



COMMUNE DE CRESSIER



Comptes

2019



COMMENTAIRES RELATIFS
AUX COMPTES
-
RAPPORT SUCCINCT





Commune de Cressier

*Rapport
concernant
les comptes de l'exercice 2019*

*Conseil communal
Commission financière*

1. PREAMBULE

Le contrôle fiduciaire des comptes communaux pour l'exercice 2019 a été effectué du 6 au 9 avril 2020 par la fiduciaire NéoCap Claude Gaberell SA.

Tenant compte des mesures sanitaires en vigueur, les membres de la Commission financière ont procédé aux travaux d'examen et de révision des comptes relatifs à l'exercice 2019, conformément aux tâches fixées selon l'art. 5.11 du règlement général de commune du 24 mai 2004, comme suit.

Le 22 avril 2020, une délégation composée de Mme Brigitte Gyger et M. Luciano Cravero s'est réunie à la Maison Vallier avec M. Michel Froidevaux, responsable du dicastère des finances, M. Raphaël Constantin, administrateur communal, et Mme Christelle Petermann, comptable.

Sur la base des directives reçues le 4 mai 2020 par le Service des communes, tous les membres de la Commission financière ont ensuite approuvé les comptes le 5 mai 2020 par voie électronique.

Le présent rapport élaboré par le Conseil communal et la Commission financière est destiné aux membres du Conseil général.

2. CONTROLE DE LA COMPTABILITE

2.1 Débiteurs selon bilan

a) Impôts

Au bilan, au 31.12.2019, la rubrique n° 1012 « Créances fiscales » présente un solde global de CHF 1'110'927.73.

Au 01.01.2019, cette même rubrique faisait apparaître une somme globale de CHF 1'035'819.88.

Ainsi l'évolution de cette rubrique présente une augmentation de CHF 75'107.85.

b) Ensemble des débiteurs

La situation comptable de l'ensemble des débiteurs se présente comme suit :

Impôts dus au 01.01.2019	CHF 1'035'819.88
Autres débiteurs au 01.01.2019	CHF 1'206'270.17
Créance résultant de l'impôt anticipé au 01.01.2019	CHF 16'331.00
Total des débiteurs au 01.01.2019	<u>CHF 2'258'421.05</u>
Impôts dus au 31.12.2019	CHF 1'110'927.73
Autres débiteurs au 31.12.2019	CHF 1'110'919.70
Créance résultant de l'impôt anticipé au 31.12.2019	CHF 15'106.00
Total des débiteurs au 31.12.2019	<u>CHF 2'236'953.43</u>
Soit une diminution globale par rapport à 2018 de	<u>CHF 21'467.62</u>

2.3 Examen des comptes

2.3.1 Construction bâtiment parascolaire Sansfoin

Nous avons vérifié l'intégralité des factures comptabilisées dans le compte 0290 / 201511.04. Les pièces présentées correspondent en tout point à l'extrait du compte.

2.3.2 Mandataire réalisation révision du PAL

Nous avons vérifié l'intégralité des factures comptabilisées dans le compte 7900 / 201809.02. Les pièces présentées correspondent en tout point à l'extrait du compte.

2.3.3 Trottoirs et arrêts de bus Sansfoin

Nous avons vérifié l'intégralité des factures comptabilisées dans le compte 6150 / 201809.01. Les pièces présentées correspondent en tout point à l'extrait du compte.

2.3.4 Assainissement réservoir de l'Ecluse

Nous avons vérifié l'intégralité des factures comptabilisées dans le compte 7100 / 201904.02. Les pièces présentées correspondent en tout point à l'extrait du compte.

2.3.5 Acquisition parcelles - ZUP

Nous avons vérifié l'intégralité des factures comptabilisées dans le compte 7900 / 201904.01. Les pièces présentées correspondent en tout point à l'extrait du compte.

3. EXAMEN DES CREDITS

L'examen des crédits votés fait apparaître les situations suivantes :

3.1 Crédits votés antérieurement (avant 2010)

Il n'existe plus de dossiers ouverts concernant ces exercices.

3.2 Crédits votés en 2010

Aménagement jardins communaux (9690 / 201009.01)

Crédit voté le 16.09.2010		CHF	80'000.00
Frais engagés en 2010	CHF	0.00	
Frais engagés en 2011	CHF	42'911.60	
Frais engagés en 2012	CHF	1'558.30	
Frais engagés en 2013	CHF	0.00	
Frais engagés en 2014	CHF	0.00	
Frais engagés en 2015	CHF	1'401.25	
Frais engagés en 2016	CHF	0.00	
Frais engagés en 2017	CHF	0.00	
Frais engagés en 2018	CHF	0.00	
Frais engagés en 2019	CHF	0.00	CHF 45'871.15
Solde ouvert au 31.12.2019			CHF 34'128.85

3.3 Crédits votés en 2011

PGEE mesure 7 (7100 / 201102.01)

Crédit voté le 24.02.2011 (et 28.06.2018)		CHF 361'000.00
Frais engagés en 2011	CHF 0.00	
Frais engagés de 2012 à 2016	CHF 0.00	
Frais engagés en 2017	CHF 0.00	
Frais engagés en 2018	CHF 15'277.52	
Frais engagés en 2019	CHF 74'444.88	CHF 89'722.40
Solde ouvert au 31.12.2019		<u>CHF 271'277.60</u>

PGEE mesure 7 (7200 / 201102.02)

Crédit voté le 24.02.2011 (et 28.06.2018)		CHF 340'000.00
Frais engagés en 2011	CHF 0.00	
Frais engagés de 2012 à 2016	CHF 0.00	
Frais engagés en 2017	CHF 0.00	
Frais engagés en 2018	CHF 14'388.80	
Frais engagés en 2019	CHF 70'114.33	CHF 84'503.13
Solde ouvert au 31.12.2019		<u>CHF 255'496.87</u>

PGEE mesure 7 (7203 / 201102.03)

Crédit voté le 24.02.2011 (et 28.06.2018)		CHF 30'000.00
Frais engagés en 2011	CHF 0.00	
Frais engagés de 2012 à 2016	CHF 0.00	
Frais engagés en 2017	CHF 0.00	
Frais engagés en 2018	CHF 1'367.37	
Frais engagés en 2019	CHF 6'654.00	CHF 8'021.37
Solde ouvert au 31.12.2019		<u>CHF 21'978.63</u>

Rénovation candélabres (6151 / 201109.01)

Crédit voté le 22.09.2011		CHF 200'000.00
Frais engagés en 2011	CHF 0.00	
Frais engagés en 2012	CHF 55'369.95	
Frais engagés en 2013	CHF 43'152.25	
Frais engagés en 2014	CHF 0.00	
Frais engagés en 2015	CHF 85'164.50	
Frais engagés en 2016	CHF 2'538.00	
Frais engagés en 2017	CHF 0.00	
Frais engagés en 2018	CHF 0.00	
Frais engagés en 2019	CHF 0.00	CHF 186'224.70
Solde ouvert au 31.12.2019		<u>CHF 13'775.30</u>

3.4 Crédits votés en 2012 et 2013

Il n'existe plus de dossiers ouverts concernant ces exercices.

4. AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF (PA)

Amortissements historiques

Fonctionnelle/Section	comptes 2019	comptes 2018
02901 Château	CHF 52'350.00	CHF 53'701.70
02902 Maison Vallier	CHF 63'071.05	CHF 63'150.00
02903 Hangar TP2C	CHF 19'450.00	CHF 19'450.00
02904 Bâtiment parascolaire	CHF 47'000.00	CHF 44'950.00
02906 Bâtiment des Prélards	CHF 4'050.00	CHF 4'050.00
02910 L'Ancien stand	CHF 3'700.00	CHF 4'654.55
15010 Service du feu (hydrantes)	CHF 4'900.00	CHF 4'200.00
21701 Centre scolaire Cressier	CHF 174'350.00	CHF 259'335.00
61510 Travaux publics Cressier	CHF 67'966.15	CHF 58'728.45
61900 Routes, autres	CHF 11'750.00	CHF 11'750.00
72030 Traitement des eaux claires	CHF 13'350.00	CHF 13'300.00
77100 Cimetières, crématoires	CHF 4'450.00	CHF 4'450.00
79000 Aménagement du territoire	CHF 2'000.00	CHF 0.00
87100 Electricité	CHF 800.00	CHF 800.00
Total amortissements couverts par l'impôt	CHF 469'187.20	CHF 542'519.70

Fonctionnelles/Sections autofinancées	comptes 2019	comptes 2018
71000 Approvisionnement en eau	CHF 63'850.00	CHF 63'250.00
72000 Traitement des eaux usées	CHF 10'350.00	CHF 10'000.00
Total amortissements autofinancés	CHF 74'200.00	CHF 73'250.00
Total amortissements historiques	CHF 543'387.20	CHF 615'769.70

Amortissements de la réévaluation

Fonctionnelle/Section	comptes 2019	comptes 2018
02901 Château	CHF 151'265.25	CHF 151'265.25
02902 Maison Vallier	CHF 64'173.15	CHF 64'173.15
02903 Hangar TP2C	CHF 18'057.80	CHF 18'057.80
02904 Bâtiment parascolaire	CHF 0.00	CHF 0.00
02905 Local des sociétés locales	CHF 6'882.50	CHF 6'882.50
02906 Bâtiment des Prélards	CHF 6'422.95	CHF 6'422.95
02909 Cabane de la Raisse	CHF 2'557.50	CHF 2'557.50
02910 L'Ancien stand	CHF 4'257.95	CHF 4'257.95
21701 Centre scolaire Cressier	CHF 173'193.95	CHF 173'193.95
Total amortissements PA réévaluation couverts par la dissolution de la réserve	CHF 426'811.05	CHF 426'811.05
Total amortissements du PA	CHF 970'198.25	CHF 1'042'580.75

Commentaires du Conseil communal

Madame la Présidente,
Mesdames, Messieurs les membres du Conseil général,

La situation exceptionnelle liée au Covid-19 a chamboulé le fonctionnement du monde entier. Il ne nous appartient pas de brosser ici un tableau des conséquences subies, nous sommes simplement heureux que la situation revienne à une certaine normalité, ce qui nous permet de vous présenter les comptes 2019 de notre commune.

