

Rapport du Conseil communal au Conseil général de Val-de-Travers à l'appui des comptes 2022

	Page
Rapport d'information	1
Arrêté d'approbation	29
Rapport de révision	31
Comptes 2022	
Bilan	33
Compte de résultats	35
Comptes de fonctionnement (résumé sur 1 et 2 positions)	36
Comptes des investissements (résumé sur 2 positions)	38
Tableau des flux de trésorerie	40
Annexe (pages vertes)	
Principes comptables et d'évaluation	43
Etat du capital propre	45
Tableau des provisions	46
Tableaux des participations et des titres	47
Tableau des garanties	49
Tableau des immobilisations	50
Indications supplémentaires :	
Etat de la dette	53
Utilisation des crédits-cadres de développement	55
Etats financiers des organisations (selon périmètre de consolidation)	56
Contrôle des crédits	
Contrôle des objets d'investissement (avec commentaires)	69
Crédits extrabudgétaires du Conseil communal	87
Indicateurs	89
Détails relatifs aux comptes	
Bilan détaillé (pages vertes)	91
Comptes de fonctionnement selon la classification fonctionnelle (avec commentaires)	103
Comptes des investissements selon la classification fonctionnelle (pages vertes)	195
Comptes de fonctionnement et des investissements par nature	205
Glossaire (page verte)	217

RAPPORT

Val-de-Travers, le 3 mai 2023

Rapport du Conseil communal au Conseil général relatif aux comptes 2022



Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Membres du Conseil général,

Affichant un compte de résultat positif pour 1,7 million de francs en regard de charges totales de 71,5 millions, le bouclage de l'exercice 2022 demande d'emblée à être relativisé. En effet, cet excédent de recettes ne signifie pas que Val-de-Travers a retrouvé une situation saine, ni que le budget, déficitaire pour 1,8 million, avait été particulièrement sous-évalué. Plusieurs éléments expliquent cette nette amélioration, de natures diverses, mais qui pour l'essentiel relèvent d'un caractère ponctuel. Dès lors, s'il est évidemment heureux de retrouver les chiffres noirs (le dernier exercice de la sorte remonte à 2018), il serait imprudent de s'en réjouir pleinement, tant la santé financière de notre commune demeure fragile. S'il s'agira de revenir sur celle-ci, il nous semble nécessaire d'apporter en premier lieu des explications à l'écart constaté face au budget.

La principale raison est conséquente : elle pèse 3,3 millions de francs et découle de la réévaluation de nos participations dans plusieurs entités externes, principalement la Société électrique du Val-de-Travers. Propriété communale à 87%, la SEVT a vu sa valeur augmenter avec l'entrée du Groupe E dans son capital ; si celle-ci se lit au bilan, notre plan comptable (MCH2) impose de tenir compte de la plus-value dans le compte de fonctionnement l'année de sa concrétisation, même si cela ne se traduit pas par des rentrées financières directes. Il en va de même, dans une moindre mesure, de notre présence au sein du Groupe E et de Viteos.

Les recettes fiscales se sont par ailleurs avérées bien meilleures qu'attendu : l'impôt sur le bénéfice des personnes physiques a dépassé son niveau de 2021, tandis que l'impôt sur les frontaliers est supérieur au budget. Notre part au fonds de répartition de l'impôt des personnes morales s'affiche elle aussi en progression. Si l'impôt sur le bénéfice des entreprises sises sur notre sol reste stable, cela n'est dû qu'à la taxation sur années antérieures d'un grand groupe qui n'a désormais plus de lien avec notre commune ; supérieure au million de francs, cette rentrée ne se retrouvera pas en 2023 malheureusement. Enfin, dernières explications à cette amélioration : la facture sociale, plus basse pour près d'un million de francs que ce que ne le redoutait le Canton, et les charges de biens et services, inférieures pour plus de 700'000 francs, la hausse des coûts de l'énergie (d'environ Fr. 90'000.-) étant largement compensée par des dépenses non-réalisées, notamment dans le domaine du traitement des eaux, ainsi que dans l'entretien d'ouvrages et de machines.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

A l'inverse, trois péjorations conséquentes face au budget sont à relever. L'une concerne la réévaluation des biens du patrimoine financier, qui pèse pour près d'un million de francs sur nos comptes, compte tenu avant tout de la rénovation de l'Auberge de la Robella. L'autre découle de la bonne tenue des recettes fiscales, laquelle ne permet pas de répondre aux conditions permettant un prélèvement à la réserve de politique budgétaire, inscrit au budget (il est à ce titre bienvenu de souligner que, depuis sa constitution, cette réserve n'a été utilisée qu'une seule fois en 2018). Enfin, les charges de personnel présentent un écart de plus de 400'000 francs. Trois raisons à cela : l'indemnité pour suppression de postes versée au personnel du service des ambulances en raison de l'externalisation de celui-ci (dont une moitié est refacturée à Val-de-Ruz), les remplacements lors de congé-maternité, de maladie ou d'accidents, ainsi que l'octroi de l'échelon au 1^{er} juillet.

Le bon résultat de 2022 cache ainsi une situation toujours tendue, qui demande de maintenir les efforts intégrés dans le budget de l'exercice en cours. La nécessité de retrouver un équilibre durable entre nos dépenses et nos recettes demeure, d'autant plus que notre collectivité devra consentir à l'avenir des investissements très conséquents afin de répondre aux enjeux climatiques et énergétiques, tels que définis à notre échelle par le plan climat cantonal et son pendant communal à venir. D'importants choix politiques devront être faits, quant à la priorisation de ces investissements et leurs conséquences en regard de l'endettement, dont le poids va croissant ; si la hausse des taux d'intérêt n'a qu'un effet limité sur les comptes 2022, inférieurs aux prévisions, elle se lira davantage sur les comptes de l'exercice en cours et des suivants, d'autant que ceux-ci devront supporter l'amortissement des projets en cours de réalisation.

Plusieurs éléments du bouclage 2022 apportent toutefois une note plus positive. Ainsi de la progression des recettes fiscales des personnes physiques, déjà évoquée, supérieure de plus de 600'000 francs aux prévisions réalisées à l'automne 2021. Ainsi des résultats de plusieurs entreprises implantées sur notre territoire et des perspectives favorables pour plusieurs d'entre elles, tout comme pour certains grands groupes situés ailleurs dans le canton et dont nous tirons aussi parti au travers du fonds de répartition de l'impôt des personnes morales. Ainsi encore de l'excellente tenue des comptes dits « autofinancés », qu'il s'agisse du traitement des déchets ou de la gestion des eaux, qui permettront de faire face aux importants enjeux à relever dans ces différents domaines.

Tout en se réjouissant du résultat affiché, le Conseil communal vous invite dès lors à porter votre regard au-delà de ces chiffres et à continuer d'œuvrer ensemble vers la recherche d'un équilibre budgétaire, tout en veillant à conserver les moyens pour maintenir l'attractivité de notre commune, que celle-ci passe par des prestations et des infrastructures communales de qualité, un cadre de vie agréable ou encore des conditions favorables à la création d'emplois. Le retour en 2022 d'une croissance démographique positive, même mesurée, est ainsi à lire comme un encouragement à poursuivre dans la direction actuelle.

LE CONSEIL COMMUNAL

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022**Compte de résultats (résumé)**

	Comptes 2022	Budget 2022	Comptes 2021
CHARGES D'EXPLOITATION	69'752'784.-	70'102'740.-	68'776'393.-
Charges de personnel	32'990'654.-	32'555'750.-	32'800'348.-
Charges de biens et services	14'174'137.-	14'895'230.-	13'961'319.-
Amortissements PA	6'086'903.-	6'141'700.-	6'087'530.-
Attributions aux fonds et financ. spéciaux	2'368'468.-	1'176'090.-	1'530'896.-
Charges de transfert	9'717'300.-	10'679'900.-	9'947'643.-
Subventions à redistribuer	468'259.-	460'000.-	472'034.-
Imputations internes	3'947'060.-	4'194'070.-	3'976'620.-
REVENUS D'EXPLOITATION	-64'829'356.-	-62'647'570.-	-64'044'319.-
Revenus fiscaux	-29'706'322.-	-28'561'000.-	-30'141'077.-
Patentes et concessions	-74'258.-	-67'700.-	-78'118.-
Taxes et redevances	-12'517'334.-	-11'785'300.-	-11'493'203.-
Revenus divers	-258'476.-	-155'000.-	-248'001.-
Prélèvements sur fonds et financ. spéciaux	-476'292.-	-588'500.-	-618'961.-
Revenus de transfert	-17'381'352.-	-16'836'000.-	-17'016'302.-
Subventions à redistribuer	-468'259.-	-460'000.-	-472'034.-
Imputations internes	-3'947'060.-	-4'194'070.-	-3'976'620.-
RÉSULTAT DES ACTIVITÉS D'EXPLOITATION	4'923'428.-	7'455'170.-	-4'732'074.-
Charges financières	1'753'698.-	802'700.-	798'795.-
Revenus financiers	-6'070'376.-	-2'841'730.-	-2'582'821.-
RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS	-4'316'678.-	-2'039'030.-	-1'784'026.-
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL	606'749.-	5'416'140.-	2'948'048.-
Charges extraordinaires	81'904.-	0.-	0.-
Revenus extraordinaires	-2'366'300.-	-3'609'300.-	-2'358'300.-
RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE	-2'284'395.-	-3'609'300.-	-2'358'300.-
TOTAL DU COMPTE DE RÉSULTAT	-1'677'645.-	1'806'840.-	589'748.-

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

Améliorations

Nombreuses dépenses non effectuées, compensant largement la hausse du coût de l'énergie

721'092.-

Facture sociale

922'065.-

Impôt sur le revenu pers. physiques et frontaliers + Fonds de répartition IPM

1'256'897.-

Réévaluation du patrimoine administratif (participations SEVT, Groupe E, Viteos)

3'374'938.-

Ecart principal entre les comptes et le budget ayant un impact important sur le résultat final

	Comptes 2022	Budget 2022
CHARGES D'EXPLOITATION	69'752'784.-	70'102'740.-
Charges de personnel	32'990'654.-	32'555'750.-
Charges de biens et services	14'174'137.-	14'895'230.-
Amortissements PA	6'086'903.-	6'141'700.-
Attributions aux fonds et financ. spéciaux	2'368'468.-	1'176'090.-
Charges de transfert	9'717'300.-	10'679'900.-
Subventions à redistribuer	468'259.-	460'000.-
Imputations internes	3'947'060.-	4'194'070.-
REVENUS D'EXPLOITATION	-64'829'356.-	-62'647'570.-
Revenus fiscaux	-29'706'322.-	-28'561'000.-
Patentes et concessions	-74'258.-	-67'700.-
Taxes et redevances	-12'517'334.-	-11'785'300.-
Revenus divers	-258'476.-	-155'000.-
Prélèvements sur fonds et financ. spéciaux	-476'292.-	-588'500.-
Revenus de transfert	-17'381'352.-	-16'836'000.-
Subventions à redistribuer	-468'259.-	-460'000.-
Imputations internes	-3'947'060.-	-4'194'070.-
RÉSULTAT DES ACT. D'EXPLOITATION	4'923'428.-	7'455'170.-
Charges financières	1'753'698.-	802'700.-
Revenus financiers	-6'070'376.-	-2'841'730.-
RÉSULTAT PROV. DE FINANCEMENTS	-4'316'678.-	-2'039'030.-
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL	606'749.-	5'416'140.-
Charges extraordinaires	81'904.-	0.-
Revenus extraordinaires	-2'366'300.-	-3'609'300.-
RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE	-2'284'395.-	-3'609'300.-
TOTAL DU COMPTE DE RÉSULTAT	-1'677'645.-	1'806'840.-

Péjorations

Indemnité aux ambulanciers (50% refacturé à Val-de-Ruz), remplacements et octroi de l'échelon au 01.07.2022

434'904.-

Réévaluation des bâtiments et terrains du patrimoine financier

971'657.-

Absence de prélèvement à la réserve de politique budgétaire

1'251'000.-

Quelques indicateurs utiles

(comparatif avec les comptes 2021)

Total du bilan : 201,1 millions de francs (+ 1.5%)

Capitaux propres : 119,9 millions de francs (+ 0.9%)

Endettement net : 46,3 millions de francs (+ 11.6%)

Dette nette par habitant : 4'405 francs (+ 11.3%)

TABLE DES MATIÈRES

1. LES COMPTES EN RÉSUMÉ	6
1.1. CHIFFRES CLÉS	6
1.2. GRANDES LIGNES DU BILAN	6
1.3. GRANDES LIGNES DU COMPTE DE RÉSULTAT	6
1.4. CHARGES ET REVENUS EN UN COUP D'ŒIL	7
1.5. OPÉRATIONS PARTICULIÈRES	9
1.6. CONSTATS IMPORTANTS	9
2. ÉVOLUTIONS ORGANISATIONNELLES	9
2.1. AUTORITÉS	9
2.2. ORGANISATION STRUCTURELLE ET EFFECTIF DU PERSONNEL	10
2.3. ORGANISATION COMPTABLE	14
2.4. SYSTÈME DE CONTRÔLE INTERNE	14
2.5. GESTION FINANCIÈRE	14
3. ÉLÉMENTS DE CONTEXTE	14
3.1. ÉCONOMIE ET EMPLOI	14
3.2. SITUATION DÉMOGRAPHIQUE	15
4. PRÉSENTATION DES COMPTES	15
4.1 LE BILAN	15
4.2. LE COMPTE DE RÉSULTATS	21
4.3. LE COMPTE DES INVESTISSEMENTS	24
4.4. LE TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE	25
4.5. L'ANNEXE AUX COMPTES ET LES INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES	26
5. CONCLUSIONS	26

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022**1. LES COMPTES EN RÉSUMÉ****1.1. CHIFFRES CLÉS**

Chiffres clés (en milliers de francs)		2021	2022	Variation
Bilan, dette et fortune	Total du bilan	198'220	201'159	+1.5%
	Capitaux propres	118'819	119'907	+ 0.9%
	Dette à moyen et long termes	57'338	56'815	-0.9%
	Dette nette par habitant (en francs)	3'959	4'405	+11.3%
Compte de résultats	Charges d'exploitation	68'776	69'753	+1.4%
	Revenus d'exploitation	64'044	64'829	+1.2%
	Résultat des activités d'exploitation	- 4'732	-4'923	+4.0%
	Résultat provenant de financements	1'784	4'317	+142%
	Résultat extraordinaire	2'358	2'284	-3.1%
	Total des charges	69'575	71'588	+2.9%
	Total des produits	68'985	73'266	+6.2%
	Dont prélèvement à la réserve de politique budgétaire	0	0	0%
	Résultat	- 590	1'678	-384.5
	Autofinancement	3'763	3'935	+4.6%
Fiscalité	Revenus fiscaux	30'141	29'706	-1.4%
	Impôts sur les personnes physiques	24'916	24'319	-2.4%
	<i>dont impôts sur le revenu</i>	17'778	17'517	-1.5%
	<i>dont impôts des frontaliers</i>	4'298	3'992	-7.1%
	Impôts sur les personnes morales	4'279	4'356	+1.8%
	<i>dont impôts sur le bénéficiaire</i>	2'192	2'305	+5.1%
	Impôt foncier	851	906	+6.4%
	Valeur d'un point d'impôt	266	264	-0.6%
Investissements	Investissements bruts	6'535	10'800	+65.2%
	Investissements nets	5'970	9'243	+54.8%
	Valeur des immeubles du patrimoine financier	6'149	5'321	-13.4%

1.2. GRANDES LIGNES DU BILAN

Passé sous la barre de 200 millions de francs lors du bouclage 2020, le bilan communal dépasse à nouveau ce montant symbolique. La raison principale tient dans la réévaluation de notre patrimoine administratif (participations dans des sociétés tierces, SEVT en tête). La fortune communale demeure confortable, dotée de près de 53,3 millions de francs. Toujours riche de 13 millions de francs, la réserve de politique conjoncturelle offre un coussin de sécurité supplémentaire. La dette à moyen et long terme diminue quelque peu, conséquence non pas d'un recul du recours à l'emprunt, mais d'une intensification temporaire des emprunts à court terme (14 millions à fin 2022, contre 12 millions un an plus tôt), dans l'attente d'une stabilisation de la situation sur le marché des capitaux. L'endettement net par habitant poursuit ainsi de manière marquée son augmentation, pour atteindre 4'405 francs.

1.3. GRANDES LIGNES DU COMPTE DE RÉSULTAT

Se référant à la classification par nature, les éléments principaux du compte de résultat sont les suivants :

Charges de personnel L'écart négatif de 1,3% face au budget repose principalement sur trois éléments : l'indemnité versée au personnel du service des ambulances en raison de son changement de statut (Fr. 289'000.-), les remplacements non-budgétés et auto-assurés pour une partie d'entre eux, enfin l'octroi de l'échelon au 1^{er} juillet (Fr. 92'000.-).

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

Biens, services, prestations externes Inférieures au budget pour plus de 700'000 francs, les charges de nature 31 ont été plus basses dans les prestations de service de tiers (- Fr. 285'000.-, répartis dans plusieurs services, mais en grande partie dans le traitement des eaux usées), les entretiens divers (- Fr. 57'000.- pour les autres ouvrages de génie civil, - Fr. 55'000.- pour les machines et outils) ou encore les actes de défauts de bien (- Fr. 73'000.-, le gain étant toutefois gommé par les réévaluations sur créances). A l'inverse et sans surprise, l'achat de carburant, d'eau et d'énergie alourdit la note de quelque Fr. 90'000.- par rapport au budget.

Charges financières Les charges financières ont pris l'ascenseur pour près d'un million de francs. Toutefois, cela n'est pas dû à la hausse des taux d'intérêt, plus mesurée qu'attendu, mais à la réévaluation des bâtiments du patrimoine financier (Fr. 920'000.-), principalement de l'Auberge de la Robella.

Attributions aux fonds et financements spéciaux Les comptes supportés exclusivement ou majoritairement par une taxe restent d'une santé vigoureuse. Le détail en est donné au chapitre 4.1 de ce rapport.

Charges de transfert La bonne surprise vient avant tout de la facture sociale, pour laquelle les prévisions cantonales étaient trop élevées de quelque Fr. 920'000.- pour notre commune.

Revenus fiscaux Les rentrées fiscales sur le revenu des personnes physiques restent stables par rapport à 2021, ce qui est mieux que le budget pour Fr. 650'000.-. La chute phénoménale de l'impôt des personnes morales sur le bénéfice (- Fr. 1'555'000.-) est compensée par le rattrapage des années antérieures (Fr. 1'359'000.-) pour une entreprise ayant malheureusement quitté notre territoire. Le chapitre 4.1 du rapport revient lui aussi en détail sur ces recettes.

Taxes et redevances Les taxes et redevances contribuent également à l'amélioration générale face au budget en raison notamment des taxes d'utilisation et prestations de service (Fr. 415'000.-, dont Fr. 389'000.- aux ambulances) et des taxes facturées pour les services à financements spéciaux (Fr. 370'000.-, dont Fr. 315'000.- pour les raccordements au CAD). Les remboursements et participations de tiers sont aussi plus élevés (Fr. 102'000.-, dont Fr. 89'000.- à l'accueil parascolaire). En revanche, les ventes sont inférieures aux prévisions, pour Fr. 198'000.-, dont les trois-quarts au CAD.

Revenus divers D'une ampleur limitée, les revenus divers sont en hausse, l'amélioration principale provenant de la gestion temporaire de l'hébergement de la Ferme Robert par espaceVAL, non prévue au budget.

Revenus financiers Le bond exceptionnel des revenus financiers est dû à la réévaluation de nos participations relevant du patrimoine administratif, SEVT en tête. Tel qu'indiqué précédemment, celle-ci sera effectuée à l'avenir de manière régulière afin de lisser davantage ses effets, à la hausse comme à la baisse, dans le temps. Le chapitre financier détaille les modalités de cette réévaluation.

Revenus de transfert L'écart positif face au budget résulte principalement de l'augmentation des subventions reçues dans plusieurs domaines (protection civile, école, sylviculture).

Revenus extraordinaires Le non-prélèvement à la réserve de politique budgétaire explique la différence.

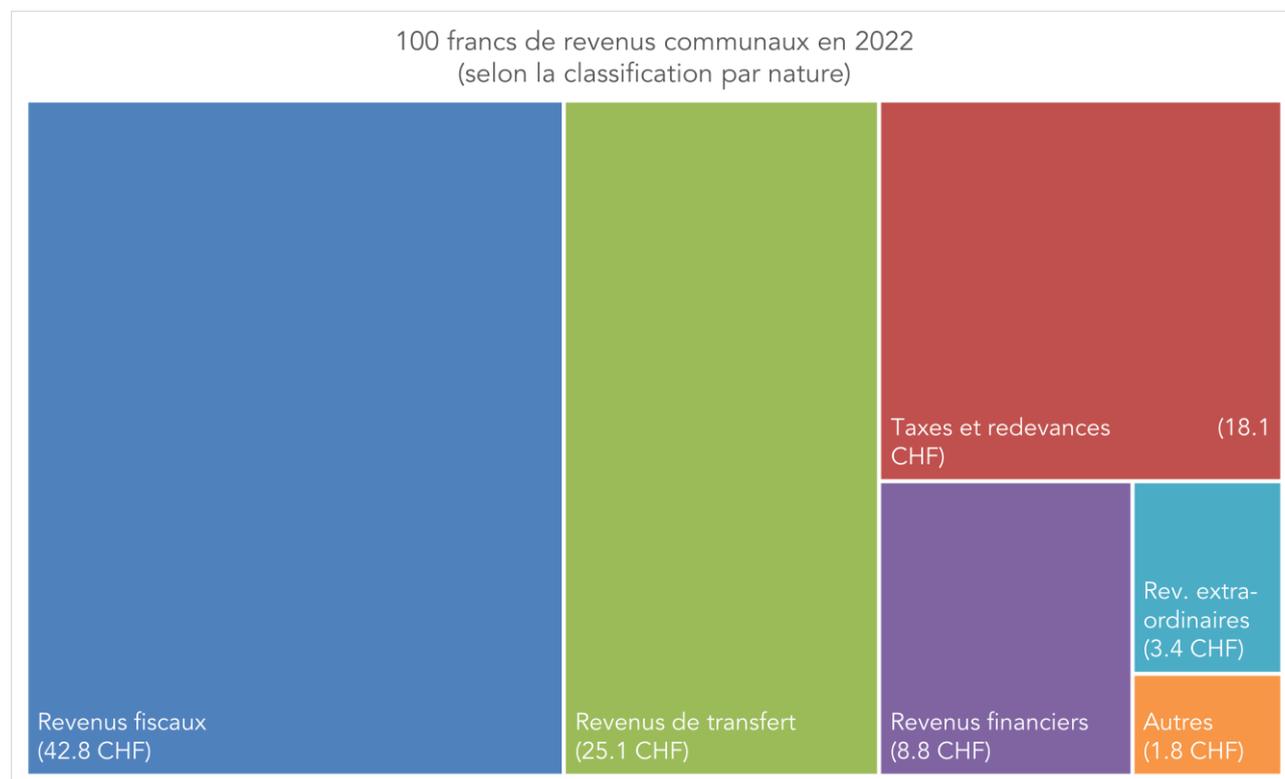
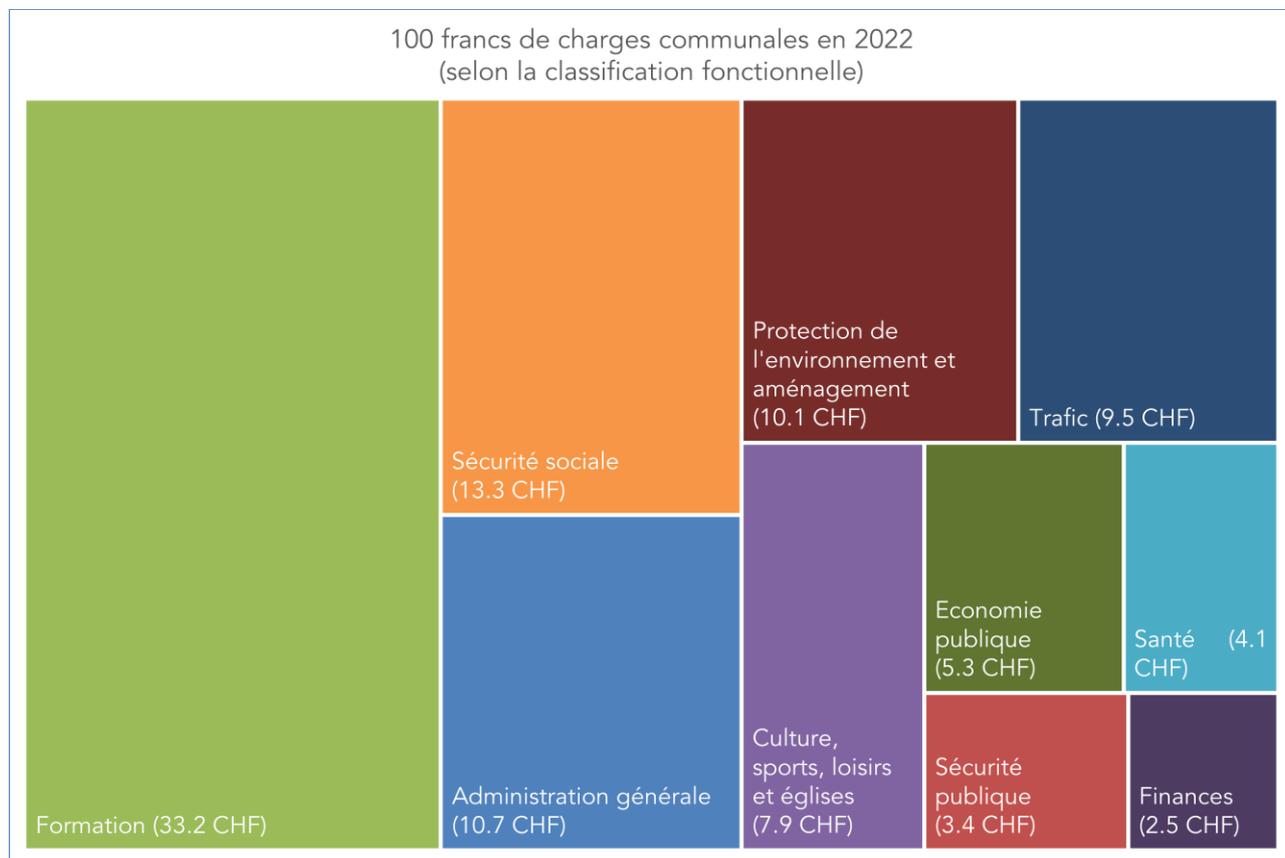
1.4. CHARGES ET REVENUS EN UN COUP D'ŒIL

Ramenées à un montant total de 100 francs (graphique en page suivante), les charges selon la classification fonctionnelle permettent de voir comment se décomposent les 71,5 millions de francs dépensés l'an dernier. Sous ces fonctions se trouvent les principales tâches suivantes : *formation* : école et accueil parascolaire ; *sécurité sociale* : facture sociale, fonctionnement du GSR, accueil préscolaire ; *administration générale* : services généraux, exécutif, fonctionnement administratif ; *trafic* : voirie, entretien des routes ; *protection de l'environnement et aménagement* : eaux et déchets ; *culture, sports, loisirs et églises* : espaceVAL, subventions aux sociétés locales ; *santé* : ambulances ; *économie publique* : chauffages à distance, sylviculture, développement économique ; *sécurité publique* : sécurité de proximité, défense incendie, protection civile ; *finances* : entretien et réévaluation du patrimoine financier, intérêts.

Le second graphique permet de visualiser sur le même modèle les revenus communaux. Il s'appuie sur la classification par nature, plus parlante en l'occurrence. Les imputations internes ne sont pas comptabilisées. Les *revenus fiscaux* n'ont pas besoin d'être présentés ; les *revenus de transfert* comprennent les subventions reçues (parts cantonales ou intercommunales à certains services, péréquation) ; les *taxes et redevances* concernent notamment les déchets, l'eau, les interventions d'ambulances ou encore les ventes de bois ; les *revenus extraordinaires* sont constitués principalement des prélèvements à la réserve liée au traitement du bilan ; les *revenus financiers* enregistrent les locations, les fermages, les dividendes, les intérêts ou encore,

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

de manière prépondérante en 2022, les gains de la réévaluation du patrimoine administratif. Enfin, se trouvent dans les *autres* les revenus de concessions, les revenus divers (repas à espaceVAL), les prélèvements à des fonds et les subventions transitant par nos comptes (fonds cantonal des eaux).



1.5. OPÉRATIONS PARTICULIÈRES

Le bouclage de l'exercice est principalement marqué par la réévaluation de nos participations relevant du patrimoine administratif, qui compense largement la réévaluation de notre patrimoine financier. Étant donné la bonne tenue des recettes fiscales, le prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle n'a pas été concrétisé. Plusieurs ventes de biens ont été réalisées, certaines prévues en 2022 ayant été reportées ; elles amélioreront ainsi les exercices à venir. À relever encore l'habituel prélèvement visant à couvrir la hausse des charges d'amortissement consécutive au retraitement du bilan opéré en 2016.

1.6. CONSTATS IMPORTANTS

Malgré la stabilité du contexte cantonal (en attendant le bouclage du dossier des charges géotopographiques et la révision des modalités de répartition de l'impôt des personnes morales entre les communes du canton), l'exercice 2022 est marqué par plusieurs éléments ponctuels, qui en altèrent fortement le résultat. Si celui-ci s'avère positif, ce dont il est évidemment bon de se réjouir, il ne permet pas pour autant d'en conclure que notre commune a retrouvé une situation financière équilibrée. Le résultat des activités d'exploitation reste négatif, même lorsqu'on en retranche le poids des amortissements induits par le retraitement du bilan opéré en 2016. L'endettement augmente et il continuera de le faire, au vu des investissements votés ces dernières années et des travaux qu'il sera nécessaire d'entreprendre en matière d'assainissement des bâtiments notamment. Maintenir les recettes, fiscales notamment, à leur niveau actuel, voire les augmenter, reste un défi important, qui passe notamment par la capacité à favoriser le développement économique et démographique de la commune.

2. ÉVOLUTIONS ORGANISATIONNELLES

2.1. AUTORITÉS

Conseil général

Entré en fonction au 1^{er} janvier 2021, avec six mois de retard sur le calendrier habituel, le Conseil général a vécu en 2022 la deuxième année de sa législature. Sa composition est restée inchangée, ses 41 membres se répartissant parmi sept partis ; le Parti libéral-radical (PLR) en compte 16, le Parti socialiste (PS) 10, l'Union démocratique du centre (UDC) 6, le Parti ouvrier et populaire (POP) 3, les Verts 3 également, Agora 2 et les Verts libéraux (PVL) 1. Le législatif a siégé à six reprises durant l'exercice 2022.

Bureau du Conseil général du 1^{er} janvier au 24 juin 2022

May Margot, présidente
 Florian Dreyer, 1^{er} vice-président
 Niels Rosselet-Christ, 2^e vice-président
 Jean-Philippe Franel, secrétaire
 Gloria Dias, secrétaire-suppléante

Bureau du Conseil général du 25 juin au 31 décembre 2022

Florian Dreyer, président
 Niels Rosselet-Christ, 1^{er} vice-président
 Gloria Dias, 2^e vice-présidente
 Cécile Mermét Meyer, secrétaire
 Adrien Pagnier, secrétaire-suppléant

Conseil communal

Le Conseil communal n'a pas connu de changement en 2022, à l'exception, comme de coutume, de la composition de son bureau :

Bureau jusqu'au 30 juin 2022

Benoît Simon-Vermot, président
 Frédéric Mairy, vice-président
 Christophe Calame, secrétaire

Bureau dès le 1^{er} juillet 2022

Frédéric Mairy, président
 Christophe Calame, vice-président
 Eric Sivignon, secrétaire

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

La répartition des dicastères est restée la suivante :

Benoît Simon-Vermot	DAPP	Administration et protection de la population
Christophe Calame	DJE	Jeunesse et enseignement
Eric Sivignon	DTSC	Territoire, sports et culture
Yves Fattou	DI	Infrastructures
Frédéric Mairy	DEFCOS	Economie, finances, cohésion sociale et santé

Chancellerie communale

La Chancellerie apporte l'appui technique aux travaux du Conseil communal et du Conseil général. Elle veille également à assurer le bon exercice des droits politiques dans la commune. Il s'agit d'un service particulier, puisqu'il est rattaché structurellement au dicastère de l'administration et de la protection de la population, mais qu'il œuvre en appui direct des autorités. Le chancelier en poste est Christian Reber, avec pour adjointe Caroline Gaspar.

2.2. ORGANISATION STRUCTURELLE ET EFFECTIF DU PERSONNEL

Le règlement général indique que l'appareil communal est structuré en dicastères, dont les entités qui les composent sont de deux types : les directions et les services. Les directions sont placées sous la conduite du chef de dicastère. Les services assument des tâches spécialisées, administratives ou techniques. Outre leurs missions communales, certains ont des responsabilités particulières qui leur sont confiées par les législations cantonale ou fédérale. L'Etat prend alors à sa charge tout ou partie des coûts.

Structurée différemment, l'école Jean-Jacques Rousseau regroupe environ 40% de l'effectif communal. En plus de sa dotation d'enseignants, elle dispose d'une direction et de personnel administratif, socio-pédagogique et technique. Les enseignants et les membres de la direction dépendent d'un statut spécifique, défini à l'échelle du canton selon des modalités particulières. Les traitements des enseignants sont partiellement subventionnés par l'Etat (45%), pour autant que la dotation s'inscrive dans une fourchette définie en fonction de l'effectif des élèves. D'autres services voient aussi leurs charges de personnel être subventionnées ou mutualisées avec le Canton et/ou l'ensemble des communes neuchâteloises, tels les ambulances ou le Guichet social régional.

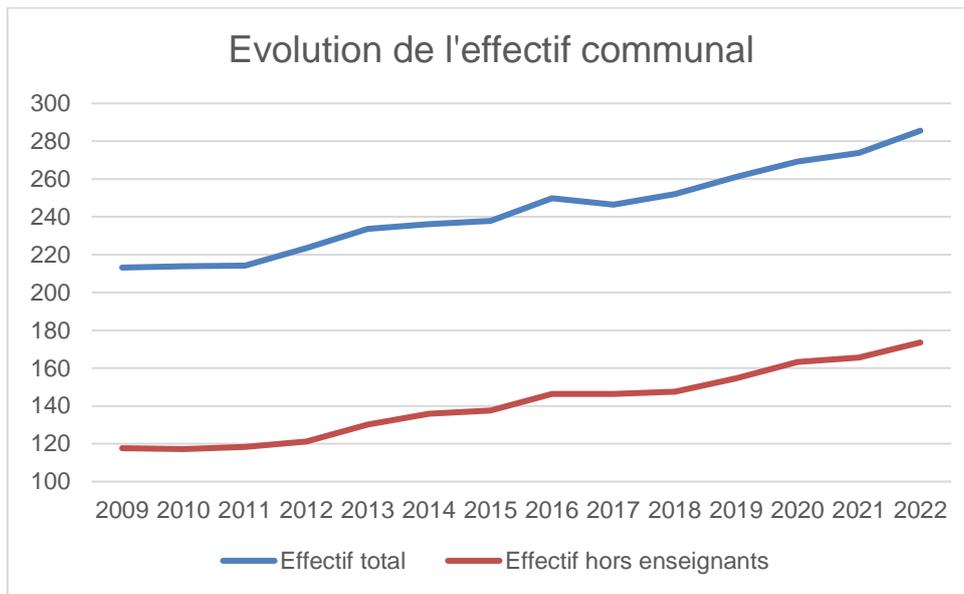
Dès lors que les charges de personnel représentent le premier facteur de coûts pour la commune, la maîtrise de l'effectif est un levier incontournable de la gestion financière. Les organigrammes et les missions des différentes structures communales sont présentés en détail dans les rapports de gestion produits en marge des comptes. Le présent rapport propose quant à lui une vue synthétique de l'évolution de l'état de situation des différentes entités.

Effectif communal	Début 2022	Fin 2022
Personnel communal hors enseignant	164.22	173.57
Personnel communal enseignant	108.28	112.01
Effectif total	272.50	285.58

A noter qu'à l'instar des tableaux des pages suivantes, qui détaillent l'évolution par dicastère, les chiffres ci-avant ne comprennent ni les conseillers communaux, ni le personnel auxiliaire, dont le temps de travail n'est pas constant, ni les apprentis formés au sein de la commune. En fin d'année 2022, les apprenti·e·s étaient au nombre de 18 (6 apprenti·e·s employé·e·s de commerce, 8 apprenti·e·s socio-éducatifs·ves, 4 apprenti·e·s agent·e·s d'exploitation) et 1 stagiaire au service de l'accueil de l'enfance. Nous vous renvoyons aux organigrammes figurant dans les rapports de gestion pour obtenir une vision plus détaillée et harmonisée du fonctionnement et de la dotation de chaque dicastère.

Il est intéressant de se pencher sur l'évolution de l'effectif depuis la fusion. Les explications à la hausse constatée depuis 2012 sont multiples. Citons l'extension du service de l'accueil de l'enfance en lien avec le nombre de places proposées, les réformes menées sur le plan scolaire ou encore l'augmentation des missions du GSR, du service des ambulances ou encore du service des forêts.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022



RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

État de situation par entité (en EPT)	Début 2022	Fin 2022	Entité de gestion	Cause des variations entre le début et la fin de 2022
Dicastère de l'administration et de la protection de la population (DAPP)				
<i>Total</i>	32.40	31.30		
Chancellerie	5.70	5.80	12 0220	Transfert (0.10 EPT) de la direction du DTSC (communications numériques).
Ressources humaines	2.20	2.70	12 0220	Renforcement du service (0.50 EPT) pour une durée déterminée.
Sécurité publique Direction et secrétariat	3.00	3.00	12 0220	
Sécurité publique Agents	1.50	2.00	12 1110	Engagement d'un ASP en cours d'année.
Sécurité publique Sécurité routière	0.00	0.50	12 1120	Voir ci-dessus.
Sécurité publique Prévention incendie	0.50	0.50	12 1500	
Service de défense incendie	1.00	1.00	12 1506	
Organisation régionale de protection civile	1.00	1.00	12 1626	
Ambulances du Val-de-Travers	17.50	14.80	12 4220	Départ de quatre collaborateurs (3.30 EPT) en cours d'année en partie dû à la fusion avec Ambulances Roland Sàrl, finalement intervenue le 1 ^{er} janvier 2023.
Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement (DJE)				
<i>Total</i>	156.8	169.88		
Direction du dicastère	5	0.40	12 0220	
Ecole JJR Direction pédagogique	3.05	3.65	22 2190	Engagement d'une adjointe de direction (0.60 EPT) pour le remplacement d'un congé maternité.
Ecole JJR Direction administrative	0.60	0.60	22 2190	
Ecole JJR Personnel administratif des écoles	3.50	3.50	12 2190	
Ecole JJR Concierges/aides des écoles	3.40	3.30	12 2170	Nouvelle répartition des tâches en lien avec la fermeture de l'antenne du lycée (transfert de 0.10 EPT au 12 0290).
Ecole JJR Bibliothécaire des écoles	0.53	0.53	12 2192	
Ecole JJR Enseignants (y compris personnel socio-éducatif)	108.28	112.01	22 2111 22 2120 22 2130	Ouverture de la structure halterego (1.40 EPT); engagements (1.93 EPT) pour le soutien à l'intégration d'élèves ukrainiens et pour des élèves en grande difficulté, dans l'attente de solutions adaptées; engagement d'une conseillère socio-éducative au SSE (0.4 EPT).
Ecole JJR Service médical des écoles	0.50	0.50	12 4330	
Bibliothèque communale	0.24	0.24	12 3210	

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

Structures d'accueil communales	36.35	45.15	12 5451	Création de postes de remplaçants multisites (1.50 EPT) et de personnel fixe en lien avec l'augmentation de la fréquentation (0.90 EPT), augmentation du nombre de postes d'encadrement pour enfants à besoins spécifiques (3.10 EPT, subventionnés), engagement de remplaçants en raison de congés maternité, absences longue durée et accidents (3.30 EPT). Un poste de 0.90 EPT était vacant fin 2022.
Dicastère du territoire, des sports et de la culture (DTSC)				
Total	18.65	17.75		
Direction du dicastère	0.50	0.40	12 0220	Transfert (0.10 EPT) à la chancellerie.
Aménagement du territoire	2.45	2.95	12 0220	Renforcement du service (0.50 EPT).
Energie (y c. chauffages à distance) et mobilité	0.80	0.80	12 0220 12 8731	
Culture, loisirs et sports	0.20	0.20	12 0220	
espaceVAL et piscine des Combes	14.70	13.40	12 3410	Suppressions d'un poste de collaboratrice administrative (0.50 EPT) et d'un poste de conciergerie (0.40 EPT) en raison de la vente de l'hébergement à l'ECAP ; non-remplacement d'un poste de garde-bains (0.30 EPT) à espaceVAL ; diminution de l'effectif des garde-bains (0.10 EPT) à la piscine des Combes.
Dicastère des infrastructures (DI)				
Total	43.00	44.65		
Direction du dicastère	2.20	2.10	12 0220	Transfert (0.10 EPT) au service des eaux.
Service des travaux publics	25.90	25.90	12 6150	
Gérance des bâtiments	11.15	12.45	12 0290	Transfert (0.10 EPT) du 12 2170 et remplacement d'incapacités de travail (1.20 EPT).
Service des eaux	2.25	2.70	12 7101	Transfert (0.10 EPT) de la direction du dicastère et augmentation
	1.50	1.50	12 7201	(0.35 EPT) du poste administratif.
Dicastère de l'économie, des finances, de la cohésion sociale et de la santé (DEFECOS)				
Total	21.60	22.00		
Direction du dicastère	0.50	0.50	12 0220	
Finances et comptabilité	3.10	3.10	12 0220	
Economie	0.50	0.50	12 0220	
Service des forêts	4.60	3.60	12 8200	Un poste vacant a été repourvu au 01.04.2023.
Guichet social régional (GSR)	12.90	14.30	12 5796	A fin 2022, le service comptait plusieurs remplacements en cours (2.30 EPT).

2.3. ORGANISATION COMPTABLE

La comptabilité et le suivi financier sont répartis selon le critère de la plus-value. Sur le principe, le service des finances centralise complètement les tâches qui requièrent des compétences techniques comptables et la maîtrise d'outils, telles que la saisie des écritures, le suivi des débiteurs, les paiements, etc. L'objectif est alors de minimiser le nombre d'erreurs et les risques, tout en limitant les coûts. Les tâches avec plus-value, telles que les évaluations pour le budget, le contrôle des dépenses ou le suivi des comptes analytiques, sont placées sous la responsabilité des services. Ceux-ci disposent pour ce faire d'accès spécifiques au programme informatique.

Le plan comptable n'a pas subi de modification significative depuis l'introduction du MCH2 en 2016. Quelques ajustements, le plus souvent décidés à l'échelle cantonale, ont été réalisés depuis lors.

2.4. SYSTÈME DE CONTRÔLE INTERNE

Conformément à la LFinEC (loi cantonale sur les finances de l'État et des communes), notre service des finances s'est doté d'un système de contrôle interne (SCI) recouvrant « l'ensemble des activités, méthodes et mesures qui servent à garantir un déroulement conforme et efficace de l'activité des unités administratives » (art. 60 al. 1 LFinEC). Ce SCI est entré en application au 1^{er} janvier 2018.

Notre SCI concerne le domaine financier uniquement, dont le rapport de gestion du DEFCOS donne une présentation. Le Conseil communal n'a pas jugé nécessaire d'étendre son périmètre à d'autres activités, en regard notamment des procédures déjà existantes qui permettent de garantir un fonctionnement correct de l'administration, dans le respect du cadre réglementaire en vigueur.

2.5. GESTION FINANCIÈRE

En matière de gestion financière, différents outils de pilotage sont mis à la disposition du Conseil général pour lui permettre de définir le cadre de travail :

- le plan financier et des tâches (PFT), qui informe des tendances à venir, désormais exigé par la législation cantonale mais que notre commune a connu dès ses débuts sous le nom de planification financière quadriennale ;
- les mécanismes de maîtrise des finances, qui définissent des limites visant à préserver dans le long terme la fortune nette et à contenir l'endettement ;
- le budget annuel, qui permet au Conseil général d'octroyer les autorisations de dépenses de fonctionnement, respectivement les futures demandes de crédits qui autoriseront les dépenses d'investissement ;
- l'arrêté sur la limite globale d'endettement de la commune, qui détermine le montant maximal des dettes que peut contracter l'exécutif sans autre forme d'autorisation.

Le Conseil communal dispose quant à lui de la compétence de décider de crédits de fonctionnement ou d'investissement complémentaires.

La LFinEC est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2015 ; elle a fait l'objet en 2021 d'une première révision validée par le Grand Conseil, après échanges entre le Conseil d'Etat et les communes. Le 7 décembre 2015, le Conseil général de Val-de-Travers a adopté un règlement des finances qui en précise les dispositions à l'échelle communale.

3. ÉLÉMENTS DE CONTEXTE

3.1. ÉCONOMIE ET EMPLOI

Après les deux années de pandémie de Covid-19, un certain retour à la situation antérieure était espéré début 2022. Il n'en fut rien. L'invasion de l'Ukraine par la Russie est venue « exacerber le renchérissement », ainsi que l'écrit la Banque cantonale neuchâteloise dans le *Bulletin conjoncturel* du service cantonal de statistique de février dernier. Hausse du coût des matières premières, de l'énergie, des taux d'intérêt : l'année 2022 s'est déroulée avec en arrière-plan la crainte d'une récession, dont le risque a toutefois faibli au fil des mois. « Les dernières prévisions montrent une très bonne résilience de l'économie et des entreprises, notamment grâce à une consommation et un investissement privés plus forts que prévus », se réjouit la BCN, tandis que le Secrétariat d'Etat à l'économie (SECO) table désormais sur une croissance de l'économie helvétique de 1%. Un grand point d'interrogation subsiste toutefois

quant à la politique des banques centrales ; leur rôle face au risque d'inflation « sera décisif ces prochains mois », relève encore la BCN.

Le *Bulletin conjoncturel* relève toutefois que « le principal obstacle à la production industrielle » des entreprises neuchâteloises réside dans la pénurie de main-d'œuvre. « Depuis un an, la dégradation est très marquée sur ce front et les solutions à mettre en œuvre rapidement ne sont pas aisées. » Cela d'autant plus que la demande en produits manufacturés sur notre territoire reste forte : en 2022, les exportations horlogères suisses ont battu un nouveau record, dépassant la barre des 24 milliards de francs, tendance qui devrait être maintenue en 2023. A l'inverse, le taux de chômage dans le canton a continué sa décrue, présentant sur l'année une moyenne de 3.0%, contre 4.4% en 2021 et 4.8% en 2020, le nombre de travailleurs frontaliers ayant quant à lui fortement augmenté, pour presque retrouver à fin 2022 son niveau de 2018.

3.2. SITUATION DÉMOGRAPHIQUE

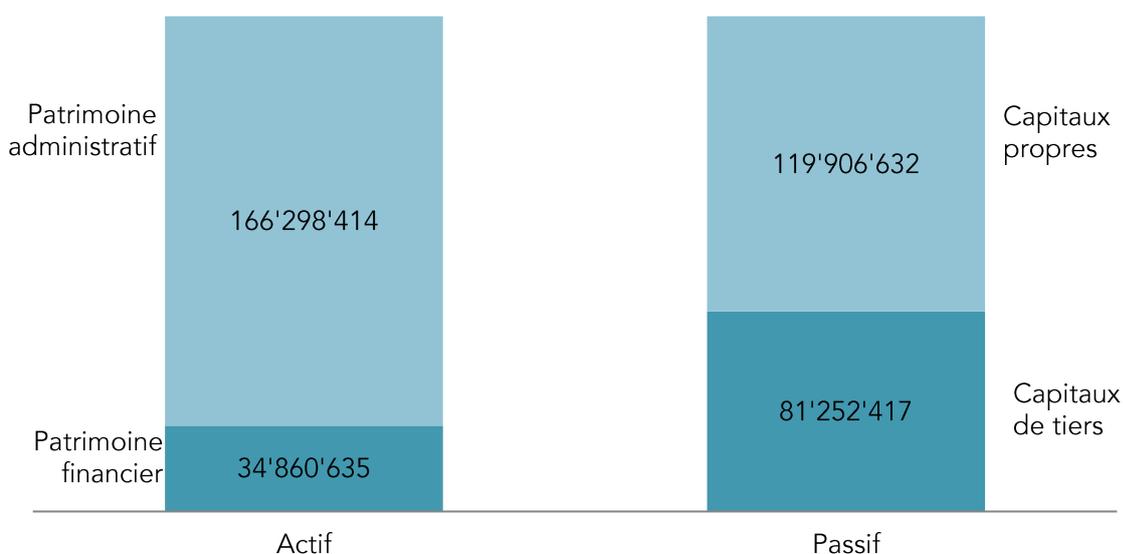
Val-de-Travers a renoué avec la croissance démographique en 2022. Même si elle reste modeste (32 habitant-e-s supplémentaires, pour un total de 10'531), cette tendance est réjouissante, d'autant que le mouvement migratoire affiche un solde positif de 85 personnes (601 arrivée contre 516 départs). Il permet de compenser un mouvement naturel de la population malheureusement plus sombre, avec 83 naissances pour 136 décès.

4. PRÉSENTATION DES COMPTES

4.1 LE BILAN

Le total du bilan à fin décembre 2022 s'élève à Fr. 201'159'049.-, supérieur pour près de trois millions à celui affiché un an plus tôt compte tenu notamment des diverses réévaluations opérées lors du bouclement. Son détail est présenté à la fin du cahier. On y trouve par exemple une ligne par immeuble à l'actif ou une ligne par emprunt au passif. L'actif est partagé entre patrimoine financier et patrimoine administratif ; ce dernier est défini comme l'ensemble des biens affectés aux tâches publiques. Les autres avoirs de la commune appartiennent au patrimoine financier.

Le passif distingue les fonds de tiers des capitaux propres.



RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022**Patrimoine financier**

Les immeubles du patrimoine financier sont évalués à leur valeur de rendement. Par mesure de simplification, la valeur de rendement des placements immobiliers avait été calculée à partir du même taux pour tous les immeubles lors du passage au MCH2 ; la seule distinction tenait entre les bâtiments et les champs. Selon cette méthode nous considérons que les différences de situation, d'équipement, etc. se traduisent dans les loyers. Le calcul de base tient compte des critères suivants :

Espérance de rendement	4%	Appliqué aux champs
+ Frais d'exploitation	1,25%	
+ Frais d'entretien courant	1,25%	
+ Gros travaux	0,25%	
+ Entretien spécifiques	0,25%	
+ Risque de vacance	0,20%	
Total	7,20%	Appliqué aux immeubles

Tel que demandé par le cadre légal, la valeur de rendement doit être réévaluée tous les cinq ans ; cela a été le cas au bouclage 2022. Cette réévaluation a été faite sur la base de la grille ci-dessus, en doublant le taux des « gros travaux », portée à 0,50%. Trois immeubles ont vu le taux de 0.25% être maintenu : l'Auberge de la Robella, compte tenu des travaux importants qui y ont été menés sans augmentation proportionnelle du loyer, et deux bâtiments qui seront appelés pour l'un à être vendu, l'autre à être transféré au patrimoine administratif.

Les terrains du patrimoine financier (PF) avaient été réévalués en 2019. En 2022, la valeur du PF a connu quelques variations, dues à la réévaluation de nos immeubles selon leur degré d'entretien et à celle de l'Auberge de la Robella compte tenu de sa profonde rénovation. Contrairement à ce qui était prévu initialement, cette dernière opération, d'un montant de Fr. 686'357.66, n'a pas été compensée par un prélèvement à la réserve de retraitement ; compte tenu du résultat positif affiché par le compte de résultat, il a été préféré d'assumer pleinement cette charge et de préserver ainsi cette réserve, dotée à fin 2022 de Fr. 714'976.88, laquelle sera sans nul doute d'un appui précieux en vue des futures rénovations énergétiques des bâtiments communaux.

Patrimoine administratif

Les immeubles et titres du patrimoine administratif sont évalués de la manière suivante :

- Les immeubles prennent une valeur qui correspond au 70% de leur valeur d'assurance-incendie (valeur ECAP).
- Les titres sont évalués à la valeur proportionnelle des fonds propres figurant au dernier bilan bouclé de l'entité concernée.
- Les forêts ont été évaluées à 60 centimes le mètre carré.

Il n'est pas d'usage de procéder chaque année à des réévaluations complètes du patrimoine administratif. Nous restons cependant attentifs aux révisions des valeurs d'assurance de chaque bien, en veillant à ce que les valeurs théoriques inscrites au bilan soient cohérentes avec celles-ci.

Tel qu'indiqué précédemment, le bouclage 2022 est marqué par la réévaluation de nos participations dans des sociétés tierces, tel que préconisé par notre organe de révision. Cette opération a consisté à réévaluer la valeur de nos titres en tenant compte de l'évolution financière des entreprises concernées, sur la base de leurs résultats de 2021. La principale d'entre elles, du point de vue communal, est la Société électrique du Val-de-Travers, dont nous sommes actionnaires pour 87% ; l'entrée du Groupe E dans son capital en 2020 a augmenté la valeur de celui-ci, ce qui se répercute dès lors sur notre participation, en hausse de Fr. 2'850'000.-. Bien que nous n'en soyons que des actionnaires minoritaires, nos titres au sein du Groupe E et de Viteos ont eux aussi été réévalués à la hausse, respectivement de Fr. 352'300.- et de Fr. 118'600.-. Afin d'éviter à nouveau des effets autant spectaculaires sur nos comptes, qui biaisent la lecture de ceux-ci, il sera procédé à l'avenir à une réévaluation annuelle de nos participations.

Capitaux de tiers

La liste des emprunts au 31 décembre 2022 figure en annexe aux comptes annuels.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

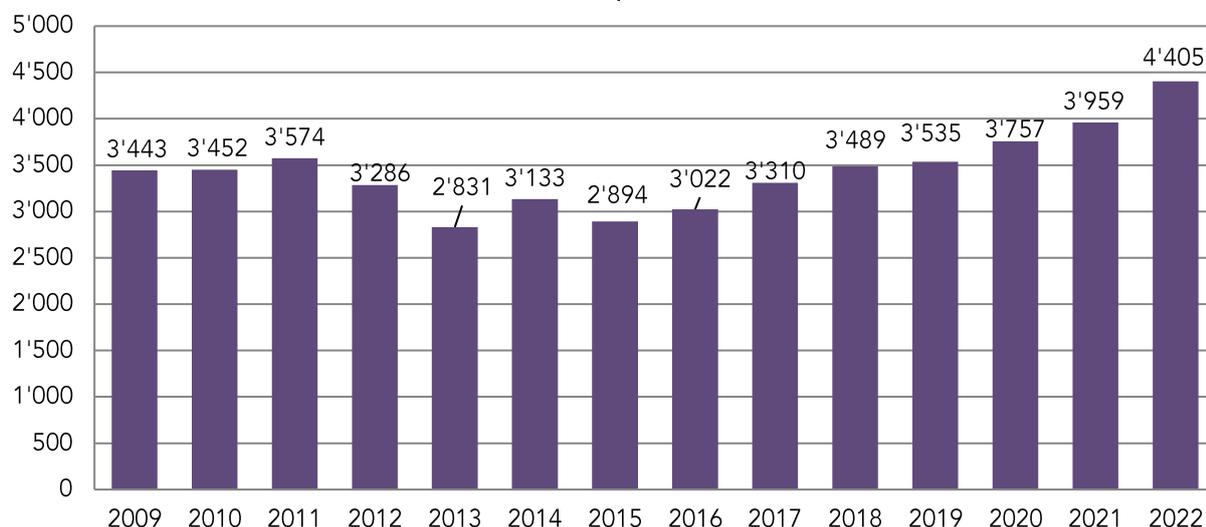
La dette communale proprement dite s'élève à environ 56,8 millions de francs. L'endettement net de la commune se détermine comme suit :

	31.12.2021	31.12.2022
Engagements courants	5'150'194	5'622'487
Dettes à court terme	12'000'000	14'000'000
Dettes à long et moyen termes	57'337'881	56'814'864
Provisions	1'260'591	1'179'745
Passifs transitoires	2'172'387	2'155'004
Eng. envers les fonds de tiers	1'480'317	1'480'317
Capitaux de tiers	79'401'370	81'252'417
./. Patrimoine financier	37'831'461	34'860'635
Endettement net	41'569'909	46'391'782

Le taux d'endettement net, de 156,17%, est considéré comme mauvais selon les indicateurs standards fédéraux. Il est considéré comme bon en dessous de 100% (cela signifierait qu'une année de revenus d'impôts couvrirait l'entier de la dette). Affichant 123.9% en 2016, ce taux a progressivement augmenté compte tenu du recours plus conséquent à l'emprunt.

L'endettement net par habitant se présente tel qu'illustré ci-dessous. L'augmentation des capitaux de tiers entraîne, sans surprise, une hausse de la dette nette par habitant. La Conférence des directeurs cantonaux des finances estime que l'endettement est important au-delà de 2'500 francs par habitant. Avec un montant de 4'405 francs, la situation de Val-de-Travers n'est pas optimale ; elle témoigne à la fois de l'insuffisance des moyens générés par la commune elle-même en regard de son fonctionnement et de ses investissements ainsi que de la nécessité malgré tout d'entretenir le patrimoine communal, de maintenir des infrastructures de qualité et de développer l'attractivité de la commune au vu des enjeux démographiques. Les investissements conséquents votés ces dernières années et les enjeux énergétiques actuels et futurs ne devraient pas inverser cette tendance.

Dette nette par habitant



Présentée en page suivante, la structure par prêteur à moyen et long termes est assez équilibrée. Notre plus important créancier reste PostFinance, avec le quart du total, suivi de la BCN et de la SUVA. Les prêts du Canton de Neuchâtel et de la Confédération sont liés à des projets menés notamment dans le cadre de la Nouvelle politique régionale et de la loi fédérale sur l'aide aux investissements dans les régions de montagne (LIM).

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

Structure des emprunts par prêteur (arrondi au franc)

Prêteur	Solde au 31.12.2021	Nombre d'emprunts	Solde au 31.12.2022	Nombre d'emprunts
PostFinance	13'800'000	7	14'800'000	8
Banque Cantonale Neuchâteloise	9'010'000	4	9'000'000	3
SUVA	9'000'000	3	9'000'000	3
Caisse de pensions de la Poste	7'000'000	1	7'000'000	1
Banque cantonale de Genève	6'000'000	2	6'000'000	2
Canton de Neuchâtel	3'890'186	19	3'548'984	16
Caisse de pensions police GE	2'000'000	1	2'000'000	1
Rentes genevoises assurances	1'900'000	2	1'700'000	2
UBS	2'475'000	2	1'415'000	1
Confédération helvétique	1'462'695	15	1'250'880	10
Fondation NE de secours aux chômeurs	700'000	1	1'000'000	1
Fondation patrimoine horloger (Jequier)	100'000	1	100'000	1
Total	57'337'881	58	56'814'864	49

Au 31 décembre 2022, la commune bénéficiait de quatre emprunts à court terme aux conditions suivantes :

Prêteur	Montant	Echéance	Conditions
Stiftung Auffangeinrichtung BVG	4'000'000	24.02.2023	1.44%
Stiftung Auffangeinrichtung BVG	3'000'000	24.02.2023	1.44%
Banque Cantonale Neuchâteloise	3'000'000	19.04.2023	0.10%
Caisse de pensions police GE	4'000'000	23.05.2023	0.65%

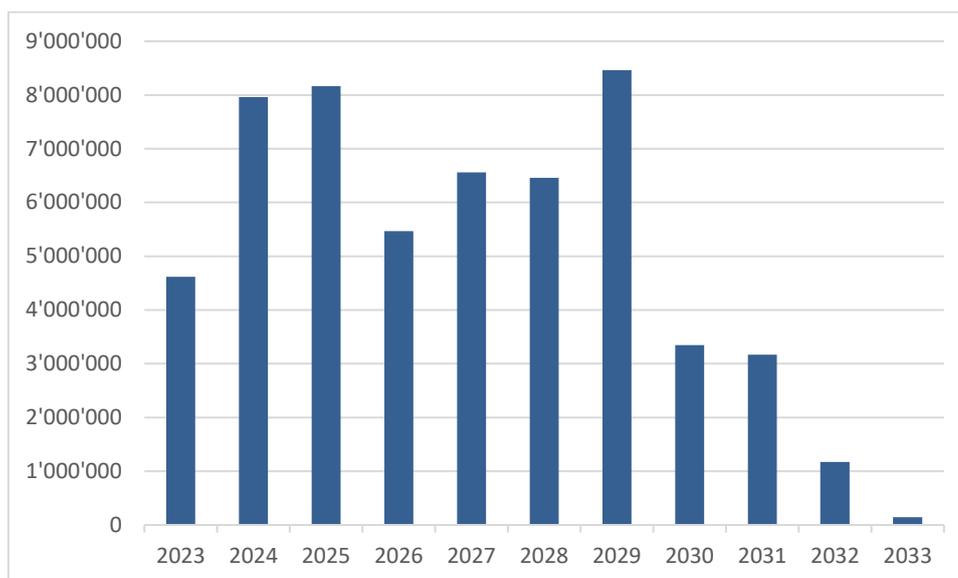
Répartition des emprunts dans la durée

Toute décision de dépense persistante représente un risque compte tenu de la variabilité des recettes communales. Les charges d'intérêts sont de cette nature, en proportion du niveau de l'endettement. Le risque spécifique de la dette est le risque de taux : à savoir le danger qu'une hausse des taux sur les marchés financiers n'induisse une augmentation non maîtrisée et difficilement supportable de la charge d'intérêts.

Des mesures sont évidemment prises pour chercher à maîtriser le risque de taux dans la durée, en saisissant les opportunités qui se présentent lors de tout renouvellement ou conclusion de nouveau prêt, ainsi qu'en lissant les échéances afin de viser un « profil d'extinction » équilibré.

L'an dernier, le prochain pic à surmonter était pour 2025 (voir illustration en page suivante) ; le recours un peu plus marqué que d'habitude aux court et moyen termes se traduit par un pic en 2024 déjà. Par le passé, nous aurions privilégié des emprunts portant échéance dès 2030 ; le manque de visibilité sur l'évolution du marché des capitaux demande à s'adapter, en espérant de retrouver rapidement plus grande stabilité, à défaut de taux plus bas.

Ainsi que nous l'écrivions déjà l'an dernier, l'accès au marché des capitaux reste difficile pour notre commune. Il risque de l'être davantage encore compte tenu de la fin des taux négatifs, lesquels avaient vu des acteurs nouveaux proposer des prêts aux collectivités publiques, moins coûteux pour eux que l'épargne.



Coût de la dette communale

Après des années marquées par des taux particulièrement faibles, voire même négatifs, la situation s'est tendue sur le marché des capitaux, sans que l'on puisse aujourd'hui savoir dans quelle direction elle continuera d'évoluer. Malgré un léger recul de l'endettement à moyen et long termes, le coût de celui-ci s'affiche ainsi en hausse en 2022, les intérêts passifs de nos engagements financiers ayant atteint 475'000 francs, soit 30'000 francs de plus qu'en 2021. L'augmentation sera sans nul doute plus élevée en 2023.

Le taux réel de la dette communale a légèrement augmenté, avec un taux moyen passé de 0,64 à 0,67%, en raison principalement de l'augmentation des taux à court terme. Le taux « rectifié », calculé en faisant abstraction des emprunts à taux nul ou négatif, a paradoxalement baissé, passant de 0,85 à 0,72% ; la raison tient dans le fait que les emprunts à taux nul ou négatif étant devenus rares, le volume total de la charge d'intérêts se répartit sur un volume d'emprunts plus élevé. Même si l'amélioration n'est que « théorique », c'est bien ce taux qui est utilisé pour le calcul des imputations d'intérêts.

La part de la charge d'intérêt en proportion des revenus déterminants s'établit désormais à 0,24%, contre 0,16% en 2021, ce qui est très bon. Ce ratio est en effet considéré comme bon en dessous de 4%.

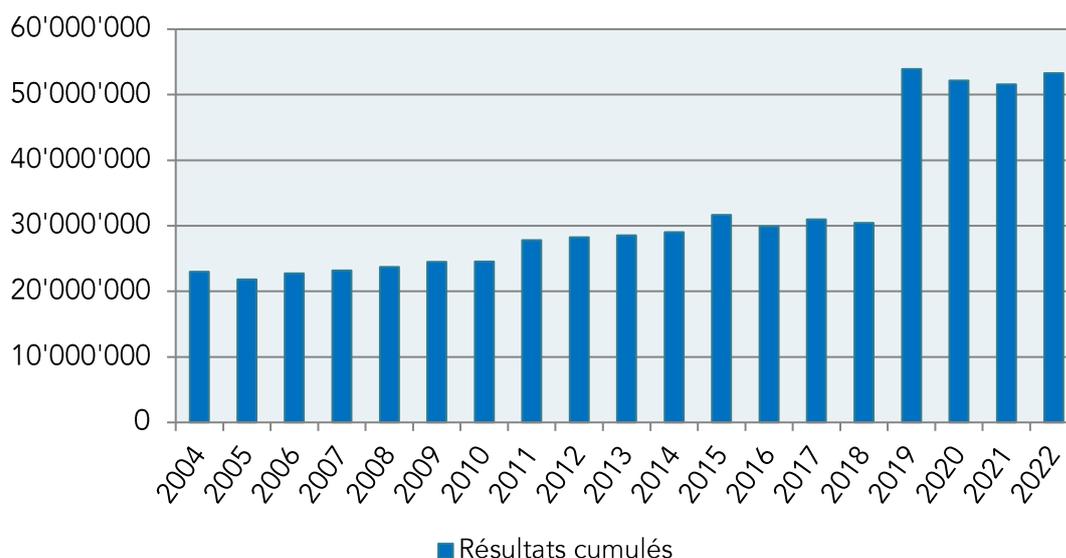
A relever qu'un emprunt à court terme conclu en 2021 et bénéficiant encore d'un taux négatif a généré l'an dernier une recette de Fr. 3'770.-.

Capitaux propres

Une commune ne peut pas avoir de véritables fonds propres, la notion de fortune ou de capital social n'ayant en effet pas grand sens pour une collectivité publique. Le nouveau modèle comptable tient compte de cette particularité et répartit les capitaux propres en différentes catégories. L'état du capital propre, qui figure en annexe, présente l'évolution détaillée de ses différentes composantes. Voici ci-après quelques éléments qui méritent, ou dont un arrêté impose, une présentation plus détaillée.

Excédent du bilan

C'est le cumul des résultats antérieurs. Il sert à absorber d'éventuels déficits futurs. En 2019, conformément aux directives cantonales, nous y avons versé l'excédent de la provision pour l'assainissement de la caisse de pensions, raison pour laquelle ce montant a bondi à près de 54 millions, contre 30 millions à fin 2018. Les reculs enregistrés les deux dernières années traduisent les déficits enregistrés lors des boucllements ; à l'inverse, l'augmentation à fin 2022 provient de l'excédent du compte de résultat.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

Ramené en francs par habitant, l'excédent du bilan se monte à Fr. 5'058.- à fin 2022. La moyenne cantonale était de Fr. 3'476.- à fin 2021.

Réserve Processus de fusion

Il a été officiellement mis un terme à l'utilisation de cette réserve au 31 décembre 2011. Son solde résiduel a été conservé pour couvrir des décisions prises avant 2012 ou des dépenses liées directement à la fusion. Le détail des montants concernés en 2022 est le suivant :

	Disponible au 01.01.2022	Utilisé en 2022	Disponible au 31.12.2022
2 ^e crédit Nouvelle politique régionale	128'911.70	31'325.00	97'586.70
Promotion économique et démographique	380'925.42	98'663.65	282'261.77
	<u>509'837.12</u>	<u>129'988.65</u>	<u>379'848.47</u>

Les montants restant disponibles au titre du 2^e crédit NPR sont déjà engagés en faveur de trois projets en cours à fin 2022 : redynamisation des Mines d'asphalte, développement de Jacot Chocolatier et diversification des activités sur le bas du site de La Robella. Le crédit de promotion économique et démographique continue de soutenir diverses actions, décrites plus bas.

Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres

Les réserves pour l'approvisionnement en eau, l'épuration, les déchets ou le chauffage à distance évoluent en fonction du résultat du chapitre correspondant. Elles augmentent lorsque ces services réalisent un bénéfice – ce qui est le cas à nouveau cette année – et diminuent dans le cas contraire. S'agissant d'une évolution purement arithmétique, ces réserves peuvent devenir négatives ; on parle alors d'avances aux financements spéciaux. Les financements spéciaux portent le numéro 2900 et sont présentés dans le bilan détaillé, ainsi que dans l'annexe relative au capital propre.

Tel que mentionné précédemment, les comptes « autofinancés » (donc financés par une taxe, intégralement ou de manière prépondérante) se portent très bien. Le service de l'eau potable a dégagé un bénéfice de Fr. 316'996.-, légèrement meilleur que celui de 2022. Une baisse de la taxe n'est toutefois pas à l'ordre du jour, compte tenu des enjeux dans ce domaine et des investissements importants à venir au travers du plan général d'alimentation en eau (PGA).

Le traitement des eaux usées et de l'évacuation des eaux claires présente un résultat encore plus positif, de Fr. 401'666.-, presque similaire à celui de 2021. Ces excellents résultats doivent toutefois être considérés en regard du crédit-cadre de 19 millions de francs voté par le Conseil général en 2020, portant sur la réalisation des nouvelles mesures du PGEE (plan général d'évacuation des eaux) et prévoyant une

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

augmentation progressive de la taxe, laquelle demandera à être appréciée dans la durée en tenant compte de l'évolution de la réserve.