Vous en avez pris connaissance en étudiant les comptes 2019, ceux-ci présentent un excédent de charge de CHF 89'431.91. L'excédent de charge prévu au budget 2019 s'élevait à CHF 247'787.-. L'amélioration de ces comptes s'élève donc à CHF 158'355.09.

L'excédent de charge de cette année représente ainsi le 1 % du total des charges d'exploitation qui s'élèvent à CHF 8'917'888.93.
L'an passé, ce rapport s'élevait à 0.8 % et était donc meilleur que cette année.

Malgré des travaux, principalement de PGEE, induits par la construction dans le quartier des Argilles, le long de la RC5 en direction de Cornaux ainsi qu'aux Devins, les degrés d'endettement et d'autofinancement sont en conformité avec notre Règlement des Finances Communales (RFC).
À noter qu'une partie de ces travaux se déroulent également en 2020.

Une analyse des fonds concernant les domaines autoporteurs tels que l'eau ainsi que les déchets des ménages et des entreprises montrent de grosses différences quant à leur montants respectifs.
Les montants des fonds concernant les déchets étant relativement bas, il nous incombe de réfléchir à des économies dans ce domaine sous peine de devoir augmenter les taxes correspondantes.

Les efforts de maîtrise de nos dépenses et investissement sont constants. Le système de contrôle interne (SCI) qui a été mis en place courant 2019 ainsi que le suivi régulier des débiteurs communaux font partie de ces efforts.

Le Conseil communal remercie Monsieur Claude Gaberell, de la fiduciaire NéoCap Claude Gaberell SA pour ses prestations durant les années 2017, 2018 et 2019 et nous lui souhaitons une retraite bien méritée, active et intéressante.

Nos remerciements vont également à notre comptable Madame Christelle Petermann, à notre nouvel administrateur Monsieur Raphaël Constantin ainsi qu'à tous les membres de la commission financière pour leurs compétences et le travail fourni.

Cressier, le 05.05.2020

Le Conseil communal

Recommandations de la Commission financière

La Commission financière a pu mener ses travaux dans une atmosphère cordiale et courtoise. Elle remercie Mme Christelle Petermann, comptable, M. Michel Froidevaux, conseiller communal, et M. Raphaël Constantin, administrateur communal, qui lui ont transmis les informations nécessaires à ses réflexions.

En référence au présent rapport et conformément aux documents mis à notre disposition et aux contrôles opérés, nous proposons au Conseil général d'accepter les comptes tels qu'ils sont présentés.

La Commission financière

Brigitte Gyger, présidente
André Grandjean, vice-président
Laila Cinotti, secrétaire
Angelo Chittani, membre
Luciano Cravero, membre

Cressier, le 5 mai 2020



PROPOSITIONS ET
APPROBATION
+
RAPPORT FIDUCIAIRE





ARRÊTÉ
Comptes 2019

Le Conseil général de la Commune de Cressier

vu le rapport du Conseil communal et de la commission financière du 28 avril 2020 ;
vu la loi sur les communes du 21 décembre 1964 ;
vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes du 24 juin 2014 ;
vu le règlement communal sur les finances du 13 décembre 2014 ;
entendu le rapport de la Commission financière et de gestion ;
sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

Article premier. – Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2019, qui comprennent :

a) Le compte de résultats qui se présente comme suit :

Charges d'exploitation	CHF	8'917'888.93
Revenus d'exploitation	CHF	- 8'164'239.46
Résultat provenant des activités d'exploitation (1), perte	CHF	<u>753'649.47</u>
Charges financières	CHF	95'822.85
Revenus financiers	CHF	- 333'229.36
Résultat provenant des financements (2), bénéfice	CHF	<u>- 237'406.51</u>
Résultat opérationnel (1 + 2), perte	CHF	516'242.96
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	- 426'811.05
Résultat extraordinaire (3), bénéfice	CHF	<u>- 426'811.05</u>
Résultat total, compte de résultats (1 + 2 + 3), perte	CHF	89'431.91



b) Les dépenses d'investissements du patrimoine administratif sont de :

Dépenses	CHF	1'069'529.69
Recettes	CHF	<u>- 298'005.52</u>
Investissements nets	CHF	771'524.17

c) Pour information, les dépenses d'investissements du patrimoine financier ainsi que les recettes sont de 0 :

d) Le bilan au 31 décembre 2019 se présente en résumé comme suit :

Total de l'actif	CHF	32'332'296.57
Total du passif	CHF	<u>32'332'296.57</u>
Total de la fortune nette	CHF	5'493'404.90

Article 2.- La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2019 est approuvée.

Article 3 ¹Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

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

Cressier, le 11 juin 2020

AU NOM DU CONSEIL GENERAL,

La Présidente,

Le secrétaire,

I. Garcia

J. Veillard

Commune de Cressier

**Rapport de l'organe de révision
au Conseil général
sur les comptes annuels 2019**

09.04.2020

Rapport de l'organe de révision
au Conseil général de la
Commune de Cressier

En notre qualité d'organe de révision, nous avons effectué l'audit des comptes annuels ci-joints de la Commune de Cressier, comprenant le bilan, le compte de résultats, le compte d'investissements, le tableau de flux de trésorerie et l'annexe pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2019.

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.

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2019 sont conformes aux prescriptions légales.

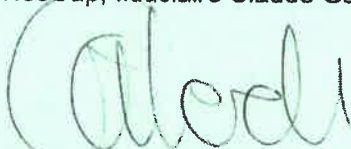
Rapport sur d'autres dispositions légales

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. 11 LSR) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, prescrit selon le règlement communal sur les finances et conformément à l'art. 728a al. 1 chiff. 3 CO et à l'art. 60 LFinEC et à la Norme d'audit suisse 890 a été élaboré en 2019. Dès lors son existence au sens de la norme d'audit suisse 890 n'a pas couvert l'ensemble de l'exercice sous revue.

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

NéoCap, fiduciaire Claude Gaberell SA



Claude Gaberell
Expert-réviser agréé
Réviser responsable

Neuchâtel, le 9 avril 2020

Annexes:

Comptes annuels (bilan, compte de résultats, compte des investissements, tableau de flux de trésorerie et annexe)



BILAN CONDENSÉ





Comptes 2019

Bilan condensé		situation au 31.12.2019	situation au 31.12.2018
1	ACTIF	32'332'296.57	30'255'579.97
10	Patrimoine financier	6'337'681.88	4'312'695.29
100	Disponibilités et placements à court terme	2'579'318.85	173'701.49
101	Créances	2'221'264.28	2'255'090.34
104	Actifs de régularisation	275'822.20	676'999.33
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	12'445.25	8'110.45
107	Placements financiers	280'425.30	230'387.68
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	968'406.00	968'406.00
14	Patrimoine administratif	25'994'614.69	25'942'884.68
140	Immobilisations corporelles du PA	25'321'099.58	25'271'767.83
145	Participations, capital social	673'515.11	671'116.85
2	PASSIF	-32'332'296.57	-30'255'579.97
20	Capitaux de tiers	-10'093'069.80	-7'898'253.18
200	Engagements courants	-745'826.44	-1'254'171.10
201	Engagements financiers à court terme	-5'000'000.00	-2'500'000.00
204	Passifs de régularisation	-737'407.86	-374'524.08
205	Provisions à court terme	-80'000.00	-75'000.00
206	Engagements financiers à long terme	-3'120'000.00	-3'280'000.00
208	Provisions à long terme	-42'438.50	-47'161.00
209	Engag. envers fin. spéc. et fonds enreg. comme capitaux de tiers	-367'397.00	-367'397.00
29	Capitaux propres	-22'239'226.77	-22'357'326.79
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-617'167.09	-551'188.60
291	Fonds	-1'410'435.06	-1'094'893.40
294	Réserve de politique budgétaire	-1'000'000.00	-1'000'000.00
295	Réserve liée au retraitement	-13'400'660.25	-13'810'886.13
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-317'559.47	-317'521.85
299	Excédent/découvert du bilan	-5'493'404.90	-5'582'836.81