La gestion des déchets des ménages avait dégagé un excédent record de Fr. 370'389.- en 2021 ; celui-ci est dépassé avec le résultat de 2022, qui permet une attribution de Fr. 436'776.-. Une diminution de la taxe de base ayant été décidée pour 2023, il convient désormais de mesurer son effet. Quant au chapitre des déchets des entreprises, la loi impose de l'équilibrer dans la durée par le seul financement de la taxe : excédentaire pour Fr. 11'818.- en 2021, il l'est à nouveau en 2022, pour Fr. 35'700.-. La situation est donc bonne et pourrait demander d'envisager une nouvelle diminution de la taxe, après celle opérée en 2018.

Enfin, le chauffage à distance boucle sur un résultat positif de Fr. 537'271.-. Ce résultat est expliqué par la facturation importante sur l'exercice 2022 de taxes de raccordement au CAD de Couvet (Fr. 615'094.70, soit environ 470'000 francs de plus qu'en 2021). Le montant attribué à la réserve permettra de couvrir les amortissements supplémentaires qui seront engendrés ces prochaines années en raison des différentes extensions du CAD de Couvet en cours de réalisation.

4.2. LE COMPTE DE RÉSULTATS

Le compte de résultats est présenté d'abord selon les comptes par nature. Il ressemble alors aux comptes d'une société commerciale. Un deuxième document présente le résultat d'après la classification fonctionnelle.

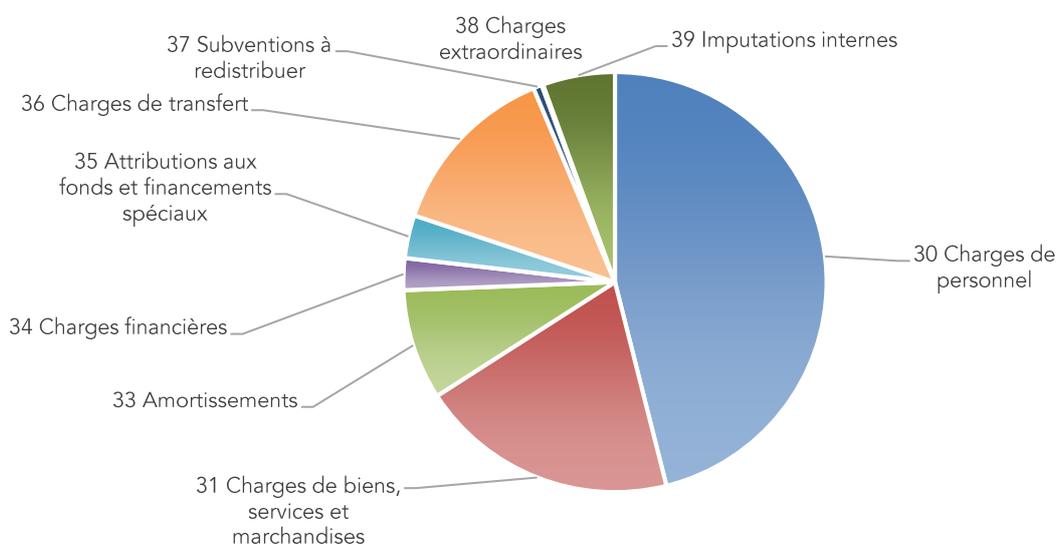
Chaque écriture comptable renseigne trois domaines distincts :

1. Le compte proprement dit, qui détermine la nature de la charge ou du revenu, et dont la synthèse est le document intitulé *Compte de résultats*.
2. Le code fonctionnel, qui classe les opérations par domaine de politique publique. Cette classification est présentée de manière globale sur le document intitulé *Compte de fonctionnement*.
3. Le code du service, qui regroupe les charges et dépenses dont chaque service est responsable.

Après avoir privilégié une présentation des comptes selon la classification par service, permettant de se familiariser avec le MCH2, le Conseil communal a désormais opté pour la présentation selon la classification fonctionnelle, tel que recommandé par le Canton.

Le compte de résultats présente un excédent de 1'677'645 francs. Ses lignes principales ont déjà été détaillées plus haut dans le rapport.

Les charges par nature se répartissent comme suit (les charges fonctionnelles ayant quant à elles été présentées, ramenées sur 100 francs, au début de ce rapport) :



RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022**Impôts**

Après avoir dépassé pour la première fois la barre des 30 millions de francs en 2021, alors même que la réforme de la fiscalité cantonale déployait pleinement ses effets, les revenus fiscaux marquent le pas en 2022. Affichant un total de Fr. 29'706'322.-, ils n'en sont pas moins supérieurs au budget, pour plus d'un million de francs. Avant de passer en revue l'évolution des principaux impôts, rappelons que la clé de répartition entre le Canton et les communes est restée inchangée : elle est d'un ratio de 60/40 pour l'impôt sur les personnes morales et physiques, ainsi que pour l'impôt à la source, tandis que les communes se voient octroyer le 75% de l'impôt sur les frontaliers.

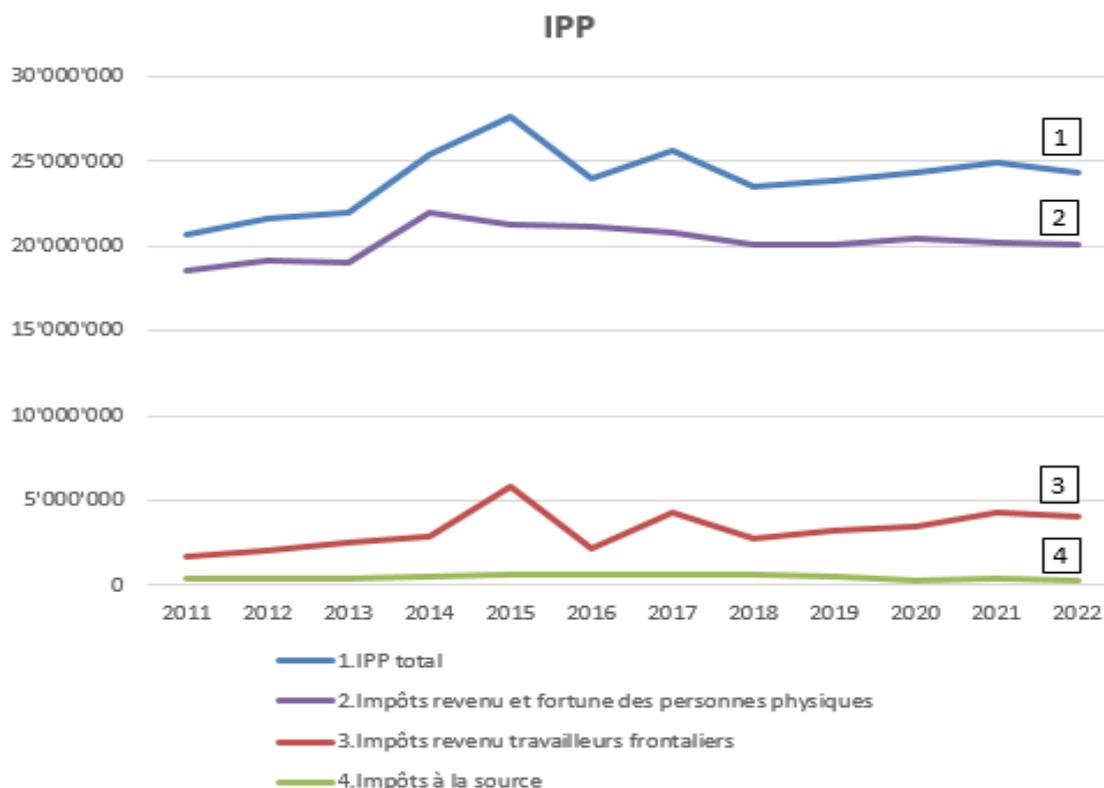
Impôt des personnes physiques

L'impôt sur le revenu des personnes physiques pour 2022 s'est élevé à Fr. 17'228'923.-, montant légèrement supérieur à celui de 2021 et nettement meilleur que les prévisions. La taxation sur les années antérieures (Fr. 160'972.-) et les rappels d'impôts (Fr. 138'981.-) sont quant à eux plus bas qu'attendus. L'impôt sur la fortune a continué sa progression, se rapprochant gentiment des deux millions de francs (Fr. 1'942'493.-).

Sur le graphique présenté ci-dessous, le total de l'IPP (courbe n° 1) s'affiche en recul après plusieurs années de progression. L'explication principale tient dans la baisse du revenu sur l'impôt des travailleurs frontaliers (de Fr. 306'439.- par rapport à 2021, courbe n° 3), laquelle reste toutefois à vérifier ; le montant porté à nos comptes est une estimation, le correctif apporté par la taxation définitive se reportant sur les comptes de l'exercice suivant. Il s'agit en outre d'ajouter à cette lecture le revenu de l'impôt foncier, lequel, de par sa nature, n'est pas intégré dans les chiffres présentés ici et qui, pour l'année 2022 et pour les seules personnes physiques, a rapporté 661'024 francs.

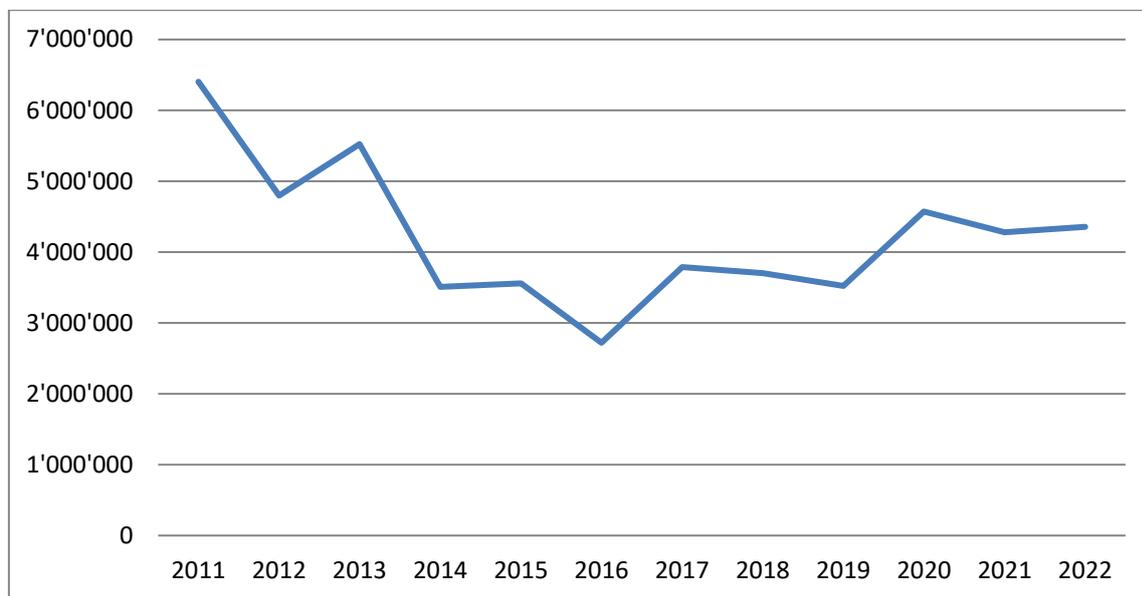
Rappelons encore que la hausse constatée en 2014 dans le graphique ci-dessous provenait principalement d'une réforme de la répartition des impôts entre le Canton et les communes, le premier ayant vu augmenter la part lui revenant au titre de l'impôt des personnes morales, les secondes y ayant gagné quant à l'impôt des personnes physiques.

La valeur du point d'impôt s'est établie en 2022 à Fr. 264'590.-, soit Fr. 25.12 par habitant contre Fr. 25.35 un an plus tôt. En 2021, le point d'impôt par habitant était en moyenne de 31.32 francs dans le canton.



Impôt des personnes morales

L'impôt sur les personnes morales (IPM) a rapporté un peu plus de 4,35 millions de francs en 2022, résultat en légère hausse par rapport à 2021. Le fonds de répartition de l'IPM, partagé entre toutes les communes, s'affiche en hausse, contribuant à ce résultat pour plus de 1,7 million. Le résultat de 2022 est toutefois marqué par une rentrée conséquente au titre de l'impôt sur les bénéfices des années antérieures (Fr. 1'360'082.-), concernant principalement une entreprise ne se trouvant plus sur notre territoire.



Quand bien même elle date désormais de plusieurs années, la baisse enregistrée de 2011 à 2016 demande à être replacée dans son contexte. Elle s'explique pour partie par les réformes successives de l'imposition des personnes morales : le taux d'impôt sur le bénéfice était, pour la part communale, de 10% en 2011, pour atteindre 5% en 2016. Sur cette même période, la diminution des recettes a été amplifiée par la baisse des résultats des principales entreprises situées sur notre sol.

Impôt foncier

Jusqu'en 2019, l'impôt foncier n'était perçu que sur les personnes morales pour les immeubles de rente. Les communes étaient libres de l'appliquer, le taux de perception étant toutefois plafonné par le Canton à 1,6 pour mille de la valeur du bien ; c'est celui qu'avait retenu Val-de-Travers. En lien avec la réforme fiscale votée en 2019 par le Grand Conseil et dans le but de compenser les pertes induites par celle-ci pour les collectivités, la perception de l'impôt foncier a été étendue aux personnes physiques, toujours de manière facultative et pour un taux plafonné inchangé. Notre commune avait fait le choix de cet élargissement lors du vote du budget 2020. La perception de cet impôt est effectuée depuis 2022 pour les personnes physiques par le biais du bordereau unique ; elle a rapporté Fr. 661'024.05 à notre commune l'an dernier. S'y ajoutent Fr. 244'874.25 pour les personnes morales (entreprises, fondations).

Péréquation

Contribuant directement à la cohésion cantonale, la péréquation représente une part importante des revenus de notre commune, même si celle-ci est descendue pour la première fois sous la barre des 4 millions de francs en 2022. A la fois horizontale (opérée entre les communes elles-mêmes) et verticale (versée par le Canton aux communes), elle s'articule autour de deux axes : une péréquation des ressources, qui vise (selon un système révisé en 2015) à réduire les écarts entre les communes en regard de leurs recettes fiscales, et une péréquation des charges, dont un nouveau modèle est entré en vigueur

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

en 2020. Celui-ci vise à compenser les surcharges structurelles auxquelles font face les communes et qui ne font pas l'objet d'une mutualisation directe par le biais d'un pot commun spécifique¹.

La péréquation des ressources relève de flux principalement communaux ; les communes disposant de revenus fiscaux supérieurs à la moyenne alimentent un fonds dont bénéficient les communes moins bien loties, le Canton venant à la rescousse si la réduction des écarts n'atteint pas un seuil minimal. La diminution perçue à ce titre par notre commune signifie ainsi que nous nous sommes rapprochés de la moyenne cantonale au cours des dernières années (le système prend en compte les trois derniers exercices bouclés, soit 2018 à 2020 pour 2022).

La péréquation des charges concerne tant les communes que le Canton. Les premières se répartissent entre elles des surcharges identifiées en matière de formation (calculées selon le coût par habitant des charges salariales du personnel enseignant) et d'accueil extrafamilial (le 80% des surcharges enregistrées par rapport à la moyenne des charges effectives de toutes les communes sont compensées selon la population et le nombre de journées facturées). L'Etat, quant à lui, reconnaît aux trois villes du canton des « charges de centre » qu'il compense partiellement et octroie une allocation aux communes dites « d'altitude », cela depuis 2020 de manière transitoire en attendant que la question des charges géotopographiques soit traitée (elle devrait l'être en 2023, pour une entrée en vigueur en 2024).

L'évolution de la péréquation au cours des années précédentes est illustrée dans le tableau suivant (les lettres H et V indiquent si la péréquation est horizontale ou verticale ; les montants positifs correspondent aux contributions reçues par notre commune). Elle témoigne d'une certaine stabilité, qui demande toutefois à être appréciée avec une vision d'ensemble intégrant également les diverses réformes cantonales réalisées au cours de la précédente législature.

Péréquation	2018	2019	2020	2021	2022
Péréquation totale (ancien système)	4'629'800	4'344'870	0	0	0
Ressources (H)			3'995'370	4'015'541	3'617'030
Charges scolaires (H)			50'490	145'275	180'205
Charges d'accueil préscolaire (H)			-70'880	-38'127	7'329
Charges d'accueil parascolaire (H)			4'456	-2'394	-1'812
Charges d'altitude (V)			112'291	113'337	113'351
Total	4'629'800	4'344'870	4'091'727	4'233'632	3'916'103

4.3. LE COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Le compte des investissements est présenté selon la classification fonctionnelle sur deux niveaux. On distingue les investissements du patrimoine administratif des investissements du patrimoine financier, lesquels s'apparentent plutôt à des placements. Les investissements sont présentés dans les comptes selon la classification fonctionnelle et par nature. Les objets d'investissement eux-mêmes sont présentés à la suite de l'annexe sur les tableaux intitulés *Contrôle des objets d'investissement*.

Les investissements nets (subventions déduites) ont continué leur progression. Ils étaient de 3,2 millions de francs en 2019, puis de 6,4 millions en 2020, enfin de 6,0 millions en 2021. L'an dernier, ils ont totalisé 9,24 millions de francs. A relever notamment les dépenses enregistrées pour la protection du village de Noiraigue contre les chutes de pierre (1,6 million, quelque 600'000 francs ayant à l'inverse été reçues au titre de subventions), celle pour la protection de la zone industrielle de Môtiers contre les crues de l'Areuse (1,2 million, 700'000 francs de subventions) ou encore celle générée pour le rattachement de notre service ambulancier à une structure privée, lequel doit être considéré comme un investissement (975'000 francs, entre l'achat des parts et le prêt à la structure).

Du côté des comptes dits « autofinancés », des dépenses ont été réalisées pour l'extension du chauffage à distance de Couvet (2,7 millions) et les mesures du plan général d'évacuation des eaux (Fr. 926'000.-, des subventions pour Fr. 104'000.- ayant été encaissées).

¹ Aux mécanismes péréquatifs décrits ci-dessus s'ajoutent ainsi plusieurs instruments cantonaux répartissant les charges ou les recettes entre les collectivités publiques, soit : le pot des transports publics (60% Etat / 40% communes), la facture sociale (40% Etat / 60% communes), le fonds de redistribution de l'impôt des personnes morales ou encore la redistribution aux communes du 3% de la taxe sur les véhicules automobiles.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

Les investissements étant source d'endettement (y compris pour les comptes dits « autofinancé »), il est utile de les apprécier en tenant compte de la capacité de la commune à les assumer financièrement. Le taux d'autofinancement (soit le ratio entre l'autofinancement et les revenus courants) s'élève à 5,71% ; il est considéré comme mauvais lorsqu'il est inférieur à 10%. S'il est inutile de rappeler que les investissements votés ces dernières années sont source de fragilisation des finances communales, il reste nécessaire de souligner qu'ils s'avèrent, pour certains, indispensables et qu'ils visent aussi à consolider le fonctionnement de la commune et, de fait, son attractivité.

Crédits-cadres

Le crédit-cadre est un outil qui permet d'investir non dans un objet unique, mais dans un programme. Le Conseil communal décide de la répartition du crédit-cadre en crédits d'objets. On parle alors de tirages, chaque objet étant muni d'un numéro de crédit distinct.

Six crédits-cadres restent actuellement actifs et quatre ont connu en 2022 divers mouvements, détaillés ci-dessous (la notion de *tirage* renvoie à une décision de dépense pour un nouvel objet, celle de *dépense* concerne les dépenses effectives, y compris pour des tirages décidés précédemment).

Libellé	Montant	Date	Tirages 2022	Dépenses 2022
Réfection de toitures	800'000.00	07.12.2015	-	-
Rénovation des places de jeux	473'000.00	04.06.2018	-	Fr. 36'236.80 pour la place de jeux de Môtiers.
PGEE 2020-2030	19'000'000.00	25.11.2019	3 tirages pour un total de Fr. 995'000.-	Fr. 926'609.45 de dépenses (Fr. 103'665.15 de subventions obtenues)
Amélioration de la desserte forestière	390'000.00	14.12.2020	-	-
2 ^e crédit-cadre de politique régionale	1'500'000.00	22.10.2012	-	Fr. 18'825.- pour l'évolution de la Maison de l'Absinthe. Fr. 12'500.- pour le développement des infrastructures touristiques au bas du site de la Robella.
Promotion démographique et économique	1'000'000.00	17.12.2012	3 tirages concernant la nouvelle identité de marque pour un total de Fr. 10'200.-	Fr. 21'169.- pour la nouvelle identité de marque. Fr. 77'494.65 pour la promotion de la domiciliation.

4.4. LE TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE

Le tableau des flux de trésorerie est le dernier document des comptes avant l'annexe. On peut le définir comme un compte de l'origine. Il montre comment une situation de liquidité prend naissance, contrairement à la comptabilité ordinaire qui s'intéresse aux engagements, et comment évolue le patrimoine indépendamment de sa nature.

Cette présentation comprend trois parties (chiffres non encore actualisés) :

1. Le flux de trésorerie généré par l'activité d'exploitation. C'est la variation de liquidités liée à nos activités ordinaires de collectivité publique. Il s'établit en 2022 à Fr. 4'884'360.-.
2. Le flux de trésorerie provenant des investissements et des placements est naturellement le plus souvent négatif. Il s'élève pour notre commune à 7,83 millions, soit 8,64 millions pour le financement des investissements du patrimoine administratif et -811'000.- francs provenant des activités de placement du patrimoine financier. Cet excédent provenant du PF s'explique par la réévaluation des bâtiments du PF.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

3. Le flux de trésorerie provenant des activités de financement découle en général des deux autres. On comprend ci-dessus que l'exploitation n'a pas généré suffisamment de trésorerie pour financer l'activité d'investissement. Le besoin net de financement s'est élevé à Fr. 2'944'408.-. Il a été compensé par les activités de financement, lesquelles ont généré un apport de trésorerie de 1.48 millions. Le solde correspond à une diminution des liquidités de la commune de Fr. 1'467'425.-.

4.5. L'ANNEXE AUX COMPTES ET LES INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

Quoique son nom relègue cette partie à un rôle secondaire, l'annexe représente la plus grande partie du cahier que vous tenez entre vos mains. Elle se décline en :

1. Principes comptables
2. État du capital propre
3. Tableau des provisions
4. Tableaux des participations et des titres
5. Tableau des garanties
6. Tableau des immobilisations
7. Indications supplémentaires
 - a. État de la dette
 - b. Décompte des crédits cadres de développement
8. Etats financiers des sociétés tierces

Ces différents éléments précisent certaines rubriques stratégiques du bilan communal.

L'annexe est complétée par différentes informations :

- Contrôle des crédits (contrôle des objets d'investissement et liste des crédits du Conseil communal) : le tableau de contrôle des crédits, évoqué plus haut, présente les différents objets d'investissement. Chaque objet y est présenté par dicastère, avec indication de la date du crédit, de l'autorité qui l'a décidé et du montant voté. Les dépenses et recettes 2022 sont présentées seules et en cumul avec les chiffres des années antérieures. Les commentaires des services sont mis en regard des tableaux.
- Indicateurs financiers : le tableau d'une page répertorie les indicateurs financiers que chaque commune a l'obligation de rendre publics. Il s'agit des ratios les plus utilisés pour déterminer la bonité financière d'une collectivité publique. Nous en avons évoqués quelques-uns plus haut dans le rapport. L'évaluation de la situation financière au moyen de ratios peut se faire en comparaison avec des valeurs indicatives et dans une perspective historique. C'est pourquoi ce document présente les normes généralement admises en Suisse et les ratios depuis 2016.

De plus, en fin de cahier, les détails relatifs aux comptes sont présentés soit :

- Bilan détaillé présenté sur 7 niveaux
- Comptes de fonctionnement selon la classification fonctionnelle sur 7 niveaux
- Comptes de fonctionnement par nature sur 7 positions
- Comptes des investissements selon la classification fonctionnelle
- Comptes des investissements par nature sur 7 positions.

5. CONCLUSIONS

Connaissant depuis 2016 des déficits successifs, à l'exception de l'exercice 2018, Val-de-Travers renoue en 2022 avec un résultat positif du compte de résultat. Au risque de se répéter, celui-ci n'est toutefois dû qu'à des améliorations ponctuelles, la structure financière communale restant déséquilibrée. Les efforts portés dans de nombreux domaines par l'entier du personnel communal, accentués encore pour l'année en cours, n'en sont pas moins réels et concourent aussi à ces comptes bénéficiaires. Il importe dès lors de maintenir le cap fixé, d'autant que le financement des investissements qu'il faudra consentir dans les années à venir, en lien notamment avec les enjeux climatiques et énergétiques, reste source de grandes interrogations, pour notre collectivité comme pour bien d'autres.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2022

En remerciant votre Autorité pour son engagement et vous invitant à accepter ce rapport à l'appui des comptes et l'arrêté qui lui est lié, nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Membres du Conseil général, nos meilleures salutations.

Val-de-Travers, le 3 mai 2023

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

LE PRÉSIDENT :



Frédéric Mairy

LE CHANCELIER :



Christian Reber

ARRÊTÉ DU CONSEIL GENERAL CONCERNANT L'APPROBATION DES COMPTES 2022



LE CONSEIL GENERAL DE LA COMMUNE DE VAL-DE-TRAVERS
vu la loi cantonale sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964 ;
vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014 ;
vu le règlement des finances (RF), du 7 décembre 2015 ;
vu le rapport du Conseil communal, du 3 mai 2023 ;
vu le préavis favorable de la commission de gestion et des finances, du 22 mai 2023 ;
sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

Article premier : Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2022, qui comprennent :

a) le compte de résultat, qui se présente en résumé comme suit :

Charges d'exploitation	Fr.	69'752'784.28
Revenus d'exploitation	Fr.	64'829'356.27
Résultat des activités d'exploitation (déficit)	Fr.	-4'923'428.01
Charges financières	Fr.	1'753'698.64
Revenus financiers	Fr.	6'070'376.87
Résultat provenant des financements	Fr.	4'316'678.23
Charges extraordinaires	Fr.	81'904.51
Revenus extraordinaires	Fr.	2'366'300.00
Résultat extraordinaire	Fr.	2'284'395.49
Résultat total	Fr.	1'677'645.71

b) le compte des investissements, qui se présente en résumé comme suit :

Dépenses	Fr.	10'799'525.12
Recettes	Fr.	1'556'130.22
Investissements nets (augmentation)	Fr.	9'243'394.90

c) pour information, les dépenses et recettes concernant le patrimoine financier :

Dépenses	Fr.	380'926.41
Recettes	Fr.	61'425.00

d) le bilan au 31 décembre 2022.

Article 2 : La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2022 est approuvée.

Article 3 : ¹Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

²Il sera transmis, avec un exemplaire des comptes, au service des communes.

Val-de-Travers, le 16 juin 2023

AU NOM DU CONSEIL GENERAL
LE PRESIDENT : LA SECRETAIRE :

Florian Dreyer

Cécile Mermet Meyer



FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

Rapport de révision des comptes de la

Commune de Val-de-Travers

Exercice 2022

Monsieur le Président,
Messieurs,

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à la révision des comptes pour l'exercice 2022 de la Commune de Val-de-Travers, selon les directives du 20 janvier 2016 aux organes de révision des comptes communaux du département des finances et des affaires sociales.

Ce contrôle a été effectué le 17, 18 et 19 avril 2023 dans les bureaux de l'administration communale.

En notre qualité d'organe de révision, nous avons vérifié la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2022.

Responsabilité du Conseil communal

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales incombe au Conseil communal. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Conseil communal est responsable du choix et de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément à la loi suisse et aux Normes d'audit suisses (NAS). Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives. Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre opinion d'audit.



FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2022 sont conformes à la loi suisse ainsi qu'à la LFinEC du 24 juin 2014 (état au 01.01.2023).

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO et art LSR) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Conformément aux directives du 20 janvier 2016 aux organes de révision des comptes communaux du département des finances et des affaires sociales, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Cortailod, le 27 avril 2023

Thierry Beuret
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Antoine Deuber
Expert-réviseur agréé

Bilan condensé		situation au 31.12.2022	situation au 31.12.2021
1	ACTIF	201'159'048.93	198'220'363.74
10	Patrimoine financier	34'860'635.25	37'831'461.11
100	Liquidités et placements à court terme	2'896'191.42	4'363'616.32
101	Créances	13'237'196.36	14'278'915.90
104	Actifs de régularisation	5'104'583.10	4'850'862.40
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	56'515.77	65'151.04
107	Placements financiers à long terme	24'785.00	25'685.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	13'541'363.60	14'247'230.45
14	Patrimoine administratif	166'298'413.68	160'388'902.63
140	Immobilisations corporelles du PA	152'234'909.37	150'537'304.37
142	Immobilisations incorporelles	1'634'564.25	1'544'858.15
144	Prêts	2'846'735.06	2'572'173.11
145	Participations, capital social	9'582'205.00	5'734'567.00
2	PASSIF	-201'159'048.93	-198'220'363.74
20	Capitaux de tiers	-81'252'416.91	-79'401'370.17
200	Engagements courants	-5'622'486.82	-5'150'194.28
201	Engagements financiers à court terme	-14'000'000.00	-12'000'000.00
204	Passifs de régularisation	-2'155'004.10	-2'172'386.50
205	Provisions à court terme	-635'846.52	-627'624.72
206	Engagements financiers à long terme	-56'814'864.25	-57'337'881.40
208	Provisions à long terme	-543'898.06	-632'966.11
209	Fin. spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-1'480'317.16	-1'480'317.16
29	Capitaux propres	-119'906'632.02	-118'818'993.57
290	Financements spéciaux	-7'702'789.62	-5'974'378.07
291	Fonds	-4'451'862.09	-4'411'980.90
294	Réserve de politique budgétaire	-13'070'082.34	-13'070'082.34
295	Réserve liée au retraitement	-40'703'852.36	-43'062'152.36
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-714'976.88	-714'976.88
299	Excédent/découvert du bilan	-53'263'068.73	-51'585'423.02

Comptes 2022

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Charges d'exploitation	69'752'784.28	70'102'740	-349'956	68'776'393.95	976'390
30 Charges de personnel	32'990'654.34	32'555'750	434'904	32'800'348.10	190'306
31 Charges de biens et services et autres ch..	14'174'137.57	14'895'230	-721'092	13'961'319.75	212'818
33 Amortissements du patrimoine administratif	6'086'903.65	6'141'700	-54'796	6'087'530.29	-627
35 Attributions aux fonds et financements spé..	2'368'468.10	1'176'090	1'192'378	1'530'896.51	837'572
36 Charges de transfert	9'717'300.42	10'679'900	-962'600	9'947'643.92	-230'344
37 Subventions à redistribuer	468'259.70	460'000	8'260	472'034.80	-3'775
39 Imputations internes	3'947'060.50	4'194'070	-247'010	3'976'620.58	-29'560
Revenus d'exploitation	-64'829'356.27	-62'647'570	-2'181'786	-64'044'319.81	-785'036
40 Revenus fiscaux	-29'706'322.32	-28'561'000	-1'145'322	-30'141'077.19	434'755
41 Patentes et concessions	-74'258.40	-67'700	-6'558	-78'118.79	3'860
42 Taxes et redevances	-12'517'334.58	-11'785'300	-732'035	-11'493'203.85	-1'024'131
43 Revenus divers	-258'476.21	-155'000	-103'476	-248'001.22	-10'475
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-476'292.51	-588'500	112'207	-618'961.11	142'669
46 Revenus de transfert	-17'381'352.05	-16'836'000	-545'352	-17'016'302.27	-365'050
47 Subventions à redistribuer	-468'259.70	-460'000	-8'260	-472'034.80	3'775
49 Imputations internes	-3'947'060.50	-4'194'070	247'010	-3'976'620.58	29'560
Résultat des activités d'exploitation	4'923'428.01	7'455'170	-2'531'742	4'732'074.14	191'354
34 Charges financières	1'753'698.64	802'700	950'999	798'795.83	954'903
44 Revenus financiers	-6'070'376.87	-2'841'730	-3'228'647	-2'582'821.83	-3'487'555
Résultat provenant de financements	-4'316'678.23	-2'039'030	-2'277'648	-1'784'026.00	-2'532'652
Résultat opérationnel	606'749.78	5'416'140	-4'809'390	2'948'048.14	-2'341'298
38 Charges extraordinaires	81'904.51	0	81'905	0.00	81'905
48 Revenus extraordinaires	-2'366'300.00	-3'609'300	1'243'000	-2'358'300.00	-8'000
Résultat extraordinaire	-2'284'395.49	-3'609'300	1'324'905	-2'358'300.00	73'905
Total du compte de résultats	-1'677'645.71	1'806'840	-3'484'486	589'748.14	-2'267'394

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Fonctionnelle	-1'677'645.71	1'806'840.00	-3'484'485.71	589'748.14	-2'267'393.85
Total des Charges	71'588'387.43	70'905'440.00	682'947.43	69'575'189.78	2'013'197.65
Total des Revenus	-73'266'033.14	-69'098'600.00	-4'167'433.14	-68'985'441.64	-4'280'591.50
0 Administration Générale	1'607'704.88	3'689'260.00	-2'081'555.12	5'383'786.87	-3'776'081.99
Charges	7'632'475.58	7'691'160.00	-58'684.42	8'153'696.46	-521'220.88
Revenus	-6'024'770.70	-4'001'900.00	-2'022'870.70	-2'769'909.59	-3'254'861.11
1 Ordre et sécurité publique	1'167'940.95	1'214'710.00	-46'769.05	1'209'493.78	-41'552.83
Charges	2'423'364.33	2'479'210.00	-55'845.67	2'333'713.91	89'650.42
Revenus	-1'255'423.38	-1'264'500.00	9'076.62	-1'124'220.13	-131'203.25
2 Formation	13'280'008.01	13'107'140.00	172'868.01	12'700'255.50	579'752.51
Charges	23'770'445.41	23'403'760.00	366'685.41	21'744'679.17	2'025'766.24
Revenus	-10'490'437.40	-10'296'620.00	-193'817.40	-9'044'423.67	-1'446'013.73
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	3'326'909.53	3'631'460.00	-304'550.47	3'533'999.51	-207'089.98
Charges	5'630'447.50	5'801'160.00	-170'712.50	5'440'884.03	189'563.47
Revenus	-2'303'537.97	-2'169'700.00	-133'837.97	-1'906'884.52	-396'653.45
4 Santé	28'612.88	130'320.00	-101'707.12	83'863.98	-55'251.10
Charges	2'939'308.55	2'763'090.00	176'218.55	2'628'716.28	310'592.27
Revenus	-2'910'695.67	-2'632'770.00	-277'925.67	-2'544'852.30	-365'843.37
5 Sécurité sociale	6'942'463.68	7'770'340.00	-827'876.32	7'455'117.19	-512'653.51
Charges	9'533'489.12	10'378'900.00	-845'410.88	11'377'786.97	-1'844'297.85
Revenus	-2'591'025.44	-2'608'560.00	17'534.56	-3'922'669.78	1'331'644.34
6 Trafic	5'747'923.16	5'928'920.00	-180'996.84	5'976'729.23	-228'806.07
Charges	6'834'074.60	6'940'420.00	-106'345.40	6'905'275.42	-71'200.82
Revenus	-1'086'151.44	-1'011'500.00	-74'651.44	-928'546.19	-157'605.25
7 Protection environnement et aménagement	398'355.41	553'150.00	-154'794.59	453'722.42	-55'367.01
Charges	7'209'060.69	7'189'150.00	19'910.69	7'157'279.90	51'780.79
Revenus	-6'810'705.28	-6'636'000.00	-174'705.28	-6'703'557.48	-107'147.80
8 Economie publique	-659'504.15	-623'910.00	-35'594.15	-865'777.47	206'273.32
Charges	3'806'610.93	3'416'490.00	390'120.93	2'947'073.80	859'537.13
Revenus	-4'466'115.08	-4'040'400.00	-425'715.08	-3'812'851.27	-653'263.81
9 Finances et impôts	-33'518'060.06	-33'594'550.00	76'489.94	-35'341'442.87	1'823'382.81
Charges	1'809'110.72	842'100.00	967'010.72	886'083.84	923'026.88
Revenus	-35'327'170.78	-34'436'650.00	-890'520.78	-36'227'526.71	900'355.93

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
0	Administration Générale	1'607'704.88	3'689'260	-2'081'555	5'383'786.87	-3'776'082
01	Législatif et exécutif	1'011'469.60	1'007'360	4'110	1'033'196.85	-21'727
02	Services généraux	596'235.28	2'681'900	-2'085'665	4'350'590.02	-3'754'355
1	Ordre et sécurité publique	1'167'940.95	1'214'710	-46'769	1'209'493.78	-41'553
11	Sécurité publique	186'934.45	118'000	68'934	74'220.55	112'714
14	Questions juridiques	30'142.15	51'000	-20'858	55'387.15	-25'245
15	Service du feu	827'272.00	825'990	1'282	822'564.22	4'708
16	Défense	123'592.35	219'720	-96'128	257'321.86	-133'730
2	Formation	13'280'008.01	13'107'140	172'868	12'700'255.50	579'753
21	Scolarité obligatoire	12'886'351.56	12'672'840	213'512	12'276'235.05	610'117
22	Ecoles spéciales	259'544.40	290'000	-30'456	286'273.30	-26'729
23	Formation professionnelle initiale	134'112.05	144'300	-10'188	137'747.15	-3'635
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	3'326'909.53	3'631'460	-304'550	3'533'999.51	-207'090
31	Héritage culturel	164'521.75	175'000	-10'478	216'909.90	-52'388
32	Culture, autres	257'729.86	258'510	-780	255'557.29	2'173
34	Sports et loisirs	2'664'892.26	2'967'420	-302'528	2'842'618.09	-177'726
35	Eglises et affaires religieuses	239'765.66	230'530	9'236	218'914.23	20'851
4	Santé	28'612.88	130'320	-101'707	83'863.98	-55'251
42	Soins ambulatoires	27'377.68	125'120	-97'742	80'209.28	-52'832
43	Prévention de la santé	560.20	1'400	-840	54.70	506
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	675.00	3'800	-3'125	3'600.00	-2'925
5	Sécurité sociale	6'942'463.68	7'770'340	-827'876	7'455'117.19	-512'654
51	Maladie et accident	1'512'889.60	1'838'100	-325'210	1'578'447.15	-65'558
53	Veillesse et survivants	50'942.35	50'900	42	36'761.85	14'181
54	Famille et jeunesse	1'588'244.50	1'634'740	-46'496	1'829'391.27	-241'147
55	Chômage	331'551.90	385'900	-54'348	300'305.20	31'247
56	Construction de logements sociaux	10'000.00	11'500	-1'500	11'000.00	-1'000
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'426'835.33	3'827'200	-400'365	3'677'211.72	-250'376
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	22'000.00	22'000	0	22'000.00	0
6	Trafic	5'747'923.16	5'928'920	-180'997	5'976'729.23	-228'806
61	Circulation routière	4'411'470.03	4'536'520	-125'050	4'623'306.33	-211'836
62	Transports publics	1'017'247.20	1'084'900	-67'653	1'046'007.65	-28'760
63	Transports, autres	319'205.93	307'500	11'706	307'415.25	11'791
7	Protection environnement et aménagement	398'355.41	553'150	-154'795	453'722.42	-55'367
71	Approvisionnement en eau	20'416.98	20'000	417	3'342.95	17'074
72	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
73	Gestion des déchets	219'574.37	254'650	-35'076	238'922.30	-19'348
74	Aménagements	78'211.95	85'600	-7'388	56'307.00	21'905
75	Protection des espèces et du paysage	25'647.45	24'600	1'047	26'260.50	-613
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	34'139.80	46'400	-12'260	33'205.50	934
77	Protection de l'environnement, autres	54'698.56	56'200	-1'501	53'575.22	1'123
79	Aménagement du territoire	-34'333.70	65'700	-100'034	42'108.95	-76'443
8	Economie publique	-659'504.15	-623'910	-35'594	-865'777.47	206'273
81	Agriculture	23'695.30	17'400	6'295	9'591.15	14'104
82	Sylviculture	-56'874.78	-29'160	-27'715	-81'826.65	24'952
84	Tourisme	103'103.00	80'050	23'053	-105'822.92	208'926
85	Industrie, artisanat et commerce	7'417.55	20'500	-13'082	3'043.25	4'374
87	Combustibles et énergie	-736'845.22	-712'700	-24'145	-690'762.30	-46'083
9	Finances et impôts	-33'518'060.06	-33'594'550	76'490	-35'341'442.87	1'823'383
91	Impôts	-29'666'689.26	-28'524'500	-1'142'189	-30'106'920.09	440'231
93	Péréquation financière et compensation..	-3'916'103.00	-3'912'700	-3'403	-4'233'632.00	317'529
96	Administration de la fortune et de la dette	86'929.01	-1'138'950	1'225'879	-993'336.05	1'080'265
97	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-22'188.65	-18'400	-3'789	-7'548.25	-14'640
99	Postes non répartis	-8.16	0	-8	-6.48	-2
	Excédent des charges/revenus (-)	-1'677'645.71	1'806'840	-3'484'486	589'748.14	-2'267'394

Comptes 2022 Investissements PA

Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
0 Administration Générale	25'601.25	20'000	5'601	71'297.40	-45'696
02 Services généraux	25'601.25	20'000	5'601	71'297.40	-45'696
1 Ordre et sécurité publique	31'352.12	154'000	-122'648	0.00	31'352
11 Sécurité publique	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
15 Service du feu	20'901.15	140'000	-119'099	0.00	20'901
16 Défense	10'450.97	0	10'451	0.00	10'451
2 Formation	344'685.77	1'798'400	-1'453'714	308'436.43	36'249
21 Scolarité obligatoire	344'685.77	1'798'400	-1'453'714	308'436.43	36'249
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	914'056.52	1'353'500	-439'443	263'380.01	650'677
32 Culture, autres	0.00	0	0	8'228.85	-8'229
34 Sports et loisirs	114'056.52	613'500	-499'443	255'151.16	-141'095
35 Eglises et affaires religieuses	800'000.00	740'000	60'000	0.00	800'000
4 Santé	975'000.00	710'000	265'000	10'000.00	965'000
42 Soins ambulatoires	975'000.00	710'000	265'000	10'000.00	965'000
5 Sécurité sociale	542'672.80	7'600'000	-7'057'327	59'046.35	483'626
54 Famille et jeunesse	542'672.80	7'600'000	-7'057'327	59'046.35	483'626
6 Trafic	316'409.71	2'404'500	-2'088'090	277'802.09	38'608
61 Circulation routière	267'674.12	2'229'500	-1'961'826	226'212.59	41'462
62 Transports publics	48'735.59	175'000	-126'264	51'589.50	-2'854
7 Protection environnement et aménagement	3'061'106.21	6'046'000	-2'984'894	2'850'619.62	210'487
71 Approvisionnement en eau	30'000.00	52'000	-22'000	50'048.45	-20'048
72 Traitement des eaux usées	1'323'292.74	3'710'000	-2'386'707	2'779'172.77	-1'455'880
74 Aménagements	1'508'920.07	2'180'000	-671'080	-24'708.25	1'533'628
79 Aménagement du territoire	198'893.40	104'000	94'893	46'106.65	152'787
8 Economie publique	3'032'510.52	3'201'000	-168'489	2'129'640.30	902'870
81 Agriculture	0.00	50'000	-50'000	0.00	0
82 Sylviculture	0.00	147'000	-147'000	30'809.75	-30'810
84 Tourisme	18.00	89'000	-88'982	52'495.00	-52'477
85 Industrie, artisanat et commerce	129'970.65	0	129'971	116'823.05	13'148
87 Combustibles et énergie	2'902'521.87	2'915'000	-12'478	1'929'512.50	973'009
Excédent des charges/revenus (-)	9'243'394.90	23'287'400	-14'044'005	5'970'222.20	3'273'173

Comptes 2022 Investissements PF

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
9	Finances et impôts	319'501.41	200'000	119'501	718'193.25	-398'692
96	Administration de la fortune et de la dette	319'501.41	200'000	119'501	718'193.25	-398'692
	Excédent des charges/revenus (-)	319'501.41	200'000	119'501	718'193.25	-398'692

Tableau des flux de trésorerie

	2022	2021
Activités d'exploitation	Francs	Francs
Bénéfice de l'exercice	1'677'646	-589'748
Amortissements du patrimoine administratif	6'086'904	6'087'530
Autofinancement	7'764'549	5'497'782
Réévaluations de prêts du patrimoine administratif	-89'068	-88'783
Réévaluations de participations du PA	-3'356'734	0
Diminution des créances	1'041'720	-499'195
Augmentation des actifs de régularisation	-253'721	-259'710
Diminution des stocks, fournitures et travaux en cours	8'635	-875
Gains provenant de ventes du PF et gains de change	-104'147	-118'664
Augmentation des engagements courants	472'293	431'719
Augmentation des provisions à court terme du compte de résultats	8'222	-117'645
Diminution des provisions à long terme du compte de résultats	0	-81'014
Diminution des passifs de régularisation	-17'382	-61'124
Attributions aux financements spéciaux	1'728'412	1'184'170
Attributions aux fonds	39'881	-508'401
Prélèvements à d'autres comptes de réserve du capital propre	-2'358'300	-2'404'969
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	4'884'360	2'973'291
Activités d'investissement et de placement		
Activités d'investissements du patrimoine administratif		
Dépenses		
<i>dont:</i>		
Immobilisations corporelles du PA	-8'921'396	-5'760'030
Immobilisations incorporelles	-773'140	-807'366
Prêts accordés	-400'000	-78'000
Participations	-575'000	0
Recettes		
<i>dont:</i>		
Remboursement de tiers pour des investissements	265'164	341'730
Subventions d'investissement acquises	1'473'253	565'264
Remboursement de prêts	125'438	131'023
Report de participations	84'096	0
Recettes d'investissements extraordinaires	81'905	0
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements PA	-8'639'681	-5'607'379

	2022	2021
Activités de placement du patrimoine financier		
Dépenses		
<i>dont:</i>		
Placements financiers à long terme	0	-1'120
Immobilisations corporelles du patrimoine financier	-449'826	-757'793
Recettes		
<i>dont:</i>		
Diminution d'immobilisations corporelles du patrimoine financier	1'259'840	222'037
Ventes de participations	900	0
Flux de trésorerie provenant des activités de placement PF	810'914	-536'876
Total investissements et placements	-7'828'767	-6'144'255
Insuffisance de financement	-2'944'408	-3'170'965
Activités de financement		
Remboursement d'emprunts à long terme	-4'523'017	-8'078'657
Nouveaux emprunts à long terme	4'000'000	12'000'000
Augmentation nette des engagements financiers à court terme	2'000'000	-1'500'000
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	1'476'983	2'421'343
Variation des liquidités selon bilan	-1'467'425	-749'622
<i>Disponibilités au 1er janvier</i>	4'363'616	5'113'238
<i>Disponibilités au 31 décembre</i>	2'896'191	4'363'616
	-1'467'425	-749'622

Principes de comptabilisation et d'évaluation

<i>Norme appliquée</i>	<p>Les comptes de la commune de Val-de-Travers ont été établis conformément à :</p> <ul style="list-style-type: none">• la Loi cantonale sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), à son• Règlement général d'exécution (RLFinEC) et au• Règlement communal des finances (RF). <p>Ces normes se réfèrent au manuel du Modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances.</p>
<i>Principes généraux</i>	<p>La gestion des finances est régie par les principes définis à l'article 6 RLFinEC, soit : légalité, équilibre budgétaire durable, emploi économe des fonds, urgence, rentabilité, causalité, prise en compte des avantages, non-affectation des impôts généraux, gestion axée sur les résultats.</p> <p>Les comptes sont établis de manière à donner une image aussi sûre que possible de la situation financière de la commune.</p> <p>Les comptes sont présentés conformément aux principes de présentation des comptes : produit brut, comptabilité d'exercice, continuité dans la présentation des comptes, importance relative, clarté, fiabilité, comparabilité et permanence des méthodes.</p>
<i>Modifications</i>	<p>Lorsqu'un projet d'investissement est financé totalement ou partiellement par un fonds, le prélèvement au fonds s'effectue par un compte 4511 et l'imputation aux recettes d'investissement par un compte 3879.</p>
<i>Présentation des comptes</i>	<p>Les comptes comprennent le bilan, le compte de résultats, le compte des investissements, le tableau de flux de trésorerie ainsi que l'annexe aux comptes annuels.</p> <p>Le compte de résultat est présenté à la fois selon la classification fonctionnelle et par natures.</p> <p>Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution ou l'augmentation de valeur durable du patrimoine administratif. Les dépenses d'investissement du patrimoine administratif sont activées à partir de CHF 10'000.–.</p> <p>Conformément au principe d'échéance, les charges et les dépenses, ainsi que les revenus et les recettes, sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel s'est produite leur naissance économique. Les recettes fiscales sont comptabilisées dans l'exercice au cours duquel les acomptes, les notifications, les décomptes, les bordereaux sont établis, quelle que soit la date de réalisation de l'événement imposable. La comptabilité doit ainsi enregistrer toutes les opérations dans la période correspondante.</p> <p>Suite à la révision de la LFinEC, les bilans et comptes de résultats condensés des institutions indépendantes ainsi que des autres autorités ou organismes dans lesquelles la commune détient au moins 20% du capital doivent être présentés en annexe des comptes communaux (Société électrique du Val-de-Travers SA, C.C.B.B. Chauffage au bois Les Bayards SA, Le Jardin Malin Sàrl et S.I. de l'Hôtel des Six Communes SA).</p>
<i>Dérogations</i>	<p>Pour les investissements réalisés à partir de l'année 2015, l'imputation des intérêts sur les chapitres de l'approvisionnement en eau potable et de l'assainissement est calculée sur toute la période d'utilité à partir du demi-capital investi. Dans les autres chapitres, les intérêts sont calculés sur la valeur comptable des biens au 1^{er} janvier.</p>
<i>Patrimoine financier</i>	<p>Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Le patrimoine financier regroupe l'ensemble des biens qui ne sont pas affectés aux tâches publiques.</p> <p>Les liquidités, placements et actifs de régularisation sont évalués à leur valeur nominale.</p> <p>Les titres de placement sont évalués à leur valeur boursière pour les titres cotés ou à leur valeur vénale estimée pour les titres non cotés.</p> <p>Les créances, y compris fiscales, sont évaluées à leur valeur nominale après déduction d'un du croire forfaitaire. Ce forfait est de 5% pour les créances fiscales. Les créances irrécouvrables sont amorties immédiatement lorsque la perte est considérée comme certaine, en principe à réception d'un acte de défaut de biens.</p> <p>Les stocks sont évalués à leur valeur d'acquisition. Il n'est fait de stock que lorsque le besoin d'information comptable l'exige. C'est le cas pour la boutique et la buvette à espaceVAL ainsi que pour le matériel de conciergerie. Dans les autres cas, l'achat de marchandises par les services communaux est comptabilisé directement dans les comptes de résultat.</p>

Les immobilisations du patrimoine financier ont été évaluées comme suit :

- Les terrains à bâtir sont comptabilisés à leur valeur d'acquisition. Ils sont amortis par les ventes.
- Les prés, champs et pâturages sont comptabilisés à une valeur de rendement calculée à partir d'un taux de capitalisation de 4%.
- Les autres terrains du patrimoine financier n'ont pas de valeur au bilan.
- Les immeubles du patrimoine financier sont évalués selon la valeur de rendement, laquelle dépend de l'état du bâtiment. En 2022, le taux de capitalisation a été revu et est passé de 7,2% à 7,45% pour la quasi-totalité des immeubles du patrimoine financier.

La valeur des immobilisations du patrimoine financier a été réévaluée au 31 décembre 2022. En fonction du résultat 2022, le solde net entre les réévaluations négatives et positives n'a pas été prélevé à la réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier (n° 29600).

Patrimoine administratif

Les actifs figurant dans le patrimoine administratif sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité économique future ou s'ils sont consacrés à la réalisation de tâches publiques et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication et amortis linéairement selon la durée d'utilité admise. Ils sont inaliénables.

Les terrains d'utilité publique dédiés par exemple aux sports, aux loisirs ou à la préservation de la biodiversité n'ont pas de valeur comptable.

Les routes, places et autres ouvrages de génie civil sont inscrits au bilan à leur valeur d'acquisition ou de production déduction faite d'un amortissement linéaire calculé sur la durée de vie du bien.

Le RLFInEC stipule que les immeubles du patrimoine administratif doivent être évalués à la valeur d'assurance incendie multipliée par un coefficient de 70%. La valeur des immobilisations a été réévaluée au 1^{er} janvier 2016. Les vérifications effectuées n'ont pas permis d'identifier d'objet surévalué.

Les forêts sont évaluées à 60 centimes par mètre-carré de forêt inventoriée selon plan de gestion. La dernière évaluation a été effectuée au 1^{er} janvier 2016.

Les autres immobilisations corporelles et les immobilisations incorporelles sont inscrites à leur valeur d'acquisition déduction faite d'un amortissement linéaire calculé sur la durée de vie du bien.

La valeur des titres de participation correspond en principe à la part communale à la valeur comptable des fonds propres. La valeur des parts de coopératives est estimée à 1 franc. La valeur de la participation à la société immobilière des Six-Communes est sa valeur fiscale. La valeur des participations a été vérifiée en 2022 et les réévaluations nécessaires ont été saisies. N'ont pas été réévaluées et figurent au bilan pour un franc symbolique les sociétés Job Eco, Navistra, et Néode..

Les prêts sont évalués à leur valeur nominale. Le prêt à TBRC, postposé, fait l'objet d'une provision.

Fonds de tiers

Les capitaux de tiers sont évalués à leur valeur nominale.

Les heures supplémentaires et vacances dues au personnel sont valorisées au coût horaire de chaque collaborateur concerné. Elles font l'objet d'une provision sur le compte n° 20500.00.

Capitaux propres

Les financements spéciaux reposent sur une base légale cantonale ou communale.

La réserve liée au retraitement n° 29500.00 a été constituée au 1^{er} janvier 2016 par les bénéfices de réévaluation du patrimoine administratif. Elle a été utilisée pour absorber les montants d'amortissements excédentaires générés par la réévaluation du patrimoine administratif.

Evénements postérieurs

Nous n'avons pas connaissance d'évènement dont l'impact sur les comptes annuels justifierait une mention.

Etat du capital propre

	Etat au 31.12.2021		Etat au 31.12.2022	
	Attribution	par Libellé	Prélèvement	par Libellé
290 Financements spéciaux enregistrés sous capitaux propres	5 974'378.07	1 728'411.55	0.00	7 702'789.62
29001 Eau potable	1'522'606.17	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		1'839'602.72
29002 Eaux usées	2'145'659.35	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		2'547'326.19
29003 Déchets des ménages	1'586'853.86	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		2'023'630.26
29005 Déchets des entreprises	402'320.85	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		438'021.61
29006 Chauffage à distance	316'937.84	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		854'208.84
291 Fonds enregistrés comme capitaux propres	4 411'980.90	785'080.05	745'198.86	4 451'862.09
29101 Fonds forestier de réserve	435'465.50	35110 Attributions aux fonds du capital propre	52'792.20	766'870.55
29103 Taxes d'équipement	1'909'098.83	Facturation des taxes d'équipement	29'838.90	1'926'332.93
29104 Fonds des routes	802'163.00		3'761.70	45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre
29106 Fonds communal pour l'énergie	535'040.20		89'078.80	Annulation des taxes d'équipement
29109.00 Réserve processus de fusion	509'837.12		260'000.00	45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre
29109.01 Fonds pour les temples	522.40		159'528.61	45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre
29109.02 Fonds pour les columbariums	18'132.70		129'988.65	69000 Dépenses reportées au bilan
29110.00 Réserve scolaire	142'686.80		20'000.00	Nouveau columbarium
29110.01 Fonds Violette-Jequier	6'253.00			
29110.02 Don SID	52'781.35			
29110.03 Prestations sociales extraordinaires	0.00		210.00	45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre
293 Préfinancements	0.00	0.00	0.00	0.00
Néant	0.00			0.00
294 Réserve de politique conjoncturelle	13'070'082.34	0.00	0.00	13'070'082.34
29400 Réserve de politique budgétaire	13'070'082.34			13'070'082.34
295 Réserve liée au retraitement	43'062'152.36	0.00	2'358'300.00	40'703'852.36
29500 Réserve liée au retraitement	43'062'152.36		2'358'300.00	48950 Prélèvement à la réserve liée au retraitement
Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	714'976.88	0.00	0.00	714'976.88
29600 Réserve liée à la réévaluation de patrimoine financier	714'976.88			
299 Excédent / découvert du bilan	51'585'423.02	1'677'645.71	0.00	53'263'068.73
29900 Résultat annuel	-589'748.14	Résultat annuel	-589'748.14	1'677'645.71
29990 Résultats cumulés des années précédentes	52'175'171.16		589'748.14	2'990 Report du résultat 2021
Total du capital propre (29)	118'818'993.57	4'191'137.31	3'103'498.86	119'906'632.02

Tableau des provisions

N° compte de bilan	Libellé du compte de bilan	Solde au 31.12.2021	Variation provision	Solde au 31.12.2022	Commentaire
10100.09	Ducroire sur débiteurs	196'082.56	62'252.72	258'335.28	Cette provision correspond au 50% du montant des créances ayant fait l'objet d'une réquisition de poursuite. Y ont été ajoutées la totalité des créances transmises à une entreprise de recouvrement et celles qui sont dues par des débiteurs notoirement insolvables, disparus ou en faillite.
10121.09	Provision débiteurs impôts	334'900.00	5'000.00	339'900.00	Correspond au 5% des débiteurs impôts (sans les soldes créanciers).
20500.00	Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	627'624.72	8'221.80	635'846.52	Valorisation des heures supplémentaires et vacances non accomplies à la fin de l'année.
Total des provisions à court terme		1'158'607.28	75'474.52	1'234'081.80	
20810.00	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	72'053.00	0.00	72'053.00	Solde de l'ancienne réserve pour pont AVS.
20870.00	Provisions pour prêts accordés	560'913.11	-89'068.05	471'845.06	Le prêt à TBRC est postposé, raison pour laquelle une provision a été constituée. Elle a été ajustée au nouveau solde de ce prêt.
Total des provisions à long terme (208)		632'966.11	-89'068.05	543'898.06	
Total des provisions		1'791'573.39	-13'593.53	1'777'979.86	

Tableau des participations

N° compte	Raison sociale, siège si pas VdIT	Forme juridique	Activité	Capital total	Part au capital	Sièges CA	Valeur d'acquisition	Valeur comptable	Relation 2022	Autre exposition
14540.01	C.C.B. Chauffage au bois Les Bayards S.A.	SA	Production de chaleur pour le réseau de chauffage à distance des Bayards	100'000.00	80.0%	2/3	1.00	36'700.00	Achat de chaleur pour Fr. 87'400.-	Créance de Fr. 122'164.15
14540.02	Groupe E SA	SA	Fourniture d'électricité	68'750'000.00	0.1%	-	67'500.00	712'300.00	Achat d'électricité et contrat de maintenance	néant
14540.03	Société électrique du Val-de-Travers S.A.	SA	Fourniture d'électricité	4'795'000.00	87.0%	3/6	4'171'000.00	7'570'000.00	Divers travaux et fournitures	néant
14540.04	NeuchEole SA	SA	Participations dans l'énergie éolienne	976'360.00	11.1%	1/5	108'320.00	0.00	néant	Société radiée en 2022
14540.05	Ambulances Roland Sàrl	Sàrl	Transport de personnes en ambulance	20'000.00	50.0%	1/2	5'750'000.00	5'750'000.00	Achat de la société	1 prêt de Fr. 400'000.-
14540.06	Job Eco SA, Le Locle	SA	Recyclage	144'000.00	9.9%	-	1.00	1.00	néant	néant
14540.07	Le Jardin Malin Sàrl	Sàrl	Accueil d'enfants	30'000.00	98.7%	2/4	29'600.00	91'300.00	Subvention de Fr. 50'000.-	néant
14540.09	Viteos SA, Neuchâtel	SA	Fourniture d'énergies	109'348'000.00	0.14%	-	1.00	282'600.00	Achat de gaz pour Fr. 510'000.-	néant
14540.10	Transports Publics Neuchâtelois SA, La Chaux-de-Fonds	SA	Transports publics	15'528'030.00	0.02%	-	1.00	3'600.00	Achat de prestation pour Fr. 313'000.-, notamment abonnement d'écollers	Hangar communal construit sur un terrain TransN
14540.11	Vadec SA, La Chaux-de-Fonds	SA	Gestion des déchets	18'000'000.00	0.2%	-	1.00	118'400.00	Elimination des ordures pour Fr. 392'000.-	néant
14540.12	Neode Parc technologique et industriel SA, Neuchâtel	SA	Transfert de technologie	1'000'000.00	4.9%	-	49'000.00	1.00	néant	néant
14550.05	S.I. de l'Hôtel des Six Communes	SA	Société immobilière	467'200.00	57.0%	2/7	3.00	166'100.00	néant	néant
14550.08	Navistra S.A.	SA	Exploitation touristique des mines de la Presta	234'780.00	12.5%	-	1.00	1.00	néant	néant
14550.13	CP Fleurier SA	SA	Exploitation de la patinoire	100'000.00	10.0%	1/9	10'000.00	26'000.00	Subvention de Fr. 300'000.-	2 prêts de Fr. 815'000.- et Fr. 850'000.-
14560.02	Télesiège Buttes - La Robella et Téléskis Chasseron Nord (T.B.R.C.)	Coop	Télesiège Buttes-La Robella			-	2.00	1.00	Subvention de Fr. 319'205.93	Créance de Fr. 471'845.06
14560.03	Société coopérative de l'Abattoir régional des Ponts-de-Martel	Coop	Abattoirs			-	500.00	1.00	néant	néant

Raison sociale, siège	Forme juridique	Capital total	Part au capital	Siège CA	N° compte	Valeur comptable
Banque nationale suisse	SA	25'000'000.00	0.00%	-	10700.00	9'580.00
Hôtel de l'Aigle SA	SA	432'000.00	0.06%	-	10700.02	1.00
Banque Raiffeisen du Val-de-Travers	Coop			-	10702.00	200.00
Société Coopérative d'Habitation de Fleurier	Coop			-	10702.01	1.00
Société coopérative immobilière de Noiraigue	Coop			1/3	10702.02	10'000.00
Société coopérative de consommation Le Foyer	Coop				10702.03	1.00
Société coopérative Neuchâtel Interface PME	Coop				10702.05	1.00
Fondation Espace Horloger de la Vallée de Joux	Coop				10702.06	1.00
Coopérative solaire Neuchâtel	Coop				10702.08	5'000.00

Tableau des garanties

Type d'engagement	Bénéficiaire	En faveur de	Description	Emission	Échéance	Montant
Garantie	cpcn	Société électrique du Val-de-Travers S.A. (SEVT)	Garantie d'employeur à hauteur de la participation de la commune au capital-actions (engagement au 01.01.2023)	2015	sans	2'738'835.00
Garantie	cpcn	Personnel communal	Garantie d'employeur pour les prestations dues au personnel communal (engagement au 01.01.2023)	2008	sans	24'686'166.00
Cautionnement	Confédération (SECO)	FC Couvet	Prêt LIM pour la construction des vestiaires et buvette	2003	2023	3'400.00
Cautionnement	Confédération (SECO)	Aéro-club du Val-de-Travers	Drainage de la piste de l'aérodrome de Môtiers	2001	2031	6'400.00
Cautionnement	Banque Cantonale Neuchâteloise	S.l. de l'Hôtel des Six Communes SA	Financement de travaux	2021	sans	50'000.00
Cautionnement	Banque Raiffeisen Neuchâtel et Vallées	Football-Club Môtiers	Financement de travaux	2022	2042	50'000.00
Postposition de créance	Télésiège Buttes - La Robella - Chasseron Nord (TBRC)		Postposition de l'avance accordée par la Commune (provisionnée).	2009	2028	471'845.06
Total des engagements conditionnels						28'006'646.06

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 31.12.2021	Entrées (+)	Réorganisations / Subventions	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Amortissements ordinaires	Amortissements supplémentaires	Réévaluations positives	Réévaluations négatives	Solde au 31.12.2022	Valeur d'assurance(*)
1400	Terrains PA non bâtis	100'928.00	0.00	0.00	0.00	100'928.00	-12'200.00	0.00	0.00	0.00	88'728.00	
14000	Terrains PA non bâtis	100'928.00				100'928.00	-12'200.00				88'728.00	
1401	Routes / voies de communication	11'002'730.06	192'237.50	0.00	0.00	11'194'967.56	-552'175.70	-8'852.38	0.00	0.00	10'633'939.48	
14010	Routes, voies de communication	11'002'730.06	192'237.50			11'194'967.56	-552'175.70	-8'852.38			10'633'939.48	
1402	Aménagement des eaux	-72'473.36	1'199'468.80	-694'779.40	0.00	432'216.04	-14'912.30	0.00	0.00	0.00	417'303.74	
14020	Aménagement des eaux	-72'473.36	1'199'468.80	-694'779.40		432'216.04	-14'912.30				417'303.74	
1403	Autres ouvrages de génie civil	22'708'737.99	6'057'124.43	-714'367.31	-135'164.00	27'916'331.11	-1'203'161.96	-15'000.00	0.00	0.00	26'698'169.15	12'158'982.00
14030	Autres ouvrages de génie civil	22'708'737.99	6'057'124.43	-714'367.31	-135'164.00	27'916'331.11	-1'203'161.96	-15'000.00			26'698'169.15	12'158'982.00
14031	Autres ouvrages de génie civil	3'636'082.71	1'773'646.92	-611'674.66	-134'191.50	4'663'863.47	-270'055.73	-15'000.00			4'378'807.74	753'800.00
14032	Approvisionnement en eau	915'572.40				915'572.40	-79'850.00				835'722.40	3'195'502.00
14033	Traitement des eaux usées	12'221'416.28	1'426'957.89	-102'692.65	-972.50	13'544'709.02	-606'331.23				12'938'377.79	8'209'680.00
14034	Élimination des déchets	37'838.95				37'838.95	-8'800.00				29'038.95	
14035	Chauffage à distance	5'897'827.65	2'856'519.62			8'754'347.27	-238'125.00				8'516'222.27	
1404	Bâtiments du patrimoine administratif	104'906'648.58	1'754'798.49	-59'464.00	-130'000.00	106'471'983.07	-3'856'793.65	-31'352.13	0.00	0.00	102'583'837.29	187'678'502.79
14040	Bâtiments du patrimoine administratif	104'906'648.58	1'754'798.49	-59'464.00	-130'000.00	106'471'983.07	-3'856'793.65	-31'352.13			102'583'837.29	187'678'502.79
1405	Forêts	10'644'000.00	0.00	0.00	0.00	10'644'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'644'000.00	
14050	Forêts	10'644'000.00				10'644'000.00					10'644'000.00	
1406	Biens mobiliers	1'246'733.10	162'671.55	-4'642.50	0.00	1'404'762.15	-209'130.44	-26'700.00	0.00	0.00	1'168'931.71	
14060	Biens mobiliers	1'169'518.10	162'671.55	-4'642.50		1'327'547.15	-199'913.89	-26'700.00			1'100'933.26	43'685'900.00
14061	Appareils du service des eaux	77'215.00				77'215.00	-9'216.55				67'998.45	2'011'500.00
142	Immobilisations incorporelles	1'544'858.15	328'235.70	0.00	0.00	1'873'093.85	-238'529.60	0.00	0.00	0.00	1'634'564.25	
14200	Logiciels	0.00	10'591.35			10'591.35					10'591.35	
14210	Licences, droits d'utilisations	71'297.40	12'880.90			84'178.30					84'178.30	
14290	Immobilisations incorporelles	1'473'560.75	304'763.45			1'778'324.20	-238'529.60				1'539'794.60	

(*) les réseaux n'ont pas de valeur d'assurance.