COMPTE DE RESULTATS





Comptes 2019

Compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
Charges d'exploitation	8'917'888.93	9'076'954	-159'065	9'121'106.38	-203'217
30 Charges de personnel	1'441'089.45	1'401'839	39'250	1'411'386.10	29'703
31 Biens, services et charges d'expl.	1'440'937.34	1'543'130	-102'193	1'516'501.99	-75'565
33 Amortissements du patrimoine administratif	970'198.25	1'105'815	-135'617	1'042'580.75	-72'383
35 Attrib. aux fonds et financements spéciaux	115'805.26	84'200	31'605	130'009.93	-14'205
36 Charges de transfert	4'703'462.83	4'713'265	-9'802	4'776'165.31	-72'702
37 Subventions redistribuées	91'990.90	95'000	-3'009	96'074.30	-4'083
39 Imputations internes	154'404.90	133'705	20'700	148'388.00	6'017
Revenus d'exploitation	-8'164'239.46	-7'942'077	-222'162	-8'367'518.03	203'279
40 Revenus fiscaux	-5'013'357.87	-5'178'500	165'142	-5'185'821.54	172'464
41 Patentes et concessions	0.00	0	0	0.00	0
42 Taxes	-1'456'548.93	-1'178'150	-278'399	-1'405'225.56	-51'323
43 Revenus divers	-17'059.40	-3'850	-13'209	-11'456.70	-5'603
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-100'845.00	-29'292	-71'553	-140'536.58	39'692
46 Revenus de transfert	-1'330'032.46	-1'323'340	-6'692	-1'380'015.35	49'983
47 Subventions à redistribuer	-91'990.90	-95'240	3'249	-96'074.30	4'083
49 Imputations internes	-154'404.90	-133'705	-20'700	-148'388.00	-6'017
Résultat des activités d'exploitation	753'649.47	1'134'877	-381'228	753'588.35	61
34 Charges financières	95'822.85	138'410	-42'587	89'784.19	6'039
44 Revenus financiers	-333'229.36	-498'590	165'361	-321'723.09	-11'506
Résultat provenant de financements	-237'406.51	-360'180	122'773	-231'938.90	-5'468
Résultat opérationnel	516'242.96	774'697	-258'454	521'649.45	-5'406
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48 Revenus extraordinaires	-426'811.05	-526'910	100'099	-448'729.40	21'918
Résultat extraordinaire	-426'811.05	-526'910	100'099	-448'729.40	21'918
Total du compte de résultats	89'431.91	247'787	-158'355	72'920.05	16'512



COMPTE DE RÉSULTAT ET D'INVESTISSEMENT CONDENSÉS EN FONCTIONNELLE





Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Fonctionnelle	89'431.91	247'787.00	-158'355.09	72'920.05	16'511.86
Total des Charges	9'013'711.78	9'215'364.00	-201'652.22	9'210'890.57	-197'178.79
Total des Revenus	-8'924'279.87	-8'967'577.00	43'297.13	-9'137'970.52	213'690.65
0 Administration Générale	870'505.16	882'710.00	-12'204.84	803'444.29	67'060.87
Charges	1'452'798.33	1'449'146.00	3'652.33	1'409'146.88	43'651.45
Revenus	-582'293.17	-566'436.00	-15'857.17	-605'702.59	23'409.42
1 Ordre et sécurité publique	327'145.77	427'400.00	-100'254.23	373'131.59	-45'985.82
Charges	437'774.35	550'460.00	-112'685.65	502'742.00	-64'967.65
Revenus	-110'628.58	-123'060.00	12'431.42	-129'610.41	18'981.83
2 Formation	2'299'913.83	2'431'742.00	-131'828.17	2'462'086.31	-162'172.48
Charges	2'779'740.13	2'905'186.00	-125'445.87	2'933'094.96	-153'354.83
Revenus	-479'826.30	-473'444.00	-6'382.30	-471'008.65	-8'817.65
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	142'023.15	142'639.00	-615.85	132'790.67	9'232.48
Charges	144'896.30	145'639.00	-742.70	135'663.85	9'232.45
Revenus	-2'873.15	-3'000.00	126.85	-2'873.18	0.03
4 Santé	70'947.87	90'370.00	-19'422.13	81'615.20	-10'667.33
Charges	70'947.87	90'370.00	-19'422.13	81'615.20	-10'667.33
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Sécurité sociale	1'197'637.96	1'287'313.00	-89'675.04	1'306'392.40	-108'754.44
Charges	1'197'637.96	1'287'313.00	-89'675.04	1'306'392.40	-108'754.44
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 Trafic	730'470.66	695'975.00	34'495.66	728'167.82	2'302.84
Charges	1'156'286.15	1'125'600.00	30'686.15	1'135'186.46	21'099.69
Revenus	-425'815.49	-429'625.00	3'809.51	-407'018.64	-18'796.85
7 Protection environnement et aménagement	150'536.99	192'728.00	-42'191.01	182'262.26	-31'725.27
Charges	1'357'877.39	1'266'360.00	91'517.39	1'318'423.85	39'453.54
Revenus	-1'207'340.40	-1'073'632.00	-133'708.40	-1'136'161.59	-71'178.81
8 Economie publique	-100'973.78	-174'040.00	73'066.22	-176'325.19	75'351.41
Charges	340'678.06	281'190.00	59'488.06	314'690.49	25'987.57
Revenus	-441'651.84	-455'230.00	13'578.16	-491'015.68	49'363.84
9 Finances et impôts	-5'598'775.70	-5'729'050.00	130'274.30	-5'820'645.30	221'869.60
Charges	75'075.24	114'100.00	-39'024.76	73'934.48	1'140.76
Revenus	-5'673'850.94	-5'843'150.00	169'299.06	-5'894'579.78	220'728.84



Comptes des investissements 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
0 Administration générale	14'163.80	0	14'163.8	93'305	-79141.2
02 Services généraux	14'163.80	0	14'164	93'305	-41'424
2 Formation	0.00	50'000	-50'000	0	0
21 Scolarité obligatoire	0.00	50'000	-50'000	0	0
6 Trafic	115'675.36	222'000	-106'324.64	280'473	-164797.64
61 Circulation routière	115'675.36	222'000	-106'325	280'473	-164'798
7 Protection de l'environnement	591'685.01	615'000	-23'314.99	61'455	530230.01
71 Approvisionnement en eau	249'172.04	478'000	-228'828	36'224	212'948
72 Traitement des eaux usées	-9'962.03	87'000	-96'962	15'326	-25'288
79 Aménagement du territoire	352'475.00	50'000	302'475	9'905	342'570
8 Economie publique	50'000.00	0	50'000.00	0	50000
87 Energie non électrique	50'000.00	0	50'000	0	50'000
9 Finances et impôts	0.00	340'000	-340'000.00	0	0
96 Administration de la fortune et de la dette	0.00	340'000	-340'000	0	0
Excédent des dépenses/recettes (-)	771'524.17	1'227'000	-455'476	435'233	286'291



TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE





Tableau des flux de trésorerie

2019
(en CHF)

Activités d'exploitation

Résultat de l'exercice	-89'431.91
Amortissements planifiés du patrimoine administratif	970'198.25
Attribution et prélèvements spéciaux	-19'526.21
Amortissements extraordinaires du patrimoine administratif	-426'811.05
Variation des créances	33'826.06
Variation des actifs de régularisation	401'177.13
Diminution des stocks	-4'334.80
Augmentation des placements financiers et immobilisations PF	-37.62
Variation des engagements courants	-508'344.66
Diminution des passifs de régularisation	362'883.78
Augmentation des provisions à court terme	5'000.00
Diminution des provisions à long terme	-4'722.50
Versements d'engagements pour les financements spéciaux	65'978.49
Prélèvement pour les fonds enregistrés comme capitaux propres	16'585.17
Ventilation postes autres	-129.60
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation (1)	837'141.53

Activités d'investissements du patrimoine administratif (PA)

Dépenses - immobilisations corporelles	-1'069'529.69
Recettes - remboursement	298'005.52

Activités d'investissements du patrimoine financier (PF)

Recettes / dépenses liées aux placements financiers à court terme	
Flux de trésorerie provenant des activités de placement du patrimoine financier	0.00

Dépenses nettes des activités d'investissements et de placements PA + PF (2)	-771'524.17
---	--------------------

Flux de trésorerie provenant de l'activité d'exploitation, d'investissements et de placements (1+2)	65'617.36
--	------------------

Activités de financement

Diminution des engagements financiers à long terme	-160'000.00
Augmentation des engagements financiers à court terme	2'500'000.00

Flux de trésorerie provenant des activités de financement	2'340'000.00
--	---------------------

Variation des liquidités selon bilan	2'405'617.36
---	---------------------

Disponibilités au 01.01	173'701.49
Disponibilités au 31.12	2'579'318.85

Sortie nette de liquidités	-2'405'617.36
-----------------------------------	----------------------



ANNEXES





7.1 PRINCIPE COMPTABLE

Normes appliquées

Les comptes 2019 sont présentés conformément à la nouvelle loi sur les finances de l'Etat des communes (LFinEC) du 24 juin 2014, au règlement communal sur les finances (RCF) du 13 décembre 2014, ainsi qu'aux directives reçues du Service des communes de l'Etat de Neuchâtel (Scom) et aux recommandations éditées par la Conférence des directeurs cantonaux des finances.

La gestion des finances est régie par les grands principes définis à l'article 6 RFinEC), 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.

Principes de présentation et structure des comptes

La présentation des comptes est régie par les normes du MCH2 (article 52 LFinEC) ; les comptes sont établis de manière à donner une image de la situation financière correspondant à l'état réel de la fortune, des finances et des revenus (article 51 LFinEC).