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif : prêts et participations

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 31.12.2021	Entrées (+)	Remboursement	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Amortissements ordinaires	Amortissements non planifiés	Réévaluations positives	Réévaluations négatives	Solde au 31.12.2022	Échéance prêt
144	Prêts	2'572'173.11	400'000.00	-125'438.05	0.00	2'846'735.06	0.00	0.00	0.00	0.00	2'846'735.06	
14440	Prêts aux entreprises publiques	0.00	400'000.00	0.00	0.00	400'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	400'000.00	2037
14440.01	Prêt à Ambulances Roland Sàrl	0.00	400'000.00			400'000.00					400'000.00	
14450	Prêts aux entreprises privées	2'245'913.11	0.00	-109'068.05	0.00	2'136'845.06	0.00	0.00	0.00	0.00	2'136'845.06	
14450.00	Prêt à TBRC	560'913.11		-69'068.05		471'845.06					471'845.06	2028
14450.01	Prêt à CPF SA 2015	815'000.00				815'000.00					815'000.00	2035
14450.02	Prêt à CPF SA 2020	870'000.00		-20'000.00		850'000.00					850'000.00	2036
14460	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	326'260.00	0.00	-16'370.00	0.00	309'890.00	0.00	0.00	0.00	0.00	309'890.00	
14460.01	Prêt Tennis club Couvet	27'500.00		-2'000.00		25'500.00					25'500.00	2035
14460.02	Prêt Tennis club Fleurier	19'500.00		-1'500.00		18'000.00					18'000.00	2034
14460.03	Prêt Association Interprof. de l'absinthe	35'000.00				35'000.00					35'000.00	2028
14460.04	Prêt société de tir La Butterane	11'260.00		-870.00		10'390.00					10'390.00	2034
14460.05	Prêt à EcoVal	50'000.00				50'000.00					50'000.00	2023
14460.06	Prêt au Club des luteurs	100'000.00		-10'000.00		90'000.00					90'000.00	2037
14460.07	Prêt au Foyer	5'000.00				5'000.00					5'000.00	2038
14460.09	Prêt au Ski-club de Couvet	50'000.00		-2'000.00		48'000.00					48'000.00	2046
14460.10	Prêt Société de tir Armes de Guerre Noiraigue	28'000.00				28'000.00					28'000.00	2035
145	Participations, capital social	5'734'567.00	575'000.00	0.00	-84'095.72	6'225'471.28	0.00	0.00	3'374'938.00	-18'204.28	9'582'205.00	
14540	Participations aux entreprises publiques	5'577'102.00	575'000.00		-84'095.72	6'068'006.28			3'340'300.00	-18'204.28	9'390'102.00	
14550	Participations aux entreprises privées	157'463.00				157'463.00			34'638.00		192'101.00	
14560	Participations aux organisations privées à but non lucratif	2.00				2.00					2.00	

Tableau des immobilisations

Patrimoine financier

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 31.12.2021	Entrées (+)	Réorganisations / Subventions	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Révaluations positives	Révaluations négatives	Solde au 31.12.2022	Valeur d'assurance
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	65'151.04	118.44	0.00	-8753.71	56'515.77	0.00	0.00	56'515.77	0.00
1060	Articles de commerce	4'099.67	118.44			4'218.11			4'218.11	
1061	Matières premières et fournitures	61'051.37			-8753.71	52'297.66			52'297.66	
107	Placements financiers	25'685.00	0.00	0.00	0.00	25'685.00	0.00	-900.00	24'785.00	0.00
1070	Actions et parts sociales	25'685.00				25'685.00		-900.00	24'785.00	
1071	Placements à intérêts	0.00				0.00			0.00	
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier	14'247'230.45	380'926.41	-61'425.00	-122'610.60	14'444'121.26	68'900.00	-971'657.66	13'541'363.60	26'862'268.30
1080	Terrains	8'097'803.10	268'665.10		-122'610.60	8'243'857.60	27'300.00	-51'200.00	8'219'957.60	
1084	Bâtiments du pat. financier	6'149'427.35	112'261.31	-61'425.00		6'200'263.66	41'600.00	-920'457.66	5'321'406.00	26'862'268.30

Compte	Prêteur	Capital restant dû	Échéance	Taux	Date de réalisation	Montant initial
20102.00	Banque cantonale neuchâteloise	3'000'000.00	19.04.2023	Taux fixe à 0.1 %	19.04.2022	3'000'000.00
20103.00	Stiftung Auffangeinrichtung BVG	4'000'000.00	24.02.2023	Taux fixe à 1.44 %	16.11.2022	4'000'000.00
20103.00	Caisse de pensions Police genevoise	4'000'000.00	23.05.2023	Taux fixe à 0.65 %	23.08.2022	4'000'000.00
20103.00	Stiftung Auffangeinrichtung BVG	3'000'000.00	24.02.2023	Taux fixe à 1.44 %	23.11.2022	3'000'000.00
20630.15	Canton de Neuchatel	15'000.00	15.05.2023	Taux fixe à 0 %	16.05.2003	300'000.00
20630.18	Confédération	2'400.00	31.12.2023	Taux fixe à 0 %	30.06.1994	72'000.00
20630.24	Confédération	844'600.00	31.12.2029	Taux fixe à 0 %	08.05.2001	3'500'000.00
20630.25	Canton de Neuchatel	469'400.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	08.04.2002	1'700'000.00
20630.26	Canton de Neuchatel	192'740.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	01.06.2004	526'000.00
20630.29	Canton de Neuchatel	268'000.00	31.12.2037	Taux fixe à 0 %	31.12.2007	535'000.00
20630.32	Canton de Neuchatel	8'035.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	30.09.2003	22'000.00
20630.34	Canton de Neuchatel	14'050.00	31.12.2038	Taux fixe à 0 %	14.08.2008	26'300.00
20630.35	Canton de Neuchatel	77'800.00	31.12.2040	Taux fixe à 0 %	01.12.2010	130'000.00
20630.36	Confédération	160'000.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2010	400'000.00
20630.37	Confédération	20'000.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	75'000.00
20630.38	Confédération	38'400.00	31.12.2032	Taux fixe à 0 %	30.06.2008	96'000.00
20630.40	Confédération	69'540.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	30.06.2004	190'000.00
20630.42	Canton de Neuchatel	18'600.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	05.03.2001	67'000.00
20630.43	Canton de Neuchatel	9'140.00	31.12.2034	Taux fixe à 0 %	02.02.2005	23'000.00
20630.44	Canton de Neuchatel	219'600.00	31.12.2032	Taux fixe à 0 %	23.09.2002	659'000.00
20630.46	Canton de Neuchatel	579'000.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	08.11.2004	1'884'000.00
20630.48	Confédération	12'600.00	31.12.2026	Taux fixe à 0 %	31.12.1996	88'000.00
20630.49	Canton de Neuchatel	6'280.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	19.06.2000	23'000.00
20630.50	Confédération	11'300.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	41'000.00
20630.52	Confédération	23'000.00	31.12.2023	Taux fixe à 0 %	31.12.1999	575'000.00
20630.53	Confédération	69'040.00	31.12.2036	Taux fixe à 0 %	31.12.2006	148'000.00
20630.54	Canton de Neuchatel	106'600.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	397'000.00
20630.55	Canton de Neuchatel	680'000.00	30.11.2039	Taux fixe à 0 %	30.11.2014	1'000'000.00
20630.56	Postfinance	2'000'000.00	30.12.2024	Taux fixe à 1.71 %	30.12.2022	2'000'000.00
20630.58	Postfinance	2'500'000.00	11.04.2023	Taux fixe à 1.47 %	10.04.2013	2'500'000.00
20630.61	Postfinance	2'300'000.00	28.06.2024	Taux fixe à 1.45 %	30.06.2014	2'300'000.00
20630.63	Canton de Neuchatel	135'000.00	30.11.2040	Taux fixe à 0 %	31.10.2020	150'000.00
20630.64	SUVA	2'000'000.00	28.12.2026	Taux fixe à 0.65 %	28.12.2017	2'000'000.00
20630.65	SUVA	5'000'000.00	18.12.2029	Taux fixe à 0.23 %	18.12.2019	5'000'000.00
20630.66	SUVA	2'000'000.00	28.12.2027	Taux fixe à 0.79 %	28.12.2018	2'000'000.00
20630.68	UBS	1'415'000.00	17.04.2023	Taux fixe à 1.95 %	17.04.2013	2'000'000.00
20630.70	Rentes genevoises	800'000.00	30.06.2025	Taux fixe à 2.36 %	30.06.2010	2'000'000.00

Compte	Prêteur	Capital restant dû	Échéance	Taux	Date de réalisation	Montant initial
20630.71	Rentes genevoises	900'000.00	30.06.2025	Taux fixe à 2.47 %	30.06.2011	2'000'000.00
20630.73	Fondation sauvegarde patrimoine horloger	100'000.00	31.03.2027	Taux fixe à 1.68 %	31.03.2019	100'000.00
20630.74	Fondation neuchâteloise secours aux chômeurs	1'000'000.00	30.06.2032	Taux fixe à 0.85 %	01.07.2022	1'000'000.00
20630.75	Caisse de pensions Poste	7'000'000.00	06.03.2025	Taux fixe à 0.71 %	06.03.2015	7'000'000.00
20630.76	Canton de Neuchatel	749'739.25	30.11.2040	Taux fixe à 0 %	30.11.2015	749'000.00
20630.77	Postfinance	1'000'000.00	30.03.2026	Taux fixe à 0.63 %	30.03.2017	1'000'000.00
20630.78	Postfinance	1'000'000.00	30.03.2027	Taux fixe à 0.73 %	30.03.2017	1'000'000.00
20630.79	Postfinance	2'000'000.00	01.05.2028	Taux fixe à 1.1 %	30.04.2018	2'000'000.00
20630.80	Postfinance	3'000'000.00	04.01.2027	Taux fixe à 0.27 %	04.01.2021	3'000'000.00
20630.81	Postfinance	1'000'000.00	16.12.2024	Taux fixe à 1.71 %	15.12.2022	1'000'000.00
20630.85	Caisse de pensions Police genevoise	2'000'000.00	30.04.2024	Taux fixe à 0.58 %	30.04.2018	2'000'000.00
20630.86	Banque cantonale neuchâteloise	4'000'000.00	30.06.2028	Taux fixe à 0.7 %	30.06.2020	4'000'000.00
20630.87	Banque cantonale neuchâteloise	2'000'000.00	23.12.2026	Taux fixe à 0.5 %	23.12.2020	2'000'000.00
20630.88	Banque cantonale de Genève	3'000'000.00	31.03.2029	Taux fixe à 0.6 %	18.03.2021	3'000'000.00
20630.89	Banque cantonale de Genève	3'000'000.00	12.05.2031	Taux fixe à 0.8 %	10.05.2021	3'000'000.00
20630.90	Banque cantonale neuchâteloise	3'000'000.00	14.05.2030	Taux fixe à 0.73 %	14.05.2021	3'000'000.00
		70'814'864.25				82'276'300.00

BILAN AU 31 DECEMBRE

avant répartition du bénéfice

Actif	2021	2020
	CHF	CHF
Actif circulant		
Comptes de régularisation et liquidités	29'865	1'500'196
Stocks	98'600	138'300
Travaux en cours	173'775	7'000
Autres créances		
- Débiteurs	1'270'221	688'921
- Divers	60'933	51'842
Titres	3'400'855	3'592'789
Total de l'actif circulant	5'034'249	5'979'048
Actif immobilisé		
Prêt	632'000	335'152
Immobilisations infrastructures	12'842'429	11'951'504
Immeubles d'exploitation et terrains	591'616	643'616
Equipement d'exploitation	986'942	997'268
Participations financières	423'687	227'750
Autres immobilisations	309'038	244'977
Total de l'actif immobilisé	15'785'712	14'400'267
TOTAL DE L'ACTIF	20'819'961	20'379'315

Passif	2021	2020
	CHF	CHF
Fonds étrangers		
Créanciers	977'926	198'978
Créanciers-actionnaires	0	0
Emprunt à Groupe E	0	300'000
Autres dettes à court terme	26'857	27'334
Total fonds étrangers	1'004'783	526'312
Provisions		
Provision pour impôts	100'000	100'000
Provision renouvellement réseaux et inst.	200'000	200'000
Provision dessertes	550'000	600'000
Provision pour renouvellement usines	8'500'000	8'500'000
Provision pour aménagement nouv. locaux	1'100'000	1'100'000
Provision station injection Travers	150'000	150'000
Provision s/déb douteux	200'000	200'000
Provision pour rattrapage LPP	0	150'000
Provision restructuration entreprise	25'000	25'000
Total provisions	10'825'000	11'025'000
Fonds propres		
Capital-actions	4'795'000	4'795'000
Réserve légale	502'150	477'150
Prime à l'émission	2'079'000	2'076'500
Bénéfice reporté	1'166'653	1'091'178
Bénéfice de l'exercice	447'375	388'175
Total fonds propres	8'990'178	8'828'003
TOTAL DU PASSIF	20'819'961	20'379'315

COMPTÉ DE PROFITS ET PERTES AU 31 DÉCEMBRE

	2021 CHF	2020 CHF
Produits		
Vente d'énergie	13'500	13'500
Prestations de services "Installations"	1'877'249	1'268'455
Prestations de services "Magasin"	412'946	378'147
Prestations de services "Réseau"	1'455'605	1'445'876
Activités de Technique Clientèle	426'273	385'828
Location du Réseau	1'746'853	1'712'765
Prestations "Service des eaux"	24'272	7'239
Produits financiers	138'698	133'795
Produits d'immeubles	9'214	10'164
Dissolution de provisions	200'000	200'000
Autres produits	65'497	31'478
Total des produits	6'370'106	5'587'245
Charges		
Achat d'énergie aux autoproducteurs	-35'407	-39'774
Taxes hydrauliques + diverses	-12'300	-13'638
Achat de matériel	-1'010'311	-587'792
Frais de personnel	-2'964'250	-2'731'261
Frais d'exploitation	-439'392	-345'749
Frais des services généraux	-375'502	-294'078
Amortissements	-880'500	-829'000
Charges financières	-135'397	-246'837
Dotations aux provisions	0	0
Impôts	-69'672	-110'942
Total des charges	-5'922'731	-5'199'070
Bénéfice de l'exercice	447'375	388'175

CCBB Chauffage au bois Les Bayards SA

Bilan final

01.01.21 - 31.12.21

Actif		Précédent		Passif		Précédent	
1	Actifs			2	Passifs		Précédent
10	Actifs			20	Engagements courants		
100	Liquidités et titres			200	Créanciers		
1020	Banque Raiffeisen CH25 8080 800	7'732.91	19'818.19	2030	Compte-courant Commune de Val-	126'306.39	136'785.99
110	Créances			220	Autres dettes à court terme		
1100	Impôt anticipé	5.25	3.50	2200	TVA due	-1'321.06	-901.58
1170	TVA préalable sur prestations de s	0.00		230	Passifs transitoires		
120	Actions et parts sociales			2300	Charges à payer	23'589.93	16'900.19
1210	Part sociale Raiffeisen	200.00	200.00	28	Capitaux propres		
14	Actifs immobilisés			280	Capital/Privé		
140	Investissements			2800	Capital-action	100'000.00	100'000.00
1400	Bâtiment et terrain	165'964.54	165'964.54	299	Bénéfice/perte résultant du bilan		
1410	Mobilier et machines	20'546.00	33'587.00	2990	Bénéfice reporté/Perte reportée	-33'211.37	-38'627.22
				2991	Bénéfice exercice/Perte exercice	-20'915.19	5'415.85
		194'448.70	219'573.23			194'448.70	219'573.23

CCBB Chauffage au bois Les Bayards SA

01.01.21 - 31.12.21

Pertes et Profits

Charges		Précédent		Produits		Précédent	
4	Charges matières/marchandises/services			3	CA des ventes et prestations de services		
42	Charges matières/marchandises/services			32	Ventes		
420	Charges marchandises	61'387.60		320	Ventes de KWH	137'578.40	128'179.62
4200	Achat combustible bois	22'063.17	64'309.80	3200	Ventes de KWH		
4210	Achat combustible mazout	7'754.16	3'302.66	8860	Intérêts créanciers sur compte-cou	5.00	5.00
4220	Electricité	363.37	8'318.58				
4230	Achat d'eau		228.49				
7	Entretien des installations et immeubles						
70	Installations et divers						
700	Installations et divers						
7000	Entretien des installations	41'990.46	21'451.53				
7020	Entretien immeuble	6'570.06	6'807.11				
7030	Assurances	623.20	658.95				
7040	Prestations externes	3'752.32	3'795.93				
7050	Frais divers	698.20	405.82				
7060	Amortissement mobilier et machine	13'041.00	13'041.00				
8	Finances et impôts						
8800	Frais bancaires	48.00	48.00				
89	Impôts						
890	Impôts directs						
8900	Impôts cantonaux et communaux	207.05	400.90			20'915.19	
	Différence précédente (bénéfice)	158'498.59	5'415.85		Différence (perte)		
		158'498.59	128'184.62			158'498.59	128'184.62

Jardin Malin Sàrl
Bilan
 2021

BILAN

ACTIFS

	31.12.2021	31.12.2020
1000 Caisse	429,05	392,95
1020 Banque	95 724,66	99 651,06
Liquidités	96 153,71	100 044,01
Clients	3 605,05	4 422,25
Participation Parents	3 605,05	4 422,25
1300 Actifs transitoires	3 667,20	3 787,75
1109 Provisions pour perte sur débiteurs	-180,25	-221,10
Actifs circulants	103 245,71	108 032,91
Total Actifs	103 245,71	108 032,91

PASSIFS

	31.12.2021	31.12.2020
2170 Dette AVS / ALFA	-.-	-681,05
2175 Dette LPP	-.-	-309,15
Total Fournisseurs	-.-	-990,20
2200 Avance clients	52,00	42,00
Total avance clients	52,00	42,00
2300 Passifs transitoires	10 628,00	15 603,75
2800 Capital social	30 000,00	30 000,00
2990 Réserves générales	63 377,36	65 008,79
Perte	-811,65	-1 631,43
Capitaux propres	92 565,71	93 377,36
Total Passifs	103 245,71	108 032,91

Jardin Malin Sàrl
Bilan
2021

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES

	2021	2020
3000 Salaires	70 229,65	75 347,35
3010 Salaires aides	4 456,45	1 407,35
3012 Remboursement de salaire	--	-1 041,40
Total Salaires	74 686,10	75 713,30
3013 Indemnités APG	-3 684,80	--
3011 Indemnités RHT	--	-11 728,55
Total indemnités RHT - APG	-3 684,80	-11 728,55
3020 Charges sociales AVS-AI-APG-AC	7 123,40	7 201,75
3021 Charges sociales IJM maladie	1 185,00	1 201,20
3022 Charges sociales accidents	604,85	615,20
3023 Charges sociales LPP	1 019,80	1 018,65
Total Charges sociales	9 933,05	10 036,80
Charges Personnel	80 934,35	74 021,55
3300 Fournitures scolaires	899,35	674,80
3310 Matériel bureau	1 461,65	1 120,10
3311 Frais divers	472,35	647,35
3320 Frais de port	411,10	485,20
Fournitures	3 244,45	2 927,45
3600 Frais bancaires	309,90	283,53
3610 Impôts	464,95	488,40
3621 Ordinateurs	858,85	818,85
3630 Assurance RC Jardin malin	272,80	303,10
3640 Téléphone	459,90	355,65
3642 Frais divers (remplacements)	187,50	30,00
3644 Publicité	171,70	283,75
3645 Frais notaire	500,00	--
Frais Jardin Malin	3 225,60	2 563,28
3902 Frais divers	1,00	--
Frais parascolaire	1,00	--
3905 Perte sur débiteurs	561,80	14,35
Total Charges	87 967,20	79 526,63

PRODUITS

	2021	2020
4000 Participation Parents	37 122,70	30 567,00

Jardin Malin Sàrl

Bilan

2021

PRODUITS

	2021	2020
Participation Parents	37 122,70	30 567,00
4100 Subvention communale	50 000,00	46 700,00
4202 Remboursement caisse de compensation AVS	22,85	45,95
4203 Remboursement Caisse de pension PRO	-.-	309,15
4207 Produits exceptionnels	-.-	273,10
4208 Impôts restitution & rectification	10,00	-.-
Total Produits	87 155,55	77 895,20
Perte	-811,65	-1 631,43

S.I. DE L'HÔTEL DES SIX COMMUNES SA - 2112 MÔTIERS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

LIBELLE	2021		2020	
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF
Actif circulant				
Disponible				
BCN c/c 1012.57.82.7	90 245.81		9 439.41	
BCN c/Epargne E 1391.93.00	330.18		330.18	
Réalisable				
Impôt anticipé	0.00		0.00	
Actifs transitoires	20 248.00		26 375.00	
Actions propres	1 500.00		1 000.00	
Bons de participation propres	500.00		500.00	
Actif immobilisé				
Immeuble avant travaux	120 000.00		120 000.00	
Travaux 1994 - 2006	2 626 127.28		2 626 127.28	
Immeuble valeur d'acquisition	2 746 127.28		2 746 127.28	
Fonds d'amortissement (subventions)	-1 639 227.00		-1 639 227.00	
Valeur au bilan	1 106 900.28		1 106 900.28	
Equipement et installations	392 835.35		392 835.35	
Fonds d'amortissement	371 165.65		-351 165.65	
Valeur au bilan	21 669.70		41 669.70	
Valeur au bilan immeuble-installations	1 128 569.98		1 148 569.98	
Fonds étrangers				
Exigible à court terme				
Créanciers		1 184.70		1 369.90
Provisions		1 000.00		1 000.00
Passifs transitoires		0.00		200.00
Exigible à long terme				
BCN c/Hypothèque		810 000.00		760 000.00
Fonds propres				
Capital-actions		390 000.00		390 000.00
Capital-participation		77 200.00		77 200.00
Capital total		467 200.00		467 200.00
Perte reportée au 01.01.		-43 555.33		-46 637.13
Résultat de l'exercice		5 564.60		3 081.80
Perte reportée au 31.12.		-37 990.73		-43 555.33
Total	1 241 393.97	1 241 393.97	1 186 214.57	1 186 214.57

S.I. DE L'HÔTEL DES SIX COMMUNES SA - 2112 MÔTIERS

COMPTE DE PERTES ET PROFITS AU 31 DECEMBRE 2021

LIBELLE	2021		2020	
	DOIT	AVOIR	DOIT	AVOIR
Produits				
Locations		54 748.00		57 875.00
Locations garages		1 400.00		2 400.00
Produits extraordinaires		50 740.00		1 000.00
Intérêts actifs		0.00		0.00
Charges d'exploitation				
Entretien immeuble	36 142.25		1 420.50	
Entretien matériel	8 426.40		1 570.25	
Alarme	2 303.95		2 924.30	
Frais généraux				
Assurances commerciales	3 179.15		3 531.20	
Assurances immeuble	4 117.65		3 857.20	
Frais administratifs - généraux	1 262.65		4 739.55	
Frais d'audit	1 184.70		1 184.70	
Publicité, dons	0.00		0.00	
Frais bancaires	54.40		67.00	
Impôts	7 077.25		6 798.50	
Frais financiers				
Intérêts hypothécaires	17 575.00		17 100.00	
Amortissements				
Amortissement équipement / matériel	20 000.00		15 000.00	
Charges extraordinaires	0.00		0.00	
Sous-totaux :	101 323.40	106 888.00	58 193.20	61 275.00
BENEFICE / PERTE	5 564.60		3 081.80	
TOTAUX EGAUX	106 888.00	106 888.00	61 275.00	61 275.00

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Contrôle des objets d'investissement

(avec commentaires)

N° projet	Libellé	Commentaires
100.11.004	Gestion électronique des documents (GED)	En cours.
100.12.001	Amélioration logiciel TimeLead	En cours.
100.14.005	Etude pour des zones 30	Les études ayant été terminées, ce crédit a été clôturé à fin 2022.
100.14.007	Signalisation zones 30 (Môtiers, Travers et Noiraigue)	En cours.
100.14.008	Fortin Môtiers	L'achat du fortin ayant été réalisé, ce crédit a été clôturé à fin 2022.
100.17.011	Achat parts sociales Ambulances Roland Sàrl	L'achat ayant été réalisé, ce crédit a été clôturé à fin 2022.
100.17.012	Prêt à Ambulances Roland Sàrl	Le prêt ayant été octroyé, ce crédit a été clôturé à fin 2022.

Libellé du crédit	Date crédit	Dép. cum. voies	Dép. cum. 31.12.2021	Rec. cum. 2022	Recettes 2022	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Disponible 31.12.2022	Date clôture
Dicasteré de l'administration et de la protection de la population									
11		416'672	378'414	-22'988	12'881	0	391'295	-22'988	25'377
100.11.001	17.12.2012 CG	272'000	272'000	-22'988	0	0	272'000	-22'988	0
100.11.002	15.05.2019 CC	35'072	35'117	0	0	35'117	0	-45	31.12.2021
100.11.003	13.11.2019 CC	22'600	0	0	0	0	0	22'600	31.12.2021
100.11.004	28.09.2020 CG	87'000	71'297	0	12'881	0	84'178	0	2'822
12		17'000	0	0	8'271	0	8'271	0	8'729
100.12.001	21.09.2022 CC	17'000	0	0	8'271	0	8'271	0	8'729
13		50'000	45'060	0	0	0	45'060	0	4'940
100.14.002	24.06.2014 CC	50'000	45'060	0	0	0	45'060	0	4'940
14		224'306	128'146	0	50'220	0	178'366	0	45'940
100.14.003	04.05.2016 CC	45'000	0	0	0	0	0	0	45'000
100.14.004	11.04.2018 CC	40'000	39'087	0	0	0	39'087	0	913
100.14.005	18.03.2019 CG	60'000	52'773	0	7'200	0	59'973	0	27
100.14.006	26.08.2020 CC	34'100	34'100	0	0	0	34'100	0	0
100.14.007	16.11.2022 CC	42'400	0	0	42'400	0	42'400	0	0
100.14.008	15.09.2021 CC	2'806	2'186	0	620	0	2'806	0	0
15		0	0	0	0	0	0	0	0
17		1'738'000	721'012	-15'000	975'000	0	1'696'012	-15'000	41'988
100.17.005	23.06.2014 CG	300'000	254'575	-10'000	0	0	254'575	-10'000	45'425
100.17.006	23.06.2014 CG	129'000	127'571	0	0	0	127'571	0	1'429
100.17.007	03.02.2016 CC	23'000	23'000	0	0	0	23'000	0	0
100.17.008	11.12.2017 CG	270'000	275'083	-5'000	0	0	275'083	-5'000	-5'083
100.17.009	22.05.2019 CC	31'000	30'783	0	0	0	30'783	0	217
100.17.010	25.01.2021 CGF	10'000	10'000	0	0	0	10'000	0	0
100.17.011	24.06.2022 CG	575'000	0	0	575'000	0	575'000	0	0
100.17.012	24.06.2022 CG	400'000	0	0	400'000	0	400'000	0	0

N° projet	Libellé	Commentaires
100.21.018	Cour des collèges de Couvet	Des équipements de jeux restent à acquérir.
100.21.019	Cour du collège B8	Ce projet est terminé et a été clôturé à fin 2022.
100.21.023	Plan de mobilité scolaire à Couvet	Ce projet est en cours de déploiement et devrait être finalisé à fin 2023.
100.22.013	Câblage informatique à Longereuse	Les travaux à Longereuse ont engendré le déplacement de plusieurs classes et requierent l'adaptation de certains câblages.
100.22.016	Véhicule électrique pour Cercle scolaire	Le véhicule est acquis et roule principalement pour halterego et le matériel scolaire. Ce crédit a été clôturé à fin 2022.
100.22.017	Câblage collège B8 pour projet "Education numérique"	Ce projet est terminé et a été clôturé à fin 2022.
100.22.018	Equipement classe haltergo	Ce projet est terminé et a été clôturé à fin 2022.
100.22.019	Digitalisation Ecole Jean-Jacques Rousseau	Ce projet est en cours.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses		Rec. cum.		Dépenses		Recettes		Dép. cum.		Rec. cum.		Date clôture
		31.12.2021	1'059'677	31.12.2021	0	2022	2022	31.12.2022	2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
Dicasteré de la jeunesse et de l'enseignement			1'384'180	1'059'677	0	69'731	0	1'129'408	0	254'772				
21 Direction de la jeunesse et de l'enseignement			886'180	850'324	0	18'000	0	868'324	0	17'856				
100.21.013	Aménagement cour école Collège B8 Fleurier	03.02.2016	CC	49'500	55'046	0	0	55'046	0	-5'546			31.12.2020	
100.21.014	Etude pour la crèche communale	25.09.2017	CG	47'680	47'676	0	0	47'676	0	4			31.12.2021	
100.21.015	Etude pour la cour des collèges de Couvet	30.05.2018	CC	30'000	22'452	0	0	22'452	0	7'548			31.12.2021	
100.21.016	Concours d'architecture pour Longereuse	12.11.2018	CG	100'000	99'933	0	0	99'933	0	67			31.12.2021	
100.21.017	Accueil parascolaire de Noiraigue	13.02.2019	CC	39'000	38'985	0	0	38'985	0	15			31.12.2021	
100.21.018	Cour des collèges de Couvet	26.06.2019	CC	44'000	40'650	0	0	40'650	0	3'350			31.12.2022	
100.21.019	Cour du collège B8	28.08.2019	CC	41'000	40'955	0	0	40'955	0	45			31.12.2021	
100.21.020	Préscolaire Boveresse	28.08.2019	CC	50'000	50'573	0	0	50'573	0	-573			31.12.2021	
100.21.021	Etude extension collège de Longereuse	19.06.2020	CG	352'000	351'954	0	0	351'954	0	46			31.12.2021	
100.21.022	Nouvelle structure préscolaire Couvet 2020	19.06.2020	CG	107'000	102'100	0	0	102'100	0	4'900			31.12.2021	
100.21.023	Plan de mobilité scolaire à Couvet	02.02.2022	CC	26'000	0	0	18'000	0	18'000	0	8'000			
22 Cercle scolaire du Val-de-Travers			498'000	209'353	0	51'731	0	261'084	0	236'916				
100.22.013	Cablage informatique à Longereuse	24.03.2014	CG	80'000	77'087	0	0	77'087	0	2'913			31.12.2020	
100.22.014	Casiers à Longereuse et au Lycée	07.09.2016	CG	41'700	41'384	0	0	41'384	0	316			31.12.2020	
100.22.015	Remplacement de chaises de classes	02.11.2016	CC	41'900	41'482	0	0	41'482	0	418			31.12.2020	
100.22.016	Véhicule électrique pour Cercle scolaire	07.07.2021	CC	49'400	49'400	0	0	49'400	0	0			31.12.2022	
100.22.017	Cablage collège B8 pour projet "Education numérique"	10.08.2022	CC	25'000	0	0	24'971	0	24'971	0	29		31.12.2022	
100.22.018	Equipement classe halterejo	28.09.2022	CC	27'000	0	0	26'760	0	26'760	0	240		31.12.2022	
100.22.019	Digitalisation Ecole Jean-Jacques Rousseau	21.11.2022	CG	233'000	0	0	0	0	0	233'000				

N° projet	Libellé	Commentaires
100.31.019	Plan d'aménagement	Mandats liés à la révision du plan d'aménagement local ; les travaux sont actuellement en cours.
100.31.023	Equipement Surville Buttes	Ce crédit reste ouvert en attendant la fin du gros œuvre sur l'entier des parcelles afin de permettre la finalisation de la route d'accès.
100.31.025	Equipement de la rue du Burcle	En attente de la suite des constructions dans ce quartier.
100.31.027	PQ La Binrée à Fleurier	En attente de la validation de la révision du PAL.
100.31.051	Restriction de Môtiers en zone 30	En attente de l'aménagement routier du village ; les réflexions seront lancées courant 2023.
100.31.052	Aménagement de l'Areuse à Môtiers	Ce projet sera finalisé en 2023.
100.31.053	Extension 2017 du CAD Lanvoina	Projet en cours de déploiement.
100.31.058	Place de la Gare de Fleurier	Ce projet est terminé, mais quelques aménagements complémentaires pourraient être réalisés en 2023.
100.31.060	Investigation décharge de Fleurier	Crédit maintenu ouvert dans l'attente d'une vision précise du développement du secteur.
100.31.061	Etude CAD des Bayards	L'étude ayant été menée, ce crédit a été clôturé à fin 2022.
100.31.068	Ronds-points de la H10	L'aménagement des ronds-points devrait être terminé en 2023.
100.31.070	CAD Couvet - extension 3	En cours de déploiement.
100.31.071	Achat place de l'Abbaye à Buttes	L'achat ayant été réalisé, ce crédit a été clôturé à fin 2022.
100.31.072	Surpresseur Surville à Buttes	Ce crédit reste ouvert tant que l'équipement du quartier n'est pas terminé.
100.31.073	Investigation environnementale Binrée	Travaux projetés au printemps 2023.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses		Rec. cum.		Dépenses		Recettes		Dép. cum.		Rec. cum.		Date clôture
		voies	31.12.2021	31.12.2021	2022	2022	31.12.2022	31.12.2022	2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022		
Dicasterie du territoire, des sports et de la culture		45'662'386	16'050'566	-1'387'563	6'356'726	-1'298'879	22'407'294	-2'686'442	23'255'095					
31	Direction du territoire, des sports et de la culture	44'921'686	15'405'257	-1'387'563	6'256'944	-1'279'236	21'662'202	-2'666'799	23'159'487					
100.31.017	Sécurisation et assainissement passages à niveau TransN	510'000	634'776	-55'236	0	0	634'776	-55'236	0	11'655	0	11'655	0	31.12.2020
100.31.018	Fleurier Adaptation du nouveau plan aménagement	160'000	148'345	0	0	0	148'345	0	0	262'889	0	262'889	0	31.12.2020
100.31.019	Plan d'aménagement	533'000	172'757	0	97'354	0	270'111	0	0	390'000	0	390'000	0	31.12.2020
100.31.020	Déplacement canalisation Grands-Clos	39'000	0	0	0	0	0	0	0	1'311'111	-1'028'860	8889	0	31.12.2020
100.31.022	Protection contre les chutes de pierres à Fleurier	1'320'000	1'311'111	-1'028'860	0	0	1'311'111	-1'028'860	0	1'392	0	1'392	0	31.12.2020
100.31.023	Equipement Surville Buttes	980'000	1'055'921	0	43'522	0	1'099'444	0	0	785'043	-79'663	64'957	0	31.12.2020
100.31.024	Aménagement Rue de la rue du Burcle	40'000	38'608	0	0	0	38'608	0	0	54'763	0	-4'763	0	31.12.2020
100.31.025	Equipement Arnel Môtiers	850'000	785'043	-79'663	0	0	54'763	0	0	31'860	0	5'140	0	31.12.2020
100.31.027	PQ La Binière à Fleurier	37'000	31'860	0	0	0	31'860	0	0	50'920	0	-1'500	0	31.12.2020
100.31.032	Plan directeur régional (2015)	49'420	50'920	0	0	0	50'920	0	0	32'505	0	-4'29	0	31.12.2020
100.31.033	Aménagement zones 30	32'076	32'505	0	0	0	32'505	0	0	109'505	0	432'095	0	31.12.2020
100.31.034	Participation NeuchEole	541'600	109'505	0	0	0	109'505	0	0	254'987	0	13	0	23.02.2021
100.31.036	Extension réseau distribution chateaur Couvet	255'000	254'987	0	0	0	254'987	0	0	1'490	0	1'490	0	31.12.2020
100.31.037	Rachat servitude Pontet	192'000	190'510	0	0	0	190'510	0	0	897'833	0	-28'833	0	31.12.2020
100.31.038	Achat terrain La Binière	869'000	897'833	0	0	0	897'833	0	0	1'638'587	0	-56'587	0	31.12.2020
100.31.039	Achat biens-fonds 2861 & 3576 Couvet	1'582'000	1'638'587	0	0	0	1'638'587	0	0	19'902	0	-30	0	31.12.2020
100.31.046	Etude traversée de Travers	19'872	19'902	0	0	0	19'902	0	0	31'256	0	-256	0	31.12.2020
100.31.047	Protection contre les crues - Mauler	31'000	31'256	0	0	0	31'256	0	0	788'000	0	23'000	0	31.12.2020
100.31.048	Achat de la parcelle Perret à Fleurier (2702)	811'000	788'000	0	0	0	788'000	0	0	23'771	0	-1'771	0	31.12.2020
100.31.049	Démolition du mur du stand de Fleurier	22'000	23'771	0	0	0	23'771	0	0	47'520	0	0	0	31.12.2020
100.31.050	Petits passages à niveau TransN	47'520	47'520	0	0	0	47'520	0	0	26'796	0	14'205	0	31.12.2020
100.31.051	Restriction de Môtiers en zone 30	41'000	26'796	0	0	0	26'796	0	0	1'359'657	-894'779	300'343	0	31.12.2020
100.31.052	Aménagement de l'Areuse à Môtiers	1'660'000	160'188	-200'000	1'199'469	-694'779	1'359'657	-894'779	0	1'770'352	0	570'148	0	31.12.2020
100.31.053	Extension 2017 du CAD Lanvoina	2'340'500	1'770'352	0	0	0	1'770'352	0	0	41'980	0	20	0	31.12.2020
100.31.054	Achat BF 1275.29 et 1276.29	42'000	41'980	0	0	0	41'980	0	0	49'386	-23'804	614	0	31.12.2020
100.31.055	Revitalisation étang de la Presta	50'000	49'386	-23'804	0	0	49'386	-23'804	0	31'361	0	13'639	0	31.12.2020
100.31.056	Densification CAD sur Grand-Rue 20	45'000	31'361	0	0	0	31'361	0	0	17'350	0	7'650	0	31.12.2020
100.31.057	Etude de l'Areuse à Travers	25'000	17'350	0	0	0	17'350	0	0	2'143'317	0	56'683	0	31.12.2020
100.31.058	Place de la Gare de Fleurier	2'200'000	2'060'519	0	82'798	0	2'143'317	0	0	134'000	0	0	0	31.12.2021
100.31.059	Etude protection du village de Noiraigue	134'000	134'000	0	0	0	134'000	0	0	19'543	0	4'208	0	23.02.2021
100.31.060	Investigation décharge de Fleurier	23'750	19'543	0	0	0	19'543	0	0	45'541	0	4'460	0	31.12.2022
100.31.061	Etude CAD des Bayards	50'000	20'240	0	25'300	0	45'541	0	0	45'320	0	2'680	0	31.12.2022
100.31.062	Etude CAD Couvet ouest	48'000	45'320	0	0	0	45'320	0	0	18'207	0	7'93	0	31.12.2022
100.31.063	Modification PAL à Buttes	19'000	17'754	0	452	0	18'207	0	0	48'000	0	0	0	31.12.2022
100.31.064	Stratégie touristique pour le PAL	48'000	27'679	0	20'321	0	48'000	0	0	122'000	0	0	0	31.12.2022
100.31.065	Plan d'aménagement communal	122'000	112'414	0	9'586	0	122'000	0	0	16'538	0	462	0	31.12.2020
100.31.066	Etude complémentaire chute de pierres Noiraigue	17'000	16'538	0	0	0	16'538	0	0	5'000	0	0	0	31.12.2020
100.31.067	Achat parts Coopso	5'000	5'000	0	0	0	5'000	0	0	39'245	0	10'755	0	31.12.2020
100.31.068	Ronds-points de la H10	50'000	38'870	0	375	0	39'245	0	0	79'548	0	0	0	31.12.2020
100.31.069	Acquisition de terrain à la Mercière	79'548	79'548	0	0	0	79'548	0	0	4'572'096	0	9'377'904	0	31.12.2020
100.31.070	CAD Couvet - extension 3	13'950'000	1'875'977	0	2'696'120	0	4'572'096	0	0	24'420	0	5'580	0	31.12.2020
100.31.071	Achat place de l'Abbaye à Buttes	30'000	24'420	0	0	0	24'420	0	0	44'574	0	5'426	0	31.12.2020
100.31.072	Surpresseur Surville à Buttes	50'000	44'574	0	0	0	44'574	0	0	10'785	0	32'5215	0	31.12.2022
100.31.073	Investigation environnementale Binière	336'000	0	0	10'785	0	10'785	0	0	25'000	0	0	0	31.12.2022
100.31.074	Permis construire chutes de pierres Noiraigue	25'000	16'079	0	8'921	0	25'000	0	0	0	0	0	0	31.12.2022

N° projet	Libellé	Commentaires
100.31.076	Protection chutes de pierres Noiraigue	En cours.
100.31.077	Plan communal des énergies	En cours.
100.31.078	Pré-étude CAD Noiraigue	Projet mis en attente par manque de ressources internes.
100.31.079	CAD Bayards - rénovation 2022	En cours.
100.31.080	CAD Bayards - extension réseau	En cours.
100.31.081	Achat BF 3787 Couvet	L'achat a été réalisé ; le crédit sera clôturé en 2023.
100.31.083	Abri à vélos gare de Butttes	Les travaux ayant été menés, le crédit a été clôturé à fin 2022.
100.31.084	CAD Môtiers - tests de pompage	En cours.
100.31.085	Pré-étude réaménagement Grand Rue Couvet	En cours.
100.32.048	Mise en place Gelore GEWEB	En cours.
100.33.016	Avant-projet piscine des Combes	En cours.
100.33.018	Amenée d'eau piscine des Combes	En cours.
100.33.023	Etude piscine des Combes "mini"	En cours.
100.33.027	Voiles d'ombrage piscine des Combes	En cours.
100.33.028	Autolaveuse pour espaceVAL	Acheté en 2022 et payé par le compte de fonctionnement 31500.00. A clôturer.
100.33.029	Analyse projet rénovation piscine des Combes	En cours.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses voies	Dép. cum. 31.12.2021	Rec. cum. 31.12.2021	Dépenses 2022	Recettes 2022	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Disponible 31.12.2022	Date clôture
100.31.075	19.06.2020	CG	425'000	418'800	0	0	418'800	0	6'200	31.12.2021
100.31.076	17.05.2021	CG	7'000'000	26'596	0	1'579'767	1'606'362	-584'457	5'393'638	
100.31.077	10.11.2021	CC	18'400	5'493	0	8'658	14'151	0	4'249	
100.31.078	19.01.2022	CC	25'000	0	0	4'643	4'643	0	20'357	
100.31.079	23.05.2022	CG	1'050'000	0	0	160'400	160'400	0	889'600	
100.31.080	23.05.2022	CG	5'550'000	0	0	0	0	0	5'550'000	
100.31.081	23.05.2022	CG	280'000	0	0	257'880	257'880	0	22'120	
100.31.082	18.05.2022	CC	19'000	0	0	19'000	19'000	0	0	31.12.2022
100.31.083	26.10.2022	CC	16'000	0	0	15'534	15'534	0	466	
100.31.084	21.09.2022	CC	40'000	0	0	16'059	16'059	0	23'941	
100.31.085	09.11.2022	CC	36'000	0	0	0	0	0	36'000	
32			79'400	62'854	0	2'320	65'174	0	14'226	
100.32.046	04.03.2015	CC	49'400	49'406	0	0	49'406	0	-6	31.12.2020
100.32.047	25.03.2020	CC	15'000	13'448	0	0	13'448	0	1'552	31.12.2021
100.32.048	21.09.2022	CC	15'000	0	0	2'320	2'320	0	12'680	
33			761'300	582'455	0	97'462	679'918	-19'643	81'382	
100.33.016	14.12.2016	CC	48'600	46'769	0	0	46'769	0	1'831	
100.33.017	25.09.2017	CG	194'700	171'801	0	0	171'801	0	22'899	31.12.2020
100.33.018	18.09.2019	CC	45'000	18'570	0	15'320	33'890	0	11'110	
100.33.019	18.09.2019	CC	30'000	30'686	0	0	30'686	0	-686	31.12.2021
100.33.020	25.09.2019	CC	30'000	33'488	0	0	33'488	0	-3'488	31.12.2021
100.33.022	25.03.2020	CC	50'000	49'643	0	0	49'643	0	357	31.12.2021
100.33.023	01.04.2020	CC	15'000	14'000	0	0	14'000	0	1'000	
100.33.024	28.09.2020	CG	192'000	191'500	0	-149	191'352	0	648	31.12.2022
100.33.025	29.03.2021	CGF	28'000	25'998	0	0	25'998	0	2'002	31.12.2021
100.33.026	30.09.2021	CGF	50'000	0	0	49'793	-15'000	49'793	207	31.12.2022
100.33.027	23.03.2022	CC	35'000	0	0	32'498	-4'643	32'498	2'502	
100.33.028	26.10.2022	CC	16'000	0	0	0	0	0	16'000	
100.33.029	16.11.2022	CC	27'000	0	0	0	0	0	27'000	

N° projet	Libellé	Commentaires
100.41.063	Réfection de la traversée de Travers	Travaux sous garantie à effectuer.
100.41.067	Noiraigue - Mur de la Rue du Collège	A clôturer.
100.41.070	Crédit d'étude pour la refecton des ponts	En cours.
100.41.074	Parking touristique de Noiraigue	En cours, signalétique à compléter.
100.41.076	Abris bus ligne 590	Un arrêt reste à réaliser aux Petits-Clos, à Fleurier.
100.41.078	Etude sur les arrêts de bus (LHand)	En cours.
100.41.108	PN de Bussan et Sugis	A clôturer.
100.41.109	Pont des Abattoirs à Noiraigue	En cours.
100.41.110	16 arrêts de bus- priorité 1	En cours.
100.41.111	Illuminations sapins de Noël	A clôturer.
100.41.112	Place de jeux de Môtiers	Une facture reste à recevoir.
100.41.113	Remplacement EP rue Place d'Armes	A clôturer.
100.41.114	Etude extinction nocture EP	En cours.
100.41.115	Pont de l'île à Buttes	En cours.

Libellé du crédit	Date crédit	Dép. cum.		Rec. cum.		Dépenses		Recettes		Dép. cum.		Rec. cum.		Date clôture
		31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	2022	2022	31.12.2022	31.12.2022	2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
Dicasterie des infrastructures		61'441'038	33'336'692	-5'881'902	-5'881'902	3'550'934	-29'197	36'887'627	-6'173'879	24'553'422				
41			9'835'174	7'343'443	-1'497'722	196'444	-36'070	7'539'887	-185'792	2'295'293				
100.41.047	Travers Réfection Rue Sandoz	03.08.2008	CG	435'000	430'702	161'900	0	430'702	161'900	4'298	31.12.2020			
100.41.048	Noiraigue, démolition passerelle au Furcil	05.05.2008	CG	35'000	33'411	0	0	33'411	0	1'589	31.12.2021			
100.41.050	Réfection mur des Raies	03.06.2014	CC	28'000	28'000	0	0	28'000	0	0	31.12.2020			
100.41.051	Réfection Place du 24 Février	23.06.2014	CG	70'000	68'792	0	0	68'792	0	1'208	31.12.2020			
100.41.052	Ralentisseurs entrées de Buttes	01.07.2015	CC	48'000	39'643	0	0	39'643	0	8'357	31.12.2020			
100.41.054	Deux Ford et un Toyota avec saleuse	18.05.2016	CG	170'000	163'092	0	0	163'092	0	6'908	31.12.2020			
100.41.055	Etude sur les ponts	14.03.2016	CG	65'000	64'995	0	0	64'995	0	5	31.12.2020			
100.41.056	Véhicule lourd pour la voirie	28.05.2015	CG	250'000	240'816	-14'600	0	240'816	-14'600	9'184	31.12.2020			
100.41.057	Aménagement du gratoire de l'Écu de France	27.05.2016	CG	350'000	349'735	0	0	349'735	0	265	31.12.2020			
100.41.058	Analyse sous-sol H10	12.10.2016	CC	15'000	16'426	0	0	16'426	0	-1'426	31.12.2020			
100.41.059	Mur de soutènement hangar du feu à Couvet	14.11.2016	CG	93'000	92'990	0	0	92'990	0	10	31.12.2020			
100.41.060	H10 Traversée de Travers	16.11.2016	CC	49'000	49'864	0	0	49'864	0	-864	31.12.2020			
100.41.061	Tracteur-tondeuse	25.01.2017	CC	28'000	28'000	0	0	28'000	0	0	31.12.2020			
100.41.063	Réfection de la traversée de Travers	13.03.2017	CG	4'907'000	4'469'743	-268'634	2'798	4'472'541	-268'634	434'459	31.12.2020			
100.41.064	Eclairage public Amel	15.11.2017	CC	16'000	14'056	0	0	14'056	-14'056	19'444	31.12.2020			
100.41.065	Eclairage public Painnoire	22.11.2017	CC	8'500	11'821	-11'821	0	11'821	-11'821	-3'321	31.12.2020			
100.41.066	Balayeuse Aebi	21.02.2018	CC	150'000	149'780	0	0	149'780	0	220	31.12.2020			
100.41.067	Noiraigue - Mur de la rue du Collège	22.06.2018	CG	283'000	173'944	0	0	173'944	0	109'057	31.12.2022			
100.41.068	Véhicule du voyer	28.03.2018	CC	16'000	16'400	0	0	16'400	0	-400	31.12.2020			
100.41.069	Eclairage public Creux-aux-Loups Môtiers	28.03.2018	CC	5'836	2'511	-2'511	0	2'511	-2'511	3'326	31.12.2020			
100.41.070	Crédit d'étude pour la réfection des ponts	23.01.2019	CC	48'438	42'096	0	0	42'096	0	6'342	31.12.2020			
100.41.071	Isuzu D-Max	20.02.2019	CC	42'300	42'078	0	0	42'078	0	222	31.12.2020			
100.41.072	Place de jeux de Boveresse	20.02.2019	CC	15'200	18'175	0	0	18'175	0	-2'975	31.12.2020			
100.41.073	Tracteur Compact B 3150	27.02.2019	CC	40'800	40'767	0	0	40'767	0	33	31.12.2020			
100.41.074	Parking touristique de Noiraigue	06.05.2019	CG	200'000	185'357	0	0	185'357	0	14'644	31.12.2020			
100.41.075	Illuminations de Noël	28.08.2019	CC	49'000	48'372	0	0	48'372	0	628	31.12.2020			
100.41.076	Abris bus ligne 590	25.11.2019	CG	250'000	184'173	0	12'590	196'763	-27'218	53'238	31.12.2020			
100.41.077	Fiat Talento du team déchets	11.12.2019	CC	20'800	20'721	0	0	20'721	0	79	31.12.2020			
100.41.078	Etude sur les arrêts de bus (L-Hand)	08.01.2020	CC	17'200	0	0	12'000	0	0	5'200	31.12.2020			
100.41.079	Place de jeux Gare de Fleurier	29.04.2020	CC	48'000	52'703	0	0	52'703	0	-4'703	31.12.2020			
100.41.101	Chargeuse Kramer	11.07.2018	CC	67'000	66'685	0	0	66'685	0	315	31.12.2020			
100.41.102	Mini-tracteur John Deere	26.09.2018	CC	61'000	60'900	0	0	60'900	0	100	31.12.2020			
100.41.103	Pont sur la Noiraigue	17.10.2018	CC	42'000	41'906	0	0	41'906	0	94	31.12.2020			
100.41.104	EP Moulins et ValFleurier	20.02.2019	CC	14'000	10'029	0	0	10'029	0	3'971	31.12.2020			
100.41.105	Silos à sel et garages préfabriqués	08.07.2020	CC	38'000	38'000	0	0	38'000	0	0	31.12.2021			
100.41.106	Aire camping-car à espaceVAL	21.08.2020	CC	26'100	24'273	0	0	24'273	0	1'828	31.12.2020			
100.41.107	Place de jeux de Buttes	17.02.2021	CC	23'000	22'487	0	0	22'487	0	513	31.12.2021			
100.41.108	PN de Bussan et Sugis	29.03.2021	CGF	32'000	0	0	0	0	0	32'000	31.12.2021			
100.41.109	Pont des Abattoirs à Noiraigue	17.05.2021	CG	750'000	0	0	27'265	0	27'265	0	722'735	31.12.2022		
100.41.110	16 arrêts de bus - priorité 1	17.05.2021	CG	700'000	0	0	35'830	0	35'830	0	664'170	31.12.2022		
100.41.111	Illuminations sapins de Noël	23.03.2022	CC	34'500	0	0	34'314	0	34'314	0	186	31.12.2022		
100.41.112	Place de jeux de Môtiers	08.12.2021	CC	37'500	0	0	36'237	0	36'237	0	1'263	31.12.2022		
100.41.113	Remplacement EP rue Place d'Armes	12.01.2022	CC	39'000	0	0	35'410	-8'852	35'410	-8'852	3'591	31.12.2022		
100.41.114	Etude extinction nocturne EP	23.02.2022	CC	31'000	0	0	0	0	0	31'000	31.12.2022			
100.41.115	Pont de l'île à Buttes	23.05.2022	CG	186'000	0	0	0	0	0	186'000	31.12.2022			

N° projet	Libellé	Commentaires
100.42.054	Ecopoint de Couvet	Une étude pour le réaménagement de cet écopoint est en cours.
100.43.064	VdT Amélioration systèmes évacuation eaux	En cours.
100.43.071	Réhabilitation des STEP	Certaines factures restent en attente, de même que les subventions cantonales.
100.43.077	PGA (plan général d'alimentation)	En cours.
100.43.081	PGEE 2ème phase - Frais globaux	En cours.
100.43.082	PGEE 2ème phase - M10 Môtiers - chemin des Ecolliers	A clôturer.
100.43.083	PGEE 2ème phase - M101 St-Sulpice - Le Rio	A clôturer.
100.43.084	PGEE 2ème phase - M101-102 - curages et inspections	En cours.
100.43.085	PGEE 2ème phase - M0 chemisage	En cours.
100.43.086	PGEE 2ème phase - M1.1 Travers - Vers chez les Blancs	En cours.
100.43.087	PGEE 2ème phase - M2 Couvet - Sauge	En cours.
100.43.088	PGEE 2ème phase - M101 Travers - Rive gauche/droite	En cours.
100.43.089	PGEE 2ème phase - M1.2 Travers - Mines Presta	En cours.
100.43.090	PGEE 2ème phase - M15 Couvet - La Presta	En cours.
100.43.091	PGEE 2ème phase - M8 Noiraigue - Collège/Areuse	En cours.
100.43.092	PGEE 2ème phase - M107 Fleurier - EMS Valfleuri	En cours.
100.43.093	PGEE 2ème phase - M23 Couvet - Midi/Prises	En cours.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses voies	Dép. cum. 31.12.2021	Rec. cum. 31.12.2021	Dépenses 2022	Recettes 2022	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Disponible 31.12.2022	Date clôture
42		118'100	109'179	0	0	0	109'179	0	8'921	
Service des déchets										
100.42.054	07.12.2015	75'000	69'009	0	0	0	69'009	0	5'991	31.12.2020
100.42.056	10.08.2015	23'600	21'840	0	0	0	21'840	0	1'760	31.12.2020
100.42.057	24.02.2016	19'500	18'330	0	0	0	18'330	0	1'170	31.12.2020
43		26'614'464	17'707'006	-4'550'699	1'500'924	-103'666	19'207'931	-4'654'365	7'406'537	
Service des eaux										
100.43.058	23.10.2008	560'000	421'884	0	0	0	421'884	0	138'117	31.12.2020
100.43.059	03.02.2008	796'900	615'221	0	0	0	615'221	0	181'679	31.12.2020
100.43.060	03.03.2008	210'100	374'650	0	0	0	374'650	0	-164'550	31.12.2020
100.43.062	28.04.2008	180'000	244'365	-123'162	0	0	244'365	-123'162	-64'365	31.12.2020
100.43.064	22.06.2009	8'342'664	8'053'894	-3'617'642	147'795	0	8'201'689	-3'617'642	140'975	31.12.2021
100.43.066	10.12.2012	210'000	191'942	0	0	0	191'942	0	18'058	31.12.2021
100.43.067	07.01.2014	37'800	37'946	0	0	0	37'946	0	-146	31.12.2020
100.43.068	23.06.2014	317'000	290'177	-150'208	0	0	290'177	-150'208	268'23	31.12.2022
100.43.069	02.03.2015	75'000	67'222	-26'717	0	0	67'222	-26'717	7'778	31.12.2020
100.43.070	11.05.2015	630'000	597'077	-161'759	0	0	597'077	-161'759	32'923	31.12.2020
100.43.071	28.09.2015	5'150'000	4'751'540	-374'227	396'520	0	5'148'060	-374'227	1940	31.12.2020
100.43.072	14.03.2016	63'000	66'538	-28'259	0	0	66'538	-28'259	-3'538	31.12.2020
100.43.073	13.03.2017	165'000	164'761	0	0	0	164'761	0	239	31.12.2020
100.43.075	25.09.2017	91'000	89'871	-16'358	0	0	89'871	-16'358	1'129	31.12.2020
100.43.076	17.01.2018	25'000	25'200	0	0	0	25'200	0	-200	31.12.2020
100.43.077	24.09.2018	210'000	151'270	0	30'000	0	181'270	0	287'30	31.12.2020
100.43.078	13.06.2018	45'000	43'631	0	0	0	43'631	0	1'370	31.12.2020
100.43.079	30.09.2019	88'000	87'480	-32'683	0	0	87'480	-32'683	520	31.12.2020
100.43.080	19.06.2020	106'000	105'983	-19'684	0	0	105'983	-19'684	17	31.12.2021
100.43.081	07.07.2020	1'024'000	177'592	0	5'629	0	183'221	0	840'779	31.12.2021
100.43.082	07.07.2020	498'000	549'815	0	0	-102'693	549'815	-102'693	-51'815	31.12.2022
100.43.083	07.07.2020	628'000	180'095	0	0	0	180'095	0	447'905	31.12.2022
100.43.084	11.11.2020	213'000	29'426	0	4'779	0	34'205	0	178'795	31.12.2022
100.43.085	11.11.2020	1'534'000	48'311	0	0	0	48'311	0	1'485'689	31.12.2022
100.43.086	11.11.2020	344'000	14'665	0	20'228	0	34'893	0	309'107	31.12.2022
100.43.087	11.11.2020	1'185'000	206'841	0	565'812	0	772'654	0	412'347	31.12.2022
100.43.088	11.11.2020	1'777'000	89'989	0	104'137	0	194'126	0	1'582'874	31.12.2022
100.43.089	09.06.2021	616'000	2'214	0	0	0	2'214	0	613'786	31.12.2022
100.43.090	09.06.2021	498'000	27'406	0	195'164	-973	222'570	-973	275'430	31.12.2022
100.43.091	20.04.2022	272'000	0	0	8'138	0	8'138	0	263'863	31.12.2022
100.43.092	05.10.2022	36'000	0	0	20'633	0	20'633	0	15'367	31.12.2022
100.43.093	07.12.2022	687'000	0	0	2'089	0	2'089	0	684'911	31.12.2022

N° projet	Libellé	Commentaires
100.44.078	Fleurier Rénovation enveloppe collège Temple	Remplacement des luminaires prévu en 2023.
100.44.099	Accès handicapés au Collège de Môtiers	Litige en cours.
100.44.100	Restauration de l'église de Môtiers	Des travaux de finition restent à réaliser ; plusieurs factures sont en attente.
100.44.105	Cuisine et mobilier de la Grande Salle	A clôturer.
100.44.106	Rénovation Auberge de la Robella	A clôturer.
100.44.112	Extension collège de Longereuse	En cours.
100.44.113	Nouvelle structure préscolaire Couvet	En cours.
100.44.114	Nouvelle structure parascolaire Môtiers	En cours.
100.44.115	Investigation technique bâtiment DJ4	En cours.
100.44.116	Réfection appartement collège des Bayards	A clôturer.
100.44.117	Hangar pompes et caserne ambulances - liaison au CAD	A clôturer.
100.44.118	Abri PC - liaison au CAD	A clôturer.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses voies		Rec. cum.		Dépenses		Recettes		Dép. cum.		Rec. cum.		Disponible 31.12.2022	Date clôture
		31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	2022	2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022				
44															
Direction des bâtiments															
100.44.076	22.04.2008	CG	625000	568741	-1'821	0	568741	0	0	568741	-1'821	56259	31.12.2020		31.12.2020
100.44.077	17.12.2012	CG	2'270'000	2'231'026	-344'830	0	2'231'026	0	0	2'231'026	-344'830	38974	31.12.2020		31.12.2020
100.44.078	23.09.2008	CG	1'080'000	795'879	0	46'284	0	842'162	0	842'162	0	237'838	31.12.2020		31.12.2020
100.44.079	11.05.2015	CG	96'000	98'518	0	0	0	0	0	98'518	0	-25'18	31.12.2020		31.12.2020
100.44.080	10.06.2015	CC	21'600	21'070	0	0	0	0	0	21'070	0	530	31.12.2020		31.12.2020
100.44.081	23.06.2014	CG	1'330'000	1'211'969	-200'000	0	0	0	0	1'211'969	-200'000	118'031	31.12.2020		31.12.2020
100.44.082	21.01.2014	CC	50'000	50'355	0	0	0	0	0	50'355	0	-355	31.12.2020		31.12.2020
100.44.084	18.09.2012	CC	35'000	31'924	0	0	0	0	0	31'924	0	3076	31.12.2020		31.12.2020
100.44.085	07.05.2012	CG	340'000	343'817	0	0	0	0	0	343'817	0	-3817	31.12.2020		31.12.2020
100.44.086	23.09.2008	CG	30'000	30'362	0	0	0	0	0	30'362	0	-362	31.12.2020		31.12.2020
100.44.088	01.07.2015	CC	30'000	28'018	0	0	0	0	0	28'018	0	1982	31.12.2020		31.12.2020
100.44.090	11.11.2015	CC	49'200	47'156	0	0	0	0	0	47'156	0	2044	31.12.2020		31.12.2020
100.44.091	06.04.2016	CC	30'000	28'152	0	0	0	0	0	28'152	0	1848	31.12.2020		31.12.2020
100.44.092	14.08.2016	CC	390'000	384'377	-32'700	0	0	0	0	384'377	-32'700	5623	31.12.2020		31.12.2020
100.44.093	27.05.2016	CG	80'000	79'352	0	0	0	0	0	79'352	0	648	31.12.2020		31.12.2020
100.44.094	16.11.2016	CC	40'000	39'291	0	0	0	0	0	39'291	0	709	31.12.2020		31.12.2020
100.44.095	08.03.2017	CC	145'000	144'471	-21'332	0	0	0	0	144'471	-21'332	529	31.12.2020		31.12.2020
100.44.096	25.09.2017	CG	100'000	99'995	0	0	0	0	0	99'995	0	5	31.12.2020		31.12.2020
100.44.097	13.12.2017	CC	49'700	49'680	0	0	0	0	0	49'680	0	20	31.12.2020		31.12.2020
100.44.098	09.05.2018	CC	138'000	134'217	-18'218	0	0	0	0	134'217	-18'218	3783	31.12.2020		31.12.2020
100.44.099	30.05.2018	CC	21'000	12'968	0	0	0	0	0	12'968	0	8033	31.12.2020		31.12.2020
100.44.100	24.09.2018	CG	2'486'000	564'995	-562'580	859'464	-59'464	0	0	1'424'459	-622'044	1'061'541	31.12.2020		31.12.2020
100.44.101	19.09.2018	CC	50'000	50'000	0	0	0	0	0	50'000	0	0	31.12.2020		31.12.2020
100.44.102	07.11.2018	CC	33'000	27'915	0	0	0	0	0	27'915	0	5085	31.12.2020		31.12.2020
100.44.103	04.03.2019	CC	49'600	47'293	0	0	0	0	0	47'293	0	2'307	31.12.2020		31.12.2020
100.44.105	25.11.2019	CG	215'000	212'637	0	2'129	0	0	0	214'766	0	234	31.12.2022		31.12.2022
100.44.106	19.06.2020	CG	790'000	678'141	0	111'641	-61'425	0	0	789'783	-61'425	217	31.12.2022		31.12.2022
100.44.107	27.05.2020	CC	32'000	32'000	0	0	0	0	0	32'000	0	0	31.12.2021		31.12.2021
100.44.108	01.07.2020	CC	49'000	49'103	0	0	0	0	0	49'103	0	-103	31.12.2020		31.12.2020
100.44.109	28.09.2020	CC	13'500	13'500	0	0	0	0	0	13'500	0	0	31.12.2021		31.12.2021
100.44.110	19.04.2021	CGF	34'500	33'988	0	0	0	0	0	33'988	0	512	31.12.2021		31.12.2021
100.44.111	27.09.2021	CGF	31'700	30'810	0	0	0	0	0	30'810	0	890	31.12.2021		31.12.2021
100.44.112	27.09.2021	CG	924'500	2'682	0	373'287	0	0	0	375'969	0	8869'031	31.12.2021		31.12.2021
100.44.113	27.09.2021	CG	3'600'000	0	0	169'386	0	0	0	169'386	0	3'430'614	31.12.2021		31.12.2021
100.44.114	27.09.2021	CG	1'000'000	2'662	0	20'037	0	0	0	22'699	0	977'301	31.12.2021		31.12.2021
100.44.115	15.11.2021	CGF	48'500	0	0	27'269	0	0	0	27'269	0	21'231	31.12.2021		31.12.2021
100.44.116	21.03.2022	CG	182'000	0	0	181'365	0	0	0	181'365	0	635	31.12.2022		31.12.2022
100.44.117	16.02.2022	CC	42'000	0	0	41'802	-20'901	0	0	41'802	-20'901	198	31.12.2022		31.12.2022
100.44.118	16.02.2022	CC	21'000	0	0	20'902	-10'451	0	0	20'902	-10'451	98	31.12.2022		31.12.2022

N° projet	Libellé	Commentaires
100.51.092	2ème crédit-cadre Politique régionale	Les dépenses, liées à des projets NPR, concernent la mise à jour de la muséographie de la Maison de l'Absinthe et un soutien à l'association Sauver la Robella pour le développement des infrastructures touristiques au bas du site.
100.51.095	Promotion démographique et économique	Les dépenses portent notamment sur le soutien à l'économie résidentielle, la promotion de l'image de la Commune et la promotion de la domiciliation.
100.51.098	Fumière des Oeuillons	Les travaux étant terminés, ce crédit a été clôturé à fin 2022.
100.51.099	Etude potentiel agriculture biologique terres communales	En cours.
100.52.106	Véhicule pour équipe forestière	Cet achat est financé par le fonds forestier de réserve.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses		Rec. cum.		Dépenses		Recettes		Dép. cum.		Rec. cum.		Date clôture
		voies	31.12.2021	31.12.2021	2022	2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022		
Dicaster de l'économie, des finances, de la cohésion sociale et de la santé														
8'009'300	6'109'650	-101'970	156'689	-26'700	6'266'338	-128'670	1'742'962							
51														
Dicaster de l'économie, des finances, de la cohésion sociale et de la santé														
100.51.089	30.03.2009	CG	7'752'300	5'870'690	-58'847	129'989	0	6'000'678	-58'847	1'751'622	0	-18'631	0	31.12.2020
100.51.090	20.02.2012	CG	0	18'631	0	0	0	18'631	0	-18'631	0	1'218'494	0	31.12.2020
100.51.091	22.06.2009	CG	2'600'000	1'381'506	0	0	0	1'381'506	0	1'218'494	0	0	0	31.12.2020
100.51.092	22.10.2012	CG	1'500'000	1'499'887	0	0	0	1'499'887	0	113	0	0	0	31.12.2020
100.51.094	30.09.2008	CG	1'500'000	1'371'088	-58'847	31'325	0	1'402'413	-58'847	97'587	0	61'744	0	31.12.2020
100.51.095	17.12.2012	CG	140'000	78'256	0	0	0	78'256	0	0	0	282'262	0	31.12.2020
100.51.096	19.06.2020	CG	1'000'000	619'075	0	98'664	0	717'738	0	0	0	0	0	31.12.2021
100.51.097	14.12.2020	CG	870'000	870'000	0	0	0	870'000	0	0	0	100'000	0	31.12.2021
100.51.098	21.06.2021	CGF+CC	100'000	0	0	0	0	0	0	0	0	53	0	31.12.2022
100.51.099	02.11.2022	CC	32'300	32'247	0	0	0	32'247	0	0	0	10'000	0	31.12.2022
			10'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
52														
Service forestier														
100.52.099	09.11.2016	CC	232'000	189'987	-43'123	26'700	-26'700	216'687	-69'823	15'313	0	-31'808	1'192	31.12.2021
100.52.101	09.11.2016	CC	33'000	31'808	-31'808	0	0	31'808	-31'808	1'192	0	-11'315	685	31.12.2021
100.52.105	17.10.2018	CC	12'000	11'315	-11'315	0	0	11'315	-11'315	0	0	13'136	0	31.12.2021
100.52.106	09.02.2022	CC	160'000	146'864	0	0	0	146'864	0	0	0	-26'700	300	31.12.2022
			27'000	0	0	26'700	-26'700	26'700	-26'700	0	0	0	0	
54														
Ecoval														
100.54.106	07.01.2015	CC	25'000	48'973	0	0	0	48'973	0	-23'973	0	-23'973	0	31.12.2020
			25'000	48'973	0	0	0	48'973	0	0	0	0	0	

Synthèse des crédits décidés par le Conseil communal
(dans le cadre de ses compétences, selon art. 4.7 du Règlement des finances)

Date	n° compte	Entité de gestion	Objet n°	Libellé compte	Montant du crédit	Compensation budgétaire	Impact budgétaire	Commentaire	Présentation à la CGF
12.01.2022	31320.00	21 2192		Honoraires de conseillers externes	25'000.00	0.00%	25'000.00	Lancement de la démarche visant à soumettre aux marchés public le mandat relatif aux transports scolaires	21.02.2022
12.01.2022	50600.00	41 6150	100.41.113	Remplacement EP rue Place d'Ames	39'000.00	25.00%	1'500.00	Remplacement de l'éclairage public de la rue de la Place d'Ames à Fleurier	21.02.2022
19.01.2022	72900.00	51 8731	100.31.078	Pré-étude CAD Noiraigue	25'000.00	50.00%	2'500.00	Pré-étude pour la création d'un réseau de distribution de chauffage à partir de la Noiraigue	21.02.2022
02.02.2022	70400.00	51 9630	100.51.098	Furnière des Oullions	1'300.00	0.00%	1'300.00	Credit complémentaire au crédit vote par la CGF du 21 Juin 2021	21.02.2022
09.02.2022	52900.00	21 2192	100.21.023	Plan de mobilité scolaire à Couvet	26'000.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
02.02.2022	50600.00	52 8200	100.52.106	Véhicule pour équipe forestière	27'000.00	100.00%	0.00	Achat d'un véhicule pour les déplacements des équipes forestière	21.02.2022
16.02.2022	50400.00	44 1506	100.44.117	Hélicoptère pompe et caserne ambulances - liaison au CAD	42'000.00	50.00%	750.00	Raccordement du hantard des pompes et la caserne ambulances au CAD de Couvet	21.02.2022
16.02.2022	50400.00	44 1620	100.44.118	Abri PC - liaison au CAD	21'000.00	50.00%	350.00	Raccordement de l'abri PC au CAD de Couvet	21.02.2022
23.03.2022	52900.00	41 6150	100.41.114	Etude extinction nocturne EP	31'000.00	50.00%	1'100.00	Etude concernant l'extinction nocturne de l'éclairage public	25.04.2022
23.03.2022	36360.00	51 5790		Subventions aux entreprises privées	14'000.00	0.00%	14'000.00	Participation communale à un projet NPR de TBRC	25.04.2022
23.03.2022	50600.00	41 6150	100.41.111	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	5'000.00	0.00%	5'000.00	Don à la Chaîne du Bonheur en faveur de l'Ukraine	25.04.2022
23.03.2022	50600.00	33 3410	100.33.027	Illuminations sapins de Noël	34'500.00	0.00%	3'500.00	Renouvellement des illuminations des sapins de Noël	25.04.2022
18.05.2022	31790.00	51 7930	100.31.082	Voies d'ombrage piscine des Combes	35'000.00	14.28%	3'000.00	Installation de voies d'ombrage sur la patinoire de la piscine des Combes	30.05.2022
25.05.2022	31520.00	51 9630	100.31.082	Pré-étude réaménagement de la zone gare Môtiers	19'000.00	0.00%	2'300.00	Pré-étude pour une réflexion globale dans le secteur de la gare de Môtiers	30.05.2022
29.05.2022	70400.00	14 9630	100.14.008	Honoraires de conseillers externes	620.00	100.00%	0.00	Frais d'avocat engagés suite à un litige concernant la réclamation de baux agricoles	30.05.2022
06.07.2022	31160.00	14 1110		Fortin Môtiers	7'100.00	0.00%	7'100.00	Credit complémentaire au crédit vote par le CC du 15 septembre 2021	-
10.08.2022	50400.00	22 2170	100.22.017	Appareils médicaux	25'000.00	0.00%	1'300.00	Achat de trois défibrillateurs pour les ASP, les PRS et le véhicule de fonction du service des ambulances	05.09.2022
10.08.2022	31600.00	14 8400		Câblage collège B8 pour projet "Education numérique"	2'700.00	0.00%	2'700.00	Câblage du collège B8 pour la mise en place du projet "Education numérique"	05.09.2022
31.08.2022	31100.00	14 1110		Loyers et fermages des biens-fonds	5'000.00	0.00%	5'000.00	Location places de parc sur la place de la Gare à Noiraigue	05.09.2022
21.09.2022	52000.00	32 0220	100.32.048	Achats machines, appareils, véhicules et outils	17'000.00	0.00%	4'300.00	Achat d'un vélo électrique pour les agents de sécurité publique	05.09.2022
21.09.2022	52000.00	32 0220	100.32.048	Amélioration logiciel TimeLead	15'000.00	0.00%	3'800.00	Amélioration du logiciel TimeLead pour les besoins du SRH	24.10.2022
21.09.2022	52000.00	31 8731	100.31.084	Mise en place Gaiore GEWEB	40'000.00	50.00%	4'000.00	Mise en place Gaiore GEWEB pour optimiser la solution de réservation Gelore	24.10.2022
28.09.2022	50600.00	22 2170	100.22.018	CAD Môtiers - tests de pompage	27'000.00	0.00%	3'500.00	CAD Môtiers - tests de pompage dans le puit de Comblesmine	24.10.2022
19.10.2022	31100.00	16 1626		Equipement classe haltegop	10'000.00	0.00%	1'600.00	Equipement de la classe haltegop en mobilier et matériel informatique	24.10.2022
26.10.2022	50300.00	31 6220	100.31.083	Achats machines, appareils, véhicules et outils	16'000.00	0.00%	1'600.00	Achat d'un lave-vaisselle professionnel pour la construction protégée de Couvet	14.11.2022
02.11.2022	52900.00	51 8120	100.51.099	Abri à vélos gare de Buttes	10'000.00	0.00%	2'000.00	Remplacement de l'autolaiveuse à espace VAL	14.11.2022
09.11.2022	52900.00	31 7900	100.31.085	Autolaiveuse pour espace VAL	10'000.00	0.00%	2'000.00	Etude du potentiel des terres agricoles pour une transition vers l'agriculture biologique	14.11.2022
16.11.2022	50600.00	14 6150	100.14.007	Etude potentiel agriculture biologique terres communales	36'000.00	0.00%	7'200.00	Pré-étude de réaménagement de la Grand Rue à Couvet	14.11.2022
16.11.2022	52900.00	33 3410	100.33.029	Signalisation zones 30 (Môtiers, Travers et Noiraigue)	42'400.00	0.00%	2'100.00	Pré-étude de réaménagement de la Grand Rue à Couvet	20.02.2023
16.11.2022	31100.00	14 1120		Analyse projet rénovation piscine des Combes	27'000.00	0.00%	5'400.00	Introduction des zones 30 dans les villages de Môtiers, Travers et Noiraigue	20.02.2023
21.12.2022	36360.00	51 5790		Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'500.00	0.00%	5'500.00	Analyse du projet de rénovation de la piscine des Combes	20.02.2023
21.12.2022	31300.00	51 8120		Subventions aux organisations privées à but non lucratif	3'000.00	0.00%	3'000.00	Achat d'un nouveau radar pédagogique	20.02.2023
21.12.2022	36360.00	51 8120		Prestations de services de tiers	2'600.00	0.00%	2'600.00	Soutien à l'association Frontier soudais pour son aide aux réfugiés ukrainiens	-
03.05.2023	31300.22	22 2111		Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'500.00	0.00%	2'600.00	Modernisation de la lutte contre les plantes invasives	-
03.05.2023	31200.00	44 2170		Indemnités HEP	22'000.00	68.64%	6'900.00	Soutien à l'association des Amis de la Ferme Robert pour la rénovation de la cuisine	22.05.2023
03.05.2023	31440.00	44 2170		Eau, énergie, combustible	42'200.00	100.00%	0.00	Remplacements par des enseignants en formation plus nombreux qu'habituellement	22.05.2023
03.05.2023	31050.00	21 2181		Entretien des bâtiments immeubles	18'200.00	100.00%	0.00	Augmentation du prix du gaz et de l'huile de chauffage	22.05.2023
03.05.2023	31300.20	21 2182		Denrées alimentaires	33'100.00	0.00%	33'100.00	Deassement lié à l'augmentation de la fréquentation	22.05.2023
03.05.2023	31050.01	33 3410		Transport scolaire	34'500.00	0.00%	34'500.00	Vu obligation légale de transport, l'organisation des classes et les effectifs d'élèves ont généré un déassement	22.05.2023
03.05.2023	31200.00	33 3410		Achats repas	37'300.00	100.00%	0.00	Externalisation du service des petits-déjeuner compensé par une diminution des achats internes	22.05.2023
03.05.2023	31400.00	33 3410		Eau, énergie, combustible	19'700.00	0.00%	19'700.00	Budget sous-estimé, en ligne avec les comptes 2021	22.05.2023
03.05.2023	31400.00	33 3410		Entretien de terrains	21'700.00	0.00%	21'700.00	Réfection de l'annexe d'eau à la piscine des Combes en synergie avec la réfection de la H10	22.05.2023
03.05.2023	36360.00	32 3411		Subventions aux organisations privées à but non lucratif	98'900.00	0.00%	98'900.00	Premier exercice sans Covid suite à l'augmentation des tarifs de salles courant 2019	22.05.2023
03.05.2023	31300.00	32 3420		Prestations de services de tiers	13'800.00	100.00%	0.00	Deassement dû à l'utilisation des vestes lavables lors de l'Abbaye; prestation réaffectée	22.05.2023
03.05.2023	31440.00	44 3420		Entretien des bâtiments immeubles	12'000.00	90.48%	1'200.00	Deassement dû aux dégâts causés par la grêle en 2021; compensé partiellement par des indemnités de l'IECAP	22.05.2023
03.05.2023	31200.00	44 3500		Eau, énergie, combustible	18'300.00	0.00%	18'300.00	Augmentation du prix du gaz et de l'huile de chauffage	22.05.2023
03.05.2023	31510.00	17 4220		Carburants	17'000.00	0.00%	17'000.00	Augmentation du prix du carburant	22.05.2023
03.05.2023	31440.00	44 6150		Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	11'800.00	0.00%	11'800.00	Parc véhicules vieillissant entraînant des pannes plus nombreuses qu'attendu	22.05.2023
03.05.2023	31200.00	44 2170		Entretien des bâtiments immeubles	43'800.00	100.00%	0.00	Deassement dû aux dégâts causés par la grêle en 2021; compensé par des indemnités de l'IECAP	22.05.2023
03.05.2023	31200.00	43 7101		Eau, énergie, combustible	29'700.00	100.00%	0.00	Frais d'électricité liés au pompage plus importants que prévu en raison de la sécheresse	22.05.2023
03.05.2023	31370.00	51 8200		Impôts et taxes	19'300.00	0.00%	19'300.00	Charges liées à la TVA plus conséquentes	22.05.2023
03.05.2023	31300.50	52 8200		Frais de rattachage et débattage	16'100.00	0.00%	16'100.00	Charges liées à l'important volume des chablis supplémentaires exploités	22.05.2023
03.05.2023	34391.00	44 9630		Eau, énergie, combustible	17'900.00	100.00%	0.00	Deassement dû à l'important volume des chablis supplémentaires exploités	22.05.2023
					1'185'520.00		483'700.00	Augmentation du prix du gaz et de l'huile de chauffage, repercutée sur les locaux	

Indicateurs

	Remarque	Définition	Valeur indicative	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
a)	Taux d'endettement net	Prioritaire Dette nette / revenus fiscaux	< 100% = bon 100 - 150% = suffisant > 150% = mauvais	123.9%	121.0%	135.7%	136.6%	133.50%	137.92%	156.17%
b)	Degré d'autofinancement	Prioritaire Autofinancement / Investissements nets	> 100% = idéal 70 - 100% = bon à acceptable < 70% = problématique	85.2%	108.0%	37.4%	82.2%	52.05%	63.02%	42.57%
c)	Part des charges d'intérêts	Prioritaire Intérêts nets / Revenus courants	< 4% = bon 4 - 9% = suffisant > 10% = mauvais	0.8%	0.6%	0.3%	0.2%	0.04%	0.16%	0.24%
d)	Degré de couverture des revenus déterminants	Spécifique NE Résultat / Revenus déterminants	< -2,5% = exagéré < 50% = très bon 50 - 100% = bon 100 - 150% = moyen 150 - 200% = mauvais > 200% = critique	-2.9%	1.6%	-0.9%	-3.3%	-2.70%	-0.91%	2.44%
e)	Dette brute par rapport aux revenus	Secondaire Dette brute / Revenus courants	< 10% = activité d'investiss faible 10 - 20% = activité moyenne 20 - 30% = activité forte > 30% = activité très forte	101.5%	105.3%	114.8%	114.0%	112.25%	115.42%	111.02%
f)	Proportion des investissements	Secondaire Invest. bruts / Dépenses totales	< 5% = faible 5 - 15% = acceptable > 15% = charges fortes	6.9%	8.9%	6.7%	5.8%	10.43%	10.20%	15.77%
g)	Part du service de la dette	Secondaire Service de la dette / Rev courants	< 1000 = faible 1000 - 2500 = moyen 2500 - 5000 = important > 5000 = très important	11.3%	12.7%	10.8%	10.5%	9.75%	9.46%	8.98%
h)	Dette nette par habitant	Secondaire Dette nette / population	> 20% = bon 10 - 20% = moyen	3'022.18	3'310.37	3'489.30	3'535.28	3'757.08	3'959.42	4'405.26
i)	Taux d'autofinancement	Secondaire Autofinancement / Rev courants	< 10% = mauvais	4.9%	8.6%	2.0%	4.2%	5.19%	5.83%	5.71%
j)	Poids des intérêts passif	Spécifique NE Charge d'intérêts / Rev fiscaux directs		3.8%	4.2%	3.5%	5.4%	4.10%	2.74%	6.12%
	Solde des revenus financiers	Manuel MCH2 Revenus financiers - Charges financières	Bon si positif	1'168'781	1'470'262	1'976'449	1'932'857	1'078'019	1'784'026	4'316'678
	Rendement brut du PF	Manuel MCH2 Revenus du PF / PF	Secondaire Selon niveau des taux d'intérêts	3.2%	3.6%	2.9%	5.5%	3.68%	3.67%	4.14%
	Couverture du capital propre	Manuel MCH2 Excédent du bilan / charges courantes	> 12%	48.1%	47.8%	83.7%	79.31%	79.31%	79.21%	79.39%

Besoin de trésorerie

Financement

Investissements nets	3'468'304	5'194'748	3'190'789	3'170'943	6'364'448	5'970'222	9'243'395
./ Autofinancement	2'956'387	5'610'157	1'194'083	2'607'975	3'312'921	3'762'635	3'934'528
Excédent (+) / insuffisance (-) de financement	-511'917	415'410	-1'996'706	-562'968	-3'051'527	-2'207'588	-5'308'867

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Bilan détaillé

Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1	ACTIF	198'220'363.74	242'584'224.47	-239'645'539.28	201'159'048.93
10	Patrimoine financier	37'831'461.11	228'519'509.90	-231'490'335.76	34'860'635.25
100	Liquidités et placements à court terme	4'363'616.32	102'263'579.37	-103'731'004.27	2'896'191.42
1000	Caisses	33'123.20	436'071.55	-431'835.55	37'359.20
1000000	Caisse principale	4'958.20	47'269.10	-44'148.80	8'078.50
1000100	Caisse Secrétariat Central	1'000.00	77'851.55	-72'442.80	6'408.75
1000110	Caisse piscine espaceVAL	6'197.40	158'249.50	-160'406.80	4'040.10
1000111	Caisse Piscine des Combes	0.00	78'691.35	-78'691.35	0.00
1000120	espaceVAL (petite caisse)	966.50	544.00	-1'434.05	76.45
1000121	Caisse collège VdT	688.35	15'660.35	-16'075.75	272.95
1000122	Caisse Sécurité publique	4'093.05	42'236.30	-42'609.70	3'719.65
1000123	Caisse crèches	1'500.00	0.00	0.00	1'500.00
1000126	Caisse Travaux Publics	591.70	4'120.00	-4'268.50	443.20
1000127	Caisse Archives communales	200.00	926.00	-926.00	200.00
1000129	Caisse DTSC	750.00	975.50	-550.00	1'175.50
1000130	Caisse bibliothèque communale	321.30	5.90	0.00	327.20
1000201	Avances de caisse réceptionnistes	11'000.00	0.00	0.00	11'000.00
1000710	Caisse espaceVAL en euros	856.70	1'601.60	-2'341.40	116.90
1000711	Caisse Piscine des Combes en euros	0.00	7'940.40	-7'940.40	0.00
1001	La Poste	14'649.90	3'161'202.24	-3'155'302.92	20'549.22
1001000	Postfinance principal 10-251541-6l	14'649.90	3'161'202.24	-3'155'302.92	20'549.22
1002	Banque	4'314'479.02	98'448'368.68	-99'929'289.95	2'833'557.75
1002000	BCN principal 1006.13.23.4	4'102'213.98	97'313'043.17	-98'766'021.00	2'649'236.15
1002001	Raiffeisen CH47 8080 8001 9418 0122 7	12'391.25	9'865.85	-13'230.65	9'026.45
1002100	BCN compte de gestion 1018.70.06.7	1'903.10	29'392.50	-10'684.40	20'611.20
1002101	Raiffeisen CE sociétaire 802.687.849.2	148'619.38	67.16	-1.75	148'684.79
1002102	UBS 506.401.01R	2'278.76	1'096'000.00	-1'097'240.95	1'037.81
1002103	BCGE 5032.13.36	47'072.55	0.00	-42'111.20	4'961.35
1004	Cartes de débit et de crédit	1'364.20	217'936.90	-214'575.85	4'725.25
1004000	espaceVAL cartes de crédit	824.20	212'369.40	-210'106.35	3'087.25
1004001	Chèques	360.00	610.00	-360.00	610.00
1004002	Automate buvette espaceVAL	0.00	3'064.20	-2'874.20	190.00
1004003	Val	180.00	680.00	-180.00	680.00
1004004	Twint camping	0.00	633.00	-633.00	0.00
1004005	Twint eVAL	0.00	580.30	-422.30	158.00
101	Créances	14'278'915.90	120'719'848.72	-121'761'568.26	13'237'196.36
1010	Créances résultant de livraisons et de prestations	7'377'059.88	19'294'777.20	-19'168'251.24	7'503'585.84
1010000	Débiteurs	7'340'755.28	19'194'062.05	-18'984'038.97	7'550'778.36
1010002	Débiteurs SaiNet transfert	131'140.01	0.00	-20'712.40	110'427.61
1010009	Ducroire	-196'082.56	0.00	-62'252.72	-258'335.28
1010100	Créances résultant de l'impôt anticipé	101'247.15	100'715.15	-101'247.15	100'715.15
1011	Comptes courants avec des tiers	48'449.73	613'942.17	-485'686.56	176'705.34
1011003	Compte-courant CCBB S.A.	126'306.39	0.00	-4'142.24	122'164.15
1011004	Compte-courant Copropriété du CSR	-77'856.66	421'757.12	-327'408.27	16'492.19
1011005	Compte-courant COMUP	0.00	192'185.05	-154'136.05	38'049.00
1012	Créances fiscales	5'991'631.13	27'387'957.13	-28'643'832.03	4'735'756.23
1012100	Débiteurs impôts PP années en cours	4'572'405.85	19'849'845.68	-19'744'187.00	4'678'064.53
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	1'760'750.42	2'137'675.87	-1'908'148.38	1'990'277.91
1012109	Provision débiteurs impôts	-334'900.00	0.00	-5'000.00	-339'900.00
1012200	Débiteurs impôts Personnes Morales	335'656.63	1'450'151.24	-2'985'675.17	-1'199'867.30
1012201	Débiteurs impôts PM années précédentes	8'597.26	1'297'292.04	-1'405'890.46	-100'001.16
1012300	Débiteurs impôts à la source	18'438.32	218'969.83	-206'531.21	30'876.94
1012400	Débiteurs impôts contentieux	2'376.81	36'571.69	-25'800.36	13'148.14
1012500	Débiteurs impôt foncier PP	0.00	661'198.61	-574'737.27	86'461.34
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-371'694.16	1'736'252.17	-1'787'862.18	-423'304.17
1013	Comptes courants avec tiers	0.00	40'838'608.05	-40'838'608.05	0.00
1013901	Compte passage salaires à payer	0.00	30'241'506.20	-30'241'506.20	0.00
1013902	Paiement des salaires des enseignants	0.00	10'590'545.05	-10'590'545.05	0.00
1013903	Décompte salaires négatifs	0.00	6'556.80	-6'556.80	0.00
1015	Comptes courants internes	860'012.56	32'583'105.07	-32'621'968.68	821'148.95
1015000	Avance action sociale	708'352.19	6'054'433.70	-6'077'829.16	684'956.73
1015001	Assurances choses à répartir	0.00	106'984.00	-106'984.00	0.00
1015002	Compte courant EVal/Combes	0.00	493'261.75	-493'261.75	0.00
1015003	Facturation espaceVAL	0.00	36'750.10	-36'750.10	0.00
1015004	Encaissements impôts année en cours	151'660.37	25'891'675.52	-25'907'143.67	136'192.22

Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1017	Comptes d'attentes	0.00	0.15	-0.15	0.00
1017000	Compte d'attente fournisseurs	0.00	0.15	-0.15	0.00
1019	Autres créances	1'762.60	1'458.95	-3'221.55	0.00
1019200	espaceVAL - TVA préalable fonctionnement	1'762.60	17'114.27	-18'876.87	0.00
1019201	espaceVAL - TVA préalable investissements	0.00	-35.53	35.53	0.00
1019202	Eau potable - TVA préalable fonctionnement	0.00	-56.66	56.66	0.00
1019204	Assainissement - TVA préalable fonctionnement	0.00	-187.18	187.18	0.00
1019205	Assainissement - TVA préalable investissements	0.00	-13'058.65	13'058.65	0.00
1019206	Déchets - TVA préalable fonctionnement	0.00	-257.92	257.92	0.00
1019207	Déchets - TVA préalable investissements	0.00	65.22	-65.22	0.00
1019208	CAD - TVA préalable fonctionnement	0.00	-1'912.35	1'912.35	0.00
1019209	CAD - TVA préalable investissements	0.00	-212.25	212.25	0.00
104	Actifs de régularisation	4'850'862.40	5'086'255.40	-4'832'534.70	5'104'583.10
1040	Charges de personnel	79'222.70	43'579.40	-79'222.70	43'579.40
1040000	Charges de personnel	79'222.70	43'579.40	-79'222.70	43'579.40
1041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	13'080.00	0.00	-13'080.00	0.00
1041000	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	13'080.00	0.00	-13'080.00	0.00
1042	Impôts	3'707'705.59	3'871'939.10	-3'707'705.59	3'871'939.10
1042000	Impôts	3'707'705.59	3'871'939.10	-3'707'705.59	3'871'939.10
1043	Transferts du compte de résultats	744'185.76	108'528.70	-744'185.76	108'528.70
1043000	Transferts du compte de résultats	744'185.76	108'528.70	-744'185.76	108'528.70
1044	Charges financières/revenus financiers	255'260.00	295'260.00	-255'260.00	295'260.00
1044000	Charges financières/revenus financiers	255'260.00	295'260.00	-255'260.00	295'260.00
1045	Autres revenus d'exploitation	51'408.35	766'948.20	-33'080.65	785'275.90
1045000	Autres revenus d'exploitation	51'408.35	766'948.20	-33'080.65	785'275.90
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	65'151.04	0.00	-8'635.27	56'515.77
1060	Articles de commerce	4'099.67	0.00	118.44	4'218.11
1060000	Stock boutique	4'099.67	0.00	118.44	4'218.11
1061	Matières premières et auxiliaires	61'051.37	0.00	-8'753.71	52'297.66
1061000	Stock conciergerie	61'051.37	0.00	-8'753.71	52'297.66
107	Placements financiers à long terme	25'685.00	0.00	-900.00	24'785.00
1070	Actions et parts sociales	25'685.00	0.00	-900.00	24'785.00
1070000	BNS	10'480.00	0.00	-900.00	9'580.00
1070002	Hôtel de l'Aigle S.A.	1.00	0.00	0.00	1.00
1070200	Raiffeisen	200.00	0.00	0.00	200.00
1070201	SCI Fleurier	1.00	0.00	0.00	1.00
1070202	SCI Noiraigue	10'000.00	0.00	0.00	10'000.00
1070203	SCC Le Foyer	1.00	0.00	0.00	1.00
1070205	NE Interface PME	1.00	0.00	0.00	1.00
1070206	Musée horl. Vallée de Joux	1.00	0.00	0.00	1.00
1070208	Coopsol	5'000.00	0.00	0.00	5'000.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	14'247'230.45	449'826.41	-1'155'693.26	13'541'363.60
1080	Terrains PF	8'097'803.10	295'965.10	-173'810.60	8'219'957.60
1080001	Buttes terrains à bâtir	546'292.10	0.00	-13'007.40	533'284.70
1080002	Couvet terrains à bâtir	2'667'102.20	257'880.00	-109'603.20	2'815'379.00
1080003	Môtiers terrains à bâtir	981'955.00	0.00	0.00	981'955.00
1080005	Fleurier terrains à bâtir	1'709'653.80	10'785.10	0.00	1'720'438.90
1080050	Bayards prés et champs	511'200.00	22'000.00	0.00	533'200.00
1080051	Boveresse prés et champs	345'900.00	0.00	0.00	345'900.00
1080052	Buttes prés et champs	145'700.00	0.00	-28'000.00	117'700.00
1080053	Couvet prés et champs	349'700.00	3'000.00	0.00	352'700.00
1080054	Môtiers prés et champs	373'900.00	2'300.00	0.00	376'200.00
1080055	Noiraigue prés et champs	62'000.00	0.00	0.00	62'000.00
1080056	Saint-Sulpice prés et champs	85'000.00	0.00	0.00	85'000.00
1080057	Les Verrières prés et champs	6'600.00	0.00	0.00	6'600.00
1080058	Fleurier prés et champs	173'900.00	0.00	-23'200.00	150'700.00
1080059	Travers prés et champs	138'900.00	0.00	0.00	138'900.00
1084	Bâtiments PF	6'149'427.35	153'861.31	-981'882.66	5'321'406.00
1084000	Bâtiments du patrimoine financier	2'186.00	620.00	0.00	2'806.00
1084001	Domaine de la Robella	872'441.35	111'641.31	-747'782.66	236'300.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1084002	Domaine de la Prise Cosandier	60'700.00	0.00	-2'000.00	58'700.00
1084003	Domaine de Longeaigue	33'100.00	0.00	-1'100.00	32'000.00
1084004	Domaine de Riau	39'200.00	0.00	-1'300.00	37'900.00
1084005	Domaine des Oeuillons	141'400.00	0.00	-4'800.00	136'600.00
1084011	Môtiers garages Hôtel-de-District	58'300.00	0.00	-1'900.00	56'400.00
1084012	Môtiers grange de l'Hôtel-de-District	136'500.00	0.00	-4'600.00	131'900.00
1084013	Môtiers Marronniers 12-14	493'300.00	0.00	-16'500.00	476'800.00
1084014	Môtiers ancien hangar des pompes	8'300.00	0.00	0.00	8'300.00
1084031	Travers bâtiment du Sapelet (annexe)	95'000.00	0.00	-3'200.00	91'800.00
1084034	Travers Temple 5	546'000.00	0.00	-92'800.00	453'200.00
1084035	Travers Temple 9	64'200.00	0.00	0.00	64'200.00
1084036	Travers Château	654'200.00	0.00	-22'000.00	632'200.00
1084051	Boveresse ancien dépôt Collège	25'000.00	0.00	-800.00	24'200.00
1084052	Boveresse ancienne laiterie	371'700.00	0.00	-12'500.00	359'200.00
1084053	Boveresse garages collège	26'700.00	0.00	-900.00	25'800.00
1084061	Fleurier Grenier 2	884'200.00	0.00	-21'600.00	862'600.00
1084071	Buttes garage Vy-Saulnier	13'300.00	0.00	-400.00	12'900.00
1084072	Buttes Place H.-C. Dubois 1	200'000.00	41'600.00	0.00	241'600.00
1084073	Bas-de-la-Route 1	250'800.00	0.00	-8'400.00	242'400.00
1084081	Saint-Sulpice La Gaucherie	153'300.00	0.00	-5'100.00	148'200.00
1084082	Saint-Sulpice Pont 10	295'000.00	0.00	-9'900.00	285'100.00
1084083	Saint-Sulpice Pont 4	300'000.00	0.00	-10'100.00	289'900.00
1084091	Les Bayards garages Hôtel de l'Union	40'000.00	0.00	-1'300.00	38'700.00
1084092	Les Bayards Hôtel de l'Union	351'300.00	0.00	-11'800.00	339'500.00
1084093	Les Bayards garages du collège	33'300.00	0.00	-1'100.00	32'200.00
14	Patrimoine administratif	160'388'902.63	14'064'714.57	-8'155'203.52	166'298'413.68
140	Immobilisations corporelles du PA	150'537'304.37	9'366'300.77	-7'668'695.77	152'234'909.37
1400	Terrains PA	100'928.00	0.00	-12'200.00	88'728.00
1400000	Terrains du PA	100'928.00	0.00	-12'200.00	88'728.00
1401	Routes et voies de communication	11'002'730.06	192'237.50	-561'028.08	10'633'939.48
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	776'981.55	0.00	-39'800.00	737'181.55
1401002	Buttes routes communales	211'888.65	0.00	-18'500.00	193'388.65
1401003	Couvet routes communales	1'184'765.93	43'967.20	-84'950.00	1'143'783.13
1401004	Fleurier routes communales	3'964'780.72	118'207.65	-218'202.38	3'864'785.99
1401005	Môtiers routes communales	97'652.60	0.00	-14'300.00	83'352.60
1401006	Noiraigue routes communales	418'130.95	27'264.60	-29'050.00	416'345.55
1401008	Travers routes communales	4'198'401.71	2'798.05	-144'625.70	4'056'574.06
1401009	Môtiers-Boveresse Liaison douce	62'735.80	0.00	-5'100.00	57'635.80
1401010	Chemins forestiers	87'392.15	0.00	-6'500.00	80'892.15
1402	Aménagement des eaux	-72'473.36	1'199'468.80	-709'691.70	417'303.74
1402000	Aménagement des cours d'eau	-72'473.36	1'199'468.80	-709'691.70	417'303.74
1403	Autres ouvrages de génie civil	22'708'737.99	6'057'124.43	-2'067'693.27	26'698'169.15
1403000	Autres ouvrages de génie civil	48'744.80	375.00	-4'800.00	44'319.80
1403001	Môtiers autres ouvrages de génie civil	98'697.54	36'236.80	-6'120.00	128'814.34
1403002	Couvet autres ouvrages de génie civil	1'043'449.05	0.00	-21'000.00	1'022'449.05
1403003	Travers autres ouvrages de génie civil	37'059.45	0.00	-11'200.00	25'859.45
1403004	Noiraigue autres ouvrages de génie civil	22'548.95	0.00	-17'900.00	4'648.95
1403005	Fleurier autres ouvrages de génie civil	1'539'217.95	49'792.90	-142'680.00	1'446'330.85
1403006	Buttes autres ouvrages de génie civil	-434'624.92	59'055.80	-135'291.50	-510'860.62
1403007	St-Sulpice autres ouvrages de génie civil	28'366.31	0.00	-3'000.00	25'366.31
1403008	Protection contre les chutes de pierres à Fleurier	191'350.75	0.00	-9'900.00	181'450.75
1403009	Couvet Zone industrielle	837'510.40	0.00	-43'800.00	793'710.40
1403010	Fleurier Zone industrielle	11'138.20	0.00	-3'300.00	7'838.20
1403011	Temps des Nobel	1'855.73	0.00	-1'855.73	0.00
1403012	Abris bus	184'172.65	48'419.85	-45'617.81	186'974.69
1403013	Protection contre les chutes de pierres à Noiraigue	26'595.85	1'579'766.57	-584'456.85	1'021'905.57
1403101	Môtiers eau potable	124'992.20	0.00	-18'100.00	106'892.20
1403104	Noiraigue eau potable	3'298.00	0.00	-1'200.00	2'098.00
1403105	Boveresse eau potable	14'432.75	0.00	-11'500.00	2'932.75
1403106	Fleurier eau potable	242'579.13	0.00	-4'800.00	237'779.13
1403107	Buttes eau potable	312'207.85	0.00	-27'150.00	285'057.85
1403108	Saint-Sulpice eau potable	54'096.22	0.00	-700.00	53'396.22
1403109	Les Bayards eau potable	163'966.25	0.00	-16'400.00	147'566.25
1403200	Traitement des eaux usées	6'441'284.27	531'349.19	-271'758.78	6'700'874.68
1403201	Môtiers épuration	577'795.77	0.00	-122'192.65	455'603.12
1403202	Couvet épuration	1'053'751.05	473'064.50	-93'972.50	1'432'843.05
1403203	Travers épuration	767'761.00	36'434.60	-49'622.45	754'573.15
1403204	Noiraigue épuration	21'965.92	0.00	-2'100.00	19'865.92
1403205	Boveresse épuration	9'371.75	0.00	-5'000.00	4'371.75
1403206	Fleurier épuration	319'066.44	0.00	-27'600.00	291'466.44
1403207	Buttes épuration	79'170.80	0.00	-2'400.00	76'770.80
1403208	St-Sulpice épuration	7'504.60	0.00	-1'000.00	6'504.60

Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1403209	Bayards épuration	99'561.85	0.00	-3'300.00	96'261.85
1403210	Evacuation des eaux claires	2'844'182.83	386'109.60	-131'050.00	3'099'242.43
1403300	Elimination des déchets	37'838.95	0.00	-8'800.00	29'038.95
1403500	Les Bayards chauffage à distance	12'550.00	160'400.00	-2'175.00	170'775.00
1403501	Couvet chauffage à distance	5'885'277.65	2'696'119.62	-235'950.00	8'345'447.27
1404	Bâtiments du PA	104'906'648.58	1'754'798.49	-4'077'609.78	102'583'837.29
1404000	Môtiers abri PC Champ-du-Jour	229'533.00	0.00	-7'850.00	221'683.00
1404001	Môtiers parascolaire (ancien hangard des pompes)	2'661.60	20'037.00	0.00	22'698.60
1404002	Môtiers Collège	3'264'672.31	0.00	-102'932.65	3'161'739.66
1404003	Môtiers Maison de l'Absinthe	1'930'000.00	0.00	-130'700.00	1'799'300.00
1404004	Môtiers Temple	3'651'060.75	859'464.00	-163'764.00	4'346'760.75
1404006	Môtiers dépôt TP Ecoliers	29'000.00	0.00	-800.00	28'200.00
1404007	Môtiers WC Plat-de-Riau	15'500.00	0.00	-400.00	15'100.00
1404009	Môtiers cabane forestière Plat-de-Riau	40'000.00	0.00	-1'100.00	38'900.00
1404010	Môtiers cabane forestière Roche du Château	21'500.00	0.00	-600.00	20'900.00
1404011	Couvet Hôtel-de-Ville	2'098'600.00	0.00	-72'800.00	2'025'800.00
1404012	Couvet Collèges 2	2'553'995.45	0.00	-74'900.00	2'479'095.45
1404013	Couvet Collèges 3	999'088.55	0.00	-28'600.00	970'488.55
1404014	Couvet garages anc. SEVT	39'500.00	0.00	-1'200.00	38'300.00
1404015	Couvet hangar des pompes et centrale d'ambulances	2'012'073.33	41'802.30	-107'301.15	1'946'574.48
1404016	Couvet cibleries	33'500.00	0.00	-1'000.00	32'500.00
1404017	Couvet abri PC	1'915'149.00	20'901.95	-65'150.98	1'870'899.97
1404018	Couvet Nouveau collège	2'385'602.53	0.00	-82'300.00	2'303'302.53
1404019	Couvet Pavillon scolaire	2'123'988.95	0.00	-64'200.00	2'059'788.95
1404020	Couvet halle de gymnastique	1'581'331.20	0.00	-45'200.00	1'536'131.20
1404021	Couvet Salle de spectacles	2'057'791.20	2'129.00	-60'100.00	1'999'820.20
1404022	Couvet espaceVAL	9'673'385.59	-148.72	-599'000.00	9'074'236.87
1404024	Couvet Temple	2'719'098.86	0.00	-78'900.00	2'640'198.86
1404025	Couvet Edouard-Dubied 2	1'383'470.00	0.00	-46'000.00	1'337'470.00
1404026	Couvet dépôt Les Marais	28'505.00	0.00	-800.00	27'705.00
1404027	Couvet Clos-Pury 9	538'743.95	0.00	-20'150.00	518'593.95
1404028	Couvet cabane Les Petits-Marais	18'500.00	0.00	-500.00	18'000.00
1404031	Couvet chapelle du cimetière	168'500.00	0.00	-4'800.00	163'700.00
1404032	Couvet Centre forestier Clos Pury 11	438'137.88	0.00	-20'850.00	417'287.88
1404033	Couvet Chaufferie du CAD	1'589'911.60	0.00	-39'300.00	1'550'611.60
1404035	Travers Rue de Miéville 15	460'391.00	0.00	-16'800.00	443'591.00
1404036	Travers Ecole, salle de gym, salle de spectacle	3'048'432.00	0.00	-105'900.00	2'942'532.00
1404037	Travers Temple	1'962'000.00	0.00	-60'100.00	1'901'900.00
1404038	Travers remise derrière le temple	47'400.00	0.00	-1'300.00	46'100.00
1404039	Travers dépôt TP	155'100.00	0.00	-4'400.00	150'700.00
1404040	Travers chapelle du cimetière	84'250.00	0.00	-2'400.00	81'850.00
1404041	Noiraigue CEN dépôt TP et feu	331'250.00	0.00	-11'000.00	320'250.00
1404042	Noiraigue stand de tir	203'321.00	0.00	-5'800.00	197'521.00
1404043	Noiraigue ciblerie	7'505.80	0.00	-200.00	7'305.80
1404044	Noiraigue Collège	1'835'785.10	0.00	-61'400.00	1'774'385.10
1404045	Noiraigue Halle de gymnastique	978'350.00	0.00	-30'600.00	947'750.00
1404047	Noiraigue Temple	1'652'900.00	0.00	-49'700.00	1'603'200.00
1404048	Noiraigue ancienne chapelle du cimetière	111'050.00	0.00	-3'200.00	107'850.00
1404049	Boveresse hangar TP et pompiers	200'250.00	0.00	-8'600.00	191'650.00
1404050	Boveresse abri PC	484'700.00	0.00	-16'300.00	468'400.00
1404051	Boveresse Collège	1'228'620.30	0.00	-46'200.00	1'182'420.30
1404052	Boveresse Salle villageoise	817'500.00	0.00	-26'300.00	791'200.00
1404053	Boveresse piscine des Combes	1'057'885.85	15'320.34	-111'868.70	961'337.49
1404054	Fleurier Hôtel-de-Ville	1'561'700.00	0.00	-92'900.00	1'468'800.00
1404055	Fleurier bâtiment TP Moulins 28	1'823'293.00	0.00	-77'340.00	1'745'953.00
1404057	Fleurier hangar des pompes	435'250.00	0.00	-19'600.00	415'650.00
1404058	Fleurier ciblerie	46'900.00	0.00	-1'400.00	45'500.00
1404059	Fleurier droit usage abri PC Hotz	47'800.00	0.00	-2'500.00	45'300.00
1404060	Fleurier Collège rue du Temple	1'180'729.10	46'283.67	-69'600.00	1'157'412.77
1404061	Fleurier Collège jaune	3'084'902.85	0.00	-121'700.00	2'963'202.85
1404062	Fleurier Collège B8	2'329'246.00	24'970.99	-79'600.00	2'274'616.99
1404063	Fleurier bâtiment DJ4 (Lycée)	1'082'100.00	0.00	-48'250.00	1'033'850.00
1404064	Fleurier Collège de Longereuse	11'668'363.15	373'287.10	-402'200.00	11'639'450.25
1404065	Fleurier halle de gym Longereuse et abri PC	1'617'700.00	0.00	-60'200.00	1'557'500.00
1404066	Fleurier halle de gymnastique Belle-Roche	542'796.50	0.00	-32'120.00	510'676.50
1404067	Fleurier salle Fleurisia	2'484'418.60	0.00	-94'100.00	2'390'318.60
1404070	Fleurier bâtiments du camping	177'799.85	0.00	-19'853.60	157'946.25
1404071	Fleurier Temple	2'907'300.00	0.00	-84'000.00	2'823'300.00
1404072	Entrepôt TP Entre-deux-Rivières	341'300.00	0.00	-10'000.00	331'300.00
1404073	Fleurier chapelle du cimetière	383'000.00	0.00	-10'900.00	372'100.00
1404074	Fleurier cabane forestière La Montagnette	40'000.00	0.00	-1'100.00	38'900.00
1404075	Fleurier cabane forestière le Breuil	12'000.00	0.00	-400.00	11'600.00
1404076	Fleurier cabane Luge de secours	6'000.00	0.00	-200.00	5'800.00
1404077	Buttes ciblerie	18'034.00	0.00	-500.00	17'534.00
1404078	Buttes abri PC	612'633.00	0.00	-21'800.00	590'833.00
1404079	Buttes Collège	2'996'301.40	0.00	-90'200.00	2'906'101.40
1404080	Buttes Temple	2'013'820.53	0.00	-59'100.00	1'954'720.53
1404081	Buttes dépôt TP Gare	73'833.00	0.00	-2'100.00	71'733.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1404083	Buttes cabane forestière Côte-de-Pattes	33'500.00	0.00	-1'000.00	32'500.00
1404084	Saint-Sulpice dépôt La Doux	127'800.00	0.00	-3'700.00	124'100.00
1404085	Saint-Sulpice Collège	1'843'500.00	0.00	-54'878.70	1'788'621.30
1404086	Saint-Sulpice halle de gym et abri PC	1'698'499.00	0.00	-54'700.00	1'643'799.00
1404087	Saint-Sulpice Temple	1'430'000.00	0.00	-40'900.00	1'389'100.00
1404088	Saint-Sulpice abribus	3'700.00	0.00	-100.00	3'600.00
1404089	Couvet nouvelle structure préscolaire	0.00	169'385.70	0.00	169'385.70
1404091	Les Bayards hangar des pompes	102'333.00	0.00	-3'000.00	99'333.00
1404092	Les Bayards Collège	1'400'883.00	181'365.16	-48'400.00	1'533'848.16
1404093	Les Bayards halle de gymnastique	537'867.00	0.00	-17'100.00	520'767.00
1404094	Les Bayards Temple	1'550'439.25	0.00	-45'600.00	1'504'839.25
1404095	Les Bayards dépôt TP Quartier-du-Milieu	137'667.00	0.00	-4'000.00	133'667.00
1404096	Les Bayards abribus	9'000.00	0.00	-300.00	8'700.00
1404097	Les Bayards cabane forestière La Laveta	85'500.00	0.00	-2'500.00	83'000.00
1404098	Développement de la crèche communale sur trois sites	49'247.55	0.00	-16'500.00	32'747.55
1404099	Noiraigue Tilleuls 6	200'000.00	0.00	0.00	200'000.00
1405	Forêts	10'644'000.00	0.00	0.00	10'644'000.00
1405000	Forêts communales	10'644'000.00	0.00	0.00	10'644'000.00
1406	Biens mobiliers PA	1'246'733.10	162'671.55	-240'472.94	1'168'931.71
1406000	Biens mobiliers PA	13'447.86	26'700.00	-28'000.00	12'147.86
1406001	espaceVAL et Combes équipements divers	25'998.15	32'497.70	-6'342.50	52'153.35
1406003	Couvet hydrantes	4'089.75	0.00	-600.00	3'489.75
1406004	Fleurier hydrantes	3'247.05	0.00	-1'000.00	2'247.05
1406005	Travers hydrantes	2'735.00	0.00	-400.00	2'335.00
1406006	Ambulances	290'341.25	0.00	-55'421.71	234'919.54
1406007	Véhicules des Travaux Publics	541'411.70	0.00	-95'592.30	445'819.40
1406009	Mobilier centrale ambulances	42'571.25	0.00	-4'299.88	38'271.37
1406010	Equipements Cercle scolaire	20'882.10	26'759.85	-4'200.00	43'041.95
1406011	Illuminations de Noël	38'571.90	34'313.65	-4'900.00	67'985.55
1406012	Véhicules sécurité de proximité	42'786.55	0.00	-14'600.00	28'186.55
1406013	Couvet salles des spectacles biens mobiliers	143'835.54	0.00	-15'900.00	127'935.54
1406014	Equipements zones 30	0.00	42'400.35	0.00	42'400.35
1406104	Saint-Sulpice compteurs d'eau	616.55	0.00	-616.55	0.00
1406105	STAP biens mobiliers	76'598.45	0.00	-8'600.00	67'998.45
142	Immobilisations incorporelles	1'544'858.15	348'475.80	-258'769.70	1'634'564.25
1420	Logiciels	0.00	10'591.35	0.00	10'591.35
1420000	Logiciels	0.00	10'591.35	0.00	10'591.35
1421	Licences, droits d'utilisation, droits des marques	71'297.40	12'880.90	0.00	84'178.30
1421001	Gestion électronique des documents (GED)	71'297.40	12'880.90	0.00	84'178.30
1429	Autres immobilisations incorporelles	1'473'560.75	325'003.55	-258'769.70	1'539'794.60
1429000	Autres immobilisations incorporelles	126'800.80	84'927.40	-45'840.10	165'888.10
1429005	Etudes chauffages à distance CAD	40'354.90	66'242.35	-9'800.00	96'797.25
1429006	Môtiers concept architectural Plaine Fin	117'193.10	0.00	0.00	117'193.10
1429010	Plan directeur régional	27'844.60	0.00	-13'424.60	14'420.00
1429012	Etude cabinet de groupe à Fleurier	10'500.00	0.00	-2'700.00	7'800.00
1429013	Etudes aménagement zones 30	53'278.05	7'200.00	-11'005.00	49'473.05
1429014	Fleurier Plan de quartier la Binrée	34'215.75	0.00	-3'800.00	30'415.75
1429016	Etude sur les ponts	39'691.10	0.00	-21'500.00	18'191.10
1429017	Plan d'aménagement communal	156'076.05	106'939.40	-5'200.00	257'815.45
1429018	Concours d'architecture et études pour Longereuse	411'886.90	0.00	-90'400.00	321'486.90
1429019	Plan général d'alimentation (PGA)	151'270.00	30'000.00	0.00	181'270.00
1429020	Etude protection village de Noiraigue	160'016.65	8'920.95	-30'100.00	138'837.60
1429021	Plan d'aménagement local	42'333.25	20'773.45	-4'600.00	58'506.70
1429022	Nouvelle structure préscolaire Couvet 2020	102'099.60	0.00	-20'400.00	81'699.60
144	Prêts	2'572'173.11	400'000.00	-125'438.05	2'846'735.06
1444	Prêts aux entreprises publiques	0.00	400'000.00	0.00	400'000.00
1444001	Prêt à Ambulances Roland Sàrl	0.00	400'000.00	0.00	400'000.00
1445	Prêts aux entreprises privées	2'245'913.11	0.00	-109'068.05	2'136'845.06
1445000	Prêt à TBRC	560'913.11	0.00	-89'068.05	471'845.06
1445001	Prêt à CPF SA 2015	815'000.00	0.00	0.00	815'000.00
1445002	Prêt à CPF SA 2020	870'000.00	0.00	-20'000.00	850'000.00
1446	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	326'260.00	0.00	-16'370.00	309'890.00
1446001	Prêt Tennis club Couvet	27'500.00	0.00	-2'000.00	25'500.00
1446002	Prêt Tennis club Fleurier	19'500.00	0.00	-1'500.00	18'000.00
1446003	Prêt assoc. interprofessionnelle absinthe	35'000.00	0.00	0.00	35'000.00
1446004	Prêt Société de tir la Butterane	11'260.00	0.00	-870.00	10'390.00
1446005	Prêt à EcoVal	50'000.00	0.00	0.00	50'000.00
1446006	Prêt au club des lutteurs	100'000.00	0.00	-10'000.00	90'000.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1446007	Prêt au Foyer	5'000.00	0.00	0.00	5'000.00
1446009	Prêt au ski-club de Couvet	50'000.00	0.00	-2'000.00	48'000.00
1446010	Prêt Société de tir Armes de Guerre Noiraigue	28'000.00	0.00	0.00	28'000.00
145	Participations, capital social	5'734'567.00	3'949'938.00	-102'300.00	9'582'205.00
1454	Participations aux entreprises publiques	5'577'102.00	3'915'300.00	-102'300.00	9'390'102.00
1454001	C.C.B.B. Chauffage au bois Les Bayards S.A.	42'400.00	0.00	-5'700.00	36'700.00
1454002	Groupe E SA	360'000.00	352'300.00	0.00	712'300.00
1454003	SEVT S.A.	4'720'000.00	2'850'000.00	0.00	7'570'000.00
1454004	NeuchEole SA	95'100.00	0.00	-95'100.00	0.00
1454005	Ambulances Roland Sàrl	0.00	575'000.00	0.00	575'000.00
1454006	Job Eco SA	1.00	0.00	0.00	1.00
1454007	Le Jardin Malin Sàrl	91'300.00	0.00	0.00	91'300.00
1454009	Viteos SA	164'000.00	118'600.00	0.00	282'600.00
1454010	TransN SA	5'300.00	0.00	-1'500.00	3'800.00
1454011	Vadec SA	99'000.00	19'400.00	0.00	118'400.00
1454012	Néode S.A.	1.00	0.00	0.00	1.00
1455	Participations aux entreprises privées	157'463.00	34'638.00	0.00	192'101.00
1455005	S.I. de l'Hôtel des Six Communes S.A.	147'462.00	18'638.00	0.00	166'100.00
1455008	Navistra S.A.	1.00	0.00	0.00	1.00
1455013	CP Fleurier SA	10'000.00	16'000.00	0.00	26'000.00
1456	Participations aux organisations privées à but non lucratif	2.00	0.00	0.00	2.00
1456002	TBRC	1.00	0.00	0.00	1.00
1456003	Abattoir des Ponts-de-Martel	1.00	0.00	0.00	1.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
2	PASSIF	-198'220'363.74	99'572'821.59	-102'511'506.78	-201'159'048.93
20	Capitaux de tiers	-79'401'370.17	95'932'099.49	-97'783'146.23	-81'252'416.91
200	Engagements courants	-5'150'194.28	66'834'112.79	-67'306'405.33	-5'622'486.82
2000	Fournisseurs	-5'035'192.20	49'346'293.05	-49'523'354.35	-5'212'253.50
2000000	Fournisseurs	-4'997'722.15	49'333'171.05	-49'515'019.15	-5'179'570.25
2000001	Bons cadeaux	-16'937.75	13'122.00	-5'095.65	-8'911.40
2000004	Créanciers (Débiteurs pmts en trop)	-20'532.30	0.00	-3'239.55	-23'771.85
2001	Comptes courants avec des tiers	-109'246.63	13'679'366.25	-13'968'796.89	-398'677.27
2001002	Compte courant SAT - permis de construire	-10'110.80	191'436.70	-456'371.31	-275'045.41
2001003	Compte courant morgue Couvet	0.00	32.45	-100.00	-67.55
2001005	Compte courant AFC - TVA	-100'876.03	442'988.08	-473'665.02	-131'552.97
2001006	Compte courant Etat NE - impôt foncier PP	0.00	574'737.27	-571'957.41	2'779.86
2001100	Cpte courant AVS/AC	0.00	1'968'187.40	-1'968'187.40	0.00
2001101	Cpte courant allocations familiales	0.00	318'146.00	-318'161.50	-15.50
2001102	Cpte courant ass. maladie-accident	0.00	482'136.85	-482'136.85	0.00
2001103	Cpte courant Prévoyance.ne	-1'032.30	2'834'707.35	-2'833'759.35	-84.30
2001104	Provision 13e mois	-321.05	1'111'195.20	-1'111'201.50	-327.35
2001105	Fonds formation professionnelle	0.00	13'180.35	-13'180.35	0.00
2001106	Retenues LAE	0.00	27'269.65	-27'269.65	0.00
2001107	Retenues diverses sur salaires	0.00	23'783.20	-18'947.30	4'835.90
2001108	Compte courant Pont AVS	0.00	83'218.50	-83'218.50	0.00
2001109	Allocations familiales versées	981.60	2'100.05	-1'881.60	1'200.05
2001110	Cotisations AVS/AC des enseignants	0.00	1'559'634.45	-1'559'634.45	0.00
2001111	Allocations familiales des enseignants	0.00	252'331.77	-252'331.77	0.00
2001112	Cotisations ass.-Maladie et accident enseignants	0.00	200'385.80	-200'385.80	0.00
2001113	Cotisations prevoynance.ne des enseignants	0.00	2'392'923.20	-2'392'923.20	0.00
2001114	Provision 13e mois enseignants	0.00	992'846.10	-992'846.10	0.00
2001115	Fonds formation professionnel des enseignants	0.00	10'456.03	-10'456.03	0.00
2001116	Retenues LAE enseignants	0.00	21'628.35	-21'628.35	0.00
2001117	Retenues diverses sur salaires des enseignants	344.35	16'300.35	-16'644.70	0.00
2001119	Allocations familiales versées enseignants	0.00	480.00	-880.00	-400.00
2001120	Retenues impôt à la source des enseignants	1'767.60	1'700.85	-3'468.45	0.00
2001121	Retenues fonds pour la formation duale enseignants	0.00	69'691.40	-69'691.40	0.00
2001130	Retenues fonds pour la formation duale	0.00	87'868.90	-87'868.90	0.00
2002	Impôts	-1'056.00	290'843.04	-289'787.04	0.00
2002201	espaceVAL - TVA due fonctionnement	0.00	18'338.78	-18'338.78	0.00
2002203	Eau potable - TVA due fonctionnement	0.00	23'459.12	-23'459.12	0.00
2002205	Assainissement - TVA due fonctionnement	0.00	38'827.68	-38'827.68	0.00
2002207	Déchets - TVA due fonctionnement	0.00	55'738.17	-55'738.17	0.00
2002209	CAD - TVA due fonctionnement	0.00	149'529.29	-149'529.29	0.00
2002300	Taxes de séjour espaceVAL	-1'056.00	4'950.00	-3'894.00	0.00
2006	Dépôts et cautions	-13'292.00	1'700.00	-2'680.00	-14'272.00
2006000	Cautions pour clés	-4'792.00	0.00	0.00	-4'792.00
2006002	Cautions pour diverses réservations	-2'000.00	0.00	0.00	-2'000.00
2006003	Cautions pour cadenas casiers JJR	-6'500.00	1'700.00	-2'680.00	-7'480.00
2007	Comptes d'attente	8'592.55	3'515'910.45	-3'521'787.05	2'715.95
2007000	Comptes d'attente	-3'488.85	96'592.64	-93'103.79	0.00
2007001	Compte d'ordre divers Jaquet Gregory	13'509.40	231'796.34	-240'951.54	4'354.20
2007003	Compte d'ordre divers Balmas Gabrielle	0.00	3'175'695.72	-3'176'195.72	-500.00
2007007	Compte Absinthe en Fête	-1'428.00	11'825.75	-11'536.00	-1'138.25
201	Engagements financiers à court terme	-12'000'000.00	23'000'000.00	-25'000'000.00	-14'000'000.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	-12'000'000.00	23'000'000.00	-25'000'000.00	-14'000'000.00
2010200	Engagements à court terme envers des banques	-3'000'000.00	8'000'000.00	-8'000'000.00	-3'000'000.00
2010300	Engagements à court terme envers d'autres établissements de crédit	-9'000'000.00	15'000'000.00	-17'000'000.00	-11'000'000.00
204	Passifs de régularisation	-2'172'386.50	2'185'901.50	-2'168'519.10	-2'155'004.10
2040	Charges de personnel	-12'526.15	12'526.15	-102'300.20	-102'300.20
2040000	Charges de personnel	-12'526.15	12'526.15	-102'300.20	-102'300.20
2041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-1'617'783.85	1'617'783.85	-1'614'022.05	-1'614'022.05
2041000	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-1'617'783.85	1'617'783.85	-1'614'022.05	-1'614'022.05
2043	Transferts du compte de résultats	-153'661.60	153'661.60	-37'803.35	-37'803.35
2043000	Transferts du compte de résultat (passifs transitoires)	-153'661.60	153'661.60	-37'803.35	-37'803.35
2044	Charges financières/revenus financiers	-388'104.80	401'619.80	-414'103.70	-400'588.70

Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
2044000	Charges financières/revenus financiers	-388'104.80	401'619.80	-414'103.70	-400'588.70
2045	Autres revenus d'exploitation	-310.10	310.10	-289.80	-289.80
2045000	Autres revenus d'exploitation	-310.10	310.10	-289.80	-289.80
205	Provisions à court terme	-627'624.72	0.00	-8'221.80	-635'846.52
2050	*****	-627'624.72	0.00	-8'221.80	-635'846.52
2050000	Provisions provenant de prestations supplémentaires du personnel	-627'624.72	0.00	-8'221.80	-635'846.52
206	Engagements financiers à long terme	-57'337'881.40	3'823'017.15	-3'300'000.00	-56'814'864.25
2063	Emprunts	-57'337'881.40	3'823'017.15	-3'300'000.00	-56'814'864.25
2063003	LIM extension CAD 2003 Les Bayards	-3'850.00	3'850.00	0.00	0.00
2063013	Etat compteurs Buttes	-6'000.00	6'000.00	0.00	0.00
2063014	Etat Bellevue Les Bayards	-5'000.00	5'000.00	0.00	0.00
2063015	Etat liquidités 2003 Les Bayards	-30'000.00	15'000.00	0.00	-15'000.00
2063018	Etat halle de gymnastique Les Bayards	-4'800.00	2'400.00	0.00	-2'400.00
2063023	BCN 1020.19.31.9	-10'000.00	10'000.00	0.00	0.00
2063024	LIM CSR 1ère étape	-965'300.00	120'700.00	0.00	-844'600.00
2063025	LIM CSR 2ème étape	-528'000.00	58'600.00	0.00	-469'400.00
2063026	LIM CSR 3ème étape	-210'280.00	17'540.00	0.00	-192'740.00
2063029	LIM réfection SIPCO	-285'800.00	17'800.00	0.00	-268'000.00
2063030	LIM 1999 102'000.- Travers	-4'250.00	4'250.00	0.00	0.00
2063031	LIM 2003/22 Fleurier	-14'750.00	14'750.00	0.00	0.00
2063032	LIM Surville Buttes	-8'770.00	735.00	0.00	-8'035.00
2063034	LIM ZI Buttes	-14'925.00	875.00	0.00	-14'050.00
2063035	LIM mobil. douce Môtiers-Boveresse	-82'150.00	4'350.00	0.00	-77'800.00
2063036	LIM création terrain foot et constr. vestiaires	-180'000.00	20'000.00	0.00	-160'000.00
2063037	LIM halle Saint-Sulpice	-22'500.00	2'500.00	0.00	-20'000.00
2063038	LIM passages à niveau Môtiers	-42'240.00	3'840.00	0.00	-38'400.00
2063039	LIM eau renov 2003 Les Bayards	-3'750.00	3'750.00	0.00	0.00
2063040	LIM pompage usées Les Bayards	-75'880.00	6'340.00	0.00	-69'540.00
2063041	LIM 1997 Temple Boveresse	-8'400.00	8'400.00	0.00	0.00
2063042	LIM Courte-Creye Boveresse	-20'800.00	2'200.00	0.00	-18'600.00
2063043	LIM Courte-Creye Boveresse 2ème étape	-9'910.00	770.00	0.00	-9'140.00
2063044	LIM liaison J10-ZI Couvet	-241'570.00	21'970.00	0.00	-219'600.00
2063046	LIM CVT	-651'500.00	72'500.00	0.00	-579'000.00
2063048	LIM SIPCO	-15'500.00	2'900.00	0.00	-12'600.00
2063049	LIM chlorage SIPCO	-7'040.00	760.00	0.00	-6'280.00
2063050	LIM route parc 2000 Saint-Sulpice	-12'650.00	1'350.00	0.00	-11'300.00
2063051	LIM station pompage Saint-Sulpice	-2'600.00	2'600.00	0.00	0.00
2063052	LIM 2000 575'000.- Travers	-47'000.00	24'000.00	0.00	-23'000.00
2063053	LIM 2006/36 Fleurier	-73'975.00	4'935.00	0.00	-69'040.00
2063054	LIM collège Buttes	-119'800.00	13'200.00	0.00	-106'600.00
2063055	LPR prêt Maison de l'Absinthe	-720'000.00	40'000.00	0.00	-680'000.00
2063056	Postfinance PF.007138 - 22-24	-2'000'000.00	2'000'000.00	-2'000'000.00	-2'000'000.00
2063058	Postfinance 13-23	-2'500'000.00	0.00	0.00	-2'500'000.00
2063061	Postfinance 2014/2024	-2'300'000.00	0.00	0.00	-2'300'000.00
2063063	NPR Prêt 2020/2040 achat Tilleuls 6 Noiraigue	-142'500.00	7'500.00	0.00	-135'000.00
2063064	SUVA	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063065	SUVA 2019-29	-5'000'000.00	0.00	0.00	-5'000'000.00
2063066	SUVA 2018-27	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063068	UBS 2013 2'000'000.-	-1'475'000.00	60'000.00	0.00	-1'415'000.00
2063069	UBS 2014/2022 1'000'000.-	-1'000'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00
2063070	Rentes Genevoises	-900'000.00	100'000.00	0.00	-800'000.00
2063071	Rentes Genevoises	-1'000'000.00	100'000.00	0.00	-900'000.00
2063073	Fondation Sauvegarde tradition patrimoine horloger	-100'000.00	0.00	0.00	-100'000.00
2063074	Fondation neuchâtoise de secours aux chômeurs	-700'000.00	0.00	-300'000.00	-1'000'000.00
2063075	Caisse de pensions de la Poste 2015/2025	-7'000'000.00	0.00	0.00	-7'000'000.00
2063076	LPR prêt ZI la Léchère	-791'391.40	41'652.15	0.00	-749'739.25
2063077	Postfinance 17-26	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063078	Postfinance 17-27	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063079	Postfinance 18-28	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063080	Postfinance PF.006583 - 21-27	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
2063081	Postfinance PF.007139 - 22-24	0.00	0.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
2063085	CP police GE 19-24	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063086	BCN 1035.38.55.9	-4'000'000.00	0.00	0.00	-4'000'000.00
2063087	BCN 1036.46.02.9 - 20/26	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063088	BCGE 5084.58.19 - 21/29	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
2063089	BCGE 5085.42.49 - 21/31	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
2063090	BCN 1037.31.26.9 - 21/30	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
208	Provisions à long terme	-632'966.11	89'068.05	0.00	-543'898.06
2081	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-72'053.00	0.00	0.00	-72'053.00
2081000	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-72'053.00	0.00	0.00	-72'053.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
2087	Provisions pour charges financières	-560'913.11	89'068.05	0.00	-471'845.06
2087000	Provisions pour prêts accordés	-560'913.11	89'068.05	0.00	-471'845.06
209	Fin. spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-1'480'317.16	0.00	0.00	-1'480'317.16
2091	Fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-1'480'317.16	0.00	0.00	-1'480'317.16
2091001	Contributions de remplacement pour abris	-1'480'317.16	0.00	0.00	-1'480'317.16
29	Capitaux propres	-118'818'993.57	3'640'722.10	-4'728'360.55	-119'906'632.02
290	Financements spéciaux	-5'974'378.07	0.00	-1'728'411.55	-7'702'789.62
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-5'974'378.07	0.00	-1'728'411.55	-7'702'789.62
2900100	Financement spécial, eau potable	-1'522'606.17	0.00	-316'996.55	-1'839'602.72
2900200	Financement spécial, eaux usées	-2'145'659.35	0.00	-401'666.84	-2'547'326.19
2900300	Financement spécial, élimination des déchets ménages	-1'586'853.86	0.00	-436'776.40	-2'023'630.26
2900500	Financement spécial, élimination des déchets entreprises	-402'320.85	0.00	-35'700.76	-438'021.61
2900600	Financement spécial, chauffage à distance	-316'937.84	0.00	-537'271.00	-854'208.84
291	Fonds	-4'411'980.90	692'673.96	-732'555.15	-4'451'862.09
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-4'210'259.75	692'463.96	-732'345.15	-4'250'140.94
2910100	Fonds forestier de réserve	-435'465.50	52'792.20	-384'197.25	-766'870.55
2910300	Taxes d'équipement	-1'909'098.83	70'154.50	-87'388.60	-1'926'332.93
2910400	Fonds des routes	-802'163.00	260'000.00	0.00	-542'163.00
2910600	Fonds communal pour l'énergie	-535'040.20	159'528.61	-255'859.30	-631'370.89
2910900	Réserve Processus de fusion	-509'837.12	129'988.65	0.00	-379'848.47
2910901	Fonds pour les temples	-522.40	0.00	0.00	-522.40
2910902	Fonds pour les columbariums	-18'132.70	20'000.00	-4'900.00	-3'032.70
2911	Legs et fonds enregistrés comme capitaux propres	-201'721.15	210.00	-210.00	-201'721.15
2911000	Réserve scolaire	-142'686.80	0.00	0.00	-142'686.80
2911001	Fonds Violette Jequier Fleurier	-6'253.00	0.00	0.00	-6'253.00
2911002	Don SID	-52'781.35	0.00	0.00	-52'781.35
2911003	Réserve prestations sociales extraordinaires	0.00	210.00	-210.00	0.00
294	Réserve de politique budgétaire	-13'070'082.34	0.00	0.00	-13'070'082.34
2940	Réserve de politique budgétaire	-13'070'082.34	0.00	0.00	-13'070'082.34
2940000	Réserve de politique budgétaire	-13'070'082.34	0.00	0.00	-13'070'082.34
295	Réserve liée au retraitement	-43'062'152.36	2'358'300.00	0.00	-40'703'852.36
2950	Réserve liée au retraitement	-43'062'152.36	2'358'300.00	0.00	-40'703'852.36
2950000	Réserve liée au retraitement	-43'062'152.36	2'358'300.00	0.00	-40'703'852.36
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-714'976.88	0.00	0.00	-714'976.88
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-714'976.88	0.00	0.00	-714'976.88
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-714'976.88	0.00	0.00	-714'976.88
299	Excédent/découvert du bilan	-51'585'423.02	589'748.14	-2'267'393.85	-53'263'068.73
2990	Résultat annuel	589'748.14	0.00	-2'267'393.85	-1'677'645.71
2990000	Résultat annuel	589'748.14	0.00	-2'267'393.85	-1'677'645.71
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-52'175'171.16	589'748.14	0.00	-51'585'423.02
2999000	Résultats cumulés des années précédentes	-52'175'171.16	589'748.14	0.00	-51'585'423.02

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Comptes de fonctionnement selon la classification fonctionnelle

(avec commentaires)

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0110	Législatif	31051.00	Frais de réception	Le budget 2022 ne prévoyait que le repas du Conseil général du mois de juin ; l'apéritif dînatoire de décembre s'y est ajouté.
0120	Exécutif	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Le montant indiqué au budget, ainsi que dans les comptes suivants de même nature, est calculé sur la base d'une moyenne tenant compte des trois années précédentes. Ce dernier est ensuite réparti au prorata de la masse salariale. Les décalages par rapport au bouclage sont dès lors inévitables.
0120	Exécutif	30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnités journalières maladie	Depuis le 1er janvier 2022, l'assurance perte de gain maladie n'a pas été renouvelée; la commune s'auto-assure pour ce risque. Les montants indiqués dans ce compte ainsi que les suivants de même nature sont donc à Fr. 0.-.
0120	Exécutif	31051.00	Frais de réception	Malgré le dépassement du budget, sous-évalué, ce chiffre reste inférieur aux dépenses 2021. On relève en 2022 un nombre de vins d'honneur nettement supérieur à la moyenne.
0120	Exécutif	36360.00	Subventions aux organisations privées	Ce poste comptable, créé dans le courant de l'année 2022, concerne des soutiens (en l'occurrence trois mises à disposition gratuites de salles communales) directement décidés par l'exécutif et ne relevant pas du DTSC, dont dépend les subventions usuelles aux sociétés.
0120	Exécutif	42500.00	Ventes	Recettes des ventes d'absinthe communale et de lithographies.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Administration Générale		1'607'704.88	3'689'260	-2'081'555	5'383'786.87	-3'776'082
Charges		7'632'475.58	7'691'160	-58'684	8'153'696.46	-521'221
Revenus		-6'024'770.70	-4'001'900	-2'022'871	-2'769'909.59	-3'254'861
01	Législatif et exécutif	1'011'469.60	1'007'360	4'110	1'033'196.85	-21'727
Charges		1'013'159.10	1'008'860	4'299	1'036'406.85	-23'248
Revenus		-1'689.50	-1'500	-190	-3'210.00	1'521
0110	Législatif	30'907.10	30'700	207	28'725.15	2'182
Charges		30'907.10	30'700	207	31'225.15	-318
Revenus		0.00	0	0	-2'500.00	2'500
30	Charges de personnel	500.00	1'000	-500	500.00	0
30010.01	Indemnités aux bureaux électoraux	500.00	1'000	-500	500.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	14'407.10	13'700	707	15'225.15	-818
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	73.70	100	-26	4'380.00	-4'306
31051.00	Frais de réception	3'563.40	2'500	1'063	75.15	3'488
31320.02	Honoraires de révision	10'770.00	11'000	-230	10'770.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	100	-100	0.00	0
36	Charges de transfert	16'000.00	16'000	0	15'500.00	500
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	16'000.00	16'000	0	15'500.00	500
46	Revenus de transfert	0.00	0	0	-2'500.00	2'500
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	0.00	0	0	-2'500.00	2'500
0120	Exécutif	980'562.50	976'660	3'903	1'004'471.70	-23'909
Charges		982'252.00	978'160	4'092	1'005'181.70	-22'930
Revenus		-1'689.50	-1'500	-190	-710.00	-980
30	Charges de personnel	853'340.45	854'160	-820	877'782.00	-24'442
30000.02	Honoraires du Conseil communal	701'230.00	703'000	-1'770	704'892.00	-3'662
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-3'420.45	-9'200	5'780	-889.50	-2'531
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	45'617.05	44'800	817	45'842.00	-225
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	87'927.00	87'950	-23	99'441.00	-11'514
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'592.50	1'350	243	1'599.25	-7
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	14'534.05	14'300	234	14'608.50	-74
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	6'250	-6'250	6'399.25	-6'399
30591.00	Fonds de formation professionnelle	601.50	580	22	604.50	-3
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'245.00	1'180	65	1'251.50	-7
30594.00	Fonds pour la formation duale	4'013.80	3'950	64	4'033.50	-20
31	Charges de biens et services et autres charg..	125'211.55	124'000	1'212	127'399.70	-2'188
31051.00	Frais de réception	28'807.20	25'000	3'807	30'454.45	-1'647
31300.01	Frais postaux	0.00	0	0	44.10	-44
31300.05	Cotisations	46'406.35	48'000	-1'594	46'711.15	-305
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	49'998.00	50'000	-2	49'998.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	192.00	-192
36	Charges de transfert	3'700.00	0	3'700	0.00	3'700
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'700.00	0	3'700	0.00	3'700
42	Taxes et redevances	-1'689.50	-1'500	-190	-710.00	-980
42500.00	Ventes	-1'689.50	-1'500	-190	-710.00	-980
02	Services généraux	596'235.28	2'681'900	-2'085'665	4'350'590.02	-3'754'355
Charges		6'619'316.48	6'682'300	-62'984	7'117'289.61	-497'973
Revenus		-6'023'081.20	-4'000'400	-2'022'681	-2'766'699.59	-3'256'382
0210	Administration des finances et des contributi..	-2'692'515.72	-564'450	-2'128'066	1'087'421.04	-3'779'937
Charges		775'306.59	793'050	-17'743	1'205'077.13	-429'771
Revenus		-3'467'822.31	-1'357'500	-2'110'322	-117'656.09	-3'350'166

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0210	Administration des finances et des contributions	31300.00	Prestations de services de tiers	En matière de recouvrement, seuls les dossiers complexes (principalement en raison de départs à l'étranger) sont désormais remis à un mandataire externe, dont les honoraires sont dès lors plus bas.
0210	Administration des finances et des contributions	31300.02	Frais bancaires	Diminution des commissions payées à nos deux prestataires pour le renouvellement des emprunts ou la réalisation de nouveaux emprunts.
0210	Administration des finances et des contributions	31300.04	Frais de poursuites	Plus de la moitié des frais sont liés à la récupération des impôts communaux ; ils nous sont facturés par le canton.
0210	Administration des finances et des contributions	31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	Un montant de Fr. 20.- est facturé par le canton pour chaque contribuable (personnes physiques et personnes morales).
0210	Administration des finances et des contributions	31800.00	Réévaluations sur créances	Ajustement de la provision pour les débiteurs et les débiteurs impôts.
0210	Administration des finances et des contributions	31811.01	ADB, remises et non-valeurs personnes physiques	Retour aux valeurs habituelles après un pic en 2021, dû à un rattrapage de l'année 2020 pendant laquelle le suivi des poursuites avait été bloqué pendant trois mois en raison de la pandémie.
0210	Administration des finances et des contributions	31811.02	ADB, remises et non-valeurs personnes morales	Le montant des pertes fiscales sur les personnes morales est difficile à prévoir ; le budget est dès lors basé sur une moyenne des trois derniers exercices bouclés.
0210	Administration des finances et des contributions	36400.00	Réévaluations prêts du PA	Le remboursement partiel du prêt à TBRC a permis de réduire la provision qui avait été constituée.
0210	Administration des finances et des contributions	36500.00	Réévaluations, participations PA	Montant principalement dû à la perte engendrée par la liquidation de la société NeuchEole.
0210	Administration des finances et des contributions	42600.01	Remboursement de frais de poursuites	Les remboursements ont été moins élevés qu'attendus. Plus de 80% de ce montant provient des actions menées par le canton pour l'encaissement des impôts communaux.
0210	Administration des finances et des contributions	44900.00	Réévaluations du Patrimoine Administratif	Toutes les participations du PA ont été réévaluées, engendrant une grande plus-value sur certaines d'entre elles, particulièrement celle de la SEVT.
0210	Administration des finances et des contributions	48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budgétaire	La variation des recettes fiscales entre les exercices 2021 et 2022 ne permet pas un prélèvement à la réserve de politique budgétaire.
0220	Service généraux, autres	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le budget avait été établi sur la base du non-octroi de l'échelon automatique, alors qu'un échelon a finalement été octroyé au 1er juillet.
0220	Service généraux, autres	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	A l'image de ce compte, que l'on retrouve uniquement dans les chapitres qui sont refacturés ou autofinancés, la clôture des comptes voit apparaître une provision relative aux heures supplémentaires et vacances. Cette provision est ajustée lors de chaque bouclage.
0220	Service généraux, autres	30990.00	Autres charges du personnel	Achats complémentaires de Val (monnaie locale) pour des départs en retraite non prévus.