Les actifs et les passifs du bilan sont évalués selon le principe de la « vraie valeur », conformément aux articles 45 et 46 RFinEC pour les éléments des patrimoines financier et administratif. En l'absence de dispositions spécifiques prévues dans la loi ou les règlements, les postes du bilan sont évalués conformément au manuel comptable harmonisé pour les cantons et communes MCH.

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 (article 24 LFinEC). Les comptes de résultats sont présentés selon la classification fonctionnelle qui correspond à l'organisation communale. Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution ou l'augmentation de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif (article 10 LFinEC).

Les comptes sont présentés conformément aux principes de présentation des comptes définis aux articles 53 LFinEC et 42 RFinEC, soit : produit brut, comptabilité d'exercice, continuité dans la présentation des comptes, importance relative, clarté, fiabilité comparabilité et permanence des méthodes.

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 et les bordereaux sont établis, quelle que soit la date de réalisation de l'évènement imposable. La comptabilité enregistre toutes les opérations dans la période correspondante.

Annexe aux comptes

L'annexe aux comptes annuels comprend les règles régissant la présentation de comptes et les éventuelles dérogations à celles-ci, les principes relatifs à la présentation des comptes, l'état du capital propre, le tableau des provisions, le tableau des participations et garanties, le tableau des immobilisations, les indicateurs financiers, ainsi que des précisions permettant la bonne compréhension des comptes communaux (article 29 LFinEC).

Informations salariales :

- Prévoyance.ne, le montant de coordination est à CHF 16'590.- et le traitement annuel minimal (seuil d'entrée obligatoire) est toujours à CHF 21'150.-. Seules les variations de salaires ont occasionné d'éventuels rappels de cotisations.
- Le montant des allocations pour enfants reste identique, soit CHF 220.- pour les 2 premiers enfants, CHF 250.- dès le 3^{ème} enfant, CHF 80.- supplémentaires pour l'allocation de formation professionnelle (de 16 à 25 ans) et CHF 1'200.- pour l'allocation unique de naissance.
- Le montant des allocations complémentaires passe de CHF 115.- à CHF 100.- jusqu'au 4^{ème} enfant et à CHF 110.- au lieu de CHF 145.- dès le 5^{ème} enfant, rétribué au prorata du taux d'activité et ce dès le 1^{er} janvier 2019.
- L'indemnité kilométrique reste à 0.60 centimes.

Remarque : POSTES A ZERO

Les rubriques dont les colonnes sont vides doivent être considérées comme des postes à zéro.



Répartition des postes de travail par rubrique comptable au 31.12.2019 :

Type	Administration	TP	Conciergerie	Total
Nombre	7 personnes	4 personnes	3 personnes	14 personnes
Taux	Pour 540%	Pour 400%	Pour 165 %	1'105 %
Genre	F : 6 / H : 1	H : 4	F : 2 / H : 1	F : 8 / H : 6

Patrimoine administratif

Le patrimoine administratif est constitué par l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la Commune a besoin pour exécuter les tâches dévolues aux services publics.

Une tâche est dite publique lorsqu'elle est décrite ou définie dans une loi, un règlement ou un arrêté (art. 4 RLFineC). Les biens constituant le domaine public et le patrimoine administratif sont inaliénables et n'ont qu'une valeur d'usage.

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 (art. 46 RLFineC) ; les taux d'amortissement appliqués pour les nouveaux investissements sont basés sur ceux qui figurent à l'annexe 2 du RLFineC, les anciens investissements restant amortis selon les taux figurant dans les décisions prises par le Conseil général lors de l'octroi des crédits.



Patrimoine financier

Tous biens immobiliers ou mobiliers n'entrant pas dans la définition du patrimoine administratif appartiennent au patrimoine financier.

Le patrimoine financier est constitué de l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la Commune a la libre disposition. Cette dernière peut utiliser leur rendement ou le produit de leur vente à la couverture de charges financières de la collectivité.

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. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication lors du premier établissement du bilan (article 54 LFinEC).

Les évaluations ultérieures s'effectuent à la valeur vénale, à la date de clôture du bilan, les placements financiers étant réévalués systématiquement chaque année et les autres immobilisations périodiquement au minimum tous les cinq ans (article 55 LFinEC).

Investissements

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (art 10 LFinEC); les opérations qui y sont inscrites sont conformes au détail figurant à l'art. 5 RFinEC. De manière analogue, le détail des dépenses et recettes des placements du patrimoine financier est tenu dans un compte « d'investissements » ad hoc.

Provisions et engagement conditionnels

Selon la recommandation 09 du Manuel MCH2, une provision est un engagement probable, contractuel ou factuel fondé sur un événement situé dans le passé (avant la date de clôture du bilan), dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais peuvent être évalués.

Elle doit avoir une justification économique. Toutes les provisions existantes sont indiquées individuellement dans le tableau des provisions figurant dans l'annexe 7.3 aux comptes. La justification de la provision et les raisons de son maintien sont expliquées dans cette annexe. Les engagements conditionnels sont des engagements probables résultant d'un événement passé, sachant que l'existence de l'engagement doit encore être confirmée par un événement à venir.

La Commune n'a pas d'engagement conditionnel selon la définition MCH2. Les événements se produisant après la date de clôture du bilan doivent généralement être expliqués en annexe des comptes dès qu'ils ont une importance pour l'évaluation des comptes.



Modes de financements spéciaux

Un financement spécial est une affectation obligatoire de moyens à la réalisation d'une tâche publique définie qui requiert une base légale. Les financements spéciaux sont alimentés et utilisés par le compte de résultat qui est en lien avec l'activité prévue ; les impôts généraux ne doivent pas être affectés (art. 48 LFinEC). Les financements spéciaux, fonds, dons et legs figurent au bilan pour leur fortune sous capitaux de tiers et capitaux propres.

Les capitaux provenant de dons et legs sont des capitaux cédés à la Commune par des tiers avec obligation de les affecter aux buts voulus par le donateur. Les fonds qui n'ont pas de base légale (arrêtés, actes de donations, testaments) ne peuvent pas être maintenus au bilan. La Commune ne possède pas de tels fonds. Toutes les réserves du capital propre et du capital de tiers sont décrites, en mentionnant leurs bases légales, dans la partie de l'annexe 7.2 et 7.6 aux comptes s'y référant.

La réserve de politique conjoncturelle a été créée dans le but de compenser des diminutions de recettes fiscales futures des personnes physiques et morales ou de fortes augmentations de charges. Le Conseil communal peut décider, lors de la clôture des comptes, d'un prélèvement ou d'une attribution à la réserve. L'attribution ne peut intervenir que si la réserve ne dépasse pas 5% des charges brutes du dernier exercice clôturé et si le résultat total du compte de la collectivité demeure excédentaire ou à l'équilibre après l'attribution (art. 16 RCF).

La seule réserve autorisée pour le patrimoine financier est celle qui est liée à la réévaluation du patrimoine financier. Dès lors, l'état des capitaux propres et de tiers est indiqué individuellement dans le tableau des correspondants figurant dans l'annexe 7.2. et 7.6 aux comptes. Pour la plupart des capitaux, le règlement en vigueur est mentionné dans cette annexe.



Réserves de réévaluation du patrimoine

Selon les articles 78 LFinEC et 62 RFinEC, les réserves de retraitement peuvent notamment servir à créer ou alimenter :

des provisions pour heures supplémentaires, vacances non prises, engagements envers prévoyance.ne, ... ;

absorber tout ou partie des montants d'amortissements excédentaires générés par la réévaluation du patrimoine administratif, calculés sur 20 ans au minimum ;

résorber le découvert au bilan éventuel ;

affecter tout ou partie du solde à la réserve de politique conjoncturelle.

Le montant maximum ainsi que l'utilisation de la réserve de réévaluation doivent encore être précisés par le Service des communes.

La réserve de retraitement du bilan est amortie sur une période de 20 ans, chaque immobilisation du patrimoine administratif voyant sa plus-value réduite de 2.5% annuellement.

50% de la réserve de réévaluation du patrimoine financier est attribuée à d'éventuels futurs ajustements de valeurs de biens du patrimoine financier. Le reste pourrait servir à constituer des réserves ou des provisions « légales » ou sera soldé par virement à la fortune communale.