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0220	Service généraux, autres	31000.00	Matériel de bureau	Dépenses moins élevées que prévu ; les commandes d'encre sont notamment en diminution, en raison du renoncement du remplacement des imprimantes arrivant en fin de vie au bénéfice de l'utilisation des multifonctions, moins gourmands.
0220	Service généraux, autres	31010.00	Matériel d'exploitation, fourniture	Ce compte comprend notamment des mesures de promotion de la santé au travail, dont l'achat d'entrées à la piscine, en hausse.
0220	Service généraux, autres	31020.00	Imprimés, publications	Budget surévalué.
0220	Service généraux, autres	31200.04	Déchets	Concerne l'élimination de déchets du service des archives, qui avait été budgété sous le chapitre 0110.
0220	Service généraux, autres	31300.00	Prestations de services de tiers	Le montant prévu pour la restauration de certains ouvrages aux archives n'a finalement pas été dépensé.
0220	Service généraux, autres	31300.01	Frais postaux	Les frais d'envoi de la taxe déchets n'ont pas encore été facturés par La Poste.
0220	Service généraux, autres	31300.03	Télécommunications	Le prix des abonnements CMN a été diminué en décembre 2021.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
31	Charges de biens et services et autres charg..	846'029.56	882'050	-36'020	1'293'859.98	-447'830
31020.00	Imprimés, publications	0.00	150	-150	247.70	-248
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	84.90	-85
31060.00	Matériel médical et sanitaire	0.00	0	0	8.55	-9
31300.00	Prestations de services de tiers	6'467.06	10'000	-3'533	19'845.84	-13'379
31300.01	Frais postaux	434.57	500	-65	303.93	131
31300.02	Frais bancaires	18'644.89	20'000	-1'355	24'345.60	-5'701
31300.04	Frais de poursuites	117'825.50	116'000	1'826	102'245.95	15'580
31300.05	Cotisations	0.00	100	-100	0.00	0
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	155'620.00	167'000	-11'380	155'080.00	540
31800.00	Réévaluations sur créances	67'252.72	0	67'253	7'257.40	59'995
31810.00	Pertes sur créances effectives	540.90	4'000	-3'459	418.35	123
31811.01	ADB, remises et non-valeurs personnes physiqu..	476'678.71	550'000	-73'321	912'280.80	-435'602
31811.02	ADB, remises et non-valeurs personnes morales	2'269.58	9'600	-7'330	70'490.31	-68'221
31811.03	ADB, remises et non-valeurs ISIS	295.63	4'700	-4'404	1'250.65	-955
34	Charges financières	140.80	0	141	0.00	141
34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	140.80	0	141	0.00	141
36	Charges de transfert	-70'863.77	-89'000	18'136	-88'782.85	17'919
36400.00	Réévaluations prêts du PA	-89'068.05	-89'000	-68	-88'782.85	-285
36500.00	Réévaluations, participations PA	18'204.28	0	18'204	0.00	18'204
42	Taxes et redevances	-92'879.31	-106'500	13'621	-117'656.09	24'777
42100.00	Emoluments administratifs	-10'804.60	-10'000	-805	-10'722.90	-82
42600.01	Remboursement de frais de poursuites	-80'980.06	-96'500	15'520	-98'975.79	17'996
42901.00	Récupérations sur créances amorties	-1'094.65	0	-1'095	-7'957.40	6'863
44	Revenus financiers	-3'374'943.00	0	-3'374'943	0.00	-3'374'943
44191.00	Gains de change sur monnaies étrangères	-5.00	0	-5	0.00	-5
44900.00	Réévaluations du Patrimoine Administratif	-3'374'938.00	0	-3'374'938	0.00	-3'374'938
48	Revenus extraordinaires	0.00	-1'251'000	1'251'000	0.00	0
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..	0.00	-1'251'000	1'251'000	0.00	0
0220	Services généraux, autres	2'427'717.12	2'384'820	42'897	2'413'060.39	14'657
	Charges	3'489'345.16	3'510'020	-20'675	3'511'124.09	-21'779
	Revenus	-1'061'628.04	-1'125'200	63'572	-1'098'063.70	36'436
30	Charges de personnel	2'625'576.60	2'606'120	19'457	2'720'162.35	-94'586
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'266'287.70	2'253'000	13'288	2'153'334.95	112'953
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-6'716.70	0	-6'717	-18'536.65	11'820
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-205'864.50	-229'500	23'636	-9'289.25	-196'575
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	145'349.50	146'000	-651	139'260.60	6'089
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	260'428.95	257'600	2'829	276'415.40	-15'986
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'033.45	5'090	1'943	5'723.30	1'310
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	46'311.20	46'700	-389	44'373.30	1'938
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	20'400	-20'400	20'328.25	-20'328
30590.00	Cotisations pont AVS	0.00	0	0	-2.30	2
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'916.85	1'930	-13	1'838.65	78
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'971.15	4'000	-29	3'803.75	167
30594.00	Fonds pour la formation duale	12'790.95	12'900	-109	12'255.15	536
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	45'775.80	45'000	776	33'747.90	12'028
30910.00	Recrutement du personnel	5'955.80	6'000	-44	6'539.55	-584
30990.00	Autres charges du personnel	42'336.45	37'000	5'336	50'369.75	-8'033
31	Charges de biens et services et autres charg..	798'868.56	867'300	-68'431	790'961.74	7'907
31000.00	Matériel de bureau	54'733.55	66'000	-11'266	59'776.20	-5'043
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	22'452.70	19'000	3'453	4'275.10	18'178
31020.00	Imprimés, publications	74'752.10	80'000	-5'248	78'352.40	-3'600
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	2'665.00	2'800	-135	2'575.00	90
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	20'999.55	26'500	-5'500	10'666.35	10'333
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	0.00	100	-100	60.00	-60
31200.04	Déchets	9.80	2'000	-1'990	1'792.00	-1'782
31300.00	Prestations de services de tiers	17'763.25	36'200	-18'437	45'758.70	-27'995
31300.01	Frais postaux	60'094.26	62'000	-1'906	59'479.99	614
31300.03	Télécommunications	12'238.25	19'500	-7'262	17'913.20	-5'675
31300.05	Cotisations	220.00	0	220	0.00	220
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	330.95	300	31	228.90	102

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0220	Service généraux, autres	31340.00	Primes d'assurances	Ce compte enregistre les primes pour assurances de choses non affectées à un chapitre particulier. Globalement, les primes d'assurances sont conformes au budget. Néanmoins, quelques différences peuvent apparaître entre les différents chapitres en fonction des règles de répartition appliquées.
0220	Service généraux, autres	31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	Renoncement à certains achats.
0220	Service généraux, autres	31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	Excédent de copies pour l'école, entièrement compensé par le compte 49300.00.
0220	Service généraux, autres	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Diminution des déplacements.
0220	Service généraux, autres	39100.00	Imputations internes	Augmentation de l'imputation de collaborateurs.
0220	Service généraux, autres	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Remboursement par OSEO-Neuchâtel (ex-EcoVal) de la redevance informatique qui la concerne. Ce montant avait été comptabilisé à double dans les comptes 2021, ce qui explique le faible montant pour 2022.
0220	Service généraux, autres	46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	Versement complémentaire de Fr. 2'600.- pour deux apprentis suivant une maturité intégrée.
0220	Service généraux, autres	49100.00	Imputations internes	Diminution de l'imputation de collaborateurs.
0290	Immeubles administratifs, autres	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Augmentation du prix de certains produits et maintien des mesures d'hygiène liées au Covid.
0290 - 9630	Immeubles administratifs à patrimoine financier (DBAT)	31300.00 31300.06 31440.00 34310.00 34304.00	Prestations de services de tiers Entretien courant Entretien des immeubles	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles, le budget prévoyait un montant de Fr. 822'600.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte à Fr. 819'999.45 pour l'exercice 2022. S'agissant du patrimoine administratif, l'entretien a été limité au minimum.
0290	Immeubles administratifs, autres	31300.03	Télécommunications	Diminution du prix des abonnements de notre opérateur téléphonique.
0290	Immeubles administratifs, autres	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Diminution des déplacements.
0290	Immeubles administratifs, autres	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissement des immeubles administratifs et de ceux à usages multiples.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
31332.00 Contrat de prestation informatiques	390'456.35	407'900	-17'444	369'128.60	21'328
31340.00 Primes d'assurances	17'184.90	17'200	-15	19'911.85	-2'727
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	9'263.40	15'200	-5'937	23'776.80	-14'513
31620.00 Mensualités de leasing opérationnel	110'599.15	101'900	8'699	93'464.50	17'135
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	3'449.85	9'000	-5'550	2'937.85	512
31920.00 Indemnisation de droits	635.50	700	-65	635.50	0
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'020.00	1'000	20	228.80	791
39 Imputations internes	64'900.00	36'600	28'300	0.00	64'900
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	64'900.00	36'600	28'300	0.00	64'900
42 Taxes et redevances	-13'801.49	-24'500	10'699	-41'362.60	27'561
42100.00 Emoluments administratifs	-926.00	-1'000	74	-412.80	-513
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-295.09	-11'500	11'205	-29'798.40	29'503
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-12'580.40	-12'000	-580	-11'151.40	-1'429
46 Revenus de transfert	-20'926.55	-18'200	-2'727	-7'401.10	-13'525
46110.00 Dédommagements des cantons et des concord..	-326.55	-200	-127	-201.10	-125
46311.00 Contributions du fonds pour la formation duale	-20'600.00	-18'000	-2'600	-7'200.00	-13'400
49 Imputations internes	-1'026'900.00	-1'082'500	55'600	-1'049'300.00	22'400
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-673'000.00	-692'800	19'800	-720'400.00	47'400
49300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	-353'900.00	-389'700	35'800	-328'900.00	-25'000
0290 Immeubles administratifs, autres	861'033.88	861'530	-496	850'108.59	10'925
Charges	2'354'664.73	2'379'230	-24'565	2'401'088.39	-46'424
Revenus	-1'493'630.85	-1'517'700	24'069	-1'550'979.80	57'349
30 Charges de personnel	1'185'559.85	1'178'630	6'930	1'217'137.30	-31'577
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	983'517.60	980'000	3'518	1'021'717.30	-38'200
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..	9'643.75	0	9'644	0.00	9'644
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-9'185.10	-13'000	3'815	-40'889.20	31'704
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	63'641.80	64'000	-358	64'079.90	-438
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	101'579.05	103'000	-1'421	123'488.40	-21'909
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'906.45	6'800	1'106	10'473.35	-2'567
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	20'277.80	20'200	78	20'417.35	-140
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	8'600	-8'600	9'275.00	-9'275
30591.00 Fonds de formation professionnelle	839.30	830	9	846.10	-7
30592.00 Cotisations au fonds LAE	1'738.60	1'700	39	1'751.65	-13
30594.00 Fonds pour la formation duale	5'600.60	5'500	101	5'638.85	-38
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	0.00	1'000	-1'000	338.60	-339
31 Charges de biens et services et autres charg..	458'857.88	497'700	-38'842	436'044.71	22'813
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	89'044.96	80'000	9'045	87'984.58	1'060
31010.02 Carburants	940.35	500	440	512.45	428
31120.00 Achat de vêtements, linge, rideaux	3'848.95	5'000	-1'151	4'065.80	-217
31200.00 Eau, énergie, combustible	138'038.40	135'000	3'038	131'370.10	6'668
31300.00 Prestations de services de tiers	16'465.00	15'000	1'465	14'709.35	1'756
31300.03 Télécommunications	21'545.60	28'000	-6'454	26'229.10	-4'684
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	68'361.54	70'000	-1'638	51'592.05	16'769
31340.00 Primes d'assurances	21'717.20	22'900	-1'183	19'819.95	1'897
31370.00 Impôts et taxes	541.00	600	-59	688.80	-148
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	59'568.33	100'000	-40'432	59'167.67	401
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	533.15	1'000	-467	1'390.00	-857
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	33'660.00	33'700	-40	33'660.00	0
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	3'372.00	4'000	-628	3'982.10	-610
31810.00 Pertes sur créances effectives	3.00	0	3	43.76	-41
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'218.40	2'000	-782	829.00	389
33 Amortissements du patrimoine administratif	689'240.00	688'400	840	733'471.15	-44'231
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	669'940.00	669'900	40	714'971.15	-45'031
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	15'900.00	15'100	800	15'100.00	800
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'400.00	3'400	0	3'400.00	0
39 Imputations internes	21'007.00	14'500	6'507	14'435.23	6'572
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	21'007.00	14'500	6'507	14'435.23	6'572
42 Taxes et redevances	-2'848.35	-4'000	1'152	-4'321.20	1'473
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-2'848.35	-4'000	1'152	-4'321.20	1'473

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0290	Immeubles administratifs, autres	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Diminution en raison de la résiliation du bail par la Fondation Qualité Fleurier de ses locaux à l'Hôtel de Ville de Fleurier.
0290	Immeubles administratifs, autres	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Correspond principalement aux locations de la Grande Salle de Couvet et de la Salle Fleurisia à Fleurier.
0290	Immeubles administratifs, autres	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Prélèvement sur le fonds sur l'énergie pour les dépenses liées à l'amélioration énergétique des bâtiments.
0290	Immeubles administratifs, autres	46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	Versement de deux contributions au lieu de quatre.
0290	Immeubles administratifs, autres	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Ce prélèvement compense la hausse des amortissements consécutive à la réévaluation opérée en 2016 des immeubles du patrimoine administratif. Ce commentaire prévaut pour l'ensemble des chapitres.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
43	Revenus divers	-7'025.75	-5'000	-2'026	-7'775.84	750
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-7'025.75	-5'000	-2'026	-7'775.84	750
44	Revenus financiers	-108'998.45	-124'600	15'602	-75'670.15	-33'328
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-16'727.30	-14'600	-2'127	-29'306.00	12'579
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-92'271.15	-110'000	17'729	-46'364.15	-45'907
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-5'797.55	-50'000	44'202	-39'444.40	33'647
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-5'797.55	-50'000	44'202	-39'444.40	33'647
46	Revenus de transfert	-10'000.00	-21'000	11'000	-5'800.00	-4'200
46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	-10'000.00	-20'000	10'000	-5'800.00	-4'200
46340.00	Subventions des entreprises publiques	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-327'300.00	-327'300	0	-327'300.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-327'300.00	-327'300	0	-327'300.00	0
49	Imputations internes	-1'031'660.75	-985'800	-45'861	-1'090'668.21	59'007
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-1'031'660.75	-985'800	-45'861	-1'090'668.21	59'007

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1110	Sécurité de proximité	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Un poste a été repourvu en cours d'année.
1110	Sécurité de proximité	31010.02	Carburants	L'engagement du nouveau responsable de la sécurité de proximité au 1er avril 2022 et la formation d'un collaborateur durant 10 semaines ont fortement diminué les dépenses de carburant.
1110	Sécurité de proximité	31300.00	Prestations de service tiers	Le service de sécurité de l'Abbaye a été imputé au DTSC (env. Fr. 4'000.-). Les redevances pour l'application Abraxas ont été moins élevées que prévues.
1110	Sécurité de proximité	31300.03	Télécommunications	Les abonnements de téléphone portable de deux agents ont été facturés à la chancellerie.
1110	Sécurité de proximité	31370.00	Impôts et taxes	Les taxes sont légèrement inférieures.
1110	Sécurité de proximité	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Moins d'entretien que prévu.
1110	Sécurité de proximité	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Poste surévalué.
1110	Sécurité de proximité	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais non prévus liés à la formation d'un ASP.
1110	Sécurité de proximité	31990.00	Autres charges d'exploitation	Poste surévalué.
1110	Sécurité de proximité	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Augmentation de l'imputation de collaborateurs.
1110	Sécurité de proximité	41200.00	Revenus de concessions	Moins de participants aux différentes foires.
1110	Sécurité de proximité	42100.00	Emoluments administratifs	Poste surévalué.
1110	Sécurité de proximité	42700.00	Amendes	Le montant des amendes d'ordre pour le 2ème semestre 2021 a été provisionné à double sur l'exercice 2021. Cette correction a un impact l'année 2022. De plus, le poste avait été surévalué.
1110	Sécurité de proximité	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Le parking du Midi à Couvet est de plus en plus exploité à l'année.
1110	Sécurité de proximité	49100.00	Imputations internes pour prestations de service	Imputation du coût effectif de la surveillance des écoles.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Ordre et sécurité publique		1'167'940.95	1'214'710	-46'769	1'209'493.78	-41'553
Charges		2'423'364.33	2'479'210	-55'846	2'333'713.91	89'650
Revenus		-1'255'423.38	-1'264'500	9'077	-1'124'220.13	-131'203
11	Sécurité publique	186'934.45	118'000	68'934	74'220.55	112'714
Charges		502'029.85	529'300	-27'270	419'007.35	83'023
Revenus		-315'095.40	-411'300	96'205	-344'786.80	29'691
1110	Sécurité de proximité	144'154.30	66'720	77'434	20'066.45	124'088
Charges		450'087.20	457'720	-7'633	362'415.75	87'671
Revenus		-305'932.90	-391'000	85'067	-342'349.30	36'416
30	Charges de personnel	180'197.60	185'420	-5'222	132'109.35	48'088
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	144'738.50	153'900	-9'162	141'222.50	3'516
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	5'648.70	0	5'649	0.00	5'649
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-354.20	-2'000	1'646	-39'850.10	39'496
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	9'419.35	9'900	-481	8'458.65	961
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	16'201.95	17'000	-798	17'019.95	-818
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	330.65	300	31	295.15	36
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'001.20	3'180	-179	2'695.40	306
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	1'380	-1'380	1'180.85	-1'181
30591.00	Fonds de formation professionnelle	124.70	130	-5	111.65	13
30592.00	Cotisations au fonds LAE	257.40	260	-3	231.00	26
30594.00	Fonds pour la formation duale	829.35	870	-41	744.30	85
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	42'689.60	48'200	-5'510	31'006.40	11'683
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'204.15	8'300	-96	1'223.65	6'981
31010.02	Carburants	4'000.00	7'000	-3'000	5'000.00	-1'000
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	4'899.00	0	4'899	0.00	4'899
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	3'260.95	3'300	-39	4'377.40	-1'116
31200.04	Déchets	0.00	100	-100	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	7'938.30	14'700	-6'762	8'446.70	-508
31300.03	Télécommunications	2'087.95	2'400	-312	2'346.20	-258
31370.00	Impôts et taxes	1'073.50	1'200	-127	1'098.00	-25
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	3'520.05	4'000	-480	3'067.70	452
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	1'080.00	1'200	-120	1'080.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'923.60	1'500	1'424	877.00	2'047
31900.00	Autres charges d'exploitation	3'702.10	4'500	-798	3'489.75	212
33	Amortissements du patrimoine administratif	14'600.00	14'600	0	14'600.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	14'600.00	14'600	0	14'600.00	0
36	Charges de transfert	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
39	Imputations internes	207'600.00	204'500	3'100	179'700.00	27'900
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	170'300.00	161'100	9'200	143'100.00	27'200
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	37'300.00	43'400	-6'100	36'600.00	700
41	Patentes et concessions	-19'826.00	-23'000	3'174	-13'733.65	-6'092
41200.00	Revenus de concessions	-19'826.00	-23'000	3'174	-13'733.65	-6'092
42	Taxes et redevances	-11'440.00	-72'000	60'560	-65'726.00	54'286
42100.00	Emoluments administratifs	-1'410.00	-2'000	590	-71.00	-1'339
42700.00	Amendes	-10'030.00	-70'000	59'970	-65'655.00	55'625
43	Revenus divers	-4'820.00	-2'000	-2'820	-2'710.00	-2'110
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'820.00	-2'000	-2'820	-2'710.00	-2'110
44	Revenus financiers	-25'568.75	-28'000	2'431	-3'000.00	-22'569
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-25'568.75	-28'000	2'431	-3'000.00	-22'569
46	Revenus de transfert	-237'416.00	-260'000	22'584	-254'108.00	16'692
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-237'416.00	-260'000	22'584	-254'108.00	16'692
49	Imputations internes	-6'862.15	-6'000	-862	-3'071.65	-3'791
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-6'862.15	-6'000	-862	-3'071.65	-3'791

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1120	Sécurité routière	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Un poste a été repourvu en cours d'année.
1120	Sécurité routière	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Moins de dépenses que prévu.
1120	Sécurité routière	31050.00	Denrées alimentaires	Moins de services effectués durant les week-end de forte affluence touristique et moins d'intervention sur les sinistres.
1120	Sécurité routière	31051.00	Frais de réception	Moins de participants au rapport annuel.
1120	Sécurité routière	31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	Moins d'équipements à remplacer ou à acquérir pour les nouveaux volontaires.
1120	Sécurité routière	49100.00	Imputations internes pour prestations de service	Moins de services assurés durant les manifestations.
1400	Questions juridiques	36010.01	Contrôle des habitants - part Etat	Ce compte est entièrement compensée par le 42100.00 <i>Emoluments administratifs</i> .
1400	Questions juridiques	42100.00	Emoluments administratifs	Augmentation du nombre de documents d'identité pour des ressortissants étrangers.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
1120	Sécurité routière	42'780.15	51'280	-8'500	54'154.10	-11'374
	Charges	51'942.65	71'580	-19'637	56'591.60	-4'649
	Revenus	-9'162.50	-20'300	11'138	-2'437.50	-6'725
30	Charges de personnel	48'932.45	63'980	-15'048	52'566.60	-3'634
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	33'252.65	40'700	-7'447	40'399.70	-7'147
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-500	500	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	2'161.90	2'580	-418	2'662.75	-501
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	3'702.60	4'580	-877	5'203.55	-1'501
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	96.95	80	17	98.80	-2
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	688.60	840	-151	848.35	-160
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	370	-370	371.40	-371
30591.00	Fonds de formation professionnelle	28.25	30	-2	35.05	-7
30592.00	Cotisations au fonds LAE	58.95	70	-11	72.70	-14
30594.00	Fonds pour la formation duale	190.05	230	-40	234.30	-44
30920.00	Soldes	8'752.50	15'000	-6'248	2'640.00	6'113
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'010.20	7'600	-4'590	4'025.00	-1'015
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'265.45	1'800	-535	1'560.95	-296
31050.00	Denrées alimentaires	168.95	300	-131	232.50	-64
31051.00	Frais de réception	131.45	250	-119	0.00	131
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	886.35	2'200	-1'314	698.95	187
31300.03	Télécommunications	0.00	150	-150	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	0.00	100	-100	0.00	0
31370.00	Impôts et taxes	558.00	600	-42	624.00	-66
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	0.00	1'000	-1'000	890.00	-890
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	200	-200	18.60	-19
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
49	Imputations internes	-9'162.50	-20'300	11'138	-2'437.50	-6'725
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-9'162.50	-20'300	11'138	-2'437.50	-6'725
14	Questions juridiques	30'142.15	51'000	-20'858	55'387.15	-25'245
	Charges	174'515.15	191'000	-16'485	181'575.75	-7'061
	Revenus	-144'373.00	-140'000	-4'373	-126'188.60	-18'184
1400	Questions juridiques	-44'670.85	-59'000	14'329	-49'407.90	4'737
	Charges	99'702.15	81'000	18'702	76'780.70	22'921
	Revenus	-144'373.00	-140'000	-4'373	-126'188.60	-18'184
31	Charges de biens et services et autres charg..	797.80	0	798	218.95	579
31300.02	Frais bancaires	0.00	0	0	19.95	-20
31810.00	Pertes sur créances effectives	797.80	0	798	199.00	599
36	Charges de transfert	98'904.35	81'000	17'904	76'561.75	22'343
36010.01	Contrôle des habitants - part Etat	98'606.00	80'000	18'606	76'388.60	22'217
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	298.35	1'000	-702	173.15	125
42	Taxes et redevances	-144'373.00	-140'000	-4'373	-126'188.60	-18'184
42100.00	Emoluments administratifs	-144'373.00	-140'000	-4'373	-126'036.60	-18'336
42600.00	Remboursements et participations de tiers	0.00	0	0	-152.00	152
1406	Office régional de l'état-civil	74'813.00	110'000	-35'187	104'795.05	-29'982
	Charges	74'813.00	110'000	-35'187	104'795.05	-29'982
36	Charges de transfert	74'813.00	110'000	-35'187	104'795.05	-29'982
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	74'813.00	110'000	-35'187	104'795.05	-29'982
15	Service du feu	827'272.00	825'990	1'282	822'564.22	4'708
	Charges	1'198'646.20	1'208'090	-9'444	1'180'013.20	18'633
	Revenus	-371'374.20	-382'100	10'726	-357'448.98	-13'925

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1500	Prévention incendie	30920.00	Soldes	Une partie des commissaires n'a pas pu participer aux formations proposées par l'ECAP. D'autre part, le rythme des visites avant la pandémie de covid-19 n'a pas encore été retrouvé.
1500	Prévention incendie	31051.00	Frais de réception	Moins de participants au rapport annuel.
1500	Prévention incendie	31300.00	Prestations de service tiers	Le poste de l'apprentie n'a pas été équipé du logiciel ECAP-POLFEU.
1500	Prévention incendie	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Montant consacré à l'entretien des bornes hydrants. Dépassement lié à l'ajout d'une nouvelle borne à la rue des Sugits, à Fleurier, et au remplacement de nombreuses plaquettes signalétiques.
1500	Prévention incendie	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Aucun commissaire n'a suivi de formation de chargé de sécurité en prévention incendie auprès de l'ECA Vaud durant l'année 2022.
1500	Prévention incendie	42500.00	Ventes	Les émoluments pour la délivrance des autorisations de chauffage ainsi que les mandats de prestations auprès des communes des Verrières et de La Côte-aux-Fées sont comptabilisés dans ce compte.
1506	Service de défense incendie	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	Ce poste est difficile à calculer précisément en raison des soldes payées qui sont soumises à certains paramètres non connus d'avance (franchise de Fr. 5'000.-/collaborateurs communaux, etc.).
1506	Service de défense incendie	31010.02	Carburants	Hausse du prix des carburants.
1506	Service de défense incendie	31050.00	Denrées alimentaires	Dépassement dû à la subsistance lors des interventions.
1506	Service de défense incendie	31200.04	Déchets	Moins de déchets que prévu.
1506	Service de défense incendie	31300.05	Cotisations	Aucune cotisation FSPCN demandée en 2022.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
1500	Prévention incendie	204'931.18	205'950	-1'019	234'387.41	-29'456
	Charges	211'724.28	208'250	3'474	239'041.35	-27'317
	Revenus	-6'793.10	-2'300	-4'493	-4'653.94	-2'139
30	Charges de personnel	58'480.50	60'850	-2'370	59'494.75	-1'014
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	42'159.50	41'970	190	41'599.70	560
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-500	500	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	2'699.05	2'670	29	2'662.75	36
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	4'781.40	4'590	191	5'203.55	-422
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	111.50	80	32	111.95	0
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	860.15	840	20	848.35	12
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	370	-370	371.40	-371
30591.00	Fonds de formation professionnelle	35.35	30	5	35.05	0
30592.00	Cotisations au fonds LAE	73.75	70	4	72.70	1
30594.00	Fonds pour la formation duale	237.30	230	7	234.30	3
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	0.00	0
30920.00	Soldes	7'522.50	10'000	-2'478	8'355.00	-833
31	Charges de biens et services et autres charg..	83'343.78	78'300	5'044	102'246.60	-18'903
31051.00	Frais de réception	230.65	300	-69	0.00	231
31300.00	Prestations de services de tiers	237.05	400	-163	236.05	1
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	81'482.48	75'000	6'482	98'375.70	-16'893
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'393.60	2'600	-1'206	3'634.85	-2'241
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
39	Imputations internes	67'900.00	67'100	800	75'300.00	-7'400
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	67'900.00	67'100	800	75'300.00	-7'400
42	Taxes et redevances	-5'043.10	-300	-4'743	-3'141.14	-1'902
42500.00	Ventes	-5'043.10	-300	-4'743	-3'141.14	-1'902
46	Revenus de transfert	-1'750.00	-2'000	250	-1'512.80	-237
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-1'750.00	-2'000	250	-1'512.80	-237
1506	Service de défense incendie	581'090.24	618'220	-37'130	591'144.96	-10'055
	Charges	944'420.34	957'920	-13'500	902'683.50	41'737
	Revenus	-363'330.10	-339'700	-23'630	-311'538.54	-51'792
30	Charges de personnel	341'778.92	345'270	-3'491	317'248.16	24'531
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	130'400.60	130'700	-299	129'125.40	1'275
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-3'850.65	0	-3'851	-1'930.20	-1'920
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-1'700	1'700	-1'208.40	1'208
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	13'800.08	11'300	2'500	10'471.15	3'329
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	16'167.30	16'400	-233	17'844.30	-1'677
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	403.66	460	-56	474.96	-71
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'404.61	2'700	705	2'841.35	563
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	1'100	-1'100	1'165.85	-1'166
30591.00	Fonds de formation professionnelle	143.54	110	34	129.90	14
30592.00	Cotisations au fonds LAE	285.27	400	-115	270.35	15
30594.00	Fonds pour la formation duale	928.31	800	128	786.45	142
30920.00	Soldes	180'096.20	183'000	-2'904	157'277.05	22'819
31	Charges de biens et services et autres charg..	311'974.12	335'700	-23'726	304'591.36	7'383
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'228.40	5'300	-72	5'239.15	-11
31010.02	Carburants	12'254.15	11'000	1'254	12'031.90	222
31020.00	Imprimés, publications	1'942.00	2'000	-58	1'809.95	132
31050.00	Denrées alimentaires	2'883.60	3'200	-316	2'248.20	635
31051.00	Frais de réception	877.35	1'300	-423	0.00	877
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	56'838.30	60'000	-3'162	54'377.06	2'461
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	12'586.15	12'000	586	16'306.10	-3'720
31130.00	Matériel informatique	0.00	200	-200	378.95	-379
31200.00	Eau, énergie, combustible	28'841.65	29'000	-158	26'700.00	2'142
31200.04	Déchets	72.15	150	-78	390.65	-319
31300.00	Prestations de services de tiers	857.85	1'350	-492	1'354.00	-496
31300.03	Télécommunications	18'057.25	18'200	-143	19'429.90	-1'373
31300.05	Cotisations	1'338.80	2'600	-1'261	2'587.00	-1'248
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	10'770.67	10'000	771	9'981.55	789

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1506	Service de défense incendie	31370.00	Impôts et taxes	L'expertise prévue de cinq véhicules n'a finalement pas été sollicitée par le SCAN.
1506	Service de défense incendie	31380.00	Cours, examens et conseils	Moins d'indemnités versées aux employeurs pour les cours suivis par nos recrues, annulation du cours ECAP hydraulique II et FSSP secours routier sur véhicules blindés.
1506	Service de défense incendie	31810.00	Pertes sur créances effectives	Les pertes (factures d'intervention non-encaissées) figurent dans chaque chapitre concerné.
1506	Service de défense incendie	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissement des immeubles relevant du service du feu.
1506	Service de défense incendie	38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'investissement	Amortissement supplémentaire du raccordement de la caserne des pompiers au CAD de Couvet, compensé par un prélèvement au fonds communal pour l'énergie.
1506	Service de défense incendie	42400.00	Taxes d'utilisation et prestation de service	Augmentation due à la facturation d'une intervention importante.
1506	Service de défense incendie	42500.00	Ventes	Budget surévalué.
1506	Service de défense incendie	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Le coût de fonctionnement du SDIS est réparti entre les trois communes du Val-de-Travers à hauteur de 50% du nombre d'habitants et 50% des valeurs ECAP des bâtiments de chaque commune.
1507	Jeunes sapeurs-pompiers	31050.00	Denrées alimentaires	Repas de midi de la journée cantonale financé par l'ECAP.
1507	Jeunes sapeurs-pompiers	31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	Moins d'achat de vêtements que prévu.
1507	Jeunes sapeurs-pompiers	31380.00	Cours, examens et conseils	Participation au rassemblement latin à Puidoux non budgété.
1508	Missions de secours	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	Voir commentaire du 1506 30500.00.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
31340.00 Primes d'assurances	11'544.00	11'600	-56	11'067.55	476
31360.00 Honoraires de l'activité de médecine privée	6'635.65	7'000	-364	4'659.90	1'976
31370.00 Impôts et taxes	143.90	1'000	-856	328.70	-185
31380.00 Cours, examens et conseils	23'419.85	40'000	-16'580	29'479.85	-6'060
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	4'266.15	5'000	-734	5'000.00	-734
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	52'527.60	52'000	528	38'329.80	14'198
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	12'860.00	12'900	-40	12'860.00	0
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	45'667.50	48'700	-3'033	48'615.80	-2'948
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	-421.50	200	-622	0.00	-422
31810.00 Pertes sur créances effectives	1'706.35	0	1'706	0.00	1'706
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'076.30	1'000	76	1'415.35	-339
33 Amortissements du patrimoine administratif	134'400.00	134'400	0	134'400.00	0
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	134'400.00	134'400	0	134'400.00	0
36 Charges de transfert	12'235.00	12'200	35	12'235.00	0
36120.00 Dédommagements aux communes et aux assoc..	12'235.00	12'200	35	12'235.00	0
38 Charges extraordinaires	20'901.15	0	20'901	0.00	20'901
38790.00 Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	20'901.15	0	20'901	0.00	20'901
39 Imputations internes	123'131.15	130'350	-7'219	134'208.98	-11'078
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	90'830.00	94'950	-4'120	95'560.00	-4'730
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	25'201.15	22'500	2'701	30'848.98	-5'648
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	7'100.00	12'900	-5'800	7'800.00	-700
42 Taxes et redevances	-43'532.10	-26'000	-17'532	-16'235.01	-27'297
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-42'852.10	-25'000	-17'852	-15'635.01	-27'217
42500.00 Ventes	-680.00	-1'000	320	-600.00	-80
44 Revenus financiers	-340.00	-1'000	660	0.00	-340
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-340.00	-1'000	660	0.00	-340
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-20'901.15	0	-20'901	0.00	-20'901
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-20'901.15	0	-20'901	0.00	-20'901
46 Revenus de transfert	-158'034.65	-163'300	5'265	-155'762.45	-2'272
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-72'552.25	-76'300	3'748	-73'221.75	670
46340.00 Subventions des entreprises publiques	-85'482.40	-87'000	1'518	-82'540.70	-2'942
48 Revenus extraordinaires	-54'500.00	-54'500	0	-54'500.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-54'500.00	-54'500	0	-54'500.00	0
49 Imputations internes	-86'022.20	-94'900	8'878	-85'041.08	-981
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-15'600.00	-16'100	500	-16'000.00	400
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-70'422.20	-78'800	8'378	-69'041.08	-1'381
1507 Jeunes sapeurs-pompiers	4'675.85	4'200	476	3'071.05	1'605
Charges	5'926.85	5'400	527	3'766.75	2'160
Revenus	-1'251.00	-1'200	-51	-695.70	-555
30 Charges de personnel	2'776.00	2'500	276	1'660.75	1'115
30920.00 Soldes	2'776.00	2'500	276	1'660.75	1'115
31 Charges de biens et services et autres charg..	3'150.85	2'900	251	2'106.00	1'045
31050.00 Denrées alimentaires	103.10	800	-697	142.40	-39
31120.00 Achat de vêtements, linge, rideaux	1'322.75	1'500	-177	1'778.60	-456
31380.00 Cours, examens et conseils	1'725.00	600	1'125	185.00	1'540
46 Revenus de transfert	-1'251.00	-1'200	-51	-695.70	-555
46340.00 Subventions des entreprises publiques	-1'251.00	-1'200	-51	-695.70	-555
1508 Missions de secours	36'574.73	-2'380	38'955	-6'039.20	42'614
Charges	36'574.73	36'520	55	34'521.60	2'053
Revenus	0.00	-38'900	38'900	-40'560.80	40'561
30 Charges de personnel	19'512.88	17'820	1'693	18'231.80	1'281
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	1'166.32	550	616	1'095.00	71

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1508	Missions de secours	31110.00	Achats matériel, appareils, véhicules et outils	Un achat de matériel n'avait pas été budgété.
1620	Protection civile (en général)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Stable par rapport à l'exercice 2021.
1620	Protection civile (en général)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissement des différents abris de protection civile.
1620	Protection civile (en général)	38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'investissement	Amortissement supplémentaire du raccordement de l'abri PC au CAD de Couvet, compensé par un prélèvement au fonds communal pour l'énergie.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	56.74	20	37	0.00	57
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	373.09	180	193	350.00	23
30591.00	Fonds de formation professionnelle	15.46	10	5	0.00	15
30592.00	Cotisations au fonds LAE	31.98	10	22	0.00	32
30594.00	Fonds pour la formation duale	103.04	50	53	96.80	6
30920.00	Soldes	17'766.25	17'000	766	16'690.00	1'076
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'461.85	2'600	-1'138	289.80	1'172
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	289.80	-290
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	1'461.85	1'000	462	0.00	1'462
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	0.00	1'600	-1'600	0.00	0
39	Imputations internes	15'600.00	16'100	-500	16'000.00	-400
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	15'600.00	16'100	-500	16'000.00	-400
46	Revenus de transfert	0.00	-38'900	38'900	-40'560.80	40'561
46340.00	Subventions des entreprises publiques	0.00	-38'900	38'900	-40'560.80	40'561
16	Défense	123'592.35	219'720	-96'128	257'321.86	-133'730
	Charges	548'173.13	550'820	-2'647	553'117.61	-4'944
	Revenus	-424'580.78	-331'100	-93'481	-295'795.75	-128'785
1610	Défense militaire	2'828.35	6'800	-3'972	2'762.40	66
	Charges	11'728.35	15'700	-3'972	11'662.40	66
	Revenus	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	328.35	4'300	-3'972	262.40	66
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	328.35	300	28	262.40	66
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	8'900.00	8'900	0	8'900.00	0
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	8'900.00	8'900	0	8'900.00	0
36	Charges de transfert	2'500.00	2'500	0	2'500.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	2'500.00	2'500	0	2'500.00	0
48	Revenus extraordinaires	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
1620	Protection civile (en général)	211'795.62	212'300	-504	215'188.51	-3'393
	Charges	310'798.80	300'200	10'599	303'024.51	7'774
	Revenus	-99'003.18	-87'900	-11'103	-87'836.00	-11'167
31	Charges de biens et services et autres charg..	27'800.60	24'900	2'901	24'584.95	3'216
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	82.65	100	-17	0.00	83
31200.00	Eau, énergie, combustible	13'125.95	9'000	4'126	12'080.05	1'046
31300.00	Prestations de services de tiers	734.60	900	-165	713.20	21
31300.03	Télécommunications	1'864.65	1'500	365	1'854.30	10
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'066.55	2'000	67	2'020.30	46
31340.00	Primes d'assurances	7'961.10	8'400	-439	4'196.60	3'765
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'965.10	3'000	-1'035	3'720.50	-1'755
33	Amortissements du patrimoine administratif	103'150.00	103'200	-50	103'150.00	0
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	103'150.00	103'200	-50	103'150.00	0
36	Charges de transfert	141'736.50	142'800	-1'064	148'050.00	-6'314
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0	0	148'050.00	-148'050
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	141'736.50	142'800	-1'064	0.00	141'737
38	Charges extraordinaires	10'450.98	0	10'451	0.00	10'451
38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	10'450.98	0	10'451	0.00	10'451
39	Imputations internes	27'660.72	29'300	-1'639	27'239.56	421
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	27'660.72	29'300	-1'639	27'239.56	421
42	Taxes et redevances	-2'868.00	-2'900	32	-2'868.00	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1626	Organisation régionale de protection civile	31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	Utilisé au minimum avec l'impact Covid.
1626	Organisation régionale de protection civile	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Dépassement suite à l'acquisition d'un lave-vaisselle pour la construction protégée de Couvet, compensé par des subventions en hausse.
1626	Organisation régionale de protection civile	31200.04	Déchets	Des cours de répétition ont été annulés, ce qui a diminué la quantité de déchets.
1626	Organisation régionale de protection civile	31300.03	Télécommunications	Poste difficile à évaluer. Toujours en attente d'une augmentation de téléphonie fixe au poste de commandement. De plus, les abonnements de téléphonie mobile ont baissé.
1626	Organisation régionale de protection civile	31370.00	Impôts et taxes	Une expertise planifiée n'a pas été effectuée pour cause de changement de véhicule.
1626	Organisation régionale de protection civile	31380.00	Cours, examens et conseils	Des cours de répétition ont été annulés par crainte d'engagement prolongé dans les différentes crises annoncées.
1626	Organisation régionale de protection civile	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Le remplacement d'un véhicule a permis de limiter les freins d'entretien.
1626	Organisation régionale de protection civile	31590.00	Entretien d'autres biens meubles	Les cours de répétition ayant été annulés en grande partie, il y a eu moins d'entretien et de lavage des textiles.
1626	Organisation régionale de protection civile	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Remboursements plus importants dans le cadre de l'exercice organisé par l'OFPP et ESAMB.
1626	Organisation régionale de protection civile	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Excédent dû à l'utilisation de la construction protégée de Couvet pour un exercice militaire.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-2'868.00	-2'900	32	-2'868.00	0
44	Revenus financiers	-4'368.00	-4'400	32	-4'368.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-4'368.00	-4'400	32	-4'368.00	0
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-11'167.18	0	-11'167	0.00	-11'167
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-11'167.18	0	-11'167	0.00	-11'167
48	Revenus extraordinaires	-80'600.00	-80'600	0	-80'600.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-80'600.00	-80'600	0	-80'600.00	0
1626	Organisation régionale de protection civile	-91'031.62	620	-91'652	39'370.95	-130'403
	Charges	225'645.98	234'920	-9'274	238'430.70	-12'785
	Revenus	-316'677.60	-234'300	-82'378	-199'059.75	-117'618
30	Charges de personnel	135'055.70	136'320	-1'264	136'318.75	-1'263
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	112'596.60	112'500	97	113'153.40	-557
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-2'100.70	0	-2'101	-2'048.90	-52
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-1'500	1'500	-1'104.15	1'104
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	7'341.75	7'290	52	6'687.45	654
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	13'679.40	13'580	99	15'474.00	-1'795
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	256.10	220	36	233.25	23
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'339.35	2'300	39	2'130.65	209
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	1'000	-1'000	933.60	-934
30591.00	Fonds de formation professionnelle	96.85	90	7	88.35	9
30592.00	Cotisations au fonds LAE	200.25	200	0	182.60	18
30594.00	Fonds pour la formation duale	646.10	640	6	588.50	58
31	Charges de biens et services et autres charg..	29'255.50	33'050	-3'795	34'614.25	-5'359
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	126.25	300	-174	59.00	67
31010.02	Carburants	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	10'561.75	5'000	5'562	3'318.30	7'243
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'411.00	2'000	411	1'363.40	1'048
31200.04	Déchets	52.00	100	-48	41.15	11
31300.03	Télécommunications	317.00	1'050	-733	676.35	-359
31340.00	Primes d'assurances	1'850.65	1'400	451	1'347.80	503
31370.00	Impôts et taxes	742.90	1'000	-257	1'210.40	-468
31380.00	Cours, examens et conseils	7'978.80	16'000	-8'021	20'383.45	-12'405
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	3'020.45	3'500	-480	4'010.40	-990
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	165.00	600	-435	204.00	-39
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	29.70	100	-70	0.00	30
39	Imputations internes	61'334.78	65'550	-4'215	67'497.70	-6'163
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	41'700.00	43'200	-1'500	42'500.00	-800
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	12'634.78	15'250	-2'615	18'797.70	-6'163
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	7'000.00	7'100	-100	6'200.00	800
42	Taxes et redevances	-3'267.60	-2'500	-768	-2'887.50	-380
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-3'267.60	-2'500	-768	-2'887.50	-380
44	Revenus financiers	-1'051.20	-700	-351	-981.00	-70
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'051.20	-700	-351	-981.00	-70
46	Revenus de transfert	-312'358.80	-231'100	-81'259	-195'191.25	-117'168
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-52'550.00	0	-52'550	0.00	-52'550
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-184'500.00	-215'200	30'700	0.00	-184'500
46300.00	Subventions de la Confédération	-3'500.00	-5'900	2'400	-3'500.00	0
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-71'808.80	-10'000	-61'809	-191'691.25	119'882

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2111	Cycle 1	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitements du personnel socio-éducatif pour le 1er cycle; augmentation due à des situations devenues critiques pour des élèves en difficultés.
2111	Cycle 1	30200.00	Salaires des enseignants	Augmentation du nombre de périodes d'enseignement, partiellement compensées par une augmentation de la part cantonale au compte 46310.00.
2111	Cycle 1	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Poste inférieur aux prévisions mais compensé par une augmentation des indemnités HEP (31300.22) pour des remplacements.
2111	Cycle 1	30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	Ces remplacements non-subventionnés pour les activités extrascolaires ont été limités au strict minimum.
2111	Cycle 1	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Augmentation due à des remboursements pour accident et congés maternité.
2111	Cycle 1	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Des formations envisagées n'ont pas été suivies.
2111	Cycle 1	31040.00	Matériel didactique	Pour le total des trois cycles, les dépenses de matériel didactique sont conformes aux prévisions.
2111	Cycle 1	31300.00	Prestations de services de tiers	L'action "Cinéma" n'a pas eu lieu en 2022.
2111	Cycle 1	31300.22	Indemnités HEP	Remplacements par des enseignants stagiaires en formation, plus sollicités en 2022.
2111	Cycle 1	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Déplacements des remplaçants et des enseignants travaillant dans plusieurs villages.
2111	Cycle 1	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Scolarisation d'élèves dans d'autres cercles pour répondre à des problématiques d'ordre socio-éducatif.
2111	Cycle 1	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Prestations d'une formatrice SAE en faveur de l'école.
2111	Cycle 1	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Le Cercle scolaire du Val-de-Travers est réparti au prix coûtant de l'élève entre les trois communes du Val-de-Travers, soit Fr. 6'923.24 (Fr. 6'591.85 en 2021) pour le premier cycle.
2111	Cycle 1	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Supérieures aux prévisions, mais en corrélation avec le dépassement des charges salariales de l'année précédente.
2120	Cycle 2	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitements du personnel socio-éducatif pour le 2ème cycle; augmentation due à des situations critiques pour des élèves en difficultés.
2120	Cycle 2	30200.00	Salaires des enseignants	Dans le cycle 2, on relève une légère augmentation du nombre de périodes d'enseignement.
2120	Cycle 2	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Augmentation compensée partiellement par l'augmentation de remboursements de salaires (accident et maternité) et l'augmentation des subventions cantonales.
2120	Cycle 2	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Augmentation de ce poste, en corrélation avec le compte 30200.02 des remplacements subventionnés.
2120	Cycle 2	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Augmentation due à des formations non-planifiées pour les enseignants en charge d'élèves présentant des difficultés d'ordre socio-éducatif et des troubles TDA(H) et HPI.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Formation		13'280'008.01	13'107'140	172'868	12'700'255.50	579'753
Charges		23'770'445.41	23'403'760	366'685.21	2'744'679.17	2'025'766
Revenus		..-10'490'437.	-10'296'620	-193'817	-9'044'423.67	-1'446'014
21	Scolarité obligatoire	12'886'351.56	12'672'840	213'512	12'276'235.05	610'117
Charges		23'376'788.96	22'969'460	407'329.21	2'320'658.72	2'056'130
Revenus		..-10'490'437.	-10'296'620	-193'817	-9'044'423.67	-1'446'014
2111	Cycle 1	2'316'080.97	2'273'570	42'511	2'139'837.27	176'244
Charges		4'446'349.58	4'393'770	52'580	4'322'594.49	123'755
Revenus		-2'130'268.61	-2'120'200	-10'069	-2'182'757.22	52'489
30	Charges de personnel	4'320'580.28	4'299'000	21'580	4'222'528.39	98'052
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	196'462.30	165'900	30'562	157'740.80	38'722
30200.00	Salaires des enseignants	3'236'785.50	3'187'500	49'286	3'265'914.25	-29'129
30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés	66'794.35	91'900	-25'106	25'986.65	40'808
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	164'851.30	180'000	-15'149	129'804.60	35'047
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	2'373.45	4'000	-1'627	1'133.40	1'240
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-107'476.90	-80'000	-27'477	-153'753.60	46'277
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	238'980.66	229'100	9'881	233'361.01	5'620
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	405'121.40	403'100	2'021	448'394.25	-43'273
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'107.11	8'000	-1'893	7'214.46	-1'107
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	76'145.03	73'000	3'145	74'361.34	1'784
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'153.62	3'000	154	3'080.97	73
30592.00	Cotisations au fonds LAE	6'530.34	6'300	230	6'373.99	156
30594.00	Fonds pour la formation duale	21'030.62	20'200	831	20'536.27	494
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'721.50	7'000	-3'279	2'380.00	1'342
31	Charges de biens et services et autres charg..	74'704.25	51'900	22'804	48'789.40	25'915
31040.00	Matériel didactique	39'125.35	37'900	1'225	35'400.80	3'725
31300.00	Prestations de services de tiers	701.55	3'000	-2'298	3'563.00	-2'861
31300.21	Orthophonie, logopédie	2'682.00	3'000	-318	3'426.00	-744
31300.22	Indemnités HEP	26'992.00	5'000	21'992	1'960.00	25'032
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5'203.35	3'000	2'203	4'439.60	764
36	Charges de transfert	9'205.05	0	9'205	13'026.70	-3'822
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	9'205.05	0	9'205	13'026.70	-3'822
39	Imputations internes	41'860.00	42'870	-1'010	38'250.00	3'610
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	41'860.00	42'870	-1'010	38'250.00	3'610
46	Revenus de transfert	-2'130'268.61	-2'120'200	-10'069	-2'182'757.22	52'489
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	17.64	-500	518	-180.90	199
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-355'681.45	-356'000	319	-372'439.47	16'758
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'774'604.80	-1'763'700	-10'905	-1'810'136.85	35'532
2120	Cycle 2	2'161'537.62	2'119'610	41'928	2'198'096.41	-36'559
Charges		4'582'463.82	4'456'310	126'154	4'624'311.41	-41'848
Revenus		-2'420'926.20	-2'336'700	-84'226	-2'426'215.00	5'289
30	Charges de personnel	4'491'413.52	4'362'300	129'114	4'528'972.56	-37'559
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	52'675.55	44'300	8'376	85'236.25	-32'561
30200.00	Salaires des enseignants	3'460'281.60	3'429'700	30'582	3'539'185.30	-78'904
30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés	52'598.75	65'900	-13'301	19'264.55	33'334
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	221'686.70	100'000	121'687	194'184.50	27'502
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	6'450.05	3'000	3'450	9'217.70	-2'768
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-107'525.10	-70'000	-37'525	-179'459.60	71'935
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	243'868.85	245'300	-1'431	249'476.03	-5'607
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	433'548.65	420'900	12'649	488'375.80	-54'827
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'160.80	8'600	-2'439	7'715.76	-1'555
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	77'837.88	78'100	-262	79'492.87	-1'655
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'222.76	3'200	23	3'294.56	-72
30592.00	Cotisations au fonds LAE	6'669.83	6'700	-30	6'812.83	-143
30594.00	Fonds pour la formation duale	21'497.20	21'600	-103	21'956.01	-459
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	12'440.00	5'000	7'440	4'220.00	8'220

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2120	Cycle 2	31040.00	Matériel didactique	Pour le total des cycles, les dépenses de matériel didactique sont conformes aux prévisions.
2120	Cycle 2	31300.00	Prestations de services de tiers	Dépassement dû au recours à un mandataire pour un litige relatif aux transports scolaires.
2120	Cycle 2	31300.21	Orthophonie, logopédie	Nombre de consultations inférieures aux prévisions.
2120	Cycle 2	31300.22	Indemnités HEP	Augmentation du recours à des remplacements par des étudiants HEP, compensé dans la diminution des salaires du cycle 2.
2120	Cycle 2	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Soutien à l'intégration d'un élève domicilié à Val-de-Travers facturé par l'Eoren.
2120	Cycle 2	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Frais de rappel et de remplacement de livres facturés aux parents, ainsi que pour absences des élèves très inférieures aux prévisions.
2120	Cycle 2	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Le Cercle scolaire du Val-de-Travers est réparti au prix coûtant de l'élève entre les trois communes du Val-de-Travers, soit Fr. 7'431.26 (Fr. 7'556.27 en 2021) pour le deuxième cycle.
2120	Cycle 2	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Augmentation en corrélation avec les augmentations des postes de salaires d'enseignants et de remplacements.
2130	Cycle 3	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitements du personnel socio-éducatif pour le 2ème cycle. Augmentation due à des situations devenues critiques pour des élèves en difficultés.
2130	Cycle 3	30200.00	Salaires des enseignants	Conforme aux prévisions.
2130	Cycle 3	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Légère augmentation des remplacements.
2130	Cycle 3	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Diminution des cas d'accidents et de maternité.
2130	Cycle 3	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Augmentation due à des formations non-planifiées.
2130	Cycle 3	31040.00	Matériel didactique	Pour le total des cycles, les dépenses de matériel didactique sont conformes aux prévisions.
2130	Cycle 3	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	En lien avec l'augmentation du poste de formation du personnel.
2130	Cycle 3	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Diminution des frais d'écolages d'élèves fréquentant d'autres cercles scolaires en raison de fin de scolarité ou de déménagement.
2130	Cycle 3	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Le Cercle scolaire du Val-de-Travers est réparti au prix coûtant de l'élève entre les trois communes du Val-de-Travers et celle de La Brévine pour le cycle 3, soit Fr. 12'879.90 (Fr. 13'048.40 en 2021). De plus, des frais d'écolage pour un élève sont facturés à une autre commune.
2130	Cycle 3	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Variation en relation avec la diminution des comptes de salaires et de charges sociales.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
31	Charges de biens et services et autres charg..	48'515.70	49'400	-884	52'418.30	-3'903
31040.00	Matériel didactique	38'441.60	34'000	4'442	33'106.80	5'335
31300.00	Prestations de services de tiers	3'635.55	5'000	-1'364	8'691.55	-5'056
31300.03	Télécommunications	0.00	0	0	103.65	-104
31300.21	Orthophonie, logopédie	432.00	2'600	-2'168	822.00	-390
31300.22	Indemnités HEP	5'756.00	7'000	-1'244	9'520.00	-3'764
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	250.55	800	-549	174.30	76
36	Charges de transfert	2'064.60	0	2'065	3'130.55	-1'066
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	2'064.60	0	2'065	3'130.55	-1'066
39	Imputations internes	40'470.00	44'610	-4'140	39'790.00	680
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	40'470.00	44'610	-4'140	39'790.00	680
42	Taxes et redevances	-90.00	-1'500	1'410	-558.10	468
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-90.00	-1'500	1'410	-558.10	468
46	Revenus de transfert	-2'420'836.20	-2'335'200	-85'636	-2'425'656.90	4'821
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-13'600.00	-13'600	0	-13'599.95	0
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-474'671.75	-460'800	-13'872	-445'924.90	-28'747
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'932'564.45	-1'860'800	-71'764	-1'966'132.05	33'568
2130	Cycle 3	2'542'787.30	2'558'390	-15'603	2'574'167.01	-31'380
	Charges	5'265'760.30	5'295'290	-29'530	5'367'665.49	-101'905
	Revenus	-2'722'973.00	-2'736'900	13'927	-2'793'498.48	70'525
30	Charges de personnel	5'130'248.55	5'127'900	2'349	5'203'998.68	-73'750
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	70'150.00	60'600	9'550	87'962.30	-17'812
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0	0	-1'334.65	1'335
30200.00	Salaires des enseignants	4'059'839.25	4'088'300	-28'461	4'090'830.95	-30'992
30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés	726.25	0	726	207.40	519
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	118'217.35	110'000	8'217	200'786.00	-82'569
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	2'203.45	3'000	-797	843.30	1'360
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-35'723.60	-60'000	24'276	-171'001.45	135'278
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	274'901.34	277'600	-2'699	284'706.45	-9'805
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	501'472.30	507'500	-6'028	572'658.45	-71'186
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'814.24	9'700	-2'886	8'005.77	-1'192
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	87'667.04	88'500	-833	90'801.89	-3'135
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'633.77	3'700	-66	3'759.52	-126
30592.00	Cotisations au fonds LAE	7'513.43	7'600	-87	7'783.53	-270
30594.00	Fonds pour la formation duale	24'213.73	24'400	-186	25'079.22	-865
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	8'620.00	7'000	1'620	2'910.00	5'710
31	Charges de biens et services et autres charg..	72'846.80	76'500	-3'653	87'345.61	-14'499
31040.00	Matériel didactique	62'542.50	67'200	-4'658	74'387.31	-11'845
31300.00	Prestations de services de tiers	5'006.20	5'800	-794	8'915.75	-3'910
31300.21	Orthophonie, logopédie	612.00	1'000	-388	1'260.00	-648
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'642.80	1'500	1'143	1'385.10	1'258
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	1'168.30	1'000	168	1'397.45	-229
31810.00	Pertes sur créances effectives	875.00	0	875	0.00	875
36	Charges de transfert	34'300.60	60'000	-25'699	49'085.20	-14'785
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	34'300.60	60'000	-25'699	49'085.20	-14'785
39	Imputations internes	28'364.35	30'890	-2'526	27'236.00	1'128
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	28'364.35	30'890	-2'526	27'236.00	1'128
42	Taxes et redevances	-19'635.05	-19'000	-635	-32'113.10	12'478
42300.00	Ecolages	0.00	0	0	-14'757.00	14'757
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-19'635.05	-19'000	-635	-17'356.10	-2'279
46	Revenus de transfert	-2'703'337.95	-2'717'900	14'562	-2'761'385.38	58'047
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-480'753.05	-489'000	8'247	-503'013.83	22'261
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'222'584.90	-2'228'900	6'315	-2'258'371.55	35'787
2170	Bâtiments scolaires	2'550'650.50	2'560'340	-9'690	2'619'134.43	-68'484
	Charges	4'155'919.58	4'136'520	19'400	4'169'359.45	-13'440
	Revenus	-1'605'269.08	-1'576'180	-29'089	-1'550'225.02	-55'044

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2170	Bâtiments scolaires	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Augmentation du prix de certains produits et maintien des mesures d'hygiène liées au covid.
2170	Bâtiments scolaires	31200.00	Eau, énergie, combustible	Compte regroupant l'entier des dépenses liées aux charges d'eau, électricité et combustible pour les bâtiments scolaires. La consommation élevée dans les bâtiments pour les mois de janvier et février et l'augmentation du prix du gaz et de l'huile de chauffage expliquent cette hausse par rapport à l'année 2021.
2170	Bâtiments scolaires	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Entretien courant des collèges et salles de gym. Montant compensé par la diminution de l'entretien pour les bâtiments administratifs, chapitre 0290.
2170	Bâtiments scolaires	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Travaux de gros entretien des collèges et salles de gym. La réparation de la toiture de la salle de gymnastique des Bayards a été en partie remboursée par l'ECAP (46340.00).
2170	Bâtiments scolaires	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Toutes les écoles et salles de gymnastiques sont portées par le chapitre 2170.
2170	Bâtiments scolaires	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	Les amortissements liés à l'étude de l'extension du collège de Longereuse expliquent la différence par rapport aux comptes 2021.
2170	Bâtiments scolaires	39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	L'imputation d'intérêts est calculée à partir du taux moyen rectifié de la dette communale. Le taux 2022 (0.72%) s'affiche à la baisse (0,85% en 2021) alors que les projections budgétaires anticipaient une certaine stabilité. Ce commentaire prévaut pour l'ensemble des chapitres.
2170	Bâtiments scolaires	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Locations des appartements dans les différents collèges.
2170	Bâtiments scolaires	44720.00	Paiement pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes liées à l'utilisation des salles de gymnastique par les sociétés locales ou utilisateurs privés.
2170	Bâtiments scolaires	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Prélèvement sur le fonds sur l'énergie pour les dépenses liées à l'amélioration énergétique des bâtiments.
2170	Bâtiments scolaires	46340.00	Subvention des entreprises publiques	Remboursement de l'ECAP pour la réfection de la toiture de la salle de gymnastique des Bayards, le remplacement des stores et d'une partie des tôles de la salle de gym de Belle-Roche suite à la tempête de grêle de juin 2021.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
30	Charges de personnel	317'304.80	311'090	6'215	308'351.40	8'953
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	256'353.20	257'400	-1'047	258'524.40	-2'171
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	5'804.80	0	5'805	-9'794.95	15'600
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-3'500	3'500	-2'527.20	2'527
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	16'874.60	16'800	75	16'871.00	4
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	28'898.10	28'800	98	32'755.20	-3'857
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'829.55	1'830	0	2'623.60	-794
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'376.05	5'300	76	5'375.25	1
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	2'300	-2'300	2'355.10	-2'355
30591.00	Fonds de formation professionnelle	222.75	220	3	223.30	-1
30592.00	Cotisations au fonds LAE	460.95	460	1	460.85	0
30594.00	Fonds pour la formation duale	1'484.80	1'480	5	1'484.85	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	965'736.33	905'730	60'006	864'067.86	101'668
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	53'034.40	41'000	12'034	54'566.75	-1'532
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	30'629.85	30'000	630	21'752.05	8'878
31200.00	Eau, énergie, combustible	432'130.85	390'000	42'131	359'821.60	72'309
31300.00	Prestations de services de tiers	20'158.85	29'500	-9'341	17'493.30	2'666
31300.03	Télécommunications	12'787.75	13'930	-1'142	13'326.94	-539
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	103'198.01	100'000	3'198	114'812.59	-11'615
31340.00	Primes d'assurances	56'348.25	55'800	548	52'045.55	4'303
31400.00	Entretien de terrains	3'369.60	10'000	-6'630	6'634.00	-3'264
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	218'133.12	200'000	18'133	202'004.33	16'129
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	29'644.05	27'500	2'144	12'093.90	17'550
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	5'283.70	8'000	-2'716	9'516.85	-4'233
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	267.90	0	268	0.00	268
31810.00	Pertes sur créances effectives	750.00	0	750	0.00	750
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'733'181.35	1'732'700	481	1'721'590.25	11'591
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	9'500.00	9'000	500	8'400.00	1'100
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	1'620'381.35	1'620'400	-19	1'680'290.25	-59'909
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	8'400.00	8'400	0	8'400.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	94'900.00	94'900	0	24'500.00	70'400
39	Imputations internes	1'139'697.10	1'187'000	-47'303	1'275'349.94	-135'653
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	22'820.00	32'500	-9'680	13'635.00	9'185
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	775'077.10	735'900	39'177	842'714.94	-67'638
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	341'800.00	418'600	-76'800	419'000.00	-77'200
42	Taxes et redevances	-19'710.00	-19'000	-710	-18'730.00	-980
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-19'710.00	-19'000	-710	-18'730.00	-980
44	Revenus financiers	-277'539.25	-308'280	30'741	-296'373.50	18'834
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-157'280.00	-218'280	61'000	-215'390.00	58'110
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-120'259.25	-90'000	-30'259	-80'983.50	-39'276
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-30'028.53	-45'000	14'971	-69'184.96	39'156
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-30'028.53	-45'000	14'971	-69'184.96	39'156
46	Revenus de transfert	-77'920.55	0	-77'921	-4'270.85	-73'650
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-77'920.55	0	-77'921	-4'270.85	-73'650
48	Revenus extraordinaires	-1'105'300.00	-1'105'300	0	-1'105'300.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-1'105'300.00	-1'105'300	0	-1'105'300.00	0
49	Imputations internes	-94'770.75	-98'600	3'829	-56'365.71	-38'405
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-94'770.75	-98'600	3'829	-56'365.71	-38'405
2180	Accueil de jour	50'000.00	50'000	0	688'413.85	-638'414
	Charges	50'000.00	50'000	0	688'413.85	-638'414
36	Charges de transfert	50'000.00	50'000	0	688'413.85	-638'414
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	50'000.00	50'000	0	50'000.00	0
36320.00	Subventions aux communes et aux associations..	0.00	0	0	557'611.60	-557'612
36350.00	Subventions aux entreprises privées	0.00	0	0	80'802.25	-80'802
2181	Accueil parascolaire	365'895.12	400'040	-34'145	0.00	365'895

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2181	Accueil parascolaire	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Attribution de l'échelon non-budgété en juillet 2022, désenchevêtrement des salaires des remplaçants (30100.01).
2181	Accueil parascolaire	30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	Budgétés au 30100.00 et largement sous-évalués, ces salaires sont comptabilisés séparément depuis 2022.
2181	Accueil parascolaire	30100.02	Salaires enfants à besoins spécifiques	Oubliés dans l'exercice budgétaire, mais compensés par des subventions cantonales au compte 30109.02.
2181	Accueil parascolaire	30109.02	Remboursement de salaires mesures EBS	Les remboursements de salaire pour enfants à besoins spécifiques, supérieurs aux prévisions, ont été introduits entre les années 2021-2022.
2181	Accueil parascolaire	31050.00	Denrées alimentaires	Variation due à l'augmentation de la fréquentation.
2181	Accueil parascolaire	31060.00	Matériel médical et sanitaire	Compte inférieur aux prévisions.
2181	Accueil parascolaire	31200.00	Eau, énergie, combustible	Montant anciennement imputé dans les crèches.
2181	Accueil parascolaire	31200.04	Déchets	Variation due à l'augmentation de la fréquentation.
2181	Accueil parascolaire	31300.03	Télécommunications	Diminution des coûts d'abonnement.
2181	Accueil parascolaire	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Montant surévalué lors de l'élaboration du budget.
2181	Accueil parascolaire	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	Les sorties extérieures à notre région ont été privilégiées.
2181	Accueil parascolaire	31810.00	Pertes sur créances effectives	Compte inférieur aux prévisions.
2181	Accueil parascolaire	31990.00	Autres charges d'exploitation	Frais d'abonnement logiciel pris en charge par la chancellerie.
2181	Accueil parascolaire	39100.00	Imputations internes	Diminution de l'imputation de collaborateurs.
2181	Accueil parascolaire	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Supérieur aux prévisions en raison de l'augmentation de fréquentation.
2181	Accueil parascolaire	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Augmentation de la fréquentation.
2181	Accueil parascolaire	46120.00	Dédommagements des communes et des associations	Augmentation de la fréquentation.
2181	Accueil parascolaire	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Participation cantonale à l'accueil parascolaire. Légèrement surévaluée.
2181	Accueil parascolaire	46310.01	Subventions pour enfants à besoins spécifiques	Subventions reportées dans le compte 30109.02.
2181	Accueil parascolaire	46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	Versement de dix contributions au lieu de treize comme prévu au budget.
2181	Accueil parascolaire	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Prestations d'une formatrice SAE en faveur de l'école.
2188	Contribution pour l'accueil parascolaire	36320.00	Subvention aux communes et aux associations intercommunales	Augmentation de la fréquentation.
2188	Contribution pour l'accueil parascolaire	36350.00	Subvention aux entreprises privées	Diminution de la capacité contributive de parents plaçant leurs enfants auprès de mamans de jour.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Charges	1'861'883.33	1'755'780	106'103	0.00	1'861'883
Revenus	-1'495'988.21	-1'355'740	-140'248	0.00	-1'495'988
30 Charges de personnel	1'388'577.36	1'244'250	144'327	0.00	1'388'577
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'069'781.95	1'051'000	18'782	0.00	1'069'782
30100.01 Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	73'395.13	0	73'395	0.00	73'395
30100.02 Salaires enfants à besoins spécifiques	179'316.46	0	179'316	0.00	179'316
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..	5'719.40	0	5'719	0.00	5'719
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-5'803.40	-34'800	28'997	0.00	-5'803
30109.02 Remboursement de salaires mesures EBS	-206'582.16	0	-206'582	0.00	-206'582
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	84'979.60	67'900	17'080	0.00	84'980
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	137'455.86	110'000	27'456	0.00	137'456
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'357.97	2'300	2'058	0.00	4'358
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	27'078.82	21'700	5'379	0.00	27'079
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	9'500	-9'500	0.00	0
30591.00 Fonds de formation professionnelle	1'121.04	890	231	0.00	1'121
30592.00 Cotisations au fonds LAE	2'320.05	1'860	460	0.00	2'320
30594.00 Fonds pour la formation duale	7'477.39	5'900	1'577	0.00	7'477
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	7'959.25	8'000	-41	0.00	7'959
31 Charges de biens et services et autres charg..	324'153.25	304'930	19'223	0.00	324'153
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	1'595.15	2'500	-905	0.00	1'595
31040.00 Matériel didactique	6'763.20	6'000	763	0.00	6'763
31050.00 Denrées alimentaires	243'041.00	210'000	33'041	0.00	243'041
31051.00 Frais de réception	1'213.70	1'600	-386	0.00	1'214
31060.00 Matériel médical et sanitaire	4'217.55	8'600	-4'382	0.00	4'218
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'642.55	6'300	-657	0.00	5'643
31200.00 Eau, énergie, combustible	4'087.90	0	4'088	0.00	4'088
31200.04 Déchets	2'276.80	1'500	777	0.00	2'277
31300.03 Télécommunications	910.05	1'480	-570	0.00	910
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'475.65	3'300	-824	0.00	2'476
31340.00 Primes d'assurances	1'699.65	1'800	-100	0.00	1'700
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	42'100.00	42'100	0	0.00	42'100
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	1'026.10	1'050	-24	0.00	1'026
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	3'150.05	5'000	-1'850	0.00	3'150
31810.00 Pertes sur créances effectives	4.40	3'500	-3'496	0.00	4
31990.00 Autres charges d'exploitation	3'949.50	5'200	-1'251	0.00	3'950
33 Amortissements du patrimoine administratif	21'200.00	21'200	0	0.00	21'200
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	18'500.00	18'500	0	0.00	18'500
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'700.00	2'700	0	0.00	2'700
39 Imputations internes	127'952.72	185'400	-57'447	0.00	127'953
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	22'000.00	79'400	-57'400	0.00	22'000
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	77'752.72	67'200	10'553	0.00	77'753
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	28'200.00	38'800	-10'600	0.00	28'200
42 Taxes et redevances	-558'719.40	-465'000	-93'719	0.00	-558'719
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-9'390.00	-5'000	-4'390	0.00	-9'390
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-549'329.40	-460'000	-89'329	0.00	-549'329
46 Revenus de transfert	-935'768.81	-890'740	-45'029	0.00	-935'769
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-646'432.10	-530'000	-116'432	0.00	-646'432
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-269'536.71	-280'000	10'463	0.00	-269'537
46310.01 Subventions pour enfants à besoins spécifiques	0.00	-55'000	55'000	0.00	0
46311.00 Contributions du fonds pour la formation duale	-19'800.00	-25'740	5'940	0.00	-19'800
49 Imputations internes	-1'500.00	0	-1'500	0.00	-1'500
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-1'500.00	0	-1'500	0.00	-1'500
2188 Contributions pour l'accueil parascolaire	747'384.00	633'000	114'384	0.00	747'384
Charges	747'384.00	633'000	114'384	0.00	747'384
36 Charges de transfert	747'384.00	633'000	114'384	0.00	747'384
36320.00 Subventions aux communes et aux associations..	635'052.95	530'000	105'053	0.00	635'053
36350.00 Subventions aux entreprises privées	112'331.05	103'000	9'331	0.00	112'331

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2190	Direction et administration des écoles	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitements du personnel de direction.
2190	Direction et administration des écoles	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement d'assurance maternité.
2190	Direction et administration des écoles	31000.00	Matériel de bureau	Remplacements de plusieurs toners d'imprimantes et impression d'enveloppes au logo JJR.
2190	Direction et administration des écoles	31130.00	Matériel informatique	Remplacement de matériel informatique défectueux, acquisition d'un PC pour le service socio-éducatif et câblage de la classe de scolarité alternée aux Bayards.
2190	Direction et administration des écoles	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Licences SAP pour gestion des dossiers HR et augmentation du nombre de postes maintenus par le service informatique du canton.
2190	Direction et administration des écoles	39100.00	Imputations internes	Diminution de l'imputation de collaborateurs.
2190	Direction et administration des écoles	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Gestion des salaires pour l'association Bibliobus.
2192	Ecole obligatoire, autres	31300.20	Transport scolaire	Vu l'obligation légale de transport, l'organisation des classes et les effectifs d'élèves ont généré une augmentation de ce poste.
2192	Ecole obligatoire, autres	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Recours à un mandataire pour organiser l'ouverture du transport scolaire aux marchés publics.
2192	Ecole obligatoire, autres	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais de déplacements du personnel socio-éducatif pour les déplacements entre village et pour la formation.
2192	Ecole obligatoire, autres	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	Coûts des camps inférieurs aux prévisions.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
2190	Direction et administration des écoles	1'186'388.00	1'197'520	-11'132	1'146'400.01	39'988
	Charges	1'190'388.00	1'201'520	-11'132	1'150'400.01	39'988
	Revenus	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
30	Charges de personnel	968'514.00	976'120	-7'606	924'118.76	44'395
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	797'064.15	798'800	-1'736	775'009.30	22'055
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	12'683.25	0	12'683	-36'517.65	49'201
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-20'437.45	-3'800	-16'637	-892.90	-19'545
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	51'954.70	51'500	455	50'691.41	1'263
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	96'333.90	95'900	434	105'420.35	-9'086
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'816.60	1'780	37	1'770.70	46
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	16'554.20	16'400	154	16'151.15	403
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	2'500	-2'500	2'688.75	-2'689
30591.00	Fonds de formation professionnelle	686.95	640	47	670.40	17
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'418.20	1'400	18	1'384.55	34
30594.00	Fonds pour la formation duale	4'572.00	4'500	72	4'460.70	111
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'867.50	6'500	-633	3'282.00	2'586
31	Charges de biens et services et autres charg..	95'911.85	91'500	4'412	84'909.60	11'002
31000.00	Matériel de bureau	5'182.55	3'900	1'283	3'615.80	1'567
31020.00	Imprimés, publications	4'474.50	6'200	-1'726	6'395.60	-1'921
31051.00	Frais de réception	12'992.35	12'000	992	10'879.60	2'113
31130.00	Matériel informatique	7'516.15	3'000	4'516	3'075.55	4'441
31300.01	Frais postaux	111.00	100	11	116.00	-5
31300.03	Télécommunications	1'573.40	3'000	-1'427	1'431.95	141
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	39'486.45	35'000	4'486	36'598.35	2'888
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	6'320.80	8'300	-1'979	5'463.80	857
31990.00	Autres charges d'exploitation	18'254.65	20'000	-1'745	17'332.95	922
39	Imputations internes	125'962.15	133'900	-7'938	141'371.65	-15'410
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	31'362.15	50'700	-19'338	67'571.65	-36'210
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	94'600.00	83'200	11'400	73'800.00	20'800
42	Taxes et redevances	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
2192	Ecole obligatoire, autres	965'628.05	880'370	85'258	910'186.07	55'442
	Charges	1'076'640.35	1'047'270	29'370	997'914.02	78'726
	Revenus	-111'012.30	-166'900	55'888	-87'727.95	-23'284
30	Charges de personnel	76'170.10	87'870	-11'700	74'298.20	1'872
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	71'956.85	76'000	-4'043	77'730.60	-5'774
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-6'588.95	0	-6'589	-17'419.20	10'830
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-1'000	1'000	-774.40	774
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	4'109.65	4'740	-630	4'590.25	-481
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	4'689.00	4'600	89	4'746.60	-58
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	165.20	150	15	178.75	-14
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'309.60	1'550	-240	1'462.75	-153
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	690	-690	715.05	-715
30591.00	Fonds de formation professionnelle	54.80	70	-15	61.00	-6
30592.00	Cotisations au fonds LAE	112.10	130	-18	125.55	-13
30594.00	Fonds pour la formation duale	361.85	440	-78	403.25	-41
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	2'478.00	-2'478
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'000'470.25	959'400	41'070	874'215.82	126'254
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	8'449.00	8'000	449	6'989.02	1'460
31300.00	Prestations de services de tiers	42'020.90	47'000	-4'979	44'436.35	-2'415
31300.03	Télécommunications	0.00	0	0	173.95	-174
31300.20	Transport scolaire	681'395.40	655'000	26'395	670'817.20	10'578
31320.00	Honoraires de conseillers externes	25'000.00	0	25'000	0.00	25'000
31340.00	Primes d'assurances	32'818.35	33'300	-482	33'159.85	-342
31370.00	Impôts et taxes	558.00	600	-42	558.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'969.50	500	4'470	1'226.55	3'743
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	202'785.35	215'000	-12'215	116'849.90	85'935
31810.00	Pertes sur créances effectives	2'473.75	0	2'474	5.00	2'469
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	0	0	49'400.00	-49'400
33020.00	Amortissements non planifiés, prélevés sur des ..	0.00	0	0	49'400.00	-49'400

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2192	Ecole obligatoire, autres	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Surévaluation de la participation des parents aux coûts des camps et autres activités scolaires et extrascolaires.
2192	Ecole obligatoire, autres	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	En 2022, aucun prélèvement n'a été effectué au fonds Locher.
2192	Ecole obligatoire, autres	46300.00	Subventions de la Confédération	Subvention Jeunesse+Sport inférieure aux prévisions.
2192	Ecole obligatoire, autres	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Subvention de transport de l'Office d'enseignement spécialisé versée directement aux parents.
2200	Ecoles spéciales	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Diminution du nombre d'élèves en institution spécialisée.
2300	Formation professionnelle initiale	36110.01	Facture sociale	Représente la part de la facture sociale allouée aux bourses d'études.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
42	Taxes et redevances	-74'511.65	-95'000	20'488	-128.00	-74'384
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-74'511.65	-95'000	20'488	-128.00	-74'384
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-15'000	15'000	-49'400.00	49'400
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-15'000	15'000	-49'400.00	49'400
46	Revenus de transfert	-36'500.65	-56'900	20'399	-38'199.95	1'699
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-22'215.90	-20'100	-2'116	-19'633.95	-2'582
46300.00	Subventions de la Confédération	-14'268.00	-23'000	8'732	-4'766.00	-9'502
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-16.75	-13'800	13'783	-13'800.00	13'783
22	Ecoles spéciales	259'544.40	290'000	-30'456	286'273.30	-26'729
	Charges	259'544.40	290'000	-30'456	286'273.30	-26'729
2200	Ecoles spéciales	259'544.40	290'000	-30'456	286'273.30	-26'729
	Charges	259'544.40	290'000	-30'456	286'273.30	-26'729
36	Charges de transfert	259'544.40	290'000	-30'456	286'273.30	-26'729
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	259'544.40	290'000	-30'456	286'273.30	-26'729
23	Formation professionnelle initiale	134'112.05	144'300	-10'188	137'747.15	-3'635
	Charges	134'112.05	144'300	-10'188	137'747.15	-3'635
2300	Formation professionnelle initiale	134'112.05	144'300	-10'188	137'747.15	-3'635
	Charges	134'112.05	144'300	-10'188	137'747.15	-3'635
36	Charges de transfert	134'112.05	144'300	-10'188	137'747.15	-3'635
36110.01	Facture sociale	134'112.05	144'300	-10'188	137'747.15	-3'635

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3110	Musées et arts plastiques	31140.00	Objets du patrimoine culturel	Entretien de diverses sculptures et achat de quatre tableaux.
3110	Musées et arts plastiques	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventions directes selon conventions (MRVT, musée Rousseau).
3220	Concerts et théâtre	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Les fanfares ont proposé plus d'heures de prestations qu'habituellement, ce qui implique un nombre plus important de réservations de salles.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		3'326'909.53	3'631'460	-304'550	3'533'999.51	-207'090
Charges		5'630'447.50	5'801'160	-170'713	5'440'884.03	189'563
Revenus		-2'303'537.97	-2'169'700	-133'838	-1'906'884.52	-396'653
31	Héritage culturel	164'521.75	175'000	-10'478	216'909.90	-52'388
	Charges	164'521.75	175'000	-10'478	216'909.90	-52'388
3110	Musées et arts plastiques	164'521.75	175'000	-10'478	216'909.90	-52'388
	Charges	164'521.75	175'000	-10'478	216'909.90	-52'388
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'886.25	10'000	-6'114	20'246.40	-16'360
31140.00	Objets du patrimoine culturel	3'886.25	10'000	-6'114	3'446.40	440
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	16'800.00	-16'800
36	Charges de transfert	160'635.50	165'000	-4'365	196'663.50	-36'028
36350.00	Subventions aux entreprises privées	80'000.00	80'000	0	80'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	80'635.50	85'000	-4'365	116'663.50	-36'028
32	Culture, autres	257'729.86	258'510	-780	255'557.29	2'173
	Charges	257'784.76	258'510	-725	255'678.59	2'106
	Revenus	-54.90	0	-55	-121.30	66
3210	Bibliothèques	137'434.11	142'210	-4'776	148'124.19	-10'690
	Charges	137'440.01	142'210	-4'770	148'245.49	-10'805
	Revenus	-5.90	0	-6	-121.30	115
30	Charges de personnel	20'477.40	20'420	57	21'340.30	-863
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	17'071.80	17'100	-28	17'377.80	-306
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-49.85	0	-50	0.00	-50
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-200	200	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	1'109.95	1'050	60	1'130.35	-20
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	1'810.30	1'800	10	2'130.00	-320
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	38.70	30	9	39.60	-1
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	353.70	350	4	360.15	-6
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	150	-150	157.40	-157
30591.00	Fonds de formation professionnelle	14.60	10	5	14.95	0
30592.00	Cotisations au fonds LAE	30.65	30	1	30.60	0
30594.00	Fonds pour la formation duale	97.55	100	-2	99.45	-2
31	Charges de biens et services et autres charg..	29'192.38	31'590	-2'398	31'693.78	-2'501
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	9'867.38	10'000	-133	11'503.73	-1'636
31200.00	Eau, énergie, combustible	32.00	350	-318	-25.70	58
31300.03	Télécommunications	828.00	1'000	-172	828.00	0
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	500	-500	0.00	0
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	18'240.00	18'240	0	18'240.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	225.00	1'500	-1'275	1'147.75	-923
36	Charges de transfert	83'992.00	85'000	-1'008	89'887.50	-5'896
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	83'992.00	85'000	-1'008	89'887.50	-5'896
39	Imputations internes	3'778.23	5'200	-1'422	5'323.91	-1'546
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	3'778.23	5'200	-1'422	5'323.91	-1'546
42	Taxes et redevances	-5.90	0	-6	-121.30	115
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-5.90	0	-6	-121.30	115
3220	Concerts et théâtre	82'392.25	76'300	6'092	63'533.80	18'858
	Charges	82'392.25	76'300	6'092	63'533.80	18'858
36	Charges de transfert	82'392.25	75'000	7'392	63'533.80	18'858
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	82'392.25	75'000	7'392	63'533.80	18'858
39	Imputations internes	0.00	1'300	-1'300	0.00	0
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	1'300	-1'300	0.00	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3410	espaceVAL et Combes	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Plusieurs facteurs expliquent cette diminution, notamment la vente de l'hébergement à l'ECAP qui engendre la suppression d'un poste de collaboratrice administrative (0.50 EPT) et d'un poste de conciergerie (0.40 EPT), le non-remplacement d'un poste de garde-bain (0.30 EPT) et la réduction de l'engagement d'un garde-bain à la piscine des Combes (0.10 EPT).
3410	espaceVAL et Combes	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Les formations 2022 n'avaient pas été planifiées du fait de la pandémie de covid-19.
3410	espaceVAL et Combes	31010.02	Carburants	Les frais de carburant de 2022 ont été encore couverts par le prépaiement fait en 2021.
3410	espaceVAL et Combes	31050.00	Denrées alimentaires	Moins d'achats de denrées que prévu car la préparation des petits-déjeuner a été externalisée. Les charges se retrouvent maintenant au compte 31050.01.
3410	espaceVAL et Combes	31050.01	Achats repas	Supplément du fait de l'achat des petits-déjeuner au partenaire traiteur.
3410	espaceVAL et Combes	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Seul l'achat des bancs pour le terrain de foot a été fait. Les toilettes de l'aire de camping-car ont été mises en place en 2021 déjà.
3410	espaceVAL et Combes	31200.00	Eau, énergie, combustible	Facturation sur la base des compteurs installés (précédemment sur la base d'estimations).
3410	espaceVAL et Combes	31200.04	Déchets	Retour au standard pré-pandémie et surplus de déchets verts.
3410	espaceVAL et Combes	31300.00	Prestations de services de tiers	Coût réduits notamment du fait de l'internalisation des nettoyages annuels.
3410	espaceVAL et Combes	31300.03	Télécommunications	Moins d'interventions de maintenance que d'habitude.
3410	espaceVAL et Combes	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tierse	Entretien courant moins important que prévu.
3410	espaceVAL et Combes	31370.00	Impôts et taxes	Dépassement lié à la mise en conformité du solarium.
3410	espaceVAL et Combes	31400.00	Entretien de terrains	Contrats d'entretiens (terrains de foot notamment) et anticipation sur 2022 de travaux de réfection d'amenée d'eau pour la piscine des Combes en synergie avec la réfection de la H10 (Fr. 20'500.-).
3410	espaceVAL et Combes	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Entretien moins important qu'habituellement ; certains remplacements prévus ont pu être repoussés.
3410	espaceVAL et Combes	31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	Diminution de la redevance des logiciels de gestion clients et moins de frais d'intervention qu'habituellement.
3410	espaceVAL et Combes	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Depuis 2022, rétrocession à la copropriété des revenus de locations des parties communes (hall notamment). La commune récupère sa part à travers les charges (en baisse) du compte 31990.00.
3410	espaceVAL et Combes	31990.00	Autres charges d'exploitation	Charges de copropriété plus faibles, en partie du fait des rétrocessions (cf. compte 31600.00).
3410	espaceVAL et Combes	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	En sachant que l'amortissement des bâtiments de la piscine des Combes représente Fr. 12'200.-, le solde concerne le bâtiment d'espaceVAL.
3410	espaceVAL et Combes	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	L'amortissement du nouveau tracteur-tondeuse de la piscine des Combes n'avait pas été budgétisé.
3410	espaceVAL et Combes	34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	Perte de change à la piscine des Combes suite à la baisse de l'euro.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
3290	Culture, autres	37'903.50	40'000	-2'097	43'899.30	-5'996
	Charges	37'952.50	40'000	-2'048	43'899.30	-5'947
	Revenus	-49.00	0	-49	0.00	-49
36	Charges de transfert	37'952.50	40'000	-2'048	43'899.30	-5'947
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	37'952.50	40'000	-2'048	43'899.30	-5'947
42	Taxes et redevances	-49.00	0	-49	0.00	-49
42500.00	Ventes	-49.00	0	-49	0.00	-49
34	Sports et loisirs	2'664'892.26	2'967'420	-302'528	2'842'618.09	-177'726
	Charges	4'462'431.15	4'642'920	-180'489	4'244'943.30	217'488
	Revenus	-1'797'538.89	-1'675'500	-122'039	-1'402'325.21	-395'214
3410	espaceVAL et Combes	1'806'831.73	2'106'280	-299'448	2'156'521.51	-349'690
	Charges	3'249'183.29	3'496'980	-247'797	3'313'108.97	-63'926
	Revenus	-1'442'351.56	-1'390'700	-51'652	-1'156'587.46	-285'764
30	Charges de personnel	1'424'172.90	1'504'280	-80'107	1'536'763.10	-112'590
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'188'619.65	1'249'000	-60'380	1'241'300.10	-52'680
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-12'564.65	0	-12'565	2'176.20	-14'741
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-1'728.40	-15'800	14'072	-3'182.90	1'455
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	77'013.40	80'600	-3'587	80'993.30	-3'980
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	130'686.00	135'000	-4'314	156'541.20	-25'855
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'281.55	4'200	82	5'429.55	-1'148
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	24'537.85	25'700	-1'162	25'813.40	-1'276
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	11'200	-11'200	11'064.50	-11'065
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'016.80	980	37	1'069.75	-53
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'103.20	1'900	203	2'212.50	-109
30594.00	Fonds pour la formation duale	6'777.50	7'000	-223	7'129.10	-352
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'430.00	4'500	-1'070	6'216.40	-2'786
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'066'956.06	1'222'000	-155'044	1'000'894.39	66'062
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	100'474.87	149'500	-49'025	71'836.48	28'638
31010.02	Carburants	0.00	2'000	-2'000	1'947.10	-1'947
31020.00	Imprimés, publications	23'676.86	24'000	-323	23'531.15	146
31050.00	Denrées alimentaires	43'197.76	90'000	-46'802	28'341.10	14'857
31050.01	Achats repas	97'211.75	60'000	37'212	77'695.50	19'516
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	7'647.15	22'700	-15'053	6'877.90	769
31200.00	Eau, énergie, combustible	275'873.75	275'000	874	319'460.50	-43'587
31200.04	Déchets	6'143.90	5'000	1'144	5'787.30	357
31300.00	Prestations de services de tiers	39'294.30	53'500	-14'206	9'571.43	29'723
31300.01	Frais postaux	248.45	500	-252	33.05	215
31300.03	Télécommunications	10'478.20	16'400	-5'922	15'578.25	-5'100
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	292.00	22'000	-21'708	3'104.15	-2'812
31340.00	Primes d'assurances	31'086.35	30'600	486	29'995.94	1'090
31370.00	Impôts et taxes	4'454.15	4'000	454	2'792.10	1'662
31400.00	Entretien de terrains	74'283.28	52'600	21'683	65'423.00	8'860
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	45'505.22	50'000	-4'495	64'019.09	-18'514
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	117'669.50	148'500	-30'831	55'240.85	62'429
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	11'488.50	16'500	-5'012	9'893.65	1'595
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	26'948.05	18'000	8'948	25'272.15	1'676
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	16'881.00	18'200	-1'319	11'767.25	5'114
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'075.75	3'000	-924	1'988.40	87
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'828.00	0	1'828	0.00	1'828
31990.00	Autres charges d'exploitation	130'197.27	160'000	-29'803	170'738.05	-40'541
33	Amortissements du patrimoine administratif	587'768.70	585'800	1'969	573'900.00	13'869
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	89'800.00	89'800	0	89'800.00	0
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	476'250.00	476'000	250	463'850.00	12'400
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	4'800.00	3'100	1'700	3'100.00	1'700
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	16'918.70	16'900	19	17'150.00	-231
34	Charges financières	817.15	0	817	0.70	816
34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	817.15	0	817	0.70	816

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3410	espaceVAL et Combes	42500.00	Ventes	Manque à gagner en raison de la fermeture de l'hébergement depuis septembre.
3410	espaceVAL et Combes	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Légère baisse des prestations fournies pour le service des repas.
3410	espaceVAL et Combes	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Augmentation des locations du bus et de la fréquentation des camping-cars.
3410	espaceVAL et Combes	43090.01	Petits-déjeuners	Augmentation principalement liée à la gestion par espaceVAL de l'hébergement de l'abri du Van.
3410	espaceVAL et Combes	43090.02	Repas	Augmentation principalement liée à la gestion par espaceVAL de l'hébergement de l'abri du Van.
3410	espaceVAL et Combes	43090.03	Hébergement	Augmentation principalement liée à la gestion par espaceVAL de l'hébergement de l'abri du Van.
3410	espaceVAL et Combes	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Diminution liée à l'annulation de l'édition 2022 du Comptoir du Val-de-Travers et à la fin de la mise en location de l'appartement à la suite de la réorganisation des locaux d'espaceVAL.
3410	espaceVAL et Combes	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Les recettes d'espaceVAL (entrées, locations du terrain de foot, du stade, des salles...) ont été légèrement plus basses que prévu.
3410	espaceVAL et Combes	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Prélèvement au fonds sur l'énergie pour les dépenses en lien avec l'amélioration énergétique des bâtiments.
3410	espaceVAL et Combes	49100.00	Imputations internes pour prestations de service	Augmentation de l'imputation de collaborateurs.
3411	Sports	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Première année sans "effet covid" depuis l'augmentation des tarifs des salles en 2019.
3411	Sports	38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'investissement	Amortissement supplémentaire du nouvel éclairage du terrain des Sugits ; il est compensé par un prélèvement au fonds communal pour l'énergie.
3411	Sports	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes provenant des subventions indirectes au 36360.00 pour les terrains des Sugits et de la Léchère.
3411	Sports	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Les communes de La Côte-aux-Fées et des Verrières versent un forfait de Fr. 100.- par habitant pour les installations sportives du Val-de-Travers.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
39 Imputations internes	169'468.48	184'900	-15'432	201'550.78	-32'082
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	49'400.00	49'000	400	61'100.00	-11'700
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	5'568.48	4'500	1'068	850.78	4'718
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	37'000.00	36'900	100	44'500.00	-7'500
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	77'500.00	94'500	-17'000	95'100.00	-17'600
42 Taxes et redevances	-236'143.19	-271'900	35'757	-212'424.41	-23'719
42500.00 Ventes	-74'868.49	-100'000	25'132	-44'772.96	-30'096
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-161'274.70	-171'900	10'625	-167'651.45	6'377
43 Revenus divers	-222'573.93	-132'000	-90'574	-215'035.38	-7'539
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-5'665.61	-2'000	-3'666	-14'341.03	8'675
43090.01 Petits-déjeuners	-24'624.41	-20'000	-4'624	-29'505.73	4'881
43090.02 Repas	-81'357.67	-60'000	-21'358	-80'187.88	-1'170
43090.03 Hébergement	-110'926.24	-50'000	-60'926	-90'986.79	-19'939
43900.00 Autres revenus	0.00	0	0	-13.95	14
44 Revenus financiers	-649'291.34	-693'600	44'309	-455'719.33	-193'572
44191.00 Gains de change sur monnaies étrangères	0.00	0	0	-66.80	67
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-82'568.22	-103'600	21'032	-53'120.63	-29'448
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-536'760.22	-560'000	23'240	-371'770.49	-164'990
44790.00 Autres produits des biens-fonds PA	-29'962.90	-30'000	37	-30'761.41	799
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-5'000	5'000	-6'085.05	6'085
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-5'000	5'000	-6'085.05	6'085
48 Revenus extraordinaires	-199'600.00	-191'600	-8'000	-191'600.00	-8'000
48300.00 Revenus divers extraordinaires	-8'000.00	0	-8'000	0.00	-8'000
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-191'600.00	-191'600	0	-191'600.00	0
49 Imputations internes	-134'743.10	-96'600	-38'143	-75'723.29	-59'020
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-72'600.00	-36'600	-36'000	0.00	-72'600
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-62'143.10	-60'000	-2'143	-75'723.29	13'580
3411 Sports	546'325.11	458'900	87'425	486'107.17	60'218
Charges	831'006.64	704'900	126'107	716'152.17	114'854
Revenus	-284'681.53	-246'000	-38'682	-230'045.00	-54'637
31 Charges de biens et services et autres charg..	51'103.94	37'400	13'704	40'820.12	10'284
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'000	-1'000	3'593.10	-3'593
31200.00 Eau, énergie, combustible	7'713.05	11'000	-3'287	4'892.05	2'821
31300.00 Prestations de services de tiers	5'916.25	800	5'116	2'229.10	3'687
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'093.75	2'000	94	2'410.15	-316
31340.00 Primes d'assurances	413.70	0	414	365.15	49
31400.00 Entretien de terrains	31'117.19	21'600	9'517	27'330.57	3'787
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	1'000.00	1'000	0	0.00	1'000
31810.00 Pertes sur créances effectives	2'850.00	0	2'850	0.00	2'850
33 Amortissements du patrimoine administratif	84'500.00	84'500	0	84'500.00	0
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	84'500.00	84'500	0	84'500.00	0
36 Charges de transfert	675'872.70	577'000	98'873	588'619.55	87'253
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	675'872.70	577'000	98'873	588'619.55	87'253
38 Charges extraordinaires	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
38790.00 Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
39 Imputations internes	4'530.00	6'000	-1'470	2'212.50	2'318
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	4'530.00	6'000	-1'470	2'212.50	2'318
44 Revenus financiers	-156'036.25	-136'000	-20'036	-120'045.00	-35'991
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-156'036.25	-136'000	-20'036	-120'045.00	-35'991
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-16'745.28	0	-16'745	0.00	-16'745
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-16'745.28	0	-16'745	0.00	-16'745
46 Revenus de transfert	-111'900.00	-110'000	-1'900	-110'000.00	-1'900
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-111'900.00	-110'000	-1'900	-110'000.00	-1'900

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3420	Loisirs	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outillage	Deux grills robustes et plus durables ont été achetés et installés sur des places de pic-nic.
3420	Loisirs	31300.00	Prestations de services de tiers	Frais pour manifestations communales. Les coûts ont été un peu plus élevés que prévus pour la première édition de l'Abbaye avec des verres lavables.
3420	Loisirs	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Remplacement du compresseur de la chambre froide du camping.
3420	Loisirs	31400.00	Entretien des terrains	Ce compte porte sur l'entretiens des jardins publics et places publiques, les plantations d'arbres d'avenue, la gestion de massifs floraux ou encore la lutte contre les ravageurs (hannetons).
3420	Loisirs	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Travaux de réfection des toitures des sanitaires et de la buvette du camping à la suite de la tempête de grêle de juin 2021 (remboursés par l'ECAP en grande partie).
3420	Loisirs	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Pas de Comptoir en 2022 comme prévu initialement et transfert du budget du Swiss Canyon trail au chapitre 3411.
3420	Loisirs	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Moins d'imputations internes car le Carnavallon a eu un format réduit à la Fleurisia et sans cortège.
3420	Loisirs	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Remboursement de la vaisselle réutilisable de l'Abbaye.
3420	Loisirs	46340.00	Subvention des entreprises publiques	Remboursement de l'ECAP pour la réfection des toitures des sanitaires et de la buvette du camping suite à la tempête de grêle de juin 2021.
3500	Paroisse protestante	31200.00	Eau, énergie, combustible	Consommation électrique relativement importante durant le chantier de restauration de l'église de Môtiers et augmentation du prix du gaz et de l'huile de chauffage.
3500	Paroisse protestante	31300.00	Prestations de services de tiers	Prestations d'organistes moins nombreuses.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
3420	Loisirs	311'735.42	402'240	-90'505	199'989.41	111'746
	Charges	382'241.22	441'040	-58'799	215'682.16	166'559
	Revenus	-70'505.80	-38'800	-31'706	-15'692.75	-54'813
31	Charges de biens et services et autres charg..	262'822.12	226'440	36'382	151'481.26	111'341
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'731.30	4'000	-269	4'645.40	-914
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	9'062.40	3'500	5'562	83.60	8'979
31200.00	Eau, énergie, combustible	92.10	240	-148	0.00	92
31300.00	Prestations de services de tiers	114'481.65	102'500	11'982	37'306.35	77'175
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	6'123.75	2'000	4'124	170.80	5'953
31340.00	Primes d'assurances	246.30	200	46	228.75	18
31400.00	Entretien de terrains	115'454.07	114'000	1'454	109'027.96	6'426
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	12'555.55	0	12'556	0.00	12'556
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	0.00	0	0	18.40	-18
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'075.00	0	1'075	0.00	1'075
33	Amortissements du patrimoine administratif	24'453.60	24'400	54	25'700.00	-1'246
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	4'600.00	4'500	100	3'500.00	1'100
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	19'853.60	19'900	-46	22'200.00	-2'346
34	Charges financières	0.00	500	-500	0.00	0
34990.00	Autres charges financières	0.00	500	-500	0.00	0
36	Charges de transfert	62'825.50	119'000	-56'175	18'573.40	44'252
36350.00	Subventions aux entreprises privées	4'000.00	4'000	0	5'009.00	-1'009
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	58'825.50	115'000	-56'175	13'564.40	45'261
39	Imputations internes	32'140.00	70'700	-38'560	19'927.50	12'213
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	32'140.00	70'700	-38'560	19'927.50	12'213
42	Taxes et redevances	-57'274.85	-34'000	-23'275	-4'992.75	-52'282
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-57'274.85	-34'000	-23'275	-4'992.75	-52'282
44	Revenus financiers	5'520.00	-400	5'920	-5'600.00	11'120
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	5'520.00	-400	5'920	-5'600.00	11'120
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-2'961.75	0	-2'962	0.00	-2'962
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-2'961.75	0	-2'962	0.00	-2'962
46	Revenus de transfert	-11'789.20	-400	-11'389	-1'100.00	-10'689
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-385.30	-400	15	-1'100.00	715
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-11'403.90	0	-11'404	0.00	-11'404
48	Revenus extraordinaires	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
35	Eglises et affaires religieuses	239'765.66	230'530	9'236	218'914.23	20'851
	Charges	745'709.84	724'730	20'980	723'352.24	22'358
	Revenus	-505'944.18	-494'200	-11'744	-504'438.01	-1'506
3500	Paroisse protestante	203'515.66	200'530	2'986	180'914.23	22'601
	Charges	709'459.84	694'730	14'730	685'352.24	24'108
	Revenus	-505'944.18	-494'200	-11'744	-504'438.01	-1'506
31	Charges de biens et services et autres charg..	149'551.69	136'330	13'222	122'198.05	27'354
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	783.90	1'000	-216	402.85	381
31200.00	Eau, énergie, combustible	63'233.80	45'000	18'234	39'005.65	24'228
31300.00	Prestations de services de tiers	14'056.10	16'200	-2'144	15'566.25	-1'510
31300.03	Télécommunications	0.00	30	-30	5.75	-6
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	18'052.64	18'000	53	16'182.01	1'871
31340.00	Primes d'assurances	18'419.60	19'100	-680	20'147.20	-1'728
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	12'116.80	12'000	117	21'546.04	-9'429
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	22'888.85	25'000	-2'111	9'301.30	13'588
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	41.00	-41
33	Amortissements du patrimoine administratif	523'900.00	523'900	0	527'769.80	-3'870
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	523'900.00	523'900	0	523'900.00	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3501	Eglise catholique	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	A la subvention annuelle de Fr. 30'000.- s'ajoutent des mises à disposition de salles et des soutiens poncutels.

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	0.00	0	0	3'869.80	-3'870
39 Imputations internes	36'008.15	34'500	1'508	35'384.39	624
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	36'008.15	34'500	1'508	35'384.39	624
44 Revenus financiers	-1'800.00	0	-1'800	-600.00	-1'200
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'800.00	0	-1'800	-600.00	-1'200
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-6'146.98	0	-6'147	-8'749.01	2'602
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-6'146.98	0	-6'147	-8'749.01	2'602
46 Revenus de transfert	-3'797.20	0	-3'797	-889.00	-2'908
46340.00 Subventions des entreprises publiques	-3'797.20	0	-3'797	-889.00	-2'908
48 Revenus extraordinaires	-494'200.00	-494'200	0	-494'200.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-494'200.00	-494'200	0	-494'200.00	0
3501 Eglise catholique	36'250.00	30'000	6'250	38'000.00	-1'750
Charges	36'250.00	30'000	6'250	38'000.00	-1'750
36 Charges de transfert	36'250.00	30'000	6'250	38'000.00	-1'750
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	36'250.00	30'000	6'250	38'000.00	-1'750

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
4220	Ambulances	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Départ de quatre collaborateurs (3.30 EPT) en cours d'année (fusion avec les Ambulances Roland Sàrl).
4220	Ambulances	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	La formation cantonale a été partiellement prise en charge par la fortune de la Fédération Neuchâteloise des Services d'Urgences Santé (FNSUS), désormais dissoute.
4220	Ambulances	30920.00	Soldes	Rattrapage post-Covid. Augmentation du nombre de stages et d'interventions avec recrues. Entièrement couvert par la mutualisation des coûts (Fr. 75'000.-).
4220	Ambulances	30990.00	Autres charges du personnel	Variabilité des contrôles médicaux.
4220	Ambulances	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Gestion parcimonieuse.
4220	Ambulances	31010.02	Carburants	Augmentation du prix du carburant.
4220	Ambulances	31040.00	Matériel didactique	Pas d'achat nécessaire.
4220	Ambulances	31051.00	Frais de réception	Rapport annuel moins cher que prévu.
4220	Ambulances	31060.00	Matériel médical et sanitaire	Synergie avec Ambulances Roland.
4220	Ambulances	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Gestion parcimonieuse.
4220	Ambulances	31120.00	Achat de vêtement, linge, rideaux	Pas d'achat en attente de la fusion.
4220	Ambulances	31160.00	Appareils médicaux	Investissement minimal en vue du changement d'appareils.
4220	Ambulances	31300.00	Prestations de services de tiers	L'augmentation du budget de la COMUP a été moindre que prévu.
4220	Ambulances	31300.03	Télécommunication	Pas de casse sur les polycom.
4220	Ambulances	31330.00	Charges d'utilisation informatiques	Ce compte tire aussi parti de la fortune de la Fédération Neuchâteloise des Services d'Urgences Santé (FNSUS).
4220	Ambulances	31380.00	Cours, examen et conseils	Gestion parcimonieuse.
4220	Ambulances	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Pannes multiples. Parc véhicules vieillissant.
4220	Ambulances	31560.00	Entretien des appareils médicaux	Peu de casse.
4220	Ambulances	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Maintien de certaines séances en visio.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Santé		28'612.88	130'320	-101'707	83'863.98	-55'251
Charges		2'939'308.55	2'763'090	176'219	2'628'716.28	310'592
Revenus		-2'910'695.67	-2'632'770	-277'926	-2'544'852.30	-365'843
42 Soins ambulatoires		27'377.68	125'120	-97'742	80'209.28	-52'832
Charges		2'828'054.00	2'639'120	188'934	2'519'585.58	308'468
Revenus		-2'800'676.32	-2'514'000	-286'676	-2'439'376.30	-361'300
4220 Ambulances		27'377.68	125'120	-97'742	80'209.28	-52'832
Charges		2'828'054.00	2'639'120	188'934	2'519'585.58	308'468
Revenus		-2'800'676.32	-2'514'000	-286'676	-2'439'376.30	-361'300
30 Charges de personnel		2'285'523.50	2'025'960	259'564	2'017'820.85	267'703
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'929'367.20	1'675'000	254'367	1'683'856.05	245'511
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	14'024.55	0	14'025	-20'418.60	34'443
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-79'862.85	-82'000	2'137	-76'939.95	-2'923
30400.00	Allocations pour enfants et de formation	0.00	1'800	-1'800	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	124'246.05	108'000	16'246	109'187.75	15'058
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	174'419.70	186'400	-11'980	208'187.70	-33'768
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'900.05	5'900	1'000	5'318.20	1'582
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	39'587.70	34'700	4'888	34'790.20	4'798
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	14'480	-14'480	14'450.95	-14'451
30590.00	Cotisations pont AVS	12'655.95	12'900	-244	12'827.00	-171
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'638.95	1'380	259	1'441.10	198
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'393.55	2'900	494	2'981.15	412
30594.00	Fonds pour la formation duale	10'934.10	9'500	1'434	9'608.25	1'326
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	21'786.90	30'000	-8'213	17'268.75	4'518
30920.00	Soldes	19'940.00	15'000	4'940	8'580.00	11'360
30990.00	Autres charges du personnel	6'491.65	10'000	-3'508	6'682.30	-191
31 Charges de biens et services et autres charg..		375'120.28	419'160	-44'040	296'097.35	79'023
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'449.70	3'500	-1'050	196.45	2'253
31010.02	Carburants	46'955.65	30'000	16'956	35'111.75	11'844
31040.00	Matériel didactique	600.00	5'000	-4'400	705.45	-105
31050.00	Denrées alimentaires	187.40	200	-13	0.00	187
31051.00	Frais de réception	392.15	1'000	-608	0.00	392
31060.00	Matériel médical et sanitaire	54'869.05	80'000	-25'131	49'216.24	5'653
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	2'664.50	3'500	-836	1'629.80	1'035
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	3'978.20	7'000	-3'022	12'972.50	-8'994
31160.00	Appareils médicaux	4'980.35	13'500	-8'520	4'420.80	560
31200.04	Déchets	178.85	300	-121	223.25	-44
31300.00	Prestations de services de tiers	32'565.86	47'000	-14'434	15'306.86	17'259
31300.02	Frais bancaires	32.97	0	33	12.00	21
31300.03	Télécommunications	10'136.75	12'000	-1'863	7'419.80	2'717
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	21'586.15	23'000	-1'414	17'776.15	3'810
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	7'889.80	12'500	-4'610	9'156.70	-1'267
31340.00	Primes d'assurances	6'476.45	8'500	-2'024	8'456.95	-1'981
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	13'110.00	15'000	-1'890	13'585.00	-475
31370.00	Impôts et taxes	892.20	1'000	-108	1'059.10	-167
31380.00	Cours, examens et conseils	511.00	1'000	-489	693.60	-183
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	61'798.40	50'000	11'798	37'197.55	24'601
31560.00	Entretien des appareils médicaux	4'922.30	6'000	-1'078	5'313.45	-391
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	5'070.80	6'000	-929	4'477.05	594
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	960.00	960	0	960.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	32'849.85	37'000	-4'150	36'233.40	-3'384
31800.00	Réévaluations sur créances	950.00	0	950	0.00	950
31810.00	Pertes sur créances effectives	57'988.50	55'000	2'989	33'958.30	24'030
31990.00	Autres charges d'exploitation	123.40	200	-77	15.20	108
33 Amortissements du patrimoine administratif		61'721.59	69'200	-7'478	88'452.87	-26'731
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	0.00	0	0	2'540.00	-2'540
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	59'721.59	67'300	-7'578	85'912.87	-26'191
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'000.00	1'900	100	0.00	2'000
36 Charges de transfert		3'779.65	4'100	-320	3'807.00	-27
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	3'779.65	4'100	-320	3'807.00	-27
39 Imputations internes		101'908.98	120'700	-18'791	113'407.51	-11'499

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
4220	Ambulances	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Augmentation de l'imputation de collaborateurs.
4220	Ambulances	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Augmentation de l'activité.
4220	Ambulances	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Remboursement de frais d'une formation.
4220	Ambulances	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	La part des communes de La Côte-aux-Fées et des Verrières est moins importante que prévue en fonction du résultat global du service. Cette part se calcule selon le dernier recensement de la population.
4330	Services médical des écoles	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Prestations du médecin scolaire inférieures aux prévisions.
4330	Services médical des écoles	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Aucune formation en 2022.
4330	Services médical des écoles	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Diminution du nombre de périodes consacrées à l'éducation en santé sexuelle.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	36'400.00	28'800	7'600	39'200.00	-2'800
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	47'908.98	64'800	-16'891	55'907.51	-7'999
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	17'600.00	27'100	-9'500	18'300.00	-700
42	Taxes et redevances	-1'590'363.60	-1'200'000	-390'364	-1'461'756.00	-128'608
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-1'589'463.60	-1'200'000	-389'464	-1'461'756.00	-127'708
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-900.00	0	-900	0.00	-900
43	Revenus divers	-485.90	0	-486	-190.00	-296
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-485.90	0	-486	-190.00	-296
44	Revenus financiers	-45'000.00	0	-45'000	0.00	-45'000
44200.00	Dividendes	-45'000.00	0	-45'000	0.00	-45'000
46	Revenus de transfert	-1'164'826.82	-1'314'000	149'173	-977'430.30	-187'397
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-152'200.40	-14'000	-138'200	-8'548.85	-143'652
46320.00	Subventions des communes et des associations..	-1'012'626.42	-1'300'000	287'374	-968'881.45	-43'745
43	Prévention de la santé	560.20	1'400	-840	54.70	506
	Charges	108'454.55	119'970	-11'515	105'530.70	2'924
	Revenus	-107'894.35	-118'570	10'676	-105'476.00	-2'418
4330	Service médical des écoles	685.20	500	185	179.70	506
	Charges	108'379.55	118'870	-10'490	105'455.70	2'924
	Revenus	-107'694.35	-118'370	10'676	-105'276.00	-2'418
30	Charges de personnel	71'927.25	79'700	-7'773	73'808.30	-1'881
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	61'230.35	68'500	-7'270	61'129.40	101
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-243.85	0	-244	640.40	-884
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-900	900	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'792.10	4'000	-208	3'807.25	-15
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	5'313.60	5'280	34	5'973.00	-659
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	139.55	100	40	140.35	-1
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'208.05	1'300	-92	1'213.25	-5
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	400	-400	415.30	-415
30591.00	Fonds de formation professionnelle	50.05	50	0	50.05	0
30592.00	Cotisations au fonds LAE	103.55	80	24	104.05	-1
30594.00	Fonds pour la formation duale	333.85	390	-56	335.25	-1
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	35'767.10	38'670	-2'903	31'467.70	4'299
31060.00	Matériel médical et sanitaire	3'471.95	6'000	-2'528	3'896.35	-424
31300.03	Télécommunications	130.80	170	-39	165.65	-35
31320.00	Honoraires de conseillers externes	10'952.80	13'000	-2'047	7'000.00	3'953
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	19'730.75	18'000	1'731	18'924.90	806
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'480.80	1'500	-19	1'480.80	0
36	Charges de transfert	685.20	500	185	179.70	506
36370.00	Subventions aux personnes physiques	685.20	500	185	179.70	506
49	Imputations internes	-107'694.35	-118'370	10'676	-105'276.00	-2'418
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-107'694.35	-118'370	10'676	-105'276.00	-2'418
4340	Contrôle des denrées alimentaires	-125.00	900	-1'025	-125.00	0
	Charges	75.00	1'100	-1'025	75.00	0
	Revenus	-200.00	-200	0	-200.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	75.00	1'100	-1'025	75.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31300.05	Cotisations	75.00	100	-25	75.00	0
46	Revenus de transfert	-200.00	-200	0	-200.00	0
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-200.00	-200	0	-200.00	0
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	675.00	3'800	-3'125	3'600.00	-2'925
	Charges	2'800.00	4'000	-1'200	3'600.00	-800

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
4900	Santé publique, autres	31300.00	Prestations de services de tiers	Aucune activité en matière de prévention et de promotion de la santé n'a finalement été réalisée en 2022, sauf la régulation des pigeons.
4900	Santé publique, autres	42100.00	Emoluments administratifs	Facturation d'émoluments pour le traitement des dossiers de salubrité publique.

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
	Revenus	-2'125.00	-200	-1'925	0.00	-2'125
4900	Santé publique, autres	675.00	3'800	-3'125	3'600.00	-2'925
	Charges	2'800.00	4'000	-1'200	3'600.00	-800
	Revenus	-2'125.00	-200	-1'925	0.00	-2'125
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'000.00	4'000	-3'000	2'000.00	-1'000
31300.00	Prestations de services de tiers	1'000.00	4'000	-3'000	2'000.00	-1'000
36	Charges de transfert	1'800.00	0	1'800	1'600.00	200
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	1'800.00	0	1'800	1'600.00	200
42	Taxes et redevances	-2'125.00	-200	-1'925	0.00	-2'125
42100.00	Emoluments administratifs	-2'125.00	-200	-1'925	0.00	-2'125

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5120	Réductions de primes	36110.01	Facture sociale	Le versement de subsides pour l'assurance de base a été moins élevé que prévu.
5330	Prestations aux retraités	31051.00	Frais de réception	La soirée des jeunes et nouveaux retraités, non-organisée les deux années précédentes, a généré des dépenses plus élevées que prévu.
5330	Prestations aux retraités	31300.00	Prestations de services de tiers	Le service de ramassage des déchets dont peuvent bénéficier les rentiers AVS et AI sous certaines conditions apparaît dans ce compte depuis son externalisation ; la dépense reste stable.
5330	Prestations aux retraités	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	Participation de la commune aux courses des aînés organisées dans chaque village. Le nombre de participants s'est avéré moins élevé que prévu.
5410	Allocations familiales	36110.01	Facture sociale	Cette rubrique de la facture sociale concerne la part communale aux allocations familiales pour personnes sans activité lucrative.
5430	Avances contributions d'entretien	36110.01	Facture sociale	Les avances octroyées sur les pensions alimentaires non-payées ont été moins importantes que prévu.
5441	Foyers pour enfants et adolescents	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subvention versée à l'association Barak, de Fr. 10.- par habitant.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Sécurité sociale		6'942'463.68	7'770'340	-827'876	7'455'117.19	-512'654
Charges		9'533'489.12	10'378'900	-845'411.11	3'777'786.97	-1'844'298
Revenus		-2'591'025.44	-2'608'560	17'535	-3'922'669.78	1'331'644
51	Maladie et accident	1'512'889.60	1'838'100	-325'210	1'578'447.15	-65'558
	Charges	1'512'889.60	1'838'100	-325'210	1'578'447.15	-65'558
5120	Réduction de primes	1'512'889.60	1'838'100	-325'210	1'578'447.15	-65'558
	Charges	1'512'889.60	1'838'100	-325'210	1'578'447.15	-65'558
36	Charges de transfert	1'512'889.60	1'838'100	-325'210	1'578'447.15	-65'558
36110.01	Facture sociale	1'512'889.60	1'838'100	-325'210	1'578'447.15	-65'558
53	Vieillesse et survivants	50'942.35	50'900	42	36'761.85	14'181
	Charges	50'942.35	50'900	42	36'761.85	14'181
5330	Prestations aux retraités	50'942.35	50'900	42	36'761.85	14'181
	Charges	50'942.35	50'900	42	36'761.85	14'181
31	Charges de biens et services et autres charg..	40'443.35	40'300	143	26'186.85	14'257
31051.00	Frais de réception	2'018.00	1'500	518	53.70	1'964
31300.00	Prestations de services de tiers	6'146.60	1'000	5'147	1'308.95	4'838
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	2'881.75	2'800	82	2'840.90	41
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	29'397.00	35'000	-5'603	21'983.30	7'414
36	Charges de transfert	10'499.00	10'600	-101	10'575.00	-76
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	10'499.00	10'600	-101	10'575.00	-76
54	Famille et jeunesse	1'588'244.50	1'634'740	-46'496	1'829'391.27	-241'147
	Charges	3'612'331.79	3'709'200	-96'868	5'195'056.89	-1'582'725
	Revenus	-2'024'087.29	-2'074'460	50'373	-3'365'665.62	1'341'578
5410	Allocations familiales	114'094.35	142'800	-28'706	128'817.40	-14'723
	Charges	114'094.35	142'800	-28'706	128'817.40	-14'723
36	Charges de transfert	114'094.35	142'800	-28'706	128'817.40	-14'723
36110.01	Facture sociale	114'094.35	142'800	-28'706	128'817.40	-14'723
5430	Avances contributions d'entretien	13'788.05	25'400	-11'612	13'901.55	-114
	Charges	13'788.05	25'400	-11'612	13'901.55	-114
36	Charges de transfert	13'788.05	25'400	-11'612	13'901.55	-114
36110.01	Facture sociale	13'788.05	25'400	-11'612	13'901.55	-114
5441	Foyers pour enfants et adolescents	104'990.00	106'000	-1'010	105'750.00	-760
	Charges	104'990.00	106'000	-1'010	105'750.00	-760
36	Charges de transfert	104'990.00	106'000	-1'010	105'750.00	-760
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	104'990.00	106'000	-1'010	105'750.00	-760
5444	Animation de jeunesse	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
	Charges	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
36	Charges de transfert	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
5451	Crèches et garderies	494'008.16	462'040	31'968	738'871.93	-244'864
	Charges	2'518'095.45	2'536'500	-18'405	4'104'537.55	-1'586'442
	Revenus	-2'024'087.29	-2'074'460	50'373	-3'365'665.62	1'341'578

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5451	Crèches et garderies	30100.00	Salaire du personnel administratif et d'exploitation	Attribution de l'échelon non-budgété en juillet 2022, désenchevêtrement des salaires des remplaçants (30100.01).
5451	Crèches et garderies	30100.01	Salaire remplaçants auxiliaires structures d'accueil	Budgétés au 30100.00, mais comptabilisés séparément depuis 2022.
5451	Crèches et garderies	30100.02	Salaires enfants à besoins spécifiques	Oubliés dans l'exercice budgétaire, mais compensés par des subventions cantonales au compte 30109.02.
5451	Crèches et garderies	30109.02	Remboursement de salaires mesures EBS	Les remboursements de salaire pour enfants à besoins spécifiques, supérieurs aux prévisions, ont été introduits entre les années 2021-2022.
5451	Crèches et garderies	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Diminution du remplacement de matériel endommagé.
5451	Crèches et garderies	31050.00	Denrées alimentaires	Charges conformes aux prévisions.
5451	Crèches et garderies	31200.04	Déchets	Variation due à l'augmentation de l'accueil d'enfants en préscolaire.
5451	Crèches et garderies	31300.03	Télécommunications	Diminution des coûts d'abonnement.
5451	Crèches et garderies	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	Sorties effectuées avec entrée gratuite pour les enfants de moins de 4 ans.
5451	Crèches et garderies	31810.00	Pertes sur créances effectives	Certaines créances ne peuvent parfois pas être recouvrées, en raison notamment de départs à l'étranger.
5451	Crèches et garderies	31990.00	Autres charges d'exploitation	Dégâts imprévisibles occasionnés par des enfants accueillis au préscolaire.
5451	Crèches et garderies	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	Les amortissements liés à l'étude de la nouvelle structure préscolaire à Couvet expliquent la différence par rapport aux comptes 2021.
5451	Crèches et garderies	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Inférieur aux prévisions.
5451	Crèches et garderies	42600.00	Remboursement et participations de tiers	Participation des parents à l'accueil préscolaire.
5451	Crèches et garderies	46120.00	Dédommagements des communes et des associations	Participation des communes à l'accueil préscolaire.
5451	Crèches et garderies	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Participation cantonale à l'accueil préscolaire.
5451	Crèches et garderies	46310.01	Subventions pour enfants à besoins spécifiques	Subventions reportées dans le compte 30109.02.
5451	Crèches et garderies	46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	Versement de dix contributions au lieu de treize comme prévu au budget.
5451	Crèches et garderies	49100.00	Imputations internes pour prestations de service	Les salaires du pool de remplacement sont désormais comptabilisés directement dans le compte 30100.01. Restent les prestations d'une formatrice SAE en faveur de l'école.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
30	Charges de personnel	2'061'797.83	2'057'070	4'728	3'281'051.65	-1'219'254
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'610'410.70	1'736'000	-125'589	2'618'547.85	-1'008'137
30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures accuei	135'568.29	0	135'568	172'242.15	-36'674
30100.02	Salaires enfants à besoins spécifiques	49'924.43	0	49'924	0.00	49'924
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-933.80	0	-934	-12'881.60	11'948
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-44'035.40	-42'100	-1'935	-118'227.75	74'192
30109.02	Remboursement de salaires mesures EBS	-47'900.00	0	-47'900	0.00	-47'900
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	114'149.46	112'300	1'849	178'846.10	-64'697
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	175'031.74	169'300	5'732	308'375.00	-133'343
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'323.56	3'900	2'424	8'219.80	-1'896
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	36'369.03	36'000	369	56'984.90	-20'616
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	15'700	-15'700	26'098.90	-26'099
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'507.22	1'490	17	2'360.70	-853
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'119.34	3'080	39	4'886.60	-1'767
30594.00	Fonds pour la formation duale	10'045.91	9'900	146	15'737.40	-5'691
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	12'217.35	11'500	717	19'861.60	-7'644
31	Charges de biens et services et autres charg..	283'724.36	289'830	-6'106	581'679.34	-297'955
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'279.75	3'000	-1'720	4'228.75	-2'949
31040.00	Matériel didactique	5'680.35	5'800	-120	9'525.70	-3'845
31050.00	Denrées alimentaires	139'618.55	140'000	-381	361'457.10	-221'839
31051.00	Frais de réception	731.10	1'000	-269	556.70	174
31060.00	Matériel médical et sanitaire	10'365.60	11'400	-1'034	18'707.05	-8'341
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	9'767.70	9'800	-32	15'440.41	-5'673
31200.00	Eau, énergie, combustible	33'261.35	40'000	-6'739	40'911.80	-7'650
31200.04	Déchets	3'500.00	2'500	1'000	4'805.90	-1'306
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	286.65	-287
31300.03	Télécommunications	1'651.75	1'980	-328	3'544.35	-1'893
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	5'156.56	6'300	-1'143	10'260.23	-5'104
31340.00	Primes d'assurances	3'889.25	3'800	89	5'396.80	-1'508
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	9'308.11	10'000	-692	10'059.75	-752
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	43'200.00	43'200	0	86'551.50	-43'352
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'015.20	1'050	-35	2'030.40	-1'015
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	1'384.40	3'000	-1'616	5'830.70	-4'446
31810.00	Pertes sur créances effectives	9'888.14	3'500	6'388	-38.20	9'926
31990.00	Autres charges d'exploitation	4'026.55	3'500	527	2'123.75	1'903
33	Amortissements du patrimoine administratif	79'400.00	79'300	100	77'500.00	1'900
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	49'400.00	49'400	0	67'900.00	-18'500
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	30'000.00	29'900	100	9'600.00	20'400
39	Imputations internes	93'173.26	110'300	-17'127	164'306.56	-71'133
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	30'700.00	32'100	-1'400	51'400.00	-20'700
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	34'573.26	43'100	-8'527	65'706.56	-31'133
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	27'900.00	35'100	-7'200	47'200.00	-19'300
42	Taxes et redevances	-708'145.15	-703'000	-5'145	-1'171'945.00	463'800
42100.00	Emoluments administratifs	0.00	0	0	-9'390.00	9'390
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-2'300.00	-3'000	700	0.00	-2'300
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-705'845.15	-700'000	-5'845	-1'162'555.00	456'710
44	Revenus financiers	-13'560.00	-13'600	40	-13'560.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'560.00	-13'600	40	-13'560.00	0
46	Revenus de transfert	-1'256'506.02	-1'257'260	754	-2'141'160.62	884'655
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-711'005.60	-685'000	-26'006	-1'219'806.35	508'801
46300.00	Subventions de la Confédération	0.00	0	0	-55'681.27	55'681
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-505'300.42	-505'000	-300	-777'284.06	271'984
46310.01	Subventions pour enfants à besoins spécifiques	0.00	-15'000	15'000	-39'388.94	39'389
46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	-40'200.00	-52'260	12'060	-49'000.00	8'800
48	Revenus extraordinaires	-39'000.00	-39'000	0	-39'000.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-39'000.00	-39'000	0	-39'000.00	0
49	Imputations internes	-6'876.12	-61'600	54'724	0.00	-6'876
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'500.00	-53'600	52'100	0.00	-1'500
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-5'376.12	-8'000	2'624	0.00	-5'376

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5510	Assurance chômage	36110.01	Facture sociale	Ce volet de la facture sociale, inférieur au budget, concerne les mesures compensatoires consécutives à la révision de l'assurance-chômage.
5520	Part communale aux mesures d'insertion	36110.01	Facture sociale	Les dépenses de la facture sociale en lien avec les mesures d'insertion sont inférieures aux valeurs budgétées ; en lien avec la bonne conjoncture actuelle.
5720	Aide matérielle légale	36110.01	Facture sociale	Malgré la fin des mesures d'aide de l'Etat en lien avec la pandémie, le pan le plus important de la facture sociale a été inférieur aux prévisions budgétaires, à l'image de la facture sociale dans son ensemble.
5720	Aide matérielle légale	36110.02	Lutte contre les abus	Contribution, par la facture sociale, à la lutte contre les abus.
5790	Assistance, autres	36110.01	Facture sociale	La facture sociale intègre le subventionnement de plusieurs structures sociales actives dans le canton.
5790	Assistance, autres	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Dépassement dû à des subventions extraordinaires allouées à la Chaîne du Bonheur et au Panier solidaire en lien avec la guerre en Ukraine.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
5458	Contributions pour l'accueil préscolaire	857'863.94	895'000	-37'136	838'550.39	19'314
	Charges	857'863.94	895'000	-37'136	838'550.39	19'314
36	Charges de transfert	857'863.94	895'000	-37'136	838'550.39	19'314
36320.00	Subventions aux communes et aux associations..	662'189.35	670'000	-7'811	644'194.15	17'995
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	5'842.75	5'000	843	3'244.45	2'598
36350.00	Subventions aux entreprises privées	189'831.84	220'000	-30'168	191'111.79	-1'280
55	Chômage	331'551.90	385'900	-54'348	300'305.20	31'247
	Charges	331'551.90	385'900	-54'348	300'305.20	31'247
5510	Assurance chômage	116'221.90	123'700	-7'478	116'307.15	-85
	Charges	116'221.90	123'700	-7'478	116'307.15	-85
36	Charges de transfert	116'221.90	123'700	-7'478	116'307.15	-85
36110.01	Facture sociale	116'221.90	123'700	-7'478	116'307.15	-85
5520	Part communale aux mesures d'insertion	215'330.00	262'200	-46'870	183'998.05	31'332
	Charges	215'330.00	262'200	-46'870	183'998.05	31'332
36	Charges de transfert	215'330.00	262'200	-46'870	183'998.05	31'332
36110.01	Facture sociale	215'330.00	262'200	-46'870	183'998.05	31'332
56	Construction de logements sociaux	10'000.00	11'500	-1'500	11'000.00	-1'000
	Charges	10'000.00	11'500	-1'500	11'000.00	-1'000
5600	Construction de logements sociaux	10'000.00	11'500	-1'500	11'000.00	-1'000
	Charges	10'000.00	11'500	-1'500	11'000.00	-1'000
36	Charges de transfert	10'000.00	11'500	-1'500	11'000.00	-1'000
36310.00	Subventions aux canton	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	10'000.00	10'000	0	11'000.00	-1'000
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'426'835.33	3'827'200	-400'365	3'677'211.72	-250'376
	Charges	3'993'773.48	4'361'300	-367'527	4'234'215.88	-240'442
	Revenus	-566'938.15	-534'100	-32'838	-557'004.16	-9'934
5720	Aide matérielle légale	2'302'840.22	2'802'000	-499'160	2'580'586.79	-277'747
	Charges	2'302'840.22	2'802'000	-499'160	2'580'586.79	-277'747
36	Charges de transfert	2'302'840.22	2'802'000	-499'160	2'580'586.79	-277'747
36110.01	Facture sociale	2'264'405.87	2'760'900	-496'494	2'544'285.74	-279'880
36110.02	Lutte contre les abus	38'434.35	41'100	-2'666	36'301.05	2'133
5790	Assistance, autres	125'933.55	114'000	11'934	119'015.89	6'918
	Charges	126'143.55	114'000	12'144	123'917.25	2'226
	Revenus	-210.00	0	-210	-4'901.36	4'691
31	Charges de biens et services et autres charg..	250.00	500	-250	250.00	0
31300.05	Cotisations	250.00	500	-250	250.00	0
36	Charges de transfert	125'893.55	113'500	12'394	123'667.25	2'226
36110.01	Facture sociale	113'993.55	109'500	4'494	113'367.25	626
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	11'900.00	4'000	7'900	10'300.00	1'600
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-210.00	0	-210	-4'901.36	4'691
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-210.00	0	-210	-4'901.36	4'691
5796	Guichet social régional	998'061.56	911'200	86'862	977'609.04	20'453
	Charges	1'564'789.71	1'445'300	119'490	1'529'711.84	35'078

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5796	Guichet social régional	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	En raison d'incapacités de travail, plusieurs remplacements ont dû être effectués en cours d'année.
5796	Guichet social régional	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Le service prévoit une marge suffisante pour offrir au personnel les cours dont il pourrait avoir besoin.
5796	Guichet social régional	31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	Aucune dépense n'a été jugée indispensable.
5796	Guichet social régional	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Dans le cadre d'un projet-pilote mené à l'échelle cantonale et lancé en cours d'exercice, le GSR travaille actuellement avec le Serei pour toutes les situations demandant une analyse et un soutien juridique.
5796	Guichet social régional	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Diminution des déplacements.
5796	Guichet social régional	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Le coût de fonctionnement du GSR est réparti entre les trois communes du Val-de-Travers en fonction du nombre d'habitants.
5796	Guichet social régional	46310.00	Subvention des cantons et des concordats	Chiffre difficilement maîtrisable lors de l'établissement du budget, car dépendant du montant des dépenses forfaitaires reconnues pour l'ensemble des services sociaux et du nombre d'habitant.e.s dans les communes neuchâteloises.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Revenus	-566'728.15	-534'100	-32'628	-552'102.80	-14'625
30 Charges de personnel	1'374'281.85	1'259'600	114'682	1'351'025.45	23'256
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'135'292.30	1'052'000	83'292	1'101'912.35	33'380
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..	12'155.10	0	12'155	8'426.80	3'728
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-13'491.55	-26'700	13'208	-18'455.65	4'964
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	74'058.90	68'300	5'759	71'664.25	2'395
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	130'505.30	121'500	9'005	142'576.00	-12'071
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'586.95	2'000	587	2'513.35	74
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	23'597.45	21'800	1'797	22'837.10	760
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	9'500	-9'500	9'999.60	-10'000
30591.00 Fonds de formation professionnelle	977.05	900	77	945.90	31
30592.00 Cotisations au fonds LAE	2'022.95	1'800	223	1'956.90	66
30594.00 Fonds pour la formation duale	6'517.40	6'000	517	6'306.85	211
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	60.00	2'500	-2'440	342.00	-282
31 Charges de biens et services et autres charg..	33'999.40	28'400	5'599	27'191.50	6'808
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	156.60	200	-43	413.20	-257
31100.00 Acquisition de meubles, machines et appareils d..	0.00	500	-500	0.00	0
31300.05 Cotisations	300.00	200	100	200.00	100
31320.00 Honoraires de conseillers externes	6'772.00	0	6'772	720.00	6'052
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	21'396.55	20'000	1'397	19'929.15	1'467
31340.00 Primes d'assurances	1'542.55	1'500	43	1'566.20	-24
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	3'831.70	5'000	-1'168	3'347.85	484
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	1'015.10	-1'015
39 Imputations internes	156'508.46	157'300	-792	151'494.89	5'014
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	28'900.00	28'000	900	27'300.00	1'600
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	56'808.46	54'300	2'508	57'894.89	-1'086
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	70'800.00	75'000	-4'200	66'300.00	4'500
46 Revenus de transfert	-566'728.15	-534'100	-32'628	-552'102.80	-14'625
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-111'908.15	-100'600	-11'308	-107'616.40	-4'292
46130.00 Dédommagements des assurances sociales pu..	-23'108.00	-23'500	392	-23'249.40	141
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-431'712.00	-410'000	-21'712	-421'237.00	-10'475
59 Domaine social, non mentionné ailleurs	22'000.00	22'000	0	22'000.00	0
Charges	22'000.00	22'000	0	22'000.00	0
5930 Actions d'entraide à l'étranger	22'000.00	22'000	0	22'000.00	0
Charges	22'000.00	22'000	0	22'000.00	0
36 Charges de transfert	22'000.00	22'000	0	22'000.00	0
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	22'000.00	22'000	0	22'000.00	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
6130	Routes cantonales, autres	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Indemnité du canton pour les routes à abonnement. L'indemnité pour 2021 a été perçue en 2022.
6150	Routes communales	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Des postes vacants ont été repourvus à un échelon salarial inférieur.
6150	Routes communales	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Cours de bûcheronnage, cours OACP et cours ARCV. Stable par rapport à 2021.
6150	Routes communales	31010.02	Carburants	Dépassement lié à la hausse des prix du carburant.
6150	Routes communales	31200.00	Eau, énergie, combustible	Energie pour l'éclairage public ; diminution liée en partie à l'extinction nocturne.
6150	Routes communales	31370.00	Impôts et taxes	Dépassement lié aux nombreuses expertises à courte échéance en raison du parc véhicules vieillissant.
6150	Routes communales	31410.00	Entretien des routes/voies de communication	Réfection de la route de la Nouvelle Censière, de Roumaillard à Travers, de la route des champs entre Fleurier et Boveresse, du chemin du Redhoz et du Sapel-Dessous.
6150	Routes communales	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Réfection de la toiture du hangar des TP à Fleurier suite à la tempête de grêle de juin 2021 (remboursé par l'ECAP en grande partie).
6150	Routes communales	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Dépassement dû à l'augmentation du prix des pièces de réparation et du coût des machines.
6150	Routes communales	31510.01	Entretien de l'éclairage public	Dépassement dû aux travaux rendus nécessaires sur le réseau pour l'extinction nocturne dans le cadre de la crise énergétique.
6150	Routes communales	33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de communication PA	Couvrent l'ensemble des amortissements liés aux travaux sur les routes communales.
6150	Routes communales	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Concerne principalement les amortissements du parc véhicule de la voirie.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
	Trafic	5'747'923.16	5'928'920	-180'997	5'976'729.23	-228'806
	Charges	6'834'074.60	6'940'420	-106'345	6'905'275.42	-71'201
	Revenus	-1'086'151.44	-1'011'500	-74'651	-928'546.19	-157'605
61	Circulation routière	4'411'470.03	4'536'520	-125'050	4'623'306.33	-211'836
	Charges	5'413'621.47	5'455'520	-41'899	5'495'852.52	-82'231
	Revenus	-1'002'151.44	-919'000	-83'151	-872'546.19	-129'605
6130	Routes cantonales, autres	-50'121.20	-25'000	-25'121	0.00	-50'121
	Revenus	-50'121.20	-25'000	-25'121	0.00	-50'121
46	Revenus de transfert	-50'121.20	-25'000	-25'121	0.00	-50'121
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-50'121.20	-25'000	-25'121	0.00	-50'121
6150	Routes communales	4'418'923.95	4'508'120	-89'196	4'567'323.21	-148'399
	Charges	5'329'031.07	5'373'120	-44'089	5'409'768.42	-80'737
	Revenus	-910'107.12	-865'000	-45'107	-842'445.21	-67'662
30	Charges de personnel	2'595'550.65	2'717'150	-121'599	2'705'927.45	-110'377
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'192'440.60	2'222'500	-30'059	2'231'828.90	-39'388
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-21'794.75	0	-21'795	-16'346.60	-5'448
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-66'494.00	-30'000	-36'494	-64'429.80	-2'064
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	138'198.00	142'800	-4'602	139'743.45	-1'545
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	248'893.05	250'400	-1'507	283'031.70	-34'139
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	15'503.00	15'500	3	21'730.90	-6'228
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	44'034.80	45'600	-1'565	44'525.60	-491
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	20'000	-20'000	19'506.75	-19'507
30590.00	Cotisations pont AVS	20'221.50	22'100	-1'879	22'232.10	-2'011
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'824.25	1'800	24	1'845.90	-22
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'773.65	3'850	-76	3'816.70	-43
30594.00	Fonds pour la formation duale	12'161.10	12'600	-439	12'298.00	-137
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'789.45	10'000	-3'211	6'143.85	646
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'891'223.28	1'832'870	58'353	1'855'265.11	35'958
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	82'265.65	82'500	-234	81'762.65	503
31010.02	Carburants	89'659.96	85'000	4'660	90'007.10	-347
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	99'926.55	100'000	-73	97'012.00	2'915
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	6'254.95	7'000	-745	6'698.25	-443
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	17'364.55	18'000	-635	16'460.15	904
31200.00	Eau, énergie, combustible	131'688.50	135'000	-3'312	131'343.20	345
31200.04	Déchets	23'747.30	25'000	-1'253	19'251.20	4'496
31300.03	Télécommunications	1'426.80	2'500	-1'073	2'314.20	-887
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'535.35	3'000	-465	3'097.45	-562
31320.00	Honoraires de conseillers externes	9'792.95	10'000	-207	8'957.00	836
31340.00	Primes d'assurances	12'934.75	14'200	-1'265	13'618.75	-684
31370.00	Impôts et taxes	26'392.90	23'000	3'393	25'236.05	1'157
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	866'005.42	860'000	6'005	853'367.18	12'638
31410.01	Entretien de la signalisation	64'964.65	65'000	-35	62'502.70	2'462
31410.02	Déneigement par des tiers	98'551.60	100'000	-1'448	137'004.05	-38'452
31410.03	Entretien des pistes cyclables	14'586.70	15'000	-413	10'238.00	4'349
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	53'761.70	10'000	43'762	10'468.70	43'293
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	160'642.80	155'000	5'643	154'853.90	5'789
31510.01	Entretien de l'éclairage public	115'187.05	110'000	5'187	98'835.45	16'352
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	1'977.40	3'000	-1'023	22'654.65	-20'677
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'125.00	6'150	-25	6'125.00	0
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	540.45	520	20	522.75	18
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	191.00	0	191	0.00	191
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'712.75	0	1'713	0.03	1'713
31900.00	Autres charges d'exploitation	2'986.55	3'000	-13	2'934.70	52
33	Amortissements du patrimoine administratif	750'358.00	742'300	8'058	767'522.05	-17'164
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	423'050.00	416'100	6'950	425'638.10	-2'588
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	96'840.00	96'900	-60	96'740.00	100
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	42'250.00	42'200	50	41'550.00	700
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	152'992.30	151'800	1'192	161'800.00	-8'808
33020.00	Amortissements non planifiés, prélevés sur des ..	0.00	0	0	16'993.95	-16'994
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	35'225.70	35'300	-74	24'800.00	10'426

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
6150	Routes communales	38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'investissement	Amortissement supplémentaire du nouvel éclairage public de la rue de la Place d'Armes à Fleurier ; amortissement compensé par un prélèvement au fonds communal pour l'énergie.
6150	Routes communales	42100.00	Emoluments administratifs	Augmentation liée au nombre de permis de fouille délivrés en 2022, relativement important, notamment en raison des travaux menés pour l'installation de la fibre optique dans nos villages.
6150	Routes communales	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Prélèvement sur le fonds des routes pour compenser l'augmentation de l'entretien et prélèvement au fonds sur l'énergie pour le remplacement de certains points lumineux.
6150	Routes communales	46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	Part communale sur la redevance cantonale sur les automobiles.
6150	Routes communales	46340.00	Subvention des entreprises publiques	Remboursement de l'ECAP pour la réfection de la toiture du hangar des TP à Fleurier suite à la tempête de grêle de juin 2021.
6150	Routes communales	49100.00	Imputations internes por prestations de services	Prestations effectuées pour les autres services, principalement le service des déchets.
6190	Routes, autres	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Suite de la contribution de la Commune à l'étude d'un plan de mobilité pour le Creux du Van - Gorges de l'Areuse, en coordination avec d'autres communes et les cantons de Neuchâtel et Vaud.
6190	Routes, autres	36120.00	Dédommagements aux communes et associations intercommunales	Facture du fonds des missions de secours moins élevée que budgétée.
6190	Routes, autres	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Taxe annuelle Mobility 2022 pour le véhicule de Noiraigue.
6190	Routes, autres	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Redevances Mobility pour le véhicule de Noiraigue.
6220	Trafic régional	36120.00	Dédommagements aux communes et associations intercommunales	Facture du fonds des missions de secours moins élevée que budgétée.
6220	Trafic régional	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Participation communale aux transports publics cantonaux. Report sur 2022 de la couverture par les entreprises de transport, meilleure qu'estimée sur 2020 et 2021 pendant la pandémie (réserves et trafic voyageur).