7.2 Etat du capital propre (art. 22 RLFinEC)

Compte	Libellé	Bilan au :		Variation	Règlement en vigueur		Remarques et commentaires sur l'évolution
		31.12.2018	31.12.2019		Type	Date	
2900	Fin. spéciaux enregistrés comme capitaux propres	551'188.60	647'167.09	65'978.49			
2900001	Réserve approvisionnement en eau	190'285.48	168'746.58	-1'538.90	Arrêté CG	09.12.2000	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 71010
2900002	Réserve protection des eaux	320'364.36	397'815.37	77'451.01	Arrêté CG	25.11.2005	Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE), chapitre 72010
2900003	Réserve déchets ménages	19'993.65	14'548.65	-5'445.00	Arrêté CG	19.05.2003	Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE), chapitre 73010
2900004	Réserve déchets entreprises	20'545.11	16'056.49	-4'488.62	Arrêté CG	19.05.2003	Loi concernant le traitement des déchets (LTD), chapitre 73030
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	1'060'080.85	1'360'250.48	-300'159.63			
2910002	Fonds protection du vignoble	210'161.85	215'061.65	4'899.80	Arrêté CG		Contribution annuelle équivalente des propriétaires et de la commune.
2910003	Fonds places de parc manquantes	433'501.40	433'501.40	0.00	Règlement d'exécution de la loi sur les constructions	19.10.1996	Constituée en 1967, est destinée à financer la construction et l'aménagement de places de stationnement ou de garages publics. Alimentée par les contributions compensatoires pour chaque place de stationnement manquante, en vertu de l'article 66RU (28.05.1968). Règlement d'aménagement communal (RAC).
2910004	Fonds syndicat AF Entree-deux-Thièlles	111'440.50	113'568.90	2'128.40	Arrêté CG		Contribution annuelle équivalente des propriétaires et de la commune.
2910005	Fonds ouvrages améliorations foncières	51'207.95	53'660.60	2'452.65	Arrêté CG		Contribution annuelle équivalente des propriétaires et de la commune.
2910006	Fonds forestier de réserve	181'289.20	181'289.20	0.00	Loi cantonale sur les forêts	06.02.1996	En l'application de l'art. 70 de la loi cantonale sur les forêts, chaque collectivité publique propriétaire de forêts est tenue de constituer un fonds forestier de réserve. Ce fonds a pour but de permettre le financement d'améliorations forestières ou de mesures favorisant l'utilisation du bois. L'utilisation de ce fonds est du ressort du Conseil communal.
2910007	Fonds soutien politique culturelle et sportive	57'437.05	65'465.30	8'028.25	Arrêté CG	14.12.2019	Fonds pour le soutien politique culturelle et sportive
2910100	Réserve taxes d'équipements et de raccordement	-	271'229.48	271'229.48	Loi sur l'aménagement du territoire (LAT)		
2910600	Fonds à vocation énergétique	15'052.90	26'473.95	11'421.05	Arrêté CG	28.06.2018	Arrêté concernant la loi sur l'approvisionnement en électricité et règlement RELAE
2911	Legs et fond. sans pers. jurid. enreg. comme cap. propres	3'480'255	50'184.58	-1'6'382.03			
2911001	Fonds CESC	26'774.30	39'557.06	12'782.76	Règlement général	07.12.2012	Soutien scolaire pour des activités et manifestations
2911002	Fonds promotion sportive	6'213.75	-	-6'213.75	Arrêté CG	14.12.2019	Fonds dissout en faveur du fonds pour le soutien politique culturelle et sportive
2911004	Fonds Cisac/Frigemo	18'14.50	-	-18'14.50	Arrêté CG	14.12.2019	Fonds dissout en faveur du fonds pour le soutien politique culturelle et sportive
2911003	Fonds Varo	-	10'627.52	10'627.52	Convention	02.09.2013	Contribution annuelle pour divers projets en lien avec les bâtiments et projets
2940	Réserve de politique budgétaire	1'000'000.00	1'000'000.00	-			
2940000	Réserve de politique conjoncturelle	1'000'000.00	1'000'000.00	-	LFInEC et RLFinEC	01.01.2018	Loi sur les finances Etat - Communes (LFInEC). Sous certaines conditions, le Conseil communal peut décider, lors de la clôture des comptes, d'une attribution à la réserve conjoncturelle.
2950	Compte général	13'810'886.13	13'400'660.25	410'225.88			
2950000	Réserve de réévaluation du PA	5'701'477.38	5'718'062.55	16'585.17	LFInEC et RLFinEC	01.01.2018	Réévaluation du PA (LFInEC)
2950001	Réserve d'amortiss. liée à la PValue PA	8'109'408.75	7'682'597.70	-426'811.05	LFInEC et RLFinEC	01.01.2018	Création suite à la réévaluation du PA. Elle doit couvrir 20 ans d'amortissements supplémentaires au taux de 2.5%, générés par la plus-value réalisée sur les immeubles du patrimoine administratif.
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	317'521.85	317'559.47	37.62			
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	317'521.85	317'559.47	37.62	LFInEC et RLFinEC	01.01.2018	Création suite à la réévaluation du PF. Elle doit couvrir les pertes éventuelles futures sur placements du PF.
Total		16'774'489.98	16'745'821.67	28'668.11			

7.3 Tableau des provisions (art. 23 RLFinEC)

Compte	Libellé	Bilan au :		Variation	Commentaires	Justification de la provision et de son maintien
		31.12.2018	31.12.2019			
2006	Dépôts et cautions	6'750.00	6'550.00	200.00		
2006001	Collège cautions clés	3'400.00	3'400.00	-200.00	Dépôts de clés	
2006002	Château cautions loyers	2'900.00	2'900.00	0.00	Dépôts de clés	
2006003	Local sociétés locales, cautions clés	250.00	250.00	0.00	Dépôts de clés	
2051	Provisions à court terme pour autres droits du personnel	75'000.00	80'000.00	-5'000.00		
2051000	Provisions à court terme pour autres droits du personnel	75'000.00	80'000.00	5'000.00	Le montant se base sur le solde d'heures supplémentaires et de vacances au 31.12.2018. Ces heures sont multipliées par un saiaire médian mis-à-jour chaque année.	La RLFinEC autorise la constitution d'une telle provision à son article 23.
2089	Autres provisions à long terme	47'761.00	42'438.50	4'722.50		
2089001	Provisions pour débiteurs douteux	18'748.00	14'023.50	-4'722.50	Le montant se base sur la synthèse des postes ouverts et des actes de notifications des officiers des poursuites.	.Solde ouvert des débiteurs au 31.12.2019
2089002	Provision pour débiteurs impôts	28'415.00	28'415.00	0.00	Le montant se base dans un premier temps sur une moyenne des débiteurs ouverts des 3 dernières années. Ce calcul a été élaboré lors du retraitement du PA-PF	Solde ouvert des débiteurs au 31.12.2018.
2090	Engag. fin. spéc. & fonds entre g. capitaux de tiers	367'397.00	367'397.00	-		
2090001	Fonds contribution remplacement abri PC	367'397.00	367'397.00	0.00	Le financement a été créé dans le but de garantir le remplacement des abris de protection civile non effectué lors d'une construction d'habitation.	Selon l'art. 21 et suivants de l'ordonnance fédérale sur la protection civile
Total		498'306.00	496'385.50	-77.50		

7.4 Tableau des participations (art. 25 RLFinEC)

ACTIONS/PARTICIPATIONS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF

Compte	Libellé	Forme juridique	Activités et buts	Type de titres	Nombre de titres de la Commune 01.01.2019	Valeur au bilan au 01.01.2019	Nombre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action	Capital-actions total	Montant des fds propres 100% au 31.12.18/19	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Valeur comptable 31.12.2019	Réserve de retraitement	Compté p/ce	
1454001	Groupe E	Société anonyme	Approvisionnement et distribution d'énergies.	Actions nominatives	1200	309431,58	6'872'000	10	68720000	1'832'170'000	0.017%	311'468,90	311'468,90	2'038,32	29500,00	8320
1454004	Vadeo SA	SA anonyme	Collecte et traitement, valorisation et élimination des déchets et production d'énergie.	Actions nominatives	1'098	355'045,36	180'000	100	18'000'000	58'203'983	0.610%	355'045,36	355'045,36	1,00	29500,00	
1454003	Vitecs SA	Société anonyme	Eboue, construction, entretien, développement et exploitation de téléreseaux avec ou sans leurs sites de réception dans les limites fixées par la législation en la matière	Actions nominatives	5	6'539,91	106'614	1'000	106'614'000	149'258'410	0.0095%	6'989,85	6'989,85	359,94	29500,00	8318
ACTIONS/PARTICIPATIONS DU PATRIMOINE FINANCIER																
1070001	BKW	Société anonyme	Planification, construction et exploitation des infrastructures de production d'énergie.	Actions nominatives	800	2'000,00	52'800'000	nm	nm	nm	0.002%	nm	2'000,00	0,00	ok	
1070002	Landi	Société anonyme	Distribution pour le commerce de détail.	Actions nominatives	108	4'832,90	nm	nm	nm	nm	nm	nm	4'832,90	0,00	ok	
1070003	Viteco 2000	Société anonyme	Exploitation de téléreseaux	Actions nominatives	5	22'554,78	1'000	1'000	1'000'000	4'518'480	0.500%	22'552,40	22'592,40	37,62	2860000	8319
1070004	Sensiofin	Coopérative	Intérêt public par l'amélioration des conditions de logement et plus particulièrement pour les personnes retraitées et à la mobilité réduite	Parts sociales	402,00	201'000,00	1'559	500	779'500	779'500	0,26	201'000	201'000,00	0,00	ok	
1070005	Cresler Solar	Société anonyme	Développement de l'énergie renouvelable	Actions nominatives			180	1'000	180'000		0.000%		50'000,00			
													Check bilan	2'436,88		
													Diff	953'940,41		
														-0		

L'FinEC Art. 55 1 Les capitaux de tiers et du patrimoine financier sont évalués à la valeur nominale.

2 Les immobilisations du patrimoine financier sont évaluées au coût d'acquisition lors du premier établissement du bilan. En l'absence de charges, rétablissement du bilan. Des évaluations ultérieures se font à la date de clôture du bilan, les placements financiers étant réévalués systématiquement chaque année et les autres immobilisations périodiquement, au minimum tous les cinq ans.

Pour le patrimoine administratif :

- selon article 46 alinéa 5 les immeubles du PA peuvent être réévalués après une durée minimale de 20 ans

- selon article 46 alinéa 4, les terrains, forêts et vignes du PA peuvent être réévalués après une durée minimale de 20 ans

7.4 Tableau des garanties

Bénéficiaire	Typologie du rapport juridique	Type de cautionnement	Date décompte	Durée	Découvert total
Garantie pour engagement de Prévoyance Personnel communal	Aux termes de l'article 72c de la loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espace la commune - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et retraités dont elle est et a été l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité.	Garantie	26.06.2019	Durée du découvert	1'826'165.00
Garantie pour engagement de Prévoyance Syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle	Idem	Garantie	08.04.2020	Durée du découvert	
EOREN					2'846'192.19
Total					4'672'357.19

7.5 Tableau des immobilisations

Compte	Libellé	Valeur au 31.12.2018	Inv. Dépenses	Inv. Recettes	Amortissements	Retraitement	Valeur au 31.12.2019
1080	Terrains PF	968'406.00					968'406.00
1080003	Vignes (selon expertise CNAV 30.11.2018)	49'258.00					49'258.00
1080006	Terrains et champs communaux	919'148.00					919'148.00
1400	Terrains PA non bâtis	67'400.55					379'874.05
1400001	Place du village	65'400.55			-4'900.00		60'500.55
1400002	Terrain des Prélards 46 (PA) - x m2	2'000.00					2'000.00
1400003	Acquisition parcelles ZUP	-	317'373.50				317'373.50
1401	Routes / voies de communication	401'410.68					601'941.94
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	195'553.20	180'553.00		-16'950.00		359'156.20
1401002	Réseau de l'éclairage public (EP)	180'042.78	53'678.26		-1'600.00		222'121.04
1401003	Signalisation routière	25'814.70			-5'150.00		20'664.70
1403	Autres ouvrages de génie civil	1'776'556.18					2'087'466.12
1403000	Autres ouvrages de génie civil	1'230.62	5'988.90		-50.00		7'169.52
1403100	Réseau d'eau potable	808'449.66	97'383.74		-35'450.00		870'383.40
1403110	Réservoirs et stations	327'552.40	238'518.66		-29'200.00		536'871.06
1403200	Réseau d'eau usées	269'439.23	70'114.33		-10'350.00		319'203.56
1403210	Réseau d'eau claires	301'391.02	6'654.31		-13'350.00		294'695.33
1403400	Cimetière (columbarium et murs d'enceinte)	19'149.75			-4'450.00		14'699.75
1403500	Réseau des bornes hydrauliques	59'343.50			-4'900.00		54'443.50
Compte	Libellé	Valeur au 31.12.2018	Inv. Dépenses	Inv. Recettes	Amortissements	Retraitement	Valeur au 31.12.2019
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	22'471'026.12					21'694'407.82
1404001	Château - Rue Vallier 4 (PA)	6'404'333.05			-203'615.25		6'200'717.80
1404002	Maison Vallier - Rue Vallier 1-3 (PA)	387'676.85			-127'244.20		3749'432.65
1404003	Collège - Chemin de la Chapelle 4 (PA)	8'018'671.05			-347'543.95		7'671'127.10
1404004	Bât. parascolaire - Ch. de la Chapelle 6 (PA)	2'237'578.42	14'163.80		-47'000.00		2'204'742.22
1404005	Hangar des TP - Ch. des Maipières 2 (PA)	93'7992.20			-37'507.80		900'484.40
1404006	Bâtiment et terrain des Prélards 46 (PA)	280'027.05			-10'472.95		269'554.10
1404007	Local des sociétés locales (PA)	268'417.50			-6'882.50		261'535.00
1404008	La Raisse - Cabane forestière	99'742.50			-2'557.50		97'185.00
1404010	L'Ancien stand - Route de Frochaux 30	347'567.50			-7'957.95		339'629.55
1405	Forêts.	398'000.00					398'000.00
1405001	Forêts communales (expert de l'ing forest)	398'000.00					398'000.00
1406	Biens mobiliers PA	147'469.15					106'403.00
1406001	Véhicules travaux publics	147'469.15			-41'066.15		106'403.00
1409	Autres immobilisations corporelles	9'905.15					43'006.65
1409500	PAL - Plan d'aménagement local	9'905.15	35'101.50		-2'000.00		43'006.65
TOTAL		26'240'173.83	1'019'530.00	-	-970'198.25	-	26'269'505.58



7.6 INDICATIONS COMPLEMENTAIRES (art. 29 let. H LFinEC)

Etat de la fortune et des revenus

A l'issue de l'exercice comptable 2019, l'état de la fortune communale passe de CHF 5'582'836.81 à CHF 5'493'404.90 à cause de la perte qui se monte à CHF 89'431.91.

Le résultat opérationnel, clôturant le deuxième niveau du compte de résultats, affiche une perte de CHF 516'242.96 en diminution de CHF 258'454.04 par rapport au budget, qui prévoyait un excédent de charges de CHF 774'697.-.

La perte est atténuée par le troisième niveau du compte de résultats ayant trait aux charges et revenus extraordinaires, dont le total représente un bénéfice net de CHF 426'811.05, amenant la perte finale de l'exercice à CHF 89'431.91.

Ce bénéfice net de CHF 426'811.05 est détaillé dans le tableau ci-dessous :

Détail des revenus extraordinaires

Le total de la nature 48 / revenus extraordinaires se monte à CHF 426'811.05, voici le détail :

48	Revenus extraordinaires	426'811.05
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement du patrimoine administratif Dissolution de la réserve d'amortissements pour la réévaluations du PA-PF	426'811.05



CONTRÔLE DES CRÉDITS



8. Contrôle des crédits

Libellé du crédit	Date		Dép. cum.		Rec. cum.		Disponible		Date clôture
	crédit	annul.	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
Total du PA et PF	6'639'000	6'639'000	3'751'006	1'069'529.69	-660'523	4'820'535.71	-958'528.52	1'818'464.29	
PA	6'543'000.00	6'543'000.00	3'702'134.87	1'069'529.69	-660'523.00	4'771'664.56	-958'528.52	1'771'335.44	
Administration Générale	2'470'000.00	2'470'000.00	2'486'110.57	14'163.80	-	2'500'274.37	-	-30'274.37	
0290 Immeubles administratifs, non mentionnés ailleurs	2'470'000.00	2'470'000.00	2'486'110.57	14'163.80	-	2'500'274.37	-	-30'274.37	31.12.2016
201502.06 Av.-projet bâtiment parascolaire Sansfoin	10'000.00	10'000.00	10'000.00	-	-	10'000.00	-	-	31.12.2016
201511.03 Ancien stand - rénovation	150'000.00	150'000.00	186'182.15	-	-	186'182.15	-	-36'182.15	31.12.2017
201511.04 Construction bâtiment parascolaire Sansfoin	2'310'000.00	2'310'000.00	2'289'928.42	14'163.80	-	2'304'092.22	-	5'907.78	
Ordre et sécurité publique	11'300.00	11'300.00	5'477.65	-	-	5'477.65	-	5'822.35	
1500 Service du feu (en général)	11'300.00	11'300.00	5'477.65	-	-	5'477.65	-	5'822.35	
201603.01 Nouvelle BH Préfards 14-18	11'300.00	11'300.00	5'477.65	-	-	5'477.65	-	5'822.35	31.12.2017
Trafic	911'000.00	911'000.00	467'315.10	240'220.16	-233'093.00	707'535.26	-357'637.80	203'464.74	
Routes communales	564'000.00	564'000.00	161'659.78	234'231.26	-	395'891.04	-	168'108.96	
201806.02 PGEE Mesure 7, chaussée	242'000.00	242'000.00	11'030.03	53'678.26	-	64'708.29	-	177'291.71	
201806.05 Réfection rue Molondin	85'000.00	85'000.00	88'482.10	-	-	88'482.10	-	-3'482.10	31.12.2018
201809.01 Trottoirs et arrêts de bus Sansfoin	185'000.00	185'000.00	6'954.70	180'553.00	-	187'507.70	-	-2'507.70	
201809.03 Réfection partielle chemin de la Vieille Thielle	52'000.00	52'000.00	55'192.95	-	-	55'192.95	-	-3'192.95	31.12.2018
Travaux publics Cressier	347'000.00	347'000.00	305'655.32	5'988.90	-233'093.00	311'644.22	-357'637.80	35'355.78	
201109.01 Rénovation canalisations (5/4 ans)	200'000.00	200'000.00	186'224.70	5'988.90	-	186'224.70	-	13'775.30	
201799.03 Taxes de raccordement - routes	-	-	-	-	-233'093.00	-	-	-	
201804.01 Nouveau tracteur pour les TP2C	120'000.00	120'000.00	118'200.00	-	-	118'200.00	-	1'800.00	31.12.2018
201806.03 PGEE Mesure 7, Eclairage public	27'000.00	27'000.00	1'230.62	5'988.90	-	7'219.52	-	19'780.48	
Protection de l'environnement et aménagement du territoire	3'100'700.00	3'100'700.00	743'231.55	765'145.73	-427'430.00	1'508'377.28	-600'890.72	1'592'322.72	
7100 Approvisionnement en eau (en général)	1'856'100.00	1'856'100.00	381'878.53	355'902.40	-166'499.00	717'780.93	-253'229.36	1'138'319.07	
201102.01 PGEE Mesure 7, eaux claires	361'000.00	361'000.00	15'277.52	74'444.88	-	89'722.40	-	271'277.60	
201502.02 Vannes de purge Chenevières + Rateneys	29'000.00	29'000.00	21'164.53	8'858.90	-	30'023.43	-	-1'023.43	
201602.02 Bouclage Gouilles + Marais	90'000.00	90'000.00	49'384.65	-	-	49'384.65	-	40'615.35	31.12.2017
201602.03 Bouclage Devins + Nouvelle introduction	137'000.00	137'000.00	98'484.98	-	-	98'484.98	-	38'515.02	
201602.04 Nouvelle conduite CEN élargie	553'000.00	553'000.00	11'666.65	14'079.95	-	25'746.60	-	52'725.40	
201603.02 PGEE Mesure 9 partielle	174'100.00	174'100.00	185'900.20	-	-	185'900.20	-	-11'800.20	31.12.2018
201799.01 Taxes de raccordements - eau de boisson	-	-	-	-	-166'499.00	-	-	-	
201806.01 Extension réseau CEN (crédit compl.)	177'000.00	177'000.00	-	-	-	-	-	17'000.00	
201904.02 Assainissement réservoir de l'Écluse	255'000.00	255'000.00	-	238'518.67	-	238'518.67	-	16'481.33	
201904.03 Remplacement conduite d'eau Marais et En bas le Port	80'000.00	80'000.00	-	-	-	-	-	80'000.00	



INDICATEURS FINANCIERS



9. Indicateurs financiers selon RCF



Le MCH2 introduit la publication, pour les comptes et le budget, d'indicateurs financiers harmonisés visant à mesurer la santé financière des communes. Cet instrument est appelé à devenir un outil de pilotage primordial pour les autorités quant au suivi financier de leur commune.
(RLFinEC art. 57 et annexe 3)

a) **Taux d'endettement net** **74.91%**

Formule : Dette nette I / Revenus fiscaux

Indicateur renseignant sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.

< 100% = BON 100% - 150% = SUFFISANT > 150% : MAUVAIS

Endettement net I

	Comptes 2019
20 Capitaux de tiers	10'093'069.80
10 ./ Patrimoine financier	-6'337'681.88
Total :	3'755'387.92
14 Patrimoine administratif	25'994'614.69
29 ./ Capitaux propres	-22'239'226.77
Total :	3'755'387.92

	Comptes 2019
40 Revenus fiscaux	5'013'357.87

b) **Degré d'autofinancement** **72.96%**

Formule : Autofinancement / Investissements nets

Indicateur renseignant sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.

A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'autofinancement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle.

> 100% = HAUTE CONJONCTURE 80% - 100% = CAS NORMAL
50% - 80% = RECESSION

Autofinancement

	Comptes 2019
Résultat de l'exercice	-89'431.91
33 Amortissements du patrimoine administratif	970'198.25
33 ./ Amortissements autofinancés	-74'200.00
33 ./ Amortissements réévaluation PA-PF	-426'811.05
35 Attribution financements spéciaux	115'805.26
45 ./ Prélèvements financements spéciaux	-11'472.52
364 Réévaluations emprunts PADM	0.00
365 Réévaluations participations PADM	0.00
366 Amortissements des subventions d'investissements	0.00
466 ./ Dissolution des subventions d'investissements portées au passif	0.00
383 Amortissements suppl. des immob. corporelles et incorporelles PADM	0.00
387 Amortissements suppl. des prêts, participations et subv. d'invest.	0.00
487 ./ Dissolution suppl. des subv. d'investissements portées au passif	0.00
389 Attributions au capital propre	0.00
489 ./ Prélèvements sur le capital propre	0.00
4490 ./ Réévaluations PADM	0.00
Total :	484'088.03

SANS sections autofinancées 71000, 72000 et 73030

I Investissements nets 100% **663'512.96**

SANS sections autofinancées 71000, 72000 et 73030

9. Indicateurs financiers selon RCF

c) **Part des charges d'intérêts** **0.12%**

Formule : Charges d'intérêts nets / Revenus courants

Indicateur renseignant sur la part du "revenu disponible" absorbée par les charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manoeuvre est élevée.

0 - 4% = BON **4% - 9% = SUFFISANT** **> 9% = MAUVAIS**

Charges d'intérêts nets

	Comptes 2019
340 Charges d'intérêts	65'228.04
440 ./ Revenus des intérêts	-54'580.56
Total :	10'647.48

Revenus courants

	Comptes 2019
40 Revenus fiscaux	5'013'357.87
41 Patentes et concessions	0.00
42 Taxes	1'456'548.93
43 Revenus divers	17'059.40
44 Revenus financiers	333'229.36
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	100'845.00
46 Revenus de transfert	1'330'032.46
48 Revenus extraordinaires	426'811.05
487 ./ Dissolution suppl. des subv. d'investissements portées au passif	0.00
489 ./ Prélèvements sur le capital propre	0.00
4895 Prélèvement sur réserve liée au retraitement	0.00
Total :	8'677'884.07

d) **Degré de couverture des revenus déterminants** **-1.03%**

Formule : Solde du compte de résultats / Revenus déterminants

> 0 = EQUILIBRE/EXCEDENTAIRE **-2.5% - 0 = DEFICIT MODERE**
< -2.5% : DEFICIT EXAGERE

	Comptes 2019
Solde du compte de résultat	-89'431.91

Revenus déterminants

	Comptes 2019
4 Revenus totaux	8'924'279.87
47 ./ Subventions à redistribuer	-91'990.90
49 ./ Imputations internes	-154'404.90
Total :	8'677'884.07

e) **Dettes brutes par rapport aux revenus** **102.17%**

Formule : Dette brute / Revenus courants

Indicateur renseignant sur le niveau de la dette et plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés.

< 50% = TRES BON **50% - 100% = BON** **100% - 150% = MOYEN**
150% - 200% = MAUVAIS **> 200% = CRITIQUE**

Dettes brutes

	Comptes 2019
200 Engagements courants	745'826.44
201 Engagements financiers à court terme	5'000'000.00
2016 ./ Instruments financiers dérivés	0.00
206 Engagements financiers à long terme	3'120'000.00
2068 ./ Subventions d'investissements inscrites au passif	0.00
Total :	8'865'826.44

	Comptes 2019
Revenus courants	8'677'884.07

9. Indicateurs financiers selon RCF

f) **Proportion des investissements** **12.22%**

Formule : Investissements bruts / Dépenses totales

Indicateur renseignant sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.

EFFORT D'INVESTISSEMENT : < 10% = FAIBLE 10% - 20% = MOYEN
20% - 30% = ELEVE > 40% = TRES ELEVE

Investissements bruts

	Comptes 2019
50 Immobilisations corporelles	1'069'529.69
51 Investissements pour le compte de tiers	0.00
52 Immobilisations incorporelles	0.00
54 Prêts	0.00
55 Participations et capital social	0.00
56 Propres subventions d'investissements	0.00
58 Investissements extraordinaires	0.00
Total :	1'069'529.69

Dépenses courantes

	Comptes 2019
30 Charges de personnel	1'441'089.45
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	1'440'937.34
3180 ./ Réévaluations sur créances	0.00
34 Charges financières	95'822.85
344 ./ Réévaluations, immobilisations PFIN	0.00
36 Charges de transfert	4'703'462.83
364 ./ Réévaluations emprunts PADM	0.00
365 ./ Réévaluations participations PADM	0.00
366 ./ Amortissements des subventions d'investissements	0.00
380 Charges de personnel extraordinaires	0.00
381 Charges de biens et services et charges d'exploitations extraordinaires	0.00
3840 Charges financières extraordinaires (avec incidence sur la trésorerie)	0.00
386 Charges de transfert extraordinaires	0.00
Total :	7'681'312.47

Dépenses totales

	Comptes 2019
Dépenses courantes	7'681'312.47
Investissements bruts	1'069'529.69
Total :	8'750'842.16

g) **Part du service de la dette** **11.30%**

Formule : Service de la dette / Revenus courants

Indicateur mesurant l'importance des charges financières qui pèsent sur le budget et les comptes. Il renseigne sur la part des revenus courants absorbée par le service de la dette (intérêts et amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge de manoeuvre budgétaire plus restreinte.

CHARGE : < 5% = FAIBLE 5% - 15% = ACCEPTABLE > 15% FORTE

Service de la dette

	Comptes 2019
340 Charges d'intérêts	65'228.04
440 ./ Revenus des intérêts	-54'580.56
33 Amortissements du patrimoine administratif	970'198.25
364 Réévaluations emprunts PADM	0.00
365 Réévaluations participations PADM	0.00
366 Amortissements des subventions d'investissements	0.00
466 ./ Dissolution des subventions d'investissements portées au passif	0.00
Total :	980'845.73

SANS sections autofinancées 71000, 72000 et 73030

Revenus courants

Comptes 2019
8'677'884.07

9. Indicateurs financiers selon RCF

h)	Dettes nettes par habitant en francs	<i>Dettes nettes I</i>	<i>Dettes nettes II</i>
		1'979.65	1'624.60

Formule : $\frac{\text{Dettes nettes I ou II}}{\text{Population résidente permanente}}$

Indicateur n'ayant qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évaluation de l'importance de la dette doit davantage tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre.

< CHF 0.- = PATRIMOINE NET CHF 0.- à CHF 1'000.- = ENDETTEMENT FAIBLE
CHF 1'001.- - CHF 2'500.- = PATRIMOINE MOYEN
 CHF 2'501.- à CHF 5'000.- = ENDETTEMENT IMPORTANT
 > CHF 5'001.- = ENDETTEMENT TRES IMPORTANT

		Comptes 2019
Dettes nettes I (20-10)		3'755'387.92
Dettes nettes II		Comptes 2019
14	Patrimoine administratif	25'994'614.69
144	./. Prêts	0.00
145	./. Participations, capital social	-673'515.11
2068	./. Subventions d'investissements inscrites au passif	0.00
29	./. Capital propre	-22'239'226.77
Total :		3'081'872.81
Population au 31.12.2019 :		1'897 habitants

i)	Taux d'autofinancement	5.58%
----	-------------------------------	--------------

Formule : $\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}}$

Indicateur renseignant sur la part des recettes structurelles de fonctionnement, disponible pour financer directement des investissements.

> 20% = BON 10% - 20% = MOYEN < 10% = FAIBLE

		Comptes 2019
Autofinancement		484'088.03
		Comptes 2019
Revenus courants		8'677'884.07

j)	Poids des intérêts passifs	1.94%
----	-----------------------------------	--------------

Formule : $\frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux directs}}$

Indicateur renseignant sur les intérêts passifs exprimés en pourcent des recettes fiscales directes. La totalité des intérêts passifs est prise en considération. Concernant les recettes fiscales directes, on considère les impôts sur le revenu et la fortune versés par les personnes physiques ainsi que les impôts sur le bénéfice et le capital des sociétés.

POIDS DES INTERETS > 9% = EXAGERE 4% - 9% = MOYEN < 4% FAIBLE

		Comptes 2019
34 Charges d'intérêts		95'822.85
		Comptes 2019
400	Impôts personnes physiques	4'337'116.13
401	Impôts personnes morales	594'301.79
Total :		4'931'417.92

9. Indicateurs financiers selon RLFInEc



Le MCH2 introduit la publication, pour les comptes et le budget, d'indicateurs financiers harmonisés visant à mesurer la santé financière des communes. Cet instrument est appelé à devenir un outil de pilotage primordial pour les autorités quant au suivi financier de leur commune. (RLFInEc art. 57 et annexe 3)

a) **Taux d'endettement net**

74.91%

Formule : Dette nette / Revenus fiscaux

Indicateur renseignant sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.

< 100% = BON 100% - 150% = SUFFISANT > 150% : MAUVAIS

b) **Degré d'autofinancement**

60.78%

Formule : Autofinancement / Investissements nets

Indicateur renseignant sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.

A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'autofinancement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle.

**> 100% = HAUTE CONJONCTURE 80% - 100% = CAS NORMAL
50% - 80% = RECESSION**

c) **Part des charges d'intérêts**

0.12%

Formule : Charges d'intérêts nets / Revenus courants

Indicateur renseignant sur la part du "revenu disponible" absorbée par les charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manoeuvre est élevée.

0 - 4% = BON 4% - 9% = SUFFISANT > 9% = MAUVAIS

d) **Degré de couverture des revenus déterminants**

-1.03%

Formule : Solde du compte de résultats / Revenus déterminants

**> 0 = EQUILIBRE/EXCEDENTAIRE -2.5% - 0 = DEFICIT MODERE
< -2.5% : DEFICIT EXAGERE**

e) **Dette brute par rapport aux revenus**

102.17%

Formule : Dette brute / Revenus courants

Indicateur renseignant sur le niveau de la dette et plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés.

**< 50% = TRES BON 50% - 100% = BON 100% - 150% = MOYEN
150% - 200% = MAUVAIS > 200% = CRITIQUE**

9. Indicateurs financiers selon RLFInEc

f) Proportion des investissements

12.22%

Formule : Investissements bruts / Dépenses totales

Indicateur renseignant sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.

EFFORT D'INVESTISSEMENT : < 10% = FAIBLE 10% - 20% = MOYEN
20% - 30% = ELEVE > 40% = TRES ELEVE

g) Part du service de la dette

11.30%

Formule : Service de la dette / Revenus courants

Indicateur mesurant l'importance des charges financières qui pèsent sur le budget et les comptes. Il renseigne sur la part des revenus courants absorbée par le service de la dette (intérêts et amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge de manoeuvre budgétaire plus restreinte.

CHARGE : < 5% = FAIBLE 5% - 15% = ACCEPTABLE > 15% FORTE

h) Dette nette par habitant en francs

1'969.00

Formule : Dette nette I ou II / Population résidente permanente

Indicateur n'ayant qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évaluation de l'importance de la dette doit davantage tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre.

< CHF 0.- = PATRIMOINE NET CHF 0.- à CHF 1'000.- = ENDETTEMENT FAIBLE
CHF 1'001.- - CHF 2'500.- = PATRIMOINE MOYEN
CHF 2'501.- à CHF 5'000.- = ENDETTEMENT IMPORTANT
> CHF 5'001.- = ENDETTEMENT TRES IMPORTANT

i) Taux d'autofinancement

5.40%

Formule : Autofinancement / Revenus courants

Indicateur renseignant sur la part des recettes structurelles de fonctionnement, disponible pour financer directement des investissements.

> 20% = BON 10% - 20% = MOYEN < 10% = FAIBLE

j) Poids des intérêts passifs

1.94%

Formule : Charges d'intérêts / Revenus fiscaux directs

Indicateur renseignant sur les intérêts passifs exprimés en pourcent des recettes fiscales directes. La totalité des intérêts passifs est prise en considération. Concernant les recettes fiscales directes, on considère les impôts sur le revenu et la fortune versés par les personnes physiques ainsi que les impôts sur le bénéfice et le capital des sociétés.

POIDS DES INTERETS
> 9% = EXAGERE 4% - 9% = MOYEN < 4% FAIBLE



Boucllement 2019
Calcul du frein à l'endettement selon RCF, art. 5

MCH2 CALCUL DU TAUX D'ENDETTEMENT		Comptes 2019
200	Engagements courants	745'826.44
201	Engagements financiers à court terme	5'000'000.00
204	Passifs de régularisation	737'407.86
205	Provisions à court terme	80'000.00
206	Engagements financiers à long terme	3'120'000.00
208	Provisions à long terme	42'438.50
209	Engag. envers fin. spéc. et fonds enreg capitaux de tiers	367'397.00
20 CAPITAUX DE TIERS		10'093'069.80
100	Disponibilités et placements à court terme	2'579'318.85
101	Créances	2'221'264.28
104	Actifs de régularisation	275'822.20
106	Stocks	12'445.25
107	Placements financiers	280'425.30
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	968'406.00
10 PATRIMOINE FINANCIER		6'337'681.88

		Comptes 2019
400	Impôts personnes physiques	4'337'116.13
401	Impôts personnes morales	594'301.79
	Impôts autres	81'939.95
40 REVENUS FISCAUX		5'013'357.87

Taux d'endettement net en % **75**

MARGE D'AUTOFINANCEMENT		Comptes 2019
	Résultat d'exercice (-) déficit / (+) bénéfice	-89'431.91
33	Amortissements	970'198.25
33	./. Amortissements autofinancés	-74'200.00
48	./. Amortissements réévaluation PA-PF	-426'811.05
35	Attribution financements spéciaux	115'805.26
45	./. Prélèvements financements spéciaux	-11'472.52
366	./. Amortissements des subventions d'investissements	-
383	Amortissements supplémentaires	-
389	Attribution capital propre	-
489	./. Prélèvements sur capital propre	-
	Marge d'autofinancement	484'088.03
I	Investissements	1'069'529.69
	./. Investissements autofinancés	-406'016.73
I	Investissements NETS à 100%	663'512.96

Degré d'autofinancement **73**

Degré minimal d'autofinancement selon RCF **70**

Règles LFinEC

Taux d'endettement net	Degré minimal d'autofinancement exigé
<0%	pas de limite
de 0 à <50%	50%
de 50 à <100%	70%
de 100 à <150%	80%
de 150 à <200%	100%
200% et plus	110%

OK RESPECTE LA LIMITE !



DÉTAILS DES COMPTES

DETAILS



COMPTES
DE
FONCTIONNEMENT



COMPTES DE FONCTIONNEMENT

0	Administration	Pages	1	à	7
1	Sécurité publique	Pages	8	à	11
2	Enseignement et formation	Pages	12	à	14
3	Culture, loisirs, sports	Pages	15	à	17
4	Santé	Pages	18	à	18
5	Sécurité sociale	Pages	19	à	20
6	Trafic	Pages	21	à	23
7	Protection et aménagement de l'environnement	Pages	24	à	29
8	Economie publique	Pages	30	à	33
9	Finances et impôts	Pages	34	à	36



Commentaires

Fonctionnelle 01100

- 30000.01/01100 L'élection complémentaire n'a pas eu lieu car élection tacite.
- 31300.06/01100 Archivage 2019, chiffres transmis par la commune de Corcelles-Cormondrèche.

Fonctionnelle 01200

- 31051.20/01200 Voyage de représentation du Conseil communal dans le cadre du pacte d'amitié avec Salve.
- 31300.05/01200 Cotisation à l'Association des communes neuchâtelaises, Association des communes Suisses et Compagnie des Vignolants.
- 31320.00/01200 Audit de la commune par la société Actaes.
- 31990.02/01200 Présents lors d'événements particuliers au sein du Conseil communal ou de la famille proche (décès, départ, etc.).
- 