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
38	Charges extraordinaires	8'852.38	0	8'852	0.00	8'852
38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	8'852.38	0	8'852	0.00	8'852
39	Imputations internes	83'046.76	80'800	2'247	81'053.81	1'993
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	83'046.76	80'800	2'247	81'053.81	1'993
42	Taxes et redevances	-74'981.84	-38'000	-36'982	-65'136.88	-9'845
42100.00	Emoluments administratifs	-47'303.62	-15'000	-32'304	-17'089.60	-30'214
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-27'678.22	-23'000	-4'678	-48'047.28	20'369
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-288'412.13	-275'000	-13'412	-290'589.03	2'177
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-288'412.13	-275'000	-13'412	-290'589.03	2'177
46	Revenus de transfert	-289'153.15	-231'000	-58'153	-232'949.30	-56'204
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-236'994.00	-231'000	-5'994	-232'196.00	-4'798
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-52'159.15	0	-52'159	-753.30	-51'406
48	Revenus extraordinaires	-31'700.00	-31'700	0	-31'700.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-31'700.00	-31'700	0	-31'700.00	0
49	Imputations internes	-225'860.00	-289'300	63'440	-222'070.00	-3'790
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-225'860.00	-289'300	63'440	-222'070.00	-3'790
6180	Routes privées	-25'821.97	-22'000	-3'822	-13'999.83	-11'822
	Revenus	-25'821.97	-22'000	-3'822	-13'999.83	-11'822
42	Taxes et redevances	-25'821.97	-22'000	-3'822	-13'999.83	-11'822
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-25'821.97	-22'000	-3'822	-13'999.83	-11'822
6190	Routes, autres	68'489.25	75'400	-6'911	69'982.95	-1'494
	Charges	84'590.40	82'400	2'190	86'084.10	-1'494
	Revenus	-16'101.15	-7'000	-9'101	-16'101.15	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	6'844.75	0	6'845	9'495.20	-2'650
31320.00	Honoraires de conseillers externes	6'844.75	0	6'845	9'495.20	-2'650
33	Amortissements du patrimoine administratif	3'900.00	5'000	-1'100	3'700.00	200
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	3'900.00	5'000	-1'100	3'700.00	200
36	Charges de transfert	73'845.65	77'400	-3'554	72'888.90	957
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	57'744.50	62'400	-4'656	56'787.75	957
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	16'101.15	15'000	1'101	16'101.15	0
42	Taxes et redevances	-7'285.50	-7'000	-286	-6'417.20	-868
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-7'285.50	-7'000	-286	-6'417.20	-868
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-8'815.65	0	-8'816	-9'683.95	868
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-8'815.65	0	-8'816	-9'683.95	868
62	Transports publics	1'017'247.20	1'084'900	-67'653	1'046'007.65	-28'760
	Charges	1'101'247.20	1'177'400	-76'153	1'102'007.65	-760
	Revenus	-84'000.00	-92'500	8'500	-56'000.00	-28'000
6220	Trafic régional	983'011.30	1'050'400	-67'389	1'019'521.30	-36'510
	Charges	983'011.30	1'065'400	-82'389	1'019'521.30	-36'510
	Revenus	0.00	-15'000	15'000	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	18'400.00	22'000	-3'600	0.00	18'400
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	18'400.00	18'500	-100	0.00	18'400
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
36	Charges de transfert	964'611.30	1'043'400	-78'789	1'019'521.30	-54'910
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	944.90	1'100	-155	951.75	-7
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	963'666.40	1'042'300	-78'634	1'018'569.55	-54'903

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
6290	Cartes journalières des CFF	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Achat de six lots de cartes journalières CFF.
6290	Cartes journalières des CFF	42500.00	Ventes	Ventes de cartes CFF (voir compte 6290 31010.00). Pourcentage de vente encore touché par la pandémie.
6330	Autres systèmes de transport	36350.00	Subventions aux entreprises privées	A la subvention annuelle à TBRC votée en 2009 s'ajoute un montant complémentaire, en diminution progressive.

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-15'000	15'000	0.00	0
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-15'000	15'000	0.00	0
6231	Noctambus et Somnambus	34'235.90	28'000	6'236	26'486.35	7'750
	Charges	34'235.90	28'000	6'236	26'486.35	7'750
36	Charges de transfert	34'235.90	28'000	6'236	26'486.35	7'750
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	28'986.40	22'500	6'486	24'009.60	4'977
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'249.50	5'500	-251	2'476.75	2'773
6290	Cartes journalières des CFF	0.00	6'500	-6'500	0.00	0
	Charges	84'000.00	84'000	0	56'000.00	28'000
	Revenus	-84'000.00	-77'500	-6'500	-56'000.00	-28'000
31	Charges de biens et services et autres charg..	84'000.00	84'000	0	56'000.00	28'000
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	84'000.00	84'000	0	56'000.00	28'000
42	Taxes et redevances	-65'442.00	-77'500	12'058	-40'911.00	-24'531
42500.00	Ventes	-65'442.00	-77'500	12'058	-40'911.00	-24'531
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-18'558.00	0	-18'558	-15'089.00	-3'469
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-18'558.00	0	-18'558	-15'089.00	-3'469
63	Transports, autres	319'205.93	307'500	11'706	307'415.25	11'791
	Charges	319'205.93	307'500	11'706	307'415.25	11'791
6330	Autres systèmes de transport	319'205.93	307'500	11'706	307'415.25	11'791
	Charges	319'205.93	307'500	11'706	307'415.25	11'791
36	Charges de transfert	319'205.93	307'500	11'706	307'415.25	11'791
36350.00	Subventions aux entreprises privées	319'205.93	307'500	11'706	307'415.25	11'791

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7101	Approvisionnement en eau potable	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Modification de l'indemnité liée au service de piquet.
7101	Approvisionnement en eau potable	31110.00	Achat machines, appareils, véhicules et outils	Montant correspondant aux dépenses 2021. Le montant prévu pour l'achat d'un nouveau véhicule d'occasion n'a pas été nécessaire.
7101	Approvisionnement en eau potable	31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	Deux nouveaux collaborateurs ont dû être équipés en totalité.
7101	Approvisionnement en eau potable	31200.00	Eau, énergie, combustible	L'eau facturée par Semver est passée de Fr. 1.25 à Fr. 1.- le m ³ , mais la taxe compteur de Fr. 25.- à Fr. 100.-. Pour le réseau de Brot-Plamboz, augmentation de 7'000 m ³ de la quantité d'eau consommée. Les frais d'électricité liés au pompage ont été également plus important en raison de la sécheresse.
7101	Approvisionnement en eau potable	31300.00	Prestations de services de tiers	Moins de dépenses que prévu.
7101	Approvisionnement en eau potable	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Entretien du réseau d'eau potable (entretien courant et réparation des fuites) et des réservoirs.
7101	Approvisionnement en eau potable	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Entretien des bâtiments limité jusqu'au résultat du PGA.
7101	Approvisionnement en eau potable	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Le compte de l'eau potable a dégagé un résultat positif plus élevé qu'attendu.
7101	Approvisionnement en eau potable	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Prestations fournies par la SEVT pour relever les compteurs d'eau. Pour 2022, le service a effectué le relevé de plusieurs villages.
7101	Approvisionnement en eau potable	37010.00	Cantons et concordats	Redevance cantonale sur l'eau potable versée à l'Etat.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Protection environnement et aménagement		398'355.41	553'150	-154'795	453'722.42	-55'367
	Charges	7'209'060.69	7'189'150	19'911	7'157'279.90	51'781
	Revenus	-6'810'705.28	-6'636'000	-174'705	-6'703'557.48	-107'148
71	Approvisionnement en eau	20'416.98	20'000	417	3'342.95	17'074
	Charges	2'166'483.42	2'137'200	29'283	2'128'647.88	37'836
	Revenus	-2'146'066.44	-2'117'200	-28'866	-2'125'304.93	-20'762
7100	Réseau des fontaines	20'416.98	20'000	417	3'342.95	17'074
	Charges	20'416.98	20'000	417	3'342.95	17'074
31	Charges de biens et services et autres charg..	20'416.98	20'000	417	3'342.95	17'074
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	20'416.98	20'000	417	3'342.95	17'074
7101	Approvisionnement en eau potable	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	2'146'066.44	2'117'200	28'866	2'125'304.93	20'762
	Revenus	-2'146'066.44	-2'117'200	-28'866	-2'125'304.93	-20'762
30	Charges de personnel	303'268.55	284'550	18'719	267'178.45	36'090
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	245'320.65	232'000	13'321	210'501.55	34'819
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	1'252.15	0	1'252	-3'644.45	4'897
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-3'100	3'100	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	15'885.25	14'800	1'085	13'557.50	2'328
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	28'308.90	26'300	2'009	26'978.70	1'330
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'496.95	1'580	-83	1'960.85	-464
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'061.45	4'700	361	4'319.75	742
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	2'080	-2'080	1'892.75	-1'893
30590.00	Cotisations pont AVS	2'357.40	2'300	57	2'286.00	71
30591.00	Fonds de formation professionnelle	209.60	190	20	178.80	31
30592.00	Cotisations au fonds LAE	433.90	400	34	370.10	64
30594.00	Fonds pour la formation duale	1'397.80	1'300	98	1'193.05	205
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'544.50	2'000	-456	7'583.85	-6'039
31	Charges de biens et services et autres charg..	870'942.83	939'050	-68'107	858'042.77	12'900
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	17'590.80	20'000	-2'409	20'591.50	-3'001
31010.02	Carburants	5'764.58	4'500	1'265	5'427.85	337
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	37'301.25	50'000	-12'699	39'724.60	-2'423
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	2'478.15	1'500	978	1'103.85	1'374
31200.00	Eau, énergie, combustible	389'605.85	360'000	29'606	348'082.50	41'523
31300.00	Prestations de services de tiers	39'663.90	50'000	-10'336	52'726.75	-13'063
31300.03	Télécommunications	5'603.70	10'550	-4'946	3'270.45	2'333
31300.30	Contrôle de l'eau potable	14'407.00	35'000	-20'593	31'002.35	-16'595
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	41.65	-42
31340.00	Primes d'assurances	4'789.65	4'300	490	3'552.80	1'237
31370.00	Impôts et taxes	1'829.45	2'200	-371	2'182.25	-353
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	264'088.99	300'000	-35'911	304'761.66	-40'673
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	11'641.40	20'000	-8'359	12'222.33	-581
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	76'070.85	75'000	1'071	31'463.16	44'608
31810.00	Pertes sur créances effectives	102.71	1'000	-897	342.62	-240
31990.00	Autres charges d'exploitation	4.55	5'000	-4'995	1'546.45	-1'542
33	Amortissements du patrimoine administratif	117'566.55	117'600	-33	136'373.60	-18'807
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	91'650.00	91'700	-50	91'650.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	25'916.55	25'900	17	38'745.10	-12'829
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	0.00	0	0	5'978.50	-5'979
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	316'996.55	204'500	112'497	305'534.13	11'462
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	316'996.55	204'500	112'497	305'534.13	11'462
36	Charges de transfert	5'660.95	15'000	-9'339	16'891.19	-11'230
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0	0	4'755.14	-4'755
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	5'660.95	15'000	-9'339	12'136.05	-6'475
37	Subventions à redistribuer	468'259.70	460'000	8'260	472'034.80	-3'775
37010.00	Cantons et concordats	468'259.70	460'000	8'260	472'034.80	-3'775
39	Imputations internes	63'371.31	96'500	-33'129	69'249.99	-5'879

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7101	Approvisionnement en eau potable	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Diminution de l'imputation de collaborateurs.
7101	Approvisionnement en eau potable	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux	Taxe compteurs facturée sur 2022.
7101	Approvisionnement en eau potable	42500.00	Ventes	Correspond à la vente d'eau potable sur 2022 (805'929 m ³). Légère diminution par rapport à 2021 suite aux restrictions mises en place durant la période estivale.
7101	Approvisionnement en eau potable	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Fr. 7'889.- remboursés par l'ECAP pour la réparation de la station de pompage des Cornées suite à la tempête de grêle de juin 2021.
7101	Approvisionnement en eau potable	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Facturation de travaux effectués pour des tiers.
7101	Approvisionnement en eau potable	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Subventions du SENE pour l'automatisation des installations des Cornées à Fleurier et du Mont-de-Travers.
7101	Approvisionnement en eau potable	47010.00	Cantons et concordats	Redevance cantonale sur l'eau potable encaissée par la commune.
7101	Approvisionnement en eau potable	49100.00	Imputations internes pour prestations de service	Augmentation de l'imputation de collaborateurs.
7201	Traitement des eaux usées	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Des postes ont été repourvus en cours d'année.
7201	Traitement des eaux usées	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Le collaborateur qui devait être formé en vue de l'obtention des certificats CB1 et CB2 a démissionné courant 2022.
7201	Traitement des eaux usées	31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	Équipement de deux nouveaux collaborateurs.
7201	Traitement des eaux usées	31200.00	Eau, énergie, combustible	Moins d'eaux traitées dans les STEP en raison de la sécheresse.
7201	Traitement des eaux usées	31300.00	Prestations de services de tiers	Traitement, déshydratation et élimination des boues d'épuration. Moins élevé que sur l'exercice 2021 en raison de la diminution de la quantité de boues produites (sécheresse).
7201	Traitement des eaux usées	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Entretien des canalisations d'égout. Moins de dépenses que prévu.
7201	Traitement des eaux usées	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Compte utilisé pour l'entretien des stations de pompes et leurs installations.
7201	Traitement des eaux usées	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Concernent notamment les STEP et des mesures PGEE. Dépassement budgétaire dû aux amortissements de la STEP de Noiraigue et des premières mesures de la 2ème phase du PGEE.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	10'400.00	29'800	-19'400	20'700.00	-10'300
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	32'271.31	33'300	-1'029	26'549.99	5'721
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	20'700.00	21'700	-1'000	20'300.00	400
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	0.00	11'700	-11'700	1'700.00	-1'700
42	Taxes et redevances	-1'605'391.54	-1'613'000	7'608	-1'602'286.13	-3'105
42401.00	Taxes facturées pour les services à financement..	-346'711.52	-338'000	-8'712	-340'062.68	-6'649
42500.00	Ventes	-1'249'190.97	-1'270'000	20'809	-1'259'887.45	10'696
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-9'489.05	-5'000	-4'489	-2'336.00	-7'153
43	Revenus divers	-4'621.05	-1'000	-3'621	0.00	-4'621
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'621.05	-1'000	-3'621	0.00	-4'621
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-3'761.70	-5'500	1'738	-8'946.85	5'185
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-3'761.70	-5'500	1'738	-8'946.85	5'185
46	Revenus de transfert	-29'707.45	-8'000	-21'707	-30'399.65	692
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-6'281.80	-8'000	1'718	-6'265.95	-16
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-23'425.65	0	-23'426	-24'133.70	708
47	Subventions à redistribuer	-468'259.70	-460'000	-8'260	-472'034.80	3'775
47010.00	Cantons et concordats	-468'259.70	-460'000	-8'260	-472'034.80	3'775
49	Imputations internes	-34'325.00	-29'700	-4'625	-11'637.50	-22'688
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-33'125.00	-29'700	-3'425	-11'637.50	-21'488
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-1'200.00	0	-1'200	0.00	-1'200
72	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	2'082'386.94	2'036'600	45'787	2'078'112.83	4'274
	Revenus	-2'082'386.94	-2'036'600	-45'787	-2'078'112.83	-4'274
7201	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	1'841'961.09	1'796'750	45'211	1'841'953.96	7
	Revenus	-1'841'961.09	-1'796'750	-45'211	-1'841'953.96	-7
30	Charges de personnel	115'146.00	147'970	-32'824	140'612.75	-25'467
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	97'027.15	118'500	-21'473	119'048.40	-22'021
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-1'967.65	0	-1'968	756.55	-2'724
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-1'600	1'600	-6'846.00	6'846
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	6'335.55	7'600	-1'264	7'277.55	-942
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	10'230.00	13'200	-2'970	14'975.40	-4'745
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	687.15	830	-143	1'131.60	-444
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'018.95	2'400	-381	2'318.50	-300
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	1'070	-1'070	1'015.45	-1'015
30591.00	Fonds de formation professionnelle	83.85	100	-16	96.15	-12
30592.00	Cotisations au fonds LAE	173.20	200	-27	198.90	-26
30594.00	Fonds pour la formation duale	557.80	670	-112	640.25	-82
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	504'538.26	724'580	-220'042	565'170.52	-60'632
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	59'398.80	58'000	1'399	53'574.20	5'825
31010.02	Carburants	1'604.01	2'500	-896	1'229.55	374
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	7'899.70	13'000	-5'100	10'417.90	-2'518
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	1'063.20	500	563	0.00	1'063
31200.00	Eau, énergie, combustible	85'400.25	95'000	-9'600	88'588.05	-3'188
31200.04	Déchets	8'760.65	16'000	-7'239	11'021.35	-2'261
31300.00	Prestations de services de tiers	142'799.90	300'000	-157'200	204'437.70	-61'638
31300.03	Télécommunications	542.60	2'280	-1'737	783.15	-241
31340.00	Primes d'assurances	7'243.25	7'600	-357	6'779.80	463
31370.00	Impôts et taxes	85'379.25	88'000	-2'621	85'995.75	-617
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	73'440.97	95'000	-21'559	66'273.05	7'168
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	468.60	2'500	-2'031	583.70	-115
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	30'497.90	43'000	-12'502	35'480.29	-4'982
31810.00	Pertes sur créances effectives	39.18	1'000	-961	6.03	33
31900.00	Autres charges d'exploitation	0.00	200	-200	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	483'981.23	454'600	29'381	416'474.60	67'507
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	345'972.45	333'500	12'472	329'274.60	16'698

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7201	Traitement des eaux usées	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Dépassement budgétaire imputé aux amortissements des équipements de la STEP de Noiraigue.
7201	Traitement des eaux usées	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Le compte du traitement des eaux a dégagé un résultat positif plus élevé qu'attendu.
7201	Traitement des eaux usées	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Prestations fournies par la SEVT pour relever les compteurs d'eau. Pour 2022, le service a effectué le relevé de plusieurs villages.
7201	Traitement des eaux usées	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux	Encaissement de la taxe d'épuration, à raison de Fr. 2.75 le mètre cube.
7203	Traitement des eaux claires	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Concernent les amortissements des canalisations d'eaux claires.
7301	Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.00	Prestations de services de tiers	Correspond aux émoluments facturés par Val-de-Tri pour l'exploitation de la déchetterie, en fonction du nombre d'habitants (Fr. 20.-/habitant).
7301	Gestion des déchets ménages	31300.40	Ramassage des déchets urbains	Ce montant correspond aux émoluments facturés pour la vidange et le transport des ordures ménagères, ainsi que des déchets recyclables, selon le nombre d'habitants (Fr. 28.90 / habitant plus indexation ASTAG). Dépassement dû à l'augmentation de l'indice ASTAG dès juillet 2022.
7301	Gestion des déchets ménages	31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	Ce poste regroupe les frais d'incinération des déchets facturés par Vadec au prix de Fr. 165.- la tonne. Diminution de Fr. 5.- la tonne par rapport à 2021.
7301	Gestion des déchets ménages	31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	Correspond aux émoluments facturés pour la récolte et le traitement des déchets verts, selon le nombre d'habitants (Fr. 17.90 / habitant plus indexation ASTAG).
7301	Gestion des déchets ménages	31300.43	Récupération du papier	Chiffre stable par rapport à 2021.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	128'708.78	111'700	17'009	77'900.00	50'809
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	9'300.00	9'400	-100	9'300.00	0
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	401'666.84	76'700	324'967	397'074.27	4'593
35100.00 Attributions aux financements spéciaux du capit..	401'666.84	76'700	324'967	397'074.27	4'593
36 Charges de transfert	5'571.05	15'000	-9'429	12'136.00	-6'565
36140.00 Dédommagements aux entreprises publiques	5'571.05	15'000	-9'429	12'136.00	-6'565
39 Imputations internes	331'057.71	377'900	-46'842	310'485.82	20'572
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	146'838.35	175'000	-28'162	130'173.87	16'664
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	3'369.36	3'000	369	3'511.95	-143
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	35'500.00	58'900	-23'400	38'800.00	-3'300
39500.00 Imputations internes pour amortissements	145'350.00	141'000	4'350	138'000.00	7'350
42 Taxes et redevances	-1'841'711.09	-1'795'000	-46'711	-1'839'157.76	-2'553
42401.00 Taxes facturées pour les services à financement..	-1'841'711.09	-1'795'000	-46'711	-1'839'157.76	-2'553
43 Revenus divers	0.00	-1'500	1'500	-2'546.20	2'546
43090.00 Autres revenus d'exploitation	0.00	-1'500	1'500	-2'546.20	2'546
44 Revenus financiers	-250.00	-250	0	-250.00	0
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-250.00	-250	0	-250.00	0
7203 Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
Charges	240'425.85	239'850	576	236'158.87	4'267
Revenus	-240'425.85	-239'850	-576	-236'158.87	-4'267
31 Charges de biens et services et autres charg..	56'780.85	60'000	-3'219	57'573.87	-793
31430.00 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	56'780.85	60'000	-3'219	57'573.87	-793
33 Amortissements du patrimoine administratif	145'350.00	141'000	4'350	138'000.00	7'350
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	145'350.00	141'000	4'350	138'000.00	7'350
39 Imputations internes	38'295.00	38'850	-555	40'585.00	-2'290
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	16'995.00	13'750	3'245	15'785.00	1'210
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	21'300.00	25'100	-3'800	24'800.00	-3'500
49 Imputations internes	-240'425.85	-239'850	-576	-236'158.87	-4'267
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-95'075.85	-98'850	3'774	-98'158.87	3'083
49500.00 Imputations internes pour amortissements	-145'350.00	-141'000	-4'350	-138'000.00	-7'350
73 Gestion des déchets	219'574.37	254'650	-35'076	238'922.30	-19'348
Charges	2'667'001.97	2'605'850	61'152	2'670'365.12	-3'363
Revenus	-2'447'427.60	-2'351'200	-96'228	-2'431'442.82	-15'985
7300 Gestion des déchets (en général)	5'653.70	5'700	-46	5'694.65	-41
Charges	5'653.70	5'700	-46	5'694.65	-41
31 Charges de biens et services et autres charg..	5'653.70	5'700	-46	5'694.65	-41
31300.00 Prestations de services de tiers	5'653.70	5'700	-46	5'694.65	-41
7301 Gestion des déchets ménages	213'920.67	248'950	-35'029	233'227.65	-19'307
Charges	2'222'378.12	2'190'150	32'228	2'253'438.55	-31'060
Revenus	-2'008'457.45	-1'941'200	-67'257	-2'020'210.90	11'753
31 Charges de biens et services et autres charg..	1'551'773.17	1'672'600	-120'827	1'594'052.82	-42'280
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	10'742.34	12'500	-1'758	10'311.60	431
31020.00 Imprimés, publications	1'757.85	2'000	-242	1'645.00	113
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	7'069.85	18'000	-10'930	13'188.00	-6'118
31300.00 Prestations de services de tiers	210'145.99	220'000	-9'854	211'706.42	-1'560
31300.03 Télécommunications	20'671.85	21'000	-328	20'263.10	409
31300.40 Ramassage des déchets urbains	357'648.60	355'000	2'649	349'234.20	8'414
31300.41 Incinération des déchets urbains (Vadec)	328'444.05	360'000	-31'556	338'157.20	-9'713
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	180'723.35	180'000	723	180'211.65	512
31300.43 Récupération du papier	36'544.60	50'000	-13'455	39'656.75	-3'112

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7301	Gestion des déchets ménages	31300.47	Carton	Chiffre stable par rapport à 2021.
7301	Gestion des déchets ménages	31300.60	Déchets encombrants	L'augmentation des tonnages apportés par les habitants provoque celle de ce poste par rapport à l'exercice 2021. Un total de Fr. 175'000.- pourrait être comptabilisé si chaque ménage utilisait son quota de kilos gratuits.
7301	Gestion des déchets ménages	31810.00	Pertes sur créances effectives	Abandons de factures suite aux procédures de poursuites et actes de défaut de biens des débiteurs concernés.
7301	Gestion des déchets ménages	31990.00	Autres charges d'exploitation	Les charges liées à la TVA ont été moins élevées que prévu.
7301	Gestion des déchets ménages	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Le compte des déchets des ménages a dégagé un résultat positif plus élevé qu'attendu.
7301	Gestion des déchets ménages	42401.01	Taxe de base des ménages	Montant correspondant à la taxe de base facturée aux ménages (stable par rapport à 2021).
7301	Gestion des déchets ménages	42401.02	Taxe au poids des ménages	Ce poste fluctue en fonction des tonnages facturés aux habitants, tant pour les ordures ménagères que les déchets encombrants.
7301	Gestion des déchets ménages	42500.43	Ristourne papier	Le cours du papier a fortement évolué durant l'année 2022, passant de Fr. 150.- la tonne à Fr. 35.- en novembre, puis l'absence de toute ristourne dès décembre.
7301	Gestion des déchets ménages	42500.47	Ristourne carton	Le cours du carton a fortement évolué durant l'année 2022, avec une baisse significative en fin d'année et même plus aucune ristourne depuis novembre.
7301	Gestion des déchets ménages	42500.49	Ristourne textiles	Changement de prestataire en 2022, lequel désormais verse la ristourne par semestre. L'augmentation provient d'un solde de 2021, qui s'ajoute au montant perçu pour le 1er semestre.
7301	Gestion des déchets ménages	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Ce poste enregistre les ventes de cartes d'accès aux conteneurs au guichet du contrôle des habitants. Il n'avait pas été budgété.
7301	Gestion des déchets ménages	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Outre les autres communes du district, la gestion des déchets ménagers concerne également la commune de La Brévine. Les frais d'incinération sont répartis selon le tonnage des déchets, les autres charges en fonction de la population.
7303	Gestion des déchets entreprises	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Le compte des déchets des entreprises a dégagé un résultat positif plus élevé qu'attendu.
7303	Gestion des déchets entreprises	42401.06	Taxe de base des entreprises	Correspond à la taxe de base facturée aux entreprises, en fonction du tonnage d'ordures ménagères récolté ou jeté dans les moloks. Une nouvelle tarification sera mise en place dès 2024.
7303	Gestion des déchets entreprises	42401.07	Taxe au poids des entreprises	Facturation de la taxe au poids des entreprises. Légère augmentation par rapport à 2021.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
31300.44 Recyclage et collecte du verre	24'721.10	30'000	-5'279	25'855.00	-1'134
31300.45 Récupération de la ferraille, aluminium et fer bla..	5'695.80	8'000	-2'304	6'426.65	-731
31300.46 PET	1'143.85	2'000	-856	2'317.35	-1'174
31300.47 Carton	67'729.00	75'000	-7'271	67'892.70	-164
31300.60 Déchets encombrants	87'399.10	95'000	-7'601	79'672.70	7'726
31300.61 Déchets inertes	9'400.15	15'000	-5'600	9'278.50	122
31300.62 Plastiques	1'997.10	5'000	-3'003	2'144.40	-147
31300.63 Huiles usées	1'513.35	2'000	-487	1'186.60	327
31300.64 Déchets spéciaux des ménages	8'323.80	12'000	-3'676	8'476.40	-153
31300.65 Elimination du bois	10'477.50	12'000	-1'523	10'810.75	-333
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	21'974.10	22'000	-26	20'942.85	1'031
31340.00 Primes d'assurances	905.55	1'000	-94	909.50	-4
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	84'212.37	85'000	-788	149'801.22	-65'589
31810.00 Pertes sur créances effectives	59'508.02	75'000	-15'492	29'607.80	29'900
31990.00 Autres charges d'exploitation	13'023.90	15'100	-2'076	14'356.48	-1'333
33 Amortissements du patrimoine administratif	8'800.00	8'800	0	48'628.10	-39'828
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	6'900.00	6'900	0	6'900.00	0
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	1'900.00	1'900	0	39'888.10	-37'988
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	0.00	0	0	1'840.00	-1'840
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	436'776.40	284'000	152'776	370'389.26	66'387
35100.00 Attributions aux financements spéciaux du capit..	436'776.40	284'000	152'776	370'389.26	66'387
39 Imputations internes	225'028.55	224'750	279	240'368.37	-15'340
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	217'270.00	213'850	3'420	230'110.00	-12'840
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	2'358.55	2'100	259	2'458.37	-100
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	5'400.00	8'500	-3'100	7'800.00	-2'400
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	0.00	300	-300	0.00	0
42 Taxes et redevances	-1'412'876.75	-1'363'000	-49'877	-1'405'835.00	-7'042
42401.01 Taxe de base des ménages	-912'680.80	-920'000	7'319	-911'570.23	-1'111
42401.02 Taxe au poids des ménages	-379'778.31	-360'000	-19'778	-391'729.60	11'951
42500.42 Vente du verre	-7'127.85	-8'000	872	-6'669.30	-459
42500.43 Ristourne papier	-49'678.60	-30'000	-19'679	-36'840.10	-12'839
42500.45 Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	-6'987.95	-5'000	-1'988	-7'219.00	231
42500.47 Ristourne carton	-30'247.15	-18'000	-12'247	-27'626.20	-2'621
42500.48 Ristourne PET	-11'852.00	-12'000	148	-12'772.00	920
42500.49 Ristourne textiles	-9'476.79	-8'000	-1'477	-7'982.82	-1'494
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-5'047.30	-2'000	-3'047	-3'425.75	-1'622
43 Revenus divers	-4'344.92	-2'000	-2'345	-3'657.86	-687
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-4'344.92	-2'000	-2'345	-3'657.86	-687
46 Revenus de transfert	-188'019.49	-181'300	-6'719	-207'215.35	19'196
46040.01 Restitution TEA du verre	-61'814.20	-55'000	-6'814	-68'794.85	6'981
46040.02 Restitution TAR sur appareils électriques	-1'000.00	-1'000	0	-1'000.00	0
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-125'205.29	-125'300	95	-137'420.50	12'215
49 Imputations internes	-403'216.29	-394'900	-8'316	-403'502.69	286
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-389'216.29	-394'900	5'684	-390'502.69	1'286
49400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-14'000.00	0	-14'000	-13'000.00	-1'000
7303 Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
Charges	438'970.15	410'000	28'970	411'231.92	27'738
Revenus	-438'970.15	-410'000	-28'970	-411'231.92	-27'738
31 Charges de biens et services et autres charg..	14'053.10	3'000	11'053	8'910.52	5'143
31810.00 Pertes sur créances effectives	14'053.10	3'000	11'053	8'910.52	5'143
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	35'700.76	12'100	23'601	11'818.71	23'882
35100.00 Attributions aux financements spéciaux du capit..	35'700.76	12'100	23'601	11'818.71	23'882
39 Imputations internes	389'216.29	394'900	-5'684	390'502.69	-1'286
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	389'216.29	394'900	-5'684	390'502.69	-1'286
42 Taxes et redevances	-438'970.15	-410'000	-28'970	-411'231.92	-27'738
42401.06 Taxe de base des entreprises	-189'159.88	-180'000	-9'160	-176'001.72	-13'158
42401.07 Taxe au poids des entreprises	-249'810.27	-230'000	-19'810	-235'230.20	-14'580

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, autres	36370.00	Subventions aux personnes physiques	Pas de subvention versée en 2022.
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, autres	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Pas de prélèvement au fonds communal pour l'énergie.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
74	Aménagements	78'211.95	85'600	-7'388	56'307.00	21'905
	Charges	78'211.95	85'600	-7'388	56'307.00	21'905
7410	Corrections de cours d'eau	38'211.95	40'600	-2'388	43'107.00	-4'895
	Charges	38'211.95	40'600	-2'388	43'107.00	-4'895
31	Charges de biens et services et autres charg..	13'699.65	15'000	-1'300	12'307.00	1'393
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	13'699.65	15'000	-1'300	12'307.00	1'393
33	Amortissements du patrimoine administratif	24'512.30	25'600	-1'088	30'800.00	-6'288
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	7'700.00	8'800	-1'100	7'700.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	16'812.30	16'800	12	23'100.00	-6'288
7420	Ouvrages paravalanches	40'000.00	45'000	-5'000	13'200.00	26'800
	Charges	40'000.00	45'000	-5'000	13'200.00	26'800
33	Amortissements du patrimoine administratif	40'000.00	45'000	-5'000	13'200.00	26'800
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	9'900.00	9'900	0	9'900.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	30'100.00	35'100	-5'000	3'300.00	26'800
75	Protection des espèces et du paysage	25'647.45	24'600	1'047	26'260.50	-613
	Charges	25'647.45	24'600	1'047	26'260.50	-613
7500	Protection des espèces et du paysage	25'647.45	24'600	1'047	26'260.50	-613
	Charges	25'647.45	24'600	1'047	26'260.50	-613
33	Amortissements du patrimoine administratif	900.00	900	0	900.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	900.00	900	0	900.00	0
36	Charges de transfert	24'747.45	23'700	1'047	25'360.50	-613
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	24'747.45	23'700	1'047	25'360.50	-613
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	34'139.80	46'400	-12'260	33'205.50	934
	Charges	34'139.80	96'400	-62'260	33'205.50	934
	Revenus	0.00	-50'000	50'000	0.00	0
7610	Protection de l'air et du climat	22'152.90	23'900	-1'747	21'784.50	368
	Charges	22'152.90	23'900	-1'747	21'784.50	368
36	Charges de transfert	22'152.90	23'900	-1'747	21'784.50	368
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	22'152.90	23'900	-1'747	21'784.50	368
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, ..	11'986.90	22'500	-10'513	11'421.00	566
	Charges	11'986.90	72'500	-60'513	11'421.00	566
	Revenus	0.00	-50'000	50'000	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	438.00	10'000	-9'562	0.00	438
31300.00	Prestations de services de tiers	438.00	10'000	-9'562	0.00	438
36	Charges de transfert	11'548.90	62'500	-50'951	11'421.00	128
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	11'548.90	12'500	-951	11'421.00	128
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	50'000	-50'000	0.00	0
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-50'000	50'000	0.00	0
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-50'000	50'000	0.00	0
77	Protection de l'environnement, autres	54'698.56	56'200	-1'501	53'575.22	1'123
	Charges	55'678.56	57'200	-1'521	53'925.22	1'753
	Revenus	-980.00	-1'000	20	-350.00	-630

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7900	Aménagement du territoire (en général)	31300.00	Prestations de services de tiers	Dépenses maîtrisées et efforts concentrés sur les projets liés à des crédits d'investissement ouverts.
7900	Aménagement du territoire (en général)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Frais juridiques.
7900	Aménagement du territoire (en général)	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	Les amortissements en lien avec les différents volets du PAL ont été inférieurs au montant budgété.
7900	Aménagement du territoire (en général)	42100.00	Emoluments administratifs	Emoluments perçus pour les permis de construire ; dépend des types des permis délivrés.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
7710	Cimetières, crématoires	54'698.56	56'200	-1'501	53'575.22	1'123
	Charges	55'678.56	57'200	-1'521	53'925.22	1'753
	Revenus	-980.00	-1'000	20	-350.00	-630
31	Charges de biens et services et autres charg..	43'518.56	45'000	-1'481	41'765.22	1'753
31200.04	Déchets	3'870.40	5'000	-1'130	5'000.00	-1'130
31400.00	Entretien de terrains	39'648.16	40'000	-352	36'165.22	3'483
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	600.00	-600
33	Amortissements du patrimoine administratif	12'160.00	12'200	-40	12'160.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	12'160.00	12'200	-40	12'160.00	0
42	Taxes et redevances	-980.00	-1'000	20	-350.00	-630
42100.00	Emoluments administratifs	-980.00	-1'000	20	-350.00	-630
79	Aménagement du territoire	-34'333.70	65'700	-100'034	42'108.95	-76'443
	Charges	99'510.60	145'700	-46'189	110'455.85	-10'945
	Revenus	-133'844.30	-80'000	-53'844	-68'346.90	-65'497
7900	Aménagement du territoire (en général)	-34'333.70	65'700	-100'034	42'108.95	-76'443
	Charges	99'510.60	145'700	-46'189	110'455.85	-10'945
	Revenus	-133'844.30	-80'000	-53'844	-68'346.90	-65'497
31	Charges de biens et services et autres charg..	31'581.00	70'500	-38'919	33'754.15	-2'173
31300.00	Prestations de services de tiers	11'698.80	25'000	-13'301	16'554.80	-4'856
31300.05	Cotisations	4'521.10	5'500	-979	4'699.35	-178
31320.00	Honoraires de conseillers externes	10'717.10	40'000	-29'283	12'500.00	-1'783
31900.00	Prestations en dommages et intérêts	4'644.00	0	4'644	0.00	4'644
33	Amortissements du patrimoine administratif	67'929.60	75'200	-7'270	76'701.70	-8'772
33000.00	Amortissements planifiés terrains PA	12'200.00	12'200	0	12'200.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	28'200.00	28'200	0	28'200.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	27'529.60	34'800	-7'270	36'301.70	-8'772
42	Taxes et redevances	-133'844.30	-80'000	-53'844	-68'346.90	-65'497
42100.00	Emoluments administratifs	-133'844.30	-80'000	-53'844	-68'324.30	-65'520
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-22.60	23

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8120	Améliorations structurelles	31300.00	Prestations de services de tiers	Dépassement dû à une intensification de la lutte contre les plantes invasives sur des parcelles communales.
8120	Améliorations structurelles	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Comme annoncé dans les commentaires 2021, un report de l'entretien du réseau de drainages n'était pas à exclure sur les années suivantes ; cela se confirme dans les comptes 2022.
8200	Sylviculture	30900.00	Formation et perfectionnement professionnels	Des cours de perfectionnement professionnel ont bien eu lieu pour les collaborateurs du service forestier, mais le canton a pris une part des frais à sa charge.
8200	Sylviculture	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Les besoins pour ce poste ont été légèrement plus bas que budgétés.
8200	Sylviculture	31010.04	Achat de bois pour le CAD	En lien avec la consommation de bois pour le CAD plus basse que budgétée, les achats de bois ont par conséquent été plus faibles.
8200	Sylviculture	31300.00	Prestations de service de tiers	Recours moins nombreux que prévu aux entreprises externes pour la réalisation des travaux.
8200	Sylviculture	31300.50	Frais de façonnage et débardage	L'important volume des chablis supplémentaires a eu pour conséquence une augmentation des coûts d'exploitation.
8200	Sylviculture	31300.51	Frais de transport	Ce poste est en lien avec la vente de bois d'industrie (42500.81) ; les transports pour mise sur wagon de ce bois sont par conséquent plus faibles également.
8200	Sylviculture	31300.52	Déchetage et transport de plaquettes	Les ventes de bois énergie pour le CAD ayant été en diminution par rapport au budget, les frais de ce poste ont diminué proportionnellement.
8200	Sylviculture	31370.00	Impôts et taxes	Les charges liées à la TVA ont été plus conséquentes que prévu en raison notamment de l'imputation de la charge du 4ème trimestre 2021 sur les comptes 2022. Ces charges sont néanmoins partiellement récupérées (voir compte 43900.00).
8200	Sylviculture	31410.00	Entretien des routes et voies de communication	Pour garantir un état suffisant de la desserte forestière, le montant budgété s'est avéré trop faible.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Economie publique		-659'504.15	-623'910	-35'594	-865'777.47	206'273
Charges		3'806'610.93	3'416'490	390'121	2'947'073.80	859'537
Revenus		-4'466'115.08	-4'040'400	-425'715	-3'812'851.27	-653'264
81	Agriculture	23'695.30	17'400	6'295	9'591.15	14'104
	Charges	23'695.30	17'400	6'295	9'591.15	14'104
8120	Améliorations structurelles	23'695.30	17'400	6'295	9'591.15	14'104
	Charges	23'695.30	17'400	6'295	9'591.15	14'104
31	Charges de biens et services et autres charg..	20'895.30	14'500	6'395	6'791.15	14'104
31300.00	Prestations de services de tiers	5'755.30	2'500	3'255	3'677.95	2'077
31320.00	Honoraires de conseillers externes	1'330.60	1'000	331	258.50	1'072
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	13'809.40	11'000	2'809	2'854.70	10'955
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'400.00	2'400	0	2'400.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	2'400.00	2'400	0	2'400.00	0
36	Charges de transfert	400.00	500	-100	400.00	0
36350.00	Subventions aux entreprises privées	400.00	500	-100	400.00	0
82	Sylviculture	-56'874.78	-29'160	-27'715	-81'826.65	24'952
	Charges	1'927'507.12	1'728'240	199'267	1'561'195.30	366'312
	Revenus	-1'984'381.90	-1'757'400	-226'982	-1'643'021.95	-341'360
8200	Sylviculture	-56'874.78	-29'160	-27'715	-81'826.65	24'952
	Charges	1'927'507.12	1'728'240	199'267	1'561'195.30	366'312
	Revenus	-1'984'381.90	-1'757'400	-226'982	-1'643'021.95	-341'360
30	Charges de personnel	536'732.35	548'140	-11'408	550'052.80	-13'320
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	432'497.60	438'600	-6'102	428'759.30	3'738
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-1'463.35	0	-1'463	8'673.75	-10'137
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-5'016.70	-5'900	883	-5'243.15	226
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	28'248.30	28'200	48	27'474.90	773
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	49'075.65	48'600	476	53'808.50	-4'733
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12'646.35	11'900	746	13'121.15	-475
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	9'000.50	9'000	1	8'753.80	247
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	3'900	-3'900	4'154.45	-4'154
30590.00	Cotisations pont AVS	6'430.95	5'300	1'131	5'588.10	843
30591.00	Fonds de formation professionnelle	372.85	370	3	362.25	11
30592.00	Cotisations au fonds LAE	771.60	770	2	750.40	21
30594.00	Fonds pour la formation duale	2'485.70	2'400	86	2'417.45	68
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'682.90	5'000	-3'317	1'431.90	251
31	Charges de biens et services et autres charg..	855'450.44	894'100	-38'650	745'591.69	109'859
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	9'902.90	12'200	-2'297	8'421.55	1'481
31010.02	Carburants	11'282.00	12'000	-718	10'166.40	1'116
31010.03	Achat de bois	0.00	0	0	4'454.15	-4'454
31010.04	Achat de bois pour le CAD	18'284.70	30'000	-11'715	11'452.20	6'833
31050.00	Denrées alimentaires	734.15	600	134	964.60	-230
31051.00	Frais de réception	196.25	0	196	56.90	139
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	25'127.80	27'000	-1'872	14'304.00	10'824
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	7'896.90	9'000	-1'103	6'034.60	1'862
31200.00	Eau, énergie, combustible	5'775.75	3'000	2'776	3'977.80	1'798
31300.00	Prestations de services de tiers	22'143.85	36'000	-13'856	46'553.70	-24'410
31300.03	Télécommunications	551.60	1'100	-548	1'058.05	-506
31300.05	Cotisations	4'202.00	4'200	2	4'202.00	0
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'816.00	1'000	1'816	989.35	1'827
31300.50	Frais de façonnage et débardage	481'018.10	465'000	16'018	400'613.70	80'404
31300.51	Frais de transport	15'806.65	21'000	-5'193	23'115.90	-7'309
31300.52	Déchetage et transport plaquettes	127'234.10	151'000	-23'766	129'813.00	-2'579
31340.00	Primes d'assurances	3'396.95	2'400	997	2'800.45	597
31370.00	Impôts et taxes	30'826.50	12'000	18'827	12'149.80	18'677
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	33'120.90	25'000	8'121	19'902.25	13'219
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	15'580.45	19'000	-3'420	3'045.25	12'535

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8200	Sylviculture	31450.00	Entretien des forêts	Moins de surfaces forestières ont été traitées dans ce poste et une meilleure rationalisation de ce travail expliquent cette diminution conséquente.
8200	Sylviculture	31990.00	Autres charges d'exploitation	Des travaux prévus dans la RPT Nature n'ont pas pu être réalisés en 2022. Ils sont reportés.
8200	Sylviculture	33020.00	Amortissements non planifiés, prélevés sur des fonds	La non-réalisation de l'entretien planifié sur l'exercice 2022 de plusieurs chemins forestiers explique l'absence d'amortissement sous cette rubrique.
8200	Sylviculture	35110.00	Attribution aux fonds du capital propre	Le montant de la motion Fässler votée par les Chambres fédérales pour augmenter ponctuellement la subvention aux forêts de protection a été connu en fin d'exercice seulement. Il a permis d'alimenter le fonds forestier de réserve de manière plus importante que prévu.
8200	Sylviculture	38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'investissement	Amortissement du nouveau véhicule pour l'équipe forestière ; amortissement compensé par un prélèvement au fonds forestier de réserve.
8200	Sylviculture	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de service	Par manque de temps, tous les travaux prévus pour le compte des CFF n'ont pas pu être exécutés.
8200	Sylviculture	42500.00	Ventes	Des ventes de plants forestiers ayant transité par la commune expliquent cette augmentation.
8200	Sylviculture	42500.80	Vente de bois de service	L'augmentation s'explique par un important volume de bois de chablis exploité.
8200	Sylviculture	42500.81	Ventes de bois d'industrie	L'usine qui traite cet assortiment a diminué ses achats, ce qui ne nous a pas permis d'honorer notre contrat.
8200	Sylviculture	42500.82	Ventes de bois d'énergie	Les ventes de cet assortiment sont en grande partie liées aux extensions du CAD. Les raccordements supplémentaires au CAD sont toutefois arrivés plus tard que planifiés au moment de l'élaboration du budget.
8200	Sylviculture	42600.00	Remboursements et participation de tiers	D'importants travaux forestiers ont été réalisés suite à l'éboulement sur la route cantonale à Saint-Sulpice. L'Etat étant concerné, il a contribué à payer la facture.
8200	Sylviculture	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Peu de revenus ont été enregistrés pour ce poste.
8200	Sylviculture	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Certains travaux de réfection de chemins forestiers, payés par ce fonds, n'ont pas pu être réalisés en 2022 ; ils le seront en 2023.
8200	Sylviculture	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	La contribution pour le salaire des gardes forestiers s'avère plus élevée que le montant budgété.
8200	Sylviculture	46300.00	Subventions de la confédération	L'augmentation est également due à la décision des Chambres fédérales citée plus haut.
8200	Sylviculture	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Le Canton contribue également à l'effort supplémentaire fourni par la Confédération.
8200	Sylviculture	46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	Versement d'une contribution au lieu de deux comme prévu au budget.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
31450.00 Entretien des forêts	17'193.20	35'000	-17'807	26'501.60	-9'308
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	9'816.20	10'000	-184	2'931.55	6'885
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	8'382.20	7'600	782	6'784.80	1'597
31810.00 Pertes sur créances effectives	-0.01	0	0	-0.01	0
31990.00 Autres charges d'exploitation	4'161.30	10'000	-5'839	5'298.10	-1'137
33 Amortissements du patrimoine administratif	34'250.00	136'300	-102'050	49'911.17	-15'661
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	6'500.00	6'500	0	6'500.00	0
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	27'750.00	27'800	-50	27'200.00	550
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	0.00	0	0	806.30	-806
33020.00 Amortissements non planifiés, prélevés sur des ..	0.00	102'000	-102'000	15'404.87	-15'405
34 Charges financières	27'304.96	25'000	2'305	29'940.01	-2'635
34990.00 Autres charges financières	27'304.96	25'000	2'305	29'940.01	-2'635
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	384'197.25	64'000	320'197	119'154.70	265'043
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	384'197.25	64'000	320'197	119'154.70	265'043
36 Charges de transfert	58'112.70	56'000	2'113	61'407.75	-3'295
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	58'112.70	56'000	2'113	61'407.75	-3'295
38 Charges extraordinaires	26'700.00	0	26'700	0.00	26'700
38790.00 Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	26'700.00	0	26'700	0.00	26'700
39 Imputations internes	4'759.42	4'700	59	5'137.18	-378
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	4'759.42	4'700	59	5'137.18	-378
42 Taxes et redevances	-1'186'734.09	-1'236'000	49'266	-1'125'262.79	-61'471
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-97'808.45	-110'000	12'192	-109'403.99	11'596
42500.00 Ventes	-4'809.10	-3'000	-1'809	-2'150.00	-2'659
42500.80 Vente bois de service	-694'480.29	-680'000	-14'480	-521'658.39	-172'822
42500.81 Vente bois d'industrie	-53'866.75	-84'000	30'133	-107'107.46	53'241
42500.82 Vente de bois énergie	-304'630.35	-349'000	44'370	-310'384.40	5'754
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-31'139.15	-10'000	-21'139	-74'558.55	43'419
43 Revenus divers	-14'604.66	-11'500	-3'105	-16'085.94	1'481
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-59.96	-500	440	-410.01	350
43900.00 Autres revenus	-14'544.70	-11'000	-3'545	-15'675.93	1'131
44 Revenus financiers	-813.00	-800	-13	-813.00	0
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-813.00	-800	-13	-813.00	0
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-54'200.20	-118'000	63'800	-82'608.62	28'408
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-54'200.20	-118'000	63'800	-82'608.62	28'408
46 Revenus de transfert	-711'929.95	-375'000	-336'930	-402'151.60	-309'778
46110.00 Dédommagements des cantons et des concord..	-6'400.00	-4'000	-2'400	-6'400.00	0
46300.00 Subventions de la Confédération	-520'125.80	-276'000	-244'126	-249'763.45	-270'362
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-180'404.15	-85'000	-95'404	-138'288.15	-42'116
46311.00 Contributions du fonds pour la formation duale	-5'000.00	-10'000	5'000	-7'700.00	2'700
48 Revenus extraordinaires	-16'100.00	-16'100	0	-16'100.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-16'100.00	-16'100	0	-16'100.00	0
84 Tourisme	103'103.00	80'050	23'053	-105'822.92	208'926
Charges	127'015.98	123'050	3'966	126'277.95	738
Revenus	-23'912.98	-43'000	19'087	-232'100.87	208'188
8400 Tourisme	103'103.00	80'050	23'053	-105'822.92	208'926
Charges	127'015.98	123'050	3'966	126'277.95	738
Revenus	-23'912.98	-43'000	19'087	-232'100.87	208'188
31 Charges de biens et services et autres charg..	20'616.25	18'550	2'066	15'927.95	4'688
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	500	-500	0.00	0
31051.00 Frais de réception	7.90	0	8	0.00	8
31300.00 Prestations de services de tiers	4'970.60	4'700	271	3'676.25	1'294
31300.05 Cotisations	1'664.95	1'700	-35	1'228.75	436
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	257.35	250	7	0.00	257

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8400	Tourisme	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	En 2022, il n'a pas été nécessaire de louer des terrains supplémentaires pour le stationnement durant les week-end de forte affluence. Toutefois, la location annuelle de 13 places de parc appartenant aux CFF à Noiraigue est venue s'ajouter dès 2022.
8400	Tourisme	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Un soutien à l'association des Amis de la Ferme Robert pour la rénovation de la cuisine explique le dépassement.
8400	Tourisme	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Revenus en nette diminution depuis la fin de la pandémie.
8506	Promotion économique régionale	31051.00	Frais de réception	Le cocktail des entreprises a connu une fréquentation supérieure à la moyenne. Egalement lié aux événements organisés par la commune, les comptes 31300.00 et 31600.00 sont toutefois moins élevés que le budget.
8506	Promotion économique régionale	31300.00	Prestations de services de tiers	Certains postes liés aux événements organisés par la commune étaient surévalués.
8506	Promotion économique régionale	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Concerne la location des locaux à espaceVAL pour le cocktail des entreprises, budgété de manière erronée.
8710	Electricité (en général)	35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	Attribution au fonds communal de l'énergie selon le règlement.
8710	Electricité (en général)	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Revenus selon les chiffres du gestionnaire de réseau de distribution (Groupe E).
8710	Electricité (en général)	42400.01	Redevance à vocation énergétique	Redevance à vocation énergétique sur la consommation électrique annuelle sur le territoire communal. Revenus dépendant de la consommation totale des clients.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	3'887.95	3'900	-12	3'887.95	0
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	9'827.50	7'500	2'328	7'135.00	2'693
33	Amortissements du patrimoine administratif	20'355.73	20'500	-144	26'200.00	-5'844
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	18'500.00	18'600	-100	18'400.00	100
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	1'855.73	1'900	-44	7'800.00	-5'944
36	Charges de transfert	86'044.00	84'000	2'044	84'150.00	1'894
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	52'495.00	53'000	-505	52'875.00	-380
36350.00	Subventions aux entreprises privées	20'000.00	20'000	0	20'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	13'549.00	11'000	2'549	11'275.00	2'274
42	Taxes et redevances	-23'912.98	-43'000	19'087	-32'100.87	8'188
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-23'912.98	-43'000	19'087	-32'100.87	8'188
44	Revenus financiers	0.00	0	0	-200'000.00	200'000
44900.00	Réévaluations du Patrimoine Administratif	0.00	0	0	-200'000.00	200'000
85	Industrie, artisanat et commerce	7'417.55	20'500	-13'082	3'043.25	4'374
	Charges	17'617.55	30'700	-13'082	6'243.25	11'374
	Revenus	-10'200.00	-10'200	0	-3'200.00	-7'000
8506	Promotion économique régionale	7'417.55	20'500	-13'082	3'043.25	4'374
	Charges	17'617.55	30'700	-13'082	6'243.25	11'374
	Revenus	-10'200.00	-10'200	0	-3'200.00	-7'000
31	Charges de biens et services et autres charg..	17'367.55	30'700	-13'332	6'243.25	11'124
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	146.45	1'000	-854	146.50	0
31020.00	Imprimés, publications	1'669.35	1'500	169	2'056.75	-387
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31051.00	Frais de réception	7'326.75	3'000	4'327	0.00	7'327
31300.00	Prestations de services de tiers	6'165.00	13'500	-7'335	3'920.00	2'245
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	120.00	300	-180	120.00	0
31332.00	Contrat de prestation informatiques	0.00	900	-900	0.00	0
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	1'940.00	8'000	-6'060	0.00	1'940
36	Charges de transfert	250.00	0	250	0.00	250
36350.00	Subventions aux entreprises privées	250.00	0	250	0.00	250
46	Revenus de transfert	-10'200.00	-10'200	0	-3'200.00	-7'000
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-7'000.00	-7'000	0	0.00	-7'000
46350.00	Subventions des entreprises privées	-3'200.00	-3'200	0	-3'200.00	0
87	Combustibles et énergie	-736'845.22	-712'700	-24'145	-690'762.30	-46'083
	Charges	1'710'774.98	1'517'100	193'675	1'243'766.15	467'009
	Revenus	-2'447'620.20	-2'229'800	-217'820	-1'934'528.45	-513'092
8710	Electricité (en général)	-697'640.20	-673'000	-24'640	-652'022.65	-45'618
	Charges	255'859.30	247'000	8'859	227'571.45	28'288
	Revenus	-953'499.50	-920'000	-33'500	-879'594.10	-73'905
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	255'859.30	247'000	8'859	227'571.45	28'288
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	255'859.30	247'000	8'859	227'571.45	28'288
42	Taxes et redevances	-673'877.00	-642'000	-31'877	-599'971.60	-73'905
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-418'017.70	-395'000	-23'018	-372'400.15	-45'618
42400.01	Redevance à vocation énergétique	-255'859.30	-247'000	-8'859	-227'571.45	-28'288
44	Revenus financiers	-279'622.50	-278'000	-1'623	-279'622.50	0
44200.00	Dividendes	-279'622.50	-278'000	-1'623	-279'622.50	0
8712	Commerce de l'électricité et autres	-155.60	0	-156	0.00	-156
	Revenus	-155.60	0	-156	0.00	-156

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8720	Gaz	41200.00	Revenus de concessions	Revenus des concessions de gaz selon convention avec Viteos. Dépend des consommations et des tarifs Viteos, lesquels ont augmenté en 2022.
8720	Gaz	44200.00	Dividendes	Dépend du résultat de Viteos.
8731	Chauffages à distance	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Modification de l'indemnité liée au service de piquet.
8731	Chauffages à distance	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Matériel d'entretien courant.
8731	Chauffages à distance	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Remplacement de grilles avant mise en fonction de la deuxième chaudière.
8731	Chauffages à distance	31200.04	Déchets	Augmentation des prix pour la gestion des cendres.
8731	Chauffages à distance	31200.11	CAD : achat de bois	Consommation de bois moins importante que prévue du fait du planning de mise en service de la deuxième chaudière et des températures.
8731	Chauffages à distance	31200.12	CAD : achat de gaz	Consommation de gaz en cas de pannes ou révisions des chaudières.
8731	Chauffages à distance	31200.13	CAD : achat de kWh à CCBB	Consommation de chauffage moins élevée que d'habitude.
8731	Chauffages à distance	31300.00	Prestations de services de tiers	Moins de ramonages nécessaires que prévu.
8731	Chauffages à distance	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Programme de changement de compteurs décalé pour avoir des synergies avec les nouveaux raccordements.
8731	Chauffages à distance	31990.00	Autres charges d'exploitation	Les charges liées à la TVA ont été plus élevées que prévu.
8731	Chauffages à distance	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Les différentes extensions du réseau du CAD de Couvet ont été réalisées plus vite que budgétés sur l'exercice 2021. En conséquence, les amortissements y relatifs en 2022 sont plus importants.
8731	Chauffages à distance	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Les coûts liés à la deuxième chaudière du CAD de Couvet ont été plus élevés que budgétés sur l'exercice 2021. En conséquence, les amortissements y relatifs en 2022 sont plus importants.
8731	Chauffages à distance	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	Budgétés, les amortissements liés à l'étude du CAD des Bayards ne commenceront qu'en 2023.
8731	Chauffages à distance	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Le compte des chauffages à distance a dégagé un résultat positif plus élevé qu'attendu.
8731	Chauffages à distance	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Augmentation de l'imputation de collaborateurs.
8731	Chauffages à distance	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux	Taxes de raccordement au CAD et subventions cantonales. Un nombre plus important de bâtiments a pu être raccordé.
8731	Chauffages à distance	42500.00	Ventes	CAD Couvet : vente de chaleur moins élevée que prévu du fait des températures moyennes.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
42	Taxes et redevances	-155.60	0	-156	0.00	-156
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-155.60	0	-156	0.00	-156
8720	Gaz	-56'032.40	-39'700	-16'332	-55'505.14	-527
	Revenus	-56'032.40	-39'700	-16'332	-55'505.14	-527
41	Patentes et concessions	-48'432.40	-29'700	-18'732	-46'385.14	-2'047
41200.00	Revenus de concessions	-48'432.40	-29'700	-18'732	-46'385.14	-2'047
44	Revenus financiers	-7'600.00	-10'000	2'400	-9'120.00	1'520
44200.00	Dividendes	-7'600.00	-10'000	2'400	-9'120.00	1'520
8731	Chauffages à distance	16'982.98	0	16'983	16'765.49	217
	Charges	1'454'915.68	1'270'100	184'816	1'016'194.70	438'721
	Revenus	-1'437'932.70	-1'270'100	-167'833	-999'429.21	-438'503
30	Charges de personnel	57'256.50	50'310	6'947	59'287.20	-2'031
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	47'669.80	41'500	6'170	46'857.60	812
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-514.25	0	-514	1'220.35	-1'735
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-700	700	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'119.20	2'690	429	3'074.55	45
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	5'248.50	4'960	289	5'853.00	-605
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	338.40	290	48	478.00	-140
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	993.85	860	134	979.60	14
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	370	-370	429.00	-429
30591.00	Fonds de formation professionnelle	41.35	40	1	40.70	1
30592.00	Cotisations au fonds LAE	85.15	70	15	83.95	1
30594.00	Fonds pour la formation duale	274.50	230	45	270.45	4
31	Charges de biens et services et autres charg..	491'363.18	602'700	-111'337	569'528.51	-78'165
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'638.20	6'400	-3'762	96.95	2'541
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	14'041.20	5'000	9'041	6'373.00	7'668
31200.00	Eau, énergie, combustible	24'084.85	30'000	-5'915	20'193.35	3'892
31200.04	Déchets	18'243.45	10'000	8'243	9'552.70	8'691
31200.11	CAD : achat de bois	265'727.10	332'000	-66'273	267'601.85	-1'875
31200.12	CAD : achat de gaz	40'980.00	41'000	-20	120'179.00	-79'199
31200.13	CAD : achat de kWh	87'411.54	100'000	-12'588	102'580.85	-15'169
31300.00	Prestations de services de tiers	18'548.20	27'000	-8'452	14'441.70	4'107
31300.03	Télécommunications	715.05	700	15	612.90	102
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31332.00	Contrat de prestation informatiques	0.00	1'300	-1'300	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	1'887.55	1'800	88	1'783.75	104
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	10'125.05	40'000	-29'875	19'342.75	-9'218
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'571.05	6'000	-429	5'571.05	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	175.74	0	176	0.01	176
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'214.20	500	714	1'198.65	16
33	Amortissements du patrimoine administratif	286'525.00	258'700	27'825	218'125.00	68'400
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	128'325.00	111'700	16'625	96'925.00	31'400
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	39'300.00	39'300	0	39'300.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	109'800.00	89'600	20'200	72'800.00	37'000
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	9'100.00	18'100	-9'000	9'100.00	0
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	537'271.00	287'790	249'481	99'353.99	437'917
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	537'271.00	287'790	249'481	99'353.99	437'917
39	Imputations internes	82'500.00	70'600	11'900	69'900.00	12'600
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	30'300.00	13'300	17'000	22'200.00	8'100
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	300.00	0	300	100.00	200
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	51'900.00	57'300	-5'400	47'600.00	4'300
42	Taxes et redevances	-1'432'832.70	-1'265'000	-167'833	-994'329.21	-438'503
42401.00	Taxes facturées pour les services à financement..	-615'094.70	-300'000	-315'095	-143'992.55	-471'102
42500.00	Ventes	-817'738.00	-965'000	147'262	-850'336.66	32'599
48	Revenus extraordinaires	-5'100.00	-5'100	0	-5'100.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-5'100.00	-5'100	0	-5'100.00	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
9100	Impôts communaux généraux	40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - année fiscale	Les rentrées fiscales sont nettement meilleures que prévu mais proches du niveau 2021.
9100	Impôts communaux généraux	40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - années précédentes	La budgétisation de rattrapages et de rectifications est toujours difficile.
9100	Impôts communaux généraux	40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes physiques	Cf. commentaire précédent.
9100	Impôts communaux généraux	40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - année fiscale	La recette est supérieure aux prévisions et aux comptes 2021.
9100	Impôts communaux généraux	40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	Un changement de la législation fédérale, entré en vigueur en 2021, implique qu'un nombre important de sourciers est maintenant taxé de façon ordinaire. Cela explique le montant inférieur aux comptes 2021 et aux prévisions 2022. A noter que cette "perte" pour l'impôt à la source augmente l'impôt ordinaire dans le même proportion.
9100	Impôts communaux généraux	40030.00	Prestations en capital	La budgétisation de cet impôt est toujours difficile et dépend de différents facteurs ; le bouclage sonne ainsi comme une bonne nouvelle.
9100	Impôts communaux généraux	40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	La recette est supérieure aux projections. A noter que Fr. 120'000.- sont expliqués par un rattrapage de l'année 2021 imputé sur les comptes 2022.
9100	Impôts communaux généraux	40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - année fiscale	Le départ d'une entreprise du territoire communal explique la forte diminution de cet impôt par rapport aux comptes 2021.
9100	Impôts communaux généraux	40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - années précédentes	La bonne conjoncture de ces dernières années malgré la pandémie a permis aux entreprises de réaliser de meilleures bénéfices, particulièrement pour l'une d'entre elles. Ainsi, cela explique le rattrapage important concernant les années précédentes.
9100	Impôts communaux généraux	40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année fiscale	L'augmentation des impôts sur le bénéfice implique une diminution de ceux sur le capital dans une moindre mesure. Ce commentaire s'applique également au compte 40111.00.
9100	Impôts communaux généraux	40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'emplois plein temps EPT	L'ensemble des entreprises neuchâteloises profite de la bonne conjoncture actuelle. Ainsi, notre part au fonds de répartition s'en trouve bien améliorée.
9101	Impôts spéciaux	40210.00	Impôts fonciers	L'introduction de l'impôt foncier sur les personnes physiques a été introduit en 2020. Après trois exercices, nous pouvons estimer que ce nouvel impôt s'est stabilisé à hauteur de Fr. 900'000.-, soit supérieur aux prévisions budgétaires et aux comptes 2021.
9101	Impôts spéciaux	40330.00	Taxe des chiens	Pour rappel, l'augmentation entre les comptes 2021 et 2022 est due à une augmentation de la taxe de base (Fr. 120.- au lieu de Fr. 90.-). La stabilité du nombre de chiens est visible dans la part reversée au canton (compte 36010.02).
9300	Péréquation financière et compensation des	46227.00	Péréquation financière intercommunale	Nous vous laissons vous référer au rapport du Conseil communal pour tous les comptes de cette fonctionnelle.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Finances et impôts		-33'518'060.06	-33'594'550	76'490	-35'341'442.87	1'823'383
Charges		1'809'110.72	842'100	967'011	886'083.84	923'027
Revenus		..-35'327'170.	-34'436'650	-890'521	..-36'227'526.	900'356
91	Impôts	-29'666'689.26	-28'524'500	-1'142'189	-30'106'920.09	440'231
Charges		39'633.06	36'500	3'133	34'157.10	5'476
Revenus		..-29'706'322.	-28'561'000	-1'145'322	..-30'141'077.	434'755
9100	Impôts communaux généraux	-28'674'454.02	-27'610'000	-1'064'454	-29'195'047.89	520'594
Revenus		..-28'674'454.	-27'610'000	-1'064'454	..-29'195'047.	520'594
40	Revenus fiscaux	-28'674'454.02	-27'610'000	-1'064'454	-29'195'047.89	520'594
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-17'228'923.03	-16'579'000	-649'923	-17'181'941.47	-46'982
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-160'972.63	-234'000	73'027	-354'869.75	193'897
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-138'981.39	-150'000	11'019	-252'554.21	113'573
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	12'027.50	15'000	-2'973	11'675.30	352
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-1'942'493.70	-1'850'000	-92'494	-1'897'668.15	-44'826
40011.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	0.00	-48'000	48'000	0.00	0
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-217'953.06	-318'000	100'047	-392'838.56	174'886
40030.00	Prestations en capital	-649'518.15	-392'000	-257'518	-549'841.20	-99'677
40040.00	Gains en loterie	0.00	-12'000	12'000	0.00	0
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-3'991'951.00	-3'706'000	-285'951	-4'298'390.00	306'439
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-944'949.85	-2'500'000	1'555'050	-2'200'026.56	1'255'077
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-1'360'082.32	-1'000	-1'359'082	7'819.17	-1'367'901
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-4'029.46	-1'000	-3'029	-7'875.08	3'846
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-389'234.19	-423'000	33'766	-525'274.74	136'041
40111.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	70'975.87	-1'000	71'976	-5'378.36	76'354
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population	2'654.68	0	2'655	-16'803.25	19'458
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-1'731'023.29	-1'410'000	-321'023	-1'531'081.03	-199'942
9101	Impôts spéciaux	-992'235.24	-914'500	-77'735	-911'872.20	-80'363
Charges		39'633.06	36'500	3'133	34'157.10	5'476
Revenus		-1'031'868.30	-951'000	-80'868	-946'029.30	-85'839
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'263.06	5'000	2'263	2'297.10	4'966
31810.00	Pertes sur créances effectives	7'263.06	5'000	2'263	2'297.10	4'966
36	Charges de transfert	32'370.00	31'500	870	31'860.00	510
36010.02	Taxe des chiens part Etat	32'370.00	31'500	870	31'860.00	510
40	Revenus fiscaux	-1'031'868.30	-951'000	-80'868	-946'029.30	-85'839
40210.00	Impôts fonciers	-905'898.30	-825'000	-80'898	-851'079.30	-54'819
40330.00	Taxe des chiens	-125'970.00	-126'000	30	-94'950.00	-31'020
93	Péréquation financière et compensation des ..	-3'916'103.00	-3'912'700	-3'403	-4'233'632.00	317'529
Charges		1'812.00	1'800	12	40'521.00	-38'709
Revenus		-3'917'915.00	-3'914'500	-3'415	-4'274'153.00	356'238
9300	Péréquation financière et compensation des ..	-3'916'103.00	-3'912'700	-3'403	-4'233'632.00	317'529
Charges		1'812.00	1'800	12	40'521.00	-38'709
Revenus		-3'917'915.00	-3'914'500	-3'415	-4'274'153.00	356'238
36	Charges de transfert	1'812.00	1'800	12	40'521.00	-38'709
36228.02	Compensation des charges préscolaires	0.00	0	0	38'127.00	-38'127
36228.03	Compensation des charges parascolaires	1'812.00	1'800	12	2'394.00	-582
46	Revenus de transfert	-3'917'915.00	-3'914'500	-3'415	-4'274'153.00	356'238
46215.00	Péréquation financière verticale	-113'351.00	-110'000	-3'351	-113'337.00	-14
46227.00	Péréquation financière intercommunale	-3'617'030.00	-3'617'000	-30	-4'015'541.00	398'511
46228.01	Compensation des charges scolaires	-180'205.00	-180'200	-5	-145'275.00	-34'930
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-7'329.00	-7'300	-29	0.00	-7'329
96	Administration de la fortune et de la dette	86'929.01	-1'138'950	1'225'879	-993'336.05	1'080'265

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
9610	Intérêts	34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	L'augmentation de la charge d'intérêts entre l'exercice 2021 et 2022 est dû à l'augmentation des taux d'intérêts des emprunts à court terme. En effet, peu d'emprunts à long terme ont été renouvelés sur l'exercice 2022. Les taux fixes de nos emprunts à long terme nous protègent actuellement de la hausse importante des taux.
9610	Intérêts	44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	Les intérêts sur impôts ont été moins importants que prévu.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Frais d'avocat engagés suite à un litige concernant la résiliation de baux agricoles.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	34391.00	Eau, énergie, combustible	Augmentation du prix du gaz et de l'huile de chauffage.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	34410.00	Réévaluation des terrains PF	Le prix de certains baux agricoles a été revu. Ce commentaire s'applique également pour le compte 44430.00.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	Ce montant conséquent est expliqué par deux raisons. La première est la réévaluation du domaine de la Robella suite aux rénovations effectuées sur les deux derniers exercices. La deuxième est la réévaluation de quasiment tout l'ensemble du parc immobilier; le taux de rendement a été augmenté, passant de 7.20% à 7.45%.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	41200.00	Revenus de concessions	Pas d'extraction supplémentaire faite à la carrière de Couvet en 2022.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44110.00	Gains provenant de ventes de terrains PF	Toutes les ventes de terrain budgétées n'ont pas pu être réalisées sur l'exercice 2022.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44114.00	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	La vente du bâtiment Temple 9 à Travers n'a finalement été réalisée qu'en début d'année 2023 ; elle se trouvera dans les comptes de l'exercice concerné.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	Loyers des bâtiments du PF et location des champs et domaines.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44390.00	Remboursement de charges	Remboursement des parts de charges des locataires.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44434.00	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs marchandes	Les loyers d'un bâtiment communal ont augmenté. Ainsi, la valeur de ce bâtiment a été revue à la hausse malgré l'augmentation du taux de rendement.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Prélèvement sur le fonds sur l'énergie pour les dépenses liées à l'amélioration énergétique des bâtiments.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
	Charges	1'767'671.99	803'800	963'872	811'410.26	956'262
	Revenus	-1'680'742.98	-1'942'750	262'007	-1'804'746.31	124'003
9610	Intérêts	-366'277.08	-488'300	122'023	-525'954.01	159'677
	Charges	490'305.70	516'700	-26'394	457'127.63	33'178
	Revenus	-856'582.78	-1'005'000	148'417	-983'081.64	126'499
34	Charges financières	475'105.70	516'700	-41'594	444'127.63	30'978
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	118.65	0	119	0.00	119
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	474'987.05	516'700	-41'713	444'127.63	30'859
39	Imputations internes	15'200.00	0	15'200	13'000.00	2'200
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	15'200.00	0	15'200	13'000.00	2'200
44	Revenus financiers	-328'582.78	-338'600	10'017	-356'081.64	27'499
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-62.16	-500	438	-82.85	21
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	-307'990.37	-322'000	14'010	-339'404.12	31'414
44019.00	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de dimi..)	-105.47	0	-105	658.28	-764
44070.00	Intérêts des placements financiers à long terme	-600.00	-600	0	-635.00	35
44500.00	Intérêts sur prêts PA	-15'733.93	-15'000	-734	-16'088.40	354
44990.00	Autres revenus financiers	-4'090.85	-500	-3'591	-529.55	-3'561
49	Imputations internes	-528'000.00	-666'400	138'400	-627'000.00	99'000
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-528'000.00	-666'400	138'400	-627'000.00	99'000
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	452'907.89	-650'050	1'102'958	-372'765.69	825'674
	Charges	1'276'466.29	287'100	989'366	352'182.63	924'284
	Revenus	-823'558.40	-937'150	113'592	-724'948.32	-98'610
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'300.00	0	2'300	0.00	2'300
31320.00	Honoraires de conseillers externes	2'300.00	0	2'300	0.00	2'300
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'100.00	1'100	0	1'100.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'100.00	1'100	0	1'100.00	0
34	Charges financières	1'249'436.36	260'500	988'936	324'732.01	924'704
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	42'575.62	40'000	2'576	56'426.01	-13'850
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	69'484.08	70'000	-516	63'703.08	5'781
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	667.55	4'000	-3'332	2'176.27	-1'509
34391.00	Eau, énergie, combustible	147'854.25	130'000	17'854	120'998.15	26'856
34394.00	Primes d'assurances PF	17'197.20	16'500	697	16'381.55	816
34410.00	Réévaluation des terrains PF	51'200.00	0	51'200	0.00	51'200
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	920'457.66	0	920'458	65'046.95	855'411
39	Imputations internes	23'629.93	25'500	-1'870	26'350.62	-2'721
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	23'629.93	25'500	-1'870	26'350.62	-2'721
41	Patentes et concessions	-6'000.00	-15'000	9'000	-18'000.00	12'000
41200.00	Revenus de concessions	-6'000.00	-15'000	9'000	-18'000.00	12'000
44	Revenus financiers	-799'930.55	-902'900	102'969	-664'301.36	-135'629
44110.00	Gains provenant de ventes de terrains PF	-104'146.80	-230'000	125'853	-23'664.00	-80'483
44114.00	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0.00	-86'000	86'000	0.00	0
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-512'068.55	-491'600	-20'469	-480'208.60	-31'860
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-13'325.00	-15'000	1'675	-14'290.00	965
44390.00	Remboursement de charges	-101'480.20	-79'300	-22'180	-82'812.31	-18'668
44391.00	Autres remboursements de tiers	-10.00	-1'000	990	-2'504.65	2'495
44430.00	Adaptation de terrains PF aux valeurs marchand..	-27'300.00	0	-27'300	-20'421.80	-6'878
44434.00	Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marcha..	-41'600.00	0	-41'600	-40'400.00	-1'200
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-8'586.41	-10'000	1'414	-34'278.88	25'692
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-8'586.41	-10'000	1'414	-34'278.88	25'692
49	Imputations internes	-9'041.44	-9'250	209	-8'368.08	-673
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-9'041.44	-9'250	209	-8'368.08	-673
9690	Patrimoine financier, autres	298.20	-600	898	-94'616.35	94'915

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	46900.00	Redistribution taxe CO2	Le facteur de redistribution de la taxe n'étant pas connu à l'avance, il est tenu compte d'une moyenne calculée sur la base des trois dernières années pour le budget.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Charges	900.00	0	900	2'100.00	-1'200
Revenus	-601.80	-600	-2	-96'716.35	96'115
31 Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	2'100.00	-2'100
31320.00 Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	2'100.00	-2'100
34 Charges financières	900.00	0	900	0.00	900
34400.00 Réévaluation de titres PF	900.00	0	900	0.00	900
44 Revenus financiers	-601.80	-600	-2	-96'716.35	96'115
44190.00 Autres gains réalisés à partir du patrimoine finan..	0.00	0	0	-95'000.00	95'000
44320.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-601.80	-600	-2	-596.35	-5
44400.00 Réévaluation autres placements financiers PF	0.00	0	0	-1'120.00	1'120
97 Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-22'188.65	-18'400	-3'789	-7'548.25	-14'640
Revenus	-22'188.65	-18'400	-3'789	-7'548.25	-14'640
9710 Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-22'188.65	-18'400	-3'789	-7'548.25	-14'640
Revenus	-22'188.65	-18'400	-3'789	-7'548.25	-14'640
46 Revenus de transfert	-22'188.65	-18'400	-3'789	-7'548.25	-14'640
46900.00 Redistribution taxe CO2	-22'188.65	-18'400	-3'789	-7'548.25	-14'640
99 Postes non répartis	-8.16	0	-8	-6.48	-2
Charges	-6.33	0	-6	-4.52	-2
Revenus	-1.83	0	-2	-1.96	0
9900 Postes non répartis	-8.16	0	-8	-6.48	-2
Charges	-6.33	0	-6	-4.52	-2
Revenus	-1.83	0	-2	-1.96	0
34 Charges financières	-6.33	0	-6	-4.52	-2
34990.00 Autres charges financières	-6.33	0	-6	-4.52	-2
42 Taxes et redevances	-1.83	0	-2	-1.96	0
42500.00 Ventes	-1.83	0	-2	-1.96	0

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Comptes des investissements selon la
classification fonctionnelle

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
	Administration Générale	25'601.25	20'000	5'601	71'297.40	-45'696
	Charges	25'601.25	20'000	5'601	71'297.40	-45'696
02	Services généraux	25'601.25	20'000	5'601	71'297.40	-45'696
	Charges	25'601.25	20'000	5'601	71'297.40	-45'696
0220	Services généraux, autres	23'472.25	20'000	3'472	71'297.40	-47'825
	Charges	23'472.25	20'000	3'472	71'297.40	-47'825
52	Immobilisations incorporelles	23'472.25	20'000	3'472	71'297.40	-47'825
52000	Logiciels	23'472.25	20'000	3'472	71'297.40	-47'825
0290	Immeubles administratifs, autres	2'129.00	0	2'129	0.00	2'129
	Charges	2'129.00	0	2'129	0.00	2'129
50	Immobilisations corporelles	2'129.00	0	2'129	0.00	2'129
50400	Bâtiments	2'129.00	0	2'129	0.00	2'129
	Ordre et sécurité publique	31'352.12	154'000	-122'648	0.00	31'352
	Charges	62'704.25	154'000	-91'296	0.00	62'704
	Revenus	-31'352.13	0	-31'352	0.00	-31'352
11	Sécurité publique	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
	Charges	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
1110	Sécurité de proximité	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
	Charges	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
15	Service du feu	20'901.15	140'000	-119'099	0.00	20'901
	Charges	41'802.30	140'000	-98'198	0.00	41'802
	Revenus	-20'901.15	0	-20'901	0.00	-20'901
1500	Prévention incendie	0.00	110'000	-110'000	0.00	0
	Charges	0.00	110'000	-110'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0.00	110'000	-110'000	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0.00	110'000	-110'000	0.00	0
1506	Service de défense incendie	20'901.15	30'000	-9'099	0.00	20'901
	Charges	41'802.30	30'000	11'802	0.00	41'802
	Revenus	-20'901.15	0	-20'901	0.00	-20'901
50	Immobilisations corporelles	41'802.30	30'000	11'802	0.00	41'802
50400	Bâtiments	41'802.30	30'000	11'802	0.00	41'802
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-20'901.15	0	-20'901	0.00	-20'901
68900	Autres recettes d'investissement extraordinair..	-20'901.15	0	-20'901	0.00	-20'901
16	Défense	10'450.97	0	10'451	0.00	10'451
	Charges	20'901.95	0	20'902	0.00	20'902
	Revenus	-10'450.98	0	-10'451	0.00	-10'451
1620	Protection civile (en général)	10'450.97	0	10'451	0.00	10'451
	Charges	20'901.95	0	20'902	0.00	20'902
	Revenus	-10'450.98	0	-10'451	0.00	-10'451

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
50	Immobilisations corporelles	20'901.95	0	20'902	0.00	20'902
50400	Bâtiments	20'901.95	0	20'902	0.00	20'902
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-10'450.98	0	-10'451	0.00	-10'451
68900	Autres recettes d'investissement extraordinaires	-10'450.98	0	-10'451	0.00	-10'451
	Formation	344'685.77	1'798'400	-1'453'714	308'436.43	36'249
	Charges	344'685.77	1'798'400	-1'453'714	308'436.43	36'249
21	Scolarité obligatoire	344'685.77	1'798'400	-1'453'714	308'436.43	36'249
	Charges	344'685.77	1'798'400	-1'453'714	308'436.43	36'249
2170	Bâtiments scolaires	306'648.77	733'900	-427'251	256'374.83	50'274
	Charges	306'648.77	733'900	-427'251	256'374.83	50'274
50	Immobilisations corporelles	281'920.87	658'900	-376'979	39'442.58	242'478
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	23'008.08	-23'008
50400	Bâtiments	254'569.98	528'900	-274'330	16'434.50	238'135
50600	Biens mobiliers	27'350.89	30'000	-2'649	0.00	27'351
50900	Autres immobilisations corporelles	0.00	100'000	-100'000	0.00	0
52	Immobilisations incorporelles	24'727.90	75'000	-50'272	216'932.25	-192'204
52900	Autres immobilisations incorporelles	24'727.90	75'000	-50'272	216'932.25	-192'204
2181	Accueil parascolaire	20'037.00	1'000'000	-979'963	2'661.60	17'375
	Charges	20'037.00	1'000'000	-979'963	2'661.60	17'375
50	Immobilisations corporelles	20'037.00	1'000'000	-979'963	2'661.60	17'375
50400	Bâtiments	20'037.00	1'000'000	-979'963	2'661.60	17'375
2192	Ecole obligatoire, autres	18'000.00	64'500	-46'500	49'400.00	-31'400
	Charges	18'000.00	64'500	-46'500	49'400.00	-31'400
50	Immobilisations corporelles	0.00	44'500	-44'500	49'400.00	-49'400
50600	Biens mobiliers	0.00	44'500	-44'500	49'400.00	-49'400
52	Immobilisations incorporelles	18'000.00	20'000	-2'000	0.00	18'000
52900	Autres immobilisations incorporelles	18'000.00	20'000	-2'000	0.00	18'000
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	914'056.52	1'353'500	-439'443	263'380.01	650'677
	Charges	993'163.02	1'363'500	-370'337	608'960.01	384'203
	Revenus	-79'106.50	-10'000	-69'107	-345'580.00	266'474
32	Culture, autres	0.00	0	0	8'228.85	-8'229
	Charges	0.00	0	0	8'228.85	-8'229
3220	Concerts et théâtre	0.00	0	0	8'228.85	-8'229
	Charges	0.00	0	0	8'228.85	-8'229
50	Immobilisations corporelles	0.00	0	0	8'228.85	-8'229
50400	Bâtiments	0.00	0	0	7'609.35	-7'609
50600	Biens mobiliers	0.00	0	0	278.95	-279
50900	Autres immobilisations corporelles	0.00	0	0	340.55	-341
34	Sports et loisirs	114'056.52	613'500	-499'443	255'151.16	-141'095
	Charges	133'699.02	623'500	-489'801	255'151.16	-121'452
	Revenus	-19'642.50	-10'000	-9'643	0.00	-19'643
3410	espaceVAL et Combes	43'026.82	543'500	-500'473	232'664.01	-189'637

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
	Charges	47'669.32	553'500	-505'831	232'664.01	-184'995
	Revenus	-4'642.50	-10'000	5'358	0.00	-4'643
50	Immobilisations corporelles	47'669.32	553'500	-505'831	232'664.01	-184'995
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	15'320.34	45'000	-29'680	18'570.10	-3'250
50400	Bâtiments	-148.72	450'000	-450'149	188'095.76	-188'244
50600	Biens mobiliers	32'497.70	46'000	-13'502	25'998.15	6'500
50900	Autres immobilisations corporelles	0.00	12'500	-12'500	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	-4'642.50	-10'000	5'358	0.00	-4'643
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-4'642.50	-10'000	5'358	0.00	-4'643
3411	Sports	34'792.90	0	34'793	0.00	34'793
	Charges	49'792.90	0	49'793	0.00	49'793
	Revenus	-15'000.00	0	-15'000	0.00	-15'000
50	Immobilisations corporelles	49'792.90	0	49'793	0.00	49'793
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	49'792.90	0	49'793	0.00	49'793
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-15'000.00	0	-15'000	0.00	-15'000
68900	Autres recettes d'investissement extraordinair..	-15'000.00	0	-15'000	0.00	-15'000
3420	Loisirs	36'236.80	70'000	-33'763	22'487.15	13'750
	Charges	36'236.80	70'000	-33'763	22'487.15	13'750
50	Immobilisations corporelles	36'236.80	70'000	-33'763	22'487.15	13'750
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	36'236.80	70'000	-33'763	22'487.15	13'750
35	Eglises et affaires religieuses	800'000.00	740'000	60'000	0.00	800'000
	Charges	859'464.00	740'000	119'464	345'580.00	513'884
	Revenus	-59'464.00	0	-59'464	-345'580.00	286'116
3500	Paroisse protestante	800'000.00	740'000	60'000	0.00	800'000
	Charges	859'464.00	740'000	119'464	345'580.00	513'884
	Revenus	-59'464.00	0	-59'464	-345'580.00	286'116
50	Immobilisations corporelles	859'464.00	740'000	119'464	345'580.00	513'884
50400	Bâtiments	859'464.00	740'000	119'464	345'580.00	513'884
63	Subventions d'investissement acquises	-59'464.00	0	-59'464	-345'580.00	286'116
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	0.00	0	0	-345'580.00	345'580
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-59'464.00	0	-59'464	0.00	-59'464
	Santé	975'000.00	710'000	265'000	10'000.00	965'000
	Charges	975'000.00	710'000	265'000	10'000.00	965'000
42	Soins ambulatoires	975'000.00	710'000	265'000	10'000.00	965'000
	Charges	975'000.00	710'000	265'000	10'000.00	965'000
4220	Ambulances	975'000.00	710'000	265'000	10'000.00	965'000
	Charges	975'000.00	710'000	265'000	10'000.00	965'000
50	Immobilisations corporelles	0.00	110'000	-110'000	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0.00	110'000	-110'000	0.00	0
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	10'000.00	-10'000
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	10'000.00	-10'000
54	Prêts	400'000.00	0	400'000	0.00	400'000
54400	Prêts aux entreprises publiques	400'000.00	0	400'000	0.00	400'000
55	Participations et capital social	575'000.00	600'000	-25'000	0.00	575'000

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
55400	Participations aux entreprises publiques	575'000.00	600'000	-25'000	0.00	575'000
	Sécurité sociale	542'672.80	7'600'000	-7'057'327	59'046.35	483'626
	Charges	542'672.80	7'600'000	-7'057'327	59'046.35	483'626
54	Famille et jeunesse	542'672.80	7'600'000	-7'057'327	59'046.35	483'626
	Charges	542'672.80	7'600'000	-7'057'327	59'046.35	483'626
5451	Crèches et garderies	542'672.80	7'600'000	-7'057'327	59'046.35	483'626
	Charges	542'672.80	7'600'000	-7'057'327	59'046.35	483'626
50	Immobilisations corporelles	542'672.80	7'600'000	-7'057'327	16'181.75	526'491
50400	Bâtiments	542'651.90	7'600'000	-7'057'348	2'681.75	539'970
50900	Autres immobilisations corporelles	20.90	0	21	13'500.00	-13'479
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	42'864.60	-42'865
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	42'864.60	-42'865
	Trafic	316'409.71	2'404'500	-2'088'090	277'802.09	38'608
	Charges	352'479.90	2'459'500	-2'107'020	277'802.09	74'678
	Revenus	-36'070.19	-55'000	18'930	0.00	-36'070
61	Circulation routière	267'674.12	2'229'500	-1'961'826	226'212.59	41'462
	Charges	276'526.50	2'259'500	-1'982'974	226'212.59	50'314
	Revenus	-8'852.38	-30'000	21'148	0.00	-8'852
6150	Routes communales	267'299.12	2'229'500	-1'962'201	224'344.34	42'955
	Charges	276'151.50	2'259'500	-1'983'349	224'344.34	51'807
	Revenus	-8'852.38	-30'000	21'148	0.00	-8'852
50	Immobilisations corporelles	182'924.50	2'252'500	-2'069'576	52'847.05	130'077
50100	Routes / voies de communication	76'463.75	1'348'000	-1'271'536	1'714.35	74'749
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	670'000	-670'000	0.00	0
50340	Ouvrages de génie civil de la centrale électriq..	34'313.65	0	34'314	0.00	34'314
50400	Bâtiments	0.00	0	0	36'726.85	-36'727
50600	Biens mobiliers	72'147.10	234'500	-162'353	12'215.85	59'931
50900	Autres immobilisations corporelles	0.00	0	0	2'190.00	-2'190
52	Immobilisations incorporelles	93'227.00	7'000	86'227	171'497.29	-78'270
52900	Autres immobilisations incorporelles	93'227.00	7'000	86'227	171'497.29	-78'270
63	Subventions d'investissement acquises	0.00	-30'000	30'000	0.00	0
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	-30'000	30'000	0.00	0
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-8'852.38	0	-8'852	0.00	-8'852
68900	Autres recettes d'investissement extraordinair..	-8'852.38	0	-8'852	0.00	-8'852
6190	Routes, autres	375.00	0	375	1'868.25	-1'493
	Charges	375.00	0	375	1'868.25	-1'493
50	Immobilisations corporelles	375.00	0	375	1'868.25	-1'493
50100	Routes / voies de communication	375.00	0	375	1'868.25	-1'493
62	Transports publics	48'735.59	175'000	-126'264	51'589.50	-2'854
	Charges	75'953.40	200'000	-124'047	51'589.50	24'364
	Revenus	-27'217.81	-25'000	-2'218	0.00	-27'218
6220	Trafic régional	48'735.59	175'000	-126'264	51'589.50	-2'854
	Charges	75'953.40	200'000	-124'047	51'589.50	24'364
	Revenus	-27'217.81	-25'000	-2'218	0.00	-27'218

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
50	Immobilisations corporelles	63'953.40	200'000	-136'047	51'589.50	12'364
50100	Routes / voies de communication	15'759.85	0	15'760	51'589.50	-35'830
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	48'193.55	200'000	-151'806	0.00	48'194
52	Immobilisations incorporelles	12'000.00	0	12'000	0.00	12'000
52900	Autres immobilisations incorporelles	12'000.00	0	12'000	0.00	12'000
63	Subventions d'investissement acquises	-27'217.81	-25'000	-2'218	0.00	-27'218
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-27'217.81	-25'000	-2'218	0.00	-27'218
	Protection environnement et aménagement	3'061'106.21	6'046'000	-2'984'894	2'850'619.62	210'487
	Charges	4'444'007.61	8'290'000	-3'845'992	3'070'303.92	1'373'704
	Revenus	-1'382'901.40	-2'244'000	861'099	-219'684.30	-1'163'217
71	Approvisionnement en eau	30'000.00	52'000	-22'000	50'048.45	-20'048
	Charges	30'000.00	52'000	-22'000	69'732.75	-39'733
	Revenus	0.00	0	0	-19'684.30	19'684
7101	Approvisionnement en eau potable	30'000.00	52'000	-22'000	50'048.45	-20'048
	Charges	30'000.00	52'000	-22'000	69'732.75	-39'733
	Revenus	0.00	0	0	-19'684.30	19'684
50	Immobilisations corporelles	0.00	0	0	9'732.75	-9'733
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	0.00	0	0	550.00	-550
50600	Biens mobiliers	0.00	0	0	9'182.75	-9'183
52	Immobilisations incorporelles	30'000.00	52'000	-22'000	60'000.00	-30'000
52900	Autres immobilisations incorporelles	30'000.00	52'000	-22'000	60'000.00	-30'000
63	Subventions d'investissement acquises	0.00	0	0	-19'684.30	19'684
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	0	0	-19'684.30	19'684
72	Traitement des eaux usées	1'323'292.74	3'710'000	-2'386'707	2'779'172.77	-1'455'880
	Charges	1'426'957.89	4'494'000	-3'067'042	2'779'172.77	-1'352'215
	Revenus	-103'665.15	-784'000	680'335	0.00	-103'665
7201	Traitement des eaux usées	937'183.14	3'520'000	-2'582'817	2'197'530.56	-1'260'347
	Charges	1'040'848.29	4'304'000	-3'263'152	2'197'530.56	-1'156'682
	Revenus	-103'665.15	-784'000	680'335	0.00	-103'665
50	Immobilisations corporelles	1'040'848.29	4'204'000	-3'163'152	2'197'530.56	-1'156'682
50100	Routes / voies de communication	0.00	0	0	38'876.85	-38'877
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	1'040'848.29	4'204'000	-3'163'152	2'063'650.61	-1'022'802
50900	Autres immobilisations corporelles	0.00	0	0	95'003.10	-95'003
52	Immobilisations incorporelles	0.00	100'000	-100'000	0.00	0
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	100'000	-100'000	0.00	0
61	Remboursements	-972.50	0	-973	0.00	-973
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	-972.50	0	-973	0.00	-973
63	Subventions d'investissement acquises	-102'692.65	-784'000	681'307	0.00	-102'693
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-102'692.65	-784'000	681'307	0.00	-102'693
7203	Traitement des eaux claires	386'109.60	190'000	196'110	581'642.21	-195'533
	Charges	386'109.60	190'000	196'110	581'642.21	-195'533
50	Immobilisations corporelles	386'109.60	190'000	196'110	581'642.21	-195'533
50100	Routes / voies de communication	8'225.15	0	8'225	0.00	8'225
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	377'884.45	190'000	187'884	562'097.61	-184'213
50900	Autres immobilisations corporelles	0.00	0	0	19'544.60	-19'545
74	Aménagements	1'508'920.07	2'180'000	-671'080	-24'708.25	1'533'628

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
	Charges	2'788'156.32	3'640'000	-851'844	175'291.75	2'612'865
	Revenus	-1'279'236.25	-1'460'000	180'764	-200'000.00	-1'079'236
7410	Corrections de cours d'eau	504'689.40	-120'000	624'689	-139'736.25	644'426
	Charges	1'199'468.80	1'340'000	-140'531	60'263.75	1'139'205
	Revenus	-694'779.40	-1'460'000	765'221	-200'000.00	-494'779
50	Immobilisations corporelles	1'199'468.80	1'340'000	-140'531	60'263.75	1'139'205
50200	Aménagement des eaux	1'199'468.80	1'340'000	-140'531	60'263.75	1'139'205
61	Remboursements	0.00	-50'000	50'000	0.00	0
61200	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	-50'000	50'000	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	-694'779.40	-1'410'000	715'221	-200'000.00	-494'779
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-347'389.70	-710'000	362'610	-200'000.00	-147'390
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-347'389.70	-700'000	352'610	0.00	-347'390
7420	Ouvrages paravalanches	1'004'230.67	2'300'000	-1'295'769	115'028.00	889'203
	Charges	1'588'687.52	2'300'000	-711'312	115'028.00	1'473'660
	Revenus	-584'456.85	0	-584'457	0.00	-584'457
50	Immobilisations corporelles	1'579'766.57	2'300'000	-720'233	26'595.85	1'553'171
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	1'579'766.57	2'300'000	-720'233	26'595.85	1'553'171
52	Immobilisations incorporelles	8'920.95	0	8'921	88'432.15	-79'511
52900	Autres immobilisations incorporelles	8'920.95	0	8'921	88'432.15	-79'511
63	Subventions d'investissement acquises	-584'456.85	0	-584'457	0.00	-584'457
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-238'594.46	0	-238'594	0.00	-238'594
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-265'862.39	0	-265'862	0.00	-265'862
63400	Subventions d'investissement des entreprises..	-80'000.00	0	-80'000	0.00	-80'000
79	Aménagement du territoire	198'893.40	104'000	94'893	46'106.65	152'787
	Charges	198'893.40	104'000	94'893	46'106.65	152'787
7900	Aménagement du territoire (en général)	198'893.40	104'000	94'893	46'106.65	152'787
	Charges	198'893.40	104'000	94'893	46'106.65	152'787
52	Immobilisations incorporelles	198'893.40	104'000	94'893	46'106.65	152'787
52900	Autres immobilisations incorporelles	198'893.40	104'000	94'893	46'106.65	152'787
	Economie publique	3'032'510.52	3'201'000	-168'489	2'129'640.30	902'870
	Charges	3'059'210.52	3'201'000	-141'789	2'129'640.30	929'570
	Revenus	-26'700.00	0	-26'700	0.00	-26'700
81	Agriculture	0.00	50'000	-50'000	0.00	0
	Charges	0.00	50'000	-50'000	0.00	0
8120	Améliorations structurelles	0.00	50'000	-50'000	0.00	0
	Charges	0.00	50'000	-50'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0.00	40'000	-40'000	0.00	0
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	40'000	-40'000	0.00	0
52	Immobilisations incorporelles	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
82	Sylviculture	0.00	147'000	-147'000	30'809.75	-30'810
	Charges	26'700.00	147'000	-120'300	30'809.75	-4'110
	Revenus	-26'700.00	0	-26'700	0.00	-26'700

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
8200	Sylviculture	0.00	147'000	-147'000	30'809.75	-30'810
	Charges	26'700.00	147'000	-120'300	30'809.75	-4'110
	Revenus	-26'700.00	0	-26'700	0.00	-26'700
50	Immobilisations corporelles	26'700.00	147'000	-120'300	30'809.75	-4'110
50100	Routes / voies de communication	0.00	102'000	-102'000	0.00	0
50400	Bâtiments	0.00	0	0	28'348.75	-28'349
50600	Biens mobiliers	26'700.00	45'000	-18'300	0.00	26'700
50900	Autres immobilisations corporelles	0.00	0	0	2'461.00	-2'461
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-26'700.00	0	-26'700	0.00	-26'700
68900	Autres recettes d'investissement extraordinaires	-26'700.00	0	-26'700	0.00	-26'700
84	Tourisme	18.00	89'000	-88'982	52'495.00	-52'477
	Charges	18.00	89'000	-88'982	52'495.00	-52'477
8400	Tourisme	18.00	89'000	-88'982	52'495.00	-52'477
	Charges	18.00	89'000	-88'982	52'495.00	-52'477
50	Immobilisations corporelles	0.00	89'000	-89'000	1'505.00	-1'505
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	89'000	-89'000	1'228.10	-1'228
50400	Bâtiments	0.00	0	0	276.90	-277
52	Immobilisations incorporelles	18.00	0	18	990.00	-972
52900	Autres immobilisations incorporelles	18.00	0	18	990.00	-972
56	Subventions d'investissement propres	0.00	0	0	50'000.00	-50'000
56500	Subventions d'investissement aux entreprises	0.00	0	0	50'000.00	-50'000
85	Industrie, artisanat et commerce	129'970.65	0	129'971	116'823.05	13'148
	Charges	129'970.65	0	129'971	116'823.05	13'148
8506	Promotion économique régionale	129'970.65	0	129'971	116'823.05	13'148
	Charges	129'970.65	0	129'971	116'823.05	13'148
50	Immobilisations corporelles	22.70	0	23	0.00	23
50600	Biens mobiliers	22.70	0	23	0.00	23
52	Immobilisations incorporelles	98'622.95	0	98'623	21'273.05	77'350
52900	Autres immobilisations incorporelles	98'622.95	0	98'623	21'273.05	77'350
56	Subventions d'investissement propres	31'325.00	0	31'325	95'550.00	-64'225
56600	Subventions d'investissement aux organisations	31'325.00	0	31'325	95'550.00	-64'225
87	Combustibles et énergie	2'902'521.87	2'915'000	-12'478	1'929'512.50	973'009
	Charges	2'902'521.87	2'915'000	-12'478	1'929'512.50	973'009
8731	Chauffages à distance	2'902'521.87	2'915'000	-12'478	1'929'512.50	973'009
	Charges	2'902'521.87	2'915'000	-12'478	1'929'512.50	973'009
50	Immobilisations corporelles	2'538'623.22	2'900'000	-361'377	1'829'276.55	709'347
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	2'300'000	-2'300'000	0.00	0
50350	Autres ouvrages de génie civil	1'912'970.93	0	1'912'971	937'930.45	975'040
50600	Biens mobiliers	625'652.29	600'000	25'652	891'346.10	-265'694
52	Immobilisations incorporelles	363'898.65	15'000	348'899	100'235.95	263'663
52900	Autres immobilisations incorporelles	363'898.65	15'000	348'899	100'235.95	263'663

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Finances et impôts		319'501.41	200'000	119'501	718'193.25	-398'692
	Charges	380'926.41	200'000	180'926	718'193.25	-337'267
	Revenus	-61'425.00	0	-61'425	0.00	-61'425
96	Administration de la fortune et de la dette	319'501.41	200'000	119'501	718'193.25	-398'692
	Charges	380'926.41	200'000	180'926	718'193.25	-337'267
	Revenus	-61'425.00	0	-61'425	0.00	-61'425
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	319'501.41	200'000	119'501	718'193.25	-398'692
	Charges	380'926.41	200'000	180'926	718'193.25	-337'267
	Revenus	-61'425.00	0	-61'425	0.00	-61'425
7	Immobilisations corporelles	380'926.41	200'000	180'926	718'193.25	-337'267
70000	Terrains	268'665.10	0	268'665	13'286.55	255'379
70400	Terrains bâtis	112'261.31	200'000	-87'739	669'950.75	-557'689
70600	Biens mobiliers	0.00	0	0	34'955.95	-34'956
83	Subventions d'investissements reçues	-61'425.00	0	-61'425	0.00	-61'425
83000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-5'621.00	0	-5'621	0.00	-5'621
83100	Subventions d'investissement de cantons et c..	-55'804.00	0	-55'804	0.00	-55'804

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Comptes de fonctionnement et des investissements
par nature

* Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
CHARGES	-71'588'387.43	-70'905'440	-682'947-69'575'189.78		-2'013'198
30 Charges de personnel	-32'990'654.34	-32'555'750	-434'904-32'800'348.10		-190'306
30000.02 Honoraires du Conseil communal	-701'230.00	-703'000	1'770	-704'892.00	3'662
30010.01 Indemnités aux bureaux électoraux	-500.00	-1'000	500	-500.00	0
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploit..	-15'184'344.95	-15'017'470	-166'875	-14'843'875.90	-340'469
30100.01 Salaires remplaçants auxiliaires structures ac..	-208'963.42	0	-208'963	-172'242.15	-36'721
30100.02 Salaires enfants à besoins spécifiques	-229'240.89	0	-229'241	0.00	-229'241
30108.00 Variation provision heures supplémentaires e..	-8'142.55	0	-8'143	117'644.75	-125'787
30109.00 Remboursement de salaires du personnel ad..	455'694.00	510'000	-54'306	392'084.95	63'609
30109.02 Remboursement de salaires mesures EBS	254'482.16	0	254'482	0.00	254'482
30200.00 Salaires des enseignants	-10'756'906.35	-10'705'500	-51'406	-10'895'930.50	139'024
30200.01 Traitement des enseignants non subventionn..	-120'119.35	-157'800	37'681	-45'458.60	-74'661
30200.02 Traitements des remplaçants subventionnés	-504'755.35	-390'000	-114'755	-524'775.10	20'020
30200.03 Traitements des remplaçants non subvention..	-11'026.95	-10'000	-1'027	-11'194.40	167
30209.00 Remboursement de salaires des enseignants	250'725.60	210'000	40'726	504'214.65	-253'489
30400.00 Allocations pour enfants et de formation	0.00	-1'800	1'800	0.00	0
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	-1'793'022.36	-1'752'370	-40'652	-1'757'673.35	-35'349
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	-3'071'509.60	-3'038'240	-33'270	-3'420'871.00	349'361
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accid..	-95'981.68	-92'990	-2'992	-106'602.40	10'621
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compe..	-570'522.00	-558'200	-12'322	-559'654.75	-10'867
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	0.00	-133'310	133'310	-134'969.55	134'970
30590.00 Cotisations pont AVS	-41'665.80	-42'600	934	-42'930.90	1'265
30591.00 Fonds de formation professionnelle	-23'634.06	-22'770	-864	-23'185.25	-449
30592.00 Cotisations au fonds LAE	-48'897.99	-47'420	-1'478	-47'969.40	-929
30594.00 Fonds pour la formation duale	-157'560.30	-153'780	-3'780	-154'567.95	-2'992
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	-131'895.15	-152'000	20'105	-108'204.85	-23'690
30910.00 Recrutement du personnel	-5'955.80	-6'000	44	-6'539.55	584
30920.00 Soldes	-236'853.45	-242'500	5'647	-195'202.80	-41'651
30990.00 Autres charges du personnel	-48'828.10	-47'000	-1'828	-57'052.05	8'224
31 Charges de biens et services et autres cha..	-14'174'137.57	-14'895'230	721'092-13'961'319.75		-212'818
31000.00 Matériel de bureau	-59'916.10	-69'900	9'984	-63'392.00	3'476
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	-556'512.47	-597'500	40'988	-475'386.96	-81'126
31010.02 Carburants	-174'460.70	-156'500	-17'961	-163'434.10	-11'027
31010.03 Achat de bois	0.00	0	0	-4'454.15	4'454
31010.04 Achat de bois pour le CAD	-18'284.70	-30'000	11'715	-11'452.20	-6'833
31020.00 Imprimés, publications	-108'272.66	-115'850	7'577	-114'038.55	5'766
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	-21'137.98	-21'000	-138	-21'480.95	343
31040.00 Matériel didactique	-153'153.00	-155'900	2'747	-153'126.06	-27
31050.00 Denrées alimentaires	-429'934.51	-447'600	17'665	-393'470.80	-36'464
31050.01 Achats repas	-97'211.75	-60'000	-37'212	-77'695.50	-19'516
31051.00 Frais de réception	-58'488.25	-49'450	-9'038	-42'076.50	-16'412
31060.00 Matériel médical et sanitaire	-72'924.15	-106'000	33'076	-71'828.19	-1'096
31100.00 Acquisition de meubles, machines et appareil..	-51'629.40	-57'000	5'371	-32'418.40	-19'211
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	-299'911.55	-324'800	24'888	-262'746.57	-37'165
31110.01 Corbeilles urbaines et caninettes	-6'254.95	-7'000	745	-6'698.25	443
31120.00 Achat de vêtements, linge, rideaux	-54'686.15	-60'100	5'414	-63'857.95	9'172
31130.00 Matériel informatique	-7'516.15	-3'200	-4'316	-3'454.50	-4'062
31140.00 Objets du patrimoine culturel	-3'886.25	-10'000	6'114	-3'446.40	-440
31160.00 Appareils médicaux	-4'980.35	-13'500	8'520	-4'420.80	-560
31200.00 Eau, énergie, combustible	-1'635'397.00	-1'559'590	-75'807	-1'527'764.35	-107'633
31200.04 Déchets	-66'855.30	-67'650	795	-57'865.50	-8'990
31200.11 CAD : achat de bois	-265'727.10	-332'000	66'273	-267'601.85	1'875
31200.12 CAD : achat de gaz	-40'980.00	-41'000	20	-120'179.00	79'199
31200.13 CAD : achat de kWh	-87'411.54	-100'000	12'588	-102'580.85	15'169
31300.00 Prestations de services de tiers	-803'430.16	-1'089'250	285'820	-837'929.30	34'499
31300.01 Frais postaux	-60'888.28	-63'100	2'212	-59'977.07	-911
31300.02 Frais bancaires	-18'677.86	-20'000	1'322	-24'377.55	5'700
31300.03 Télécommunications	-124'119.00	-158'920	34'801	-139'329.19	15'210
31300.04 Frais de poursuites	-117'825.50	-116'000	-1'826	-102'245.95	-15'580
31300.05 Cotisations	-58'978.20	-62'900	3'922	-59'953.25	975
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	-245'785.97	-263'850	18'064	-232'396.78	-13'389
31300.20 Transport scolaire	-681'395.40	-655'000	-26'395	-670'817.20	-10'578
31300.21 Orthophonie, logopédie	-3'726.00	-6'600	2'874	-5'508.00	1'782
31300.22 Indemnités HEP	-32'748.00	-12'000	-20'748	-11'480.00	-21'268
31300.30 Contrôle de l'eau potable	-14'407.00	-35'000	20'593	-31'002.35	16'595

* Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31300.40 Ramassage des déchets urbains	-357'648.60	-355'000	-2'649	-349'234.20	-8'414
31300.41 Incinération des déchets urbains (Vadec)	-328'444.05	-360'000	31'556	-338'157.20	9'713
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	-180'723.35	-180'000	-723	-180'211.65	-512
31300.43 Récupération du papier	-36'544.60	-50'000	13'455	-39'656.75	3'112
31300.44 Recyclage et collecte du verre	-24'721.10	-30'000	5'279	-25'855.00	1'134
31300.45 Récupération de la ferraille, aluminium et fer ..	-5'695.80	-8'000	2'304	-6'426.65	731
31300.46 PET	-1'143.85	-2'000	856	-2'317.35	1'174
31300.47 Carton	-67'729.00	-75'000	7'271	-67'892.70	164
31300.50 Frais de façonnage et débardage	-481'018.10	-465'000	-16'018	-400'613.70	-80'404
31300.51 Frais de transport	-15'806.65	-21'000	5'193	-23'115.90	7'309
31300.52 Déchiquetage et transport plaquettes	-127'234.10	-151'000	23'766	-129'813.00	2'579
31300.60 Déchets encombrants	-87'399.10	-95'000	7'601	-79'672.70	-7'726
31300.61 Déchets inertes	-9'400.15	-15'000	5'600	-9'278.50	-122
31300.62 Plastiques	-1'997.10	-5'000	3'003	-2'144.40	147
31300.63 Huiles usées	-1'513.35	-2'000	487	-1'186.60	-327
31300.64 Déchets spéciaux des ménages	-8'323.80	-12'000	3'676	-8'476.40	153
31300.65 Elimination du bois	-10'477.50	-12'000	1'523	-10'810.75	333
31320.00 Honoraires de conseillers externes	-73'710.20	-66'000	-7'710	-41'072.35	-32'638
31320.02 Honoraires de révision	-10'770.00	-11'000	230	-10'770.00	0
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	-97'967.55	-96'800	-1'168	-93'704.80	-4'263
31331.00 Frais de participation au Bordereau Unique	-155'620.00	-167'000	11'380	-155'080.00	-540
31332.00 Contrat de prestation informatiques	-390'456.35	-410'100	19'644	-369'128.60	-21'328
31340.00 Primes d'assurances	-244'684.35	-247'800	3'116	-237'413.59	-7'271
31360.00 Honoraires de l'activité de médecine privée	-39'476.40	-40'000	524	-37'169.80	-2'307
31370.00 Impôts et taxes	-153'391.75	-135'200	-18'192	-133'922.95	-19'469
31380.00 Cours, examens et conseils	-33'634.65	-57'600	23'965	-50'741.90	17'107
31400.00 Entretien de terrains	-263'872.30	-238'200	-25'672	-244'580.75	-19'292
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	-899'126.32	-885'000	-14'126	-873'269.43	-25'857
31410.01 Entretien de la signalisation	-64'964.65	-65'000	35	-62'502.70	-2'462
31410.02 Déneigement par des tiers	-98'551.60	-100'000	1'448	-137'004.05	38'452
31410.03 Entretien des pistes cyclables	-14'586.70	-15'000	413	-10'238.00	-4'349
31420.00 Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	-13'699.65	-15'000	1'300	-12'307.00	-1'393
31430.00 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	-428'537.19	-486'000	57'463	-434'806.23	6'269
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	-445'870.53	-439'500	-6'371	-391'837.36	-54'033
31450.00 Entretien des forêts	-17'193.20	-35'000	17'807	-26'501.60	9'308
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils ..	-38'907.45	-43'200	4'293	-35'870.70	-3'037
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils e..	-697'200.50	-752'600	55'400	-641'910.12	-55'290
31510.01 Entretien de l'éclairage public	-115'187.05	-110'000	-5'187	-98'835.45	-16'352
31560.00 Entretien des appareils médicaux	-4'922.30	-6'000	1'078	-5'313.45	391
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	-11'488.50	-16'500	5'012	-9'893.65	-1'595
31590.00 Entretien d'autres biens meubles	-30'102.05	-34'600	4'498	-36'637.00	6'535
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	-202'511.60	-197'950	-4'562	-197'454.70	-5'057
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	-63'088.95	-67'420	4'331	-60'905.80	-2'183
31620.00 Mensualités de leasing opérationnel	-110'599.15	-101'900	-8'699	-93'464.50	-17'135
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	-131'252.75	-137'900	6'647	-126'003.40	-5'249
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	-237'885.10	-259'000	21'115	-146'061.35	-91'824
31800.00 Réévaluations sur créances	-68'202.72	0	-68'203	-7'257.40	-60'945
31810.00 Pertes sur créances effectives	-163'635.39	-151'000	-12'635	-76'350.31	-87'285
31811.01 ADB, remises et non-valeurs personnes phys..	-476'678.71	-550'000	73'321	-912'280.80	435'602
31811.02 ADB, remises et non-valeurs personnes mora..	-2'269.58	-9'600	7'330	-70'490.31	68'221
31811.03 ADB, remises et non-valeurs ISIS	-295.63	-4'700	4'404	-1'250.65	955
31900.00 Prestations en dommages et intérêts	-4'644.00	0	-4'644	0.00	-4'644
31920.00 Indemnisation de droits	-635.50	-700	65	-635.50	0
31990.00 Autres charges d'exploitation	-185'183.67	-235'800	50'616	-223'903.08	38'719
33 Amortissements du patrimoine administra..	-6'086'903.65	-6'141'700	54'796	-6'087'530.29	627
33000.00 Amortissements planifiés terrains PA	-12'200.00	-12'200	0	-12'200.00	0
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de co..	-451'950.00	-446'200	-5'750	-454'238.10	2'288
33002.00 Amortissements planifiés, aménagement des ..	-7'700.00	-8'800	1'100	-7'700.00	0
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	-991'997.45	-958'200	-33'797	-915'849.60	-76'148
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	-3'818'474.95	-3'818'300	-175	-3'914'651.40	96'176
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	-526'594.95	-493'300	-33'295	-528'852.37	2'257
33020.00 Amortissements non planifiés, prélevés sur d..	0.00	-102'000	102'000	-81'798.82	81'799
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations inc..	-277'986.30	-302'700	24'714	-172'240.00	-105'746
34 Charges financières	-1'753'698.64	-802'700	-950'999	-798'795.83	-954'903
34000.00 Intérêts passifs des engagements courants	-118.65	0	-119	0.00	-119
34010.00 Intérêts passifs des engagements financiers	-474'987.05	-516'700	41'713	-444'127.63	-30'859

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	-957.95	0	-958	-0.70	-957
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	-42'575.62	-40'000	-2'576	-56'426.01	13'850
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	-69'484.08	-70'000	516	-63'703.08	-5'781
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	-667.55	-4'000	3'332	-2'176.27	1'509
34391.00	Eau, énergie, combustible	-147'854.25	-130'000	-17'854	-120'998.15	-26'856
34394.00	Primes d'assurances PF	-17'197.20	-16'500	-697	-16'381.55	-816
34400.00	Réévaluation de titres PF	-900.00	0	-900	0.00	-900
34410.00	Réévaluation des terrains PF	-51'200.00	0	-51'200	0.00	-51'200
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	-920'457.66	0	-920'458	-65'046.95	-855'411
34990.00	Autres charges financières	-27'298.63	-25'500	-1'799	-29'935.49	2'637
35	Attributions aux fonds et financements sp..	-2'368'468.10	-1'176'090	-1'192'378	-1'530'896.51	-837'572
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du ca..	-1'728'411.55	-865'090	-863'322	-1'184'170.36	-544'241
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	-640'056.55	-311'000	-329'057	-346'726.15	-293'330
36	Charges de transfert	-9'717'300.42	-10'679'900	962'600	-9'947'643.92	230'344
36010.01	Contrôle des habitants - part Etat	-98'606.00	-80'000	-18'606	-76'388.60	-22'217
36010.02	Taxe des chiens part Etat	-32'370.00	-31'500	-870	-31'860.00	-510
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux conco..	-82'860.15	-79'700	-3'160	-239'573.39	156'713
36110.01	Facture sociale	-4'484'835.37	-5'406'900	922'065	-4'816'871.44	332'036
36110.02	Lutte contre les abus	-38'434.35	-41'100	2'666	-36'301.05	-2'133
36120.00	Dédommagements aux communes et aux as..	-370'823.95	-430'000	59'176	-277'197.65	-93'626
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	-320'776.40	-370'000	49'224	-360'545.35	39'769
36228.02	Compensation des charges préscolaires	0.00	0	0	-38'127.00	38'127
36228.03	Compensation des charges parascolaires	-1'812.00	-1'800	-12	-2'394.00	582
36310.00	Subventions aux canton	0.00	-1'500	1'500	0.00	0
36320.00	Subventions aux communes et aux associati..	-1'297'242.30	-1'200'000	-97'242	-1'201'805.75	-95'437
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	-1'050'990.55	-1'122'800	71'809	-1'098'698.60	47'708
36350.00	Subventions aux entreprises privées	-726'018.82	-735'000	8'981	-684'738.29	-41'281
36360.00	Subventions aux organisations privées à but ..	-1'282'709.10	-1'218'100	-64'609	-1'171'745.95	-110'963
36370.00	Subventions aux personnes physiques	-685.20	-50'500	49'815	-179.70	-506
36400.00	Réévaluations prêts du PA	89'068.05	89'000	68	88'782.85	285
36500.00	Réévaluations, participations PA	-18'204.28	0	-18'204	0.00	-18'204
37	Subventions à redistribuer	-468'259.70	-460'000	-8'260	-472'034.80	3'775
37010.00	Cantons et concordats	-468'259.70	-460'000	-8'260	-472'034.80	3'775
38	Charges extraordinaires	-81'904.51	0	-81'905	0.00	-81'905
38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d..	-81'904.51	0	-81'905	0.00	-81'905
39	Imputations internes	-3'947'060.50	-4'194'070	247'010	-3'976'620.58	29'560
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-1'631'196.14	-1'756'520	125'324	-1'569'554.21	-61'642
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-1'273'414.36	-1'240'450	-32'964	-1'300'166.37	26'752
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs ..	-353'900.00	-389'700	35'800	-328'900.00	-25'000
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-543'200.00	-666'400	123'200	-640'000.00	96'800
39500.00	Imputations internes pour amortissements	-145'350.00	-141'000	-4'350	-138'000.00	-7'350

* Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
PRODUITS	73'266'033.14	69'098'600	4'167'433	68'985'441.64	4'280'592
40 Revenus fiscaux	29'706'322.32	28'561'000	1'145'322	30'141'077.19	-434'755
40000.00 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	17'228'923.03	16'579'000	649'923	17'181'941.47	46'982
40001.00 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	160'972.63	234'000	-73'027	354'869.75	-193'897
40002.00 Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	138'981.39	150'000	-11'019	252'554.21	-113'573
40006.00 Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	-12'027.50	-15'000	2'973	-11'675.30	-352
40010.00 Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	1'942'493.70	1'850'000	92'494	1'897'668.15	44'826
40011.00 Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	0.00	48'000	-48'000	0.00	0
40020.00 Impôts à la source, personnes physiques	217'953.06	318'000	-100'047	392'838.56	-174'886
40030.00 Prestations en capital	649'518.15	392'000	257'518	549'841.20	99'677
40040.00 Gains en loterie	0.00	12'000	-12'000	0.00	0
40050.00 Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	3'991'951.00	3'706'000	285'951	4'298'390.00	-306'439
40100.00 Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	944'949.85	2'500'000	-1'555'050	2'200'026.56	-1'255'077
40101.00 Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	1'360'082.32	1'000	1'359'082	-7'819.17	1'367'901
40102.00 Rappels d'impôts personnes morales	4'029.46	1'000	3'029	7'875.08	-3'846
40110.00 Impôts sur le capital personnes morales - ann..	389'234.19	423'000	-33'766	525'274.74	-136'041
40111.00 Impôts sur le capital personnes morales - ann..	-70'975.87	1'000	-71'976	5'378.36	-76'354
40190.00 IPM part au fonds en proportion de la populat..	-2'654.68	0	-2'655	16'803.25	-19'458
40191.00 IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	1'731'023.29	1'410'000	321'023	1'531'081.03	199'942
40210.00 Impôts fonciers	905'898.30	825'000	80'898	851'079.30	54'819
40330.00 Taxe des chiens	125'970.00	126'000	-30	94'950.00	31'020
41 Patentes et concessions	74'258.40	67'700	6'558	78'118.79	-3'860
41200.00 Revenus de concessions	74'258.40	67'700	6'558	78'118.79	-3'860
42 Taxes et redevances	12'517'334.58	11'785'300	732'035	11'493'203.85	1'024'131
42100.00 Emoluments administratifs	341'766.52	249'200	92'567	232'397.20	109'369
42300.00 Ecolages	0.00	0	0	14'757.00	-14'757
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	2'252'755.87	1'837'500	415'256	2'036'504.37	216'252
42400.01 Redevance à vocation énergétique	255'859.30	247'000	8'859	227'571.45	28'288
42401.00 Taxes facturées pour les services à financem..	2'803'517.31	2'433'000	370'517	2'323'212.99	480'304
42401.01 Taxe de base des ménages	912'680.80	920'000	-7'319	911'570.23	1'111
42401.02 Taxe au poids des ménages	379'778.31	360'000	19'778	391'729.60	-11'951
42401.06 Taxe de base des entreprises	189'159.88	180'000	9'160	176'001.72	13'158
42401.07 Taxe au poids des entreprises	249'810.27	230'000	19'810	235'230.20	14'580
42500.00 Ventes	2'219'511.99	2'418'300	-198'788	2'202'533.77	16'978
42500.42 Vente du verre	7'127.85	8'000	-872	6'669.30	459
42500.43 Ristourne papier	49'678.60	30'000	19'679	36'840.10	12'839
42500.45 Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	6'987.95	5'000	1'988	7'219.00	-231
42500.47 Ristourne carton	30'247.15	18'000	12'247	27'626.20	2'621
42500.48 Ristourne PET	11'852.00	12'000	-148	12'772.00	-920
42500.49 Ristourne textiles	9'476.79	8'000	1'477	7'982.82	1'494
42500.80 Vente bois de service	694'480.29	680'000	14'480	521'658.39	172'822
42500.81 Vente bois d'industrie	53'866.75	84'000	-30'133	107'107.46	-53'241
42500.82 Vente de bois énergie	304'630.35	349'000	-44'370	310'384.40	-5'754
42600.00 Remboursements et participations de tiers	1'652'041.89	1'549'800	102'242	1'530'847.46	121'194
42600.01 Remboursement de frais de poursuites	80'980.06	96'500	-15'520	98'975.79	-17'996
42700.00 Amendes	10'030.00	70'000	-59'970	65'655.00	-55'625
42901.00 Récupérations sur créances amorties	1'094.65	0	1'095	7'957.40	-6'863
43 Revenus divers	258'476.21	155'000	103'476	248'001.22	10'475
43090.00 Autres revenus d'exploitation	27'023.19	14'000	13'023	31'630.94	-4'608
43090.01 Petits-déjeuners	24'624.41	20'000	4'624	29'505.73	-4'881
43090.02 Repas	81'357.67	60'000	21'358	80'187.88	1'170
43090.03 Hébergement	110'926.24	50'000	60'926	90'986.79	19'939
43900.00 Autres revenus	14'544.70	11'000	3'545	15'689.88	-1'145
44 Revenus financiers	6'070'376.87	2'841'730	3'228'647	2'582'821.83	3'487'555
44010.00 Intérêts des créances et comptes courants	62.16	500	-438	82.85	-21
44011.00 Intérêts moratoires sur impôts	307'990.37	322'000	-14'010	339'404.12	-31'414
44019.00 Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de di..	105.47	0	105	-658.28	764
44070.00 Intérêts des placements financiers à long ter..	600.00	600	0	635.00	-35
44110.00 Gains provenant de ventes de terrains PF	104'146.80	230'000	-125'853	23'664.00	80'483

* Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
44114.00 Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0.00	86'000	-86'000	0.00	0
44190.00 Autres gains réalisés à partir du patrimoine fi..	0.00	0	0	95'000.00	-95'000
44191.00 Gains de change sur monnaies étrangères	5.00	0	5	66.80	-62
44200.00 Dividendes	332'222.50	288'000	44'223	288'742.50	43'480
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	512'068.55	491'600	20'469	480'208.60	31'860
44320.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	13'926.80	15'600	-1'673	14'886.35	-960
44390.00 Remboursement de charges	101'480.20	79'300	22'180	82'812.31	18'668
44391.00 Autres remboursements de tiers	10.00	1'000	-990	2'504.65	-2'495
44400.00 Réévaluation autres placements financiers PF	0.00	0	0	1'120.00	-1'120
44430.00 Adaptation de terrains PF aux valeurs march..	27'300.00	0	27'300	20'421.80	6'878
44434.00 Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marc..	41'600.00	0	41'600	40'400.00	1'200
44500.00 Intérêts sur prêts PA	15'733.93	15'000	734	16'088.40	-354
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	274'753.52	354'730	-79'976	315'994.63	-41'241
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	929'379.82	926'900	2'480	630'157.14	299'223
44790.00 Autres produits des biens-fonds PA	29'962.90	30'000	-37	30'761.41	-799
44900.00 Réévaluations du Patrimoine Administratif	3'374'938.00	0	3'374'938	200'000.00	3'174'938
44990.00 Autres revenus financiers	4'090.85	500	3'591	529.55	3'561
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	476'292.51	588'500	-112'207	618'961.11	-142'669
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	476'292.51	588'500	-112'207	618'961.11	-142'669
46 Revenus de transfert	17'381'352.05	16'836'000	545'352	17'016'302.27	365'050
46010.01 Quote-part à la taxe LTVRB	236'994.00	231'000	5'994	232'196.00	4'798
46040.01 Restitution TEA du verre	61'814.20	55'000	6'814	68'794.85	-6'981
46040.02 Restitution TAR sur appareils électriques	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0
46110.00 Dédommagements des cantons et des conco..	366'677.91	311'300	55'378	283'255.90	83'422
46120.00 Dédommagements des communes et des as..	3'449'611.24	3'182'900	266'711	2'998'926.00	450'685
46130.00 Dédommagements des assurances sociales ..	23'108.00	23'500	-392	23'249.40	-141
46215.00 Péréquation financière verticale	113'351.00	110'000	3'351	113'337.00	14
46227.00 Péréquation financière intercommunale	3'617'030.00	3'617'000	30	4'015'541.00	-398'511
46228.01 Compensation des charges scolaires	180'205.00	180'200	5	145'275.00	34'930
46228.02 Compensation des charges préscolaires	7'329.00	7'300	29	0.00	7'329
46300.00 Subventions de la Confédération	537'893.80	304'900	232'994	313'710.72	224'183
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	7'411'958.63	7'157'200	254'759	7'601'074.61	-189'116
46310.01 Subventions pour enfants à besoins spécifiqu..	0.00	70'000	-70'000	39'388.94	-39'389
46311.00 Contributions du fonds pour la formation duale	95'600.00	126'000	-30'400	69'700.00	25'900
46320.00 Subventions des communes et des associati..	1'012'626.42	1'300'000	-287'374	968'881.45	43'745
46340.00 Subventions des entreprises publiques	240'764.20	137'100	103'664	131'223.15	109'541
46350.00 Subventions des entreprises privées	3'200.00	3'200	0	3'200.00	0
46900.00 Redistribution taxe CO2	22'188.65	18'400	3'789	7'548.25	14'640
47 Subventions à redistribuer	468'259.70	460'000	8'260	472'034.80	-3'775
47010.00 Cantons et concordats	468'259.70	460'000	8'260	472'034.80	-3'775
48 Revenus extraordinaires	2'366'300.00	3'609'300	-1'243'000	2'358'300.00	8'000
48300.00 Revenus divers extraordinaires	8'000.00	0	8'000	0.00	8'000
48940.00 Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	1'251'000	-1'251'000	0.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	2'358'300.00	2'358'300	0	2'358'300.00	0
49 Imputations internes	3'947'060.50	4'194'070	-247'010	3'976'620.58	-29'560
49100.00 Imputations internes pour prestations de servi..	1'631'196.14	1'756'520	-125'324	1'569'554.21	61'642
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	1'273'414.36	1'240'450	32'964	1'300'166.37	-26'752
49300.00 Imputations internes pour frais administratifs ..	353'900.00	389'700	-35'800	328'900.00	25'000
49400.00 Imputations internes pour intérêts et charges ..	543'200.00	666'400	-123'200	640'000.00	-96'800
49500.00 Imputations internes pour amortissements	145'350.00	141'000	4'350	138'000.00	7'350

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
	DEPENSES	-12'355'655.34	-25'596'400	13'240'745	-7'100'750.80	-5'254'905
50	Immobilisations corporelles	-8'921'419.02	-24'593'400	15'671'981	-5'560'307.16	-3'361'112
50100.00	Routes / voies de communication	-100'823.75	-1'450'000	1'349'176	-94'048.95	-6'775
50200.00	Aménagement des eaux	-1'199'468.80	-1'340'000	140'531	-60'263.75	-1'139'205
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	-1'729'310.16	-5'714'000	3'984'690	-91'889.28	-1'637'421
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	-1'418'732.74	-4'394'000	2'975'267	-2'626'298.22	1'207'565
50340.00	Ouvrages de génie civil électricité	-34'313.65	0	-34'314	0.00	-34'314
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	-1'912'970.93	0	-1'912'971	-937'930.45	-975'040
50400.00	Bâtiments	-1'741'407.41	-10'348'900	8'607'493	-628'415.46	-1'112'992
50600.00	Biens mobiliers	-784'370.68	-1'234'000	449'629	-988'421.80	204'051
50900.00	Autres immobilisations corporelles	-20.90	-112'500	112'479	-133'039.25	133'018
52	Immobilisations incorporelles	-871'781.10	-403'000	-468'781	-829'629.34	-42'152
52000.00	Logiciels	-23'472.25	-20'000	-3'472	-71'297.40	47'825
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	-848'308.85	-383'000	-465'309	-758'331.94	-89'977
54	Prêts	-400'000.00	0	-400'000	0.00	-400'000
54400.00	Prêts aux entreprises publiques	-400'000.00	0	-400'000	0.00	-400'000
55	Participations et capital social	-575'000.00	-600'000	25'000	0.00	-575'000
55400.00	Participations aux entreprises publiques	-575'000.00	-600'000	25'000	0.00	-575'000
56	Subventions d'investissement propres	-31'325.00	0	-31'325	-145'550.00	114'225
56500.00	Subventions d'investissement aux entreprises..	0.00	0	0	-50'000.00	50'000
56600.00	Subventions d'investissement aux organisatio..	-31'325.00	0	-31'325	-95'550.00	64'225
59	Report au bilan	-1'556'130.22	0	-1'556'130	-565'264.30	-990'866
59000.00	Recettes reportées au bilan	-1'556'130.22	0	-1'556'130	-565'264.30	-990'866

Comptes 2022

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
	RECETTES	12'355'655.34	2'309'000	10'046'655	7'100'750.80	5'254'905
61	Remboursements	972.50	50'000	-49'028	0.00	973
61200.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	50'000	-50'000	0.00	0
61300.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	972.50	0	973	0.00	973
63	Subventions d'investissement acquises	1'473'253.21	2'259'000	-785'747	565'264.30	907'989
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	585'984.16	710'000	-124'016	545'580.00	40'404
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	807'269.05	1'549'000	-741'731	19'684.30	787'585
63400.00	Subventions d'investissement des entreprises..	80'000.00	0	80'000	0.00	80'000
68	Recettes d'investissement extraordinaires	81'904.51	0	81'905	0.00	81'905
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	81'904.51	0	81'905	0.00	81'905
69	Report au bilan	10'799'525.12	0	10'799'525	6'535'486.50	4'264'039
69000.00	Dépenses reportées au bilan	10'799'525.12	0	10'799'525	6'535'486.50	4'264'039

Comptes 2022

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
	Dépenses d'investissement du patrimoine ..	-442'351.41	-200'000	-242'351	-718'193.25	275'842
7	Immobilisations corporelles	-380'926.41	-200'000	-180'926	-718'193.25	337'267
70000.00	Terrains	-268'665.10	0	-268'665	-13'286.55	-255'379
70400.00	Bâtiments	-112'261.31	-200'000	87'739	-669'950.75	557'689
70600.00	Biens mobiliers	0.00	0	0	-34'955.95	34'956
79	Report au bilan	-61'425.00	0	-61'425	0.00	-61'425
79000.00	Recettes reportées au bilan	-61'425.00	0	-61'425	0.00	-61'425

Comptes 2022

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
	Recettes d'investissement du patrimoine f..	442'351.41	0	442'351	718'193.25	-275'842
83	Subventions d'investissements reçues	61'425.00	0	61'425	0.00	61'425
83000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	5'621.00	0	5'621	0.00	5'621
83100.00	Subventions d'investissement de cantons et c..	55'804.00	0	55'804	0.00	55'804
89	Report au bilan	380'926.41	0	380'926	718'193.25	-337'267
89000.00	Dépenses reportées au bilan	380'926.41	0	380'926	718'193.25	-337'267

Glossaire des acronymes relatif aux comptes communaux¹

Dicastères

DAPP	Dicastère de l'administration et de la protection de la population
DJE	Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement
DTSC	Dicastère du territoire, des sports et de la culture
DI	Dicastère des infrastructures
DEFCOS	Dicastère de l'économie, des finances, de la cohésion sociale et de la santé

Services et structures communaux

SRH	Service des ressources humaines (DAPP)
SPPI	Service de proximité et de prévention incendie (DAPP)
SDIS	Service de défense incendie et de secours (DAPP)
OPC	Organisation de protection civile (DAPP)
JJR	Ecole Jean-Jacques Rousseau (DJE)
SAE	Service de l'accueil de l'enfance (DJE)
CAD	Chauffage à distance (DTSC)
CLS	Culture, loisirs et sports (DTSC)
DBAT	Direction des bâtiments (DI)
STEP	Stations d'épuration (DI)
GSR	Guichet social régional (DEFCOS)
SEFOR	Service forestier (DEFCOS)

Administration

DDP	Droit distinct permanent (ou droit de superficie)
GED	Gestion électronique des documents
MCH2	Modèle comptable harmonisé 2
PAL	Plan d'aménagement local
PA	Patrimoine administratif
PF	Patrimoine financier
PFT	Plan financier et des tâches
PGEE	Plan général d'évacuation des eaux

¹ Ne sont mentionnés dans ce glossaire que les acronymes utilisés de manière récurrente dans le rapport, raison pour laquelle certains services communaux par exemple n'y apparaissent pas. Les acronymes des autorités communales (CC, CG, CGF...) ne sont par ailleurs pas répertoriés, ni ceux des lois, règlements et services cantonaux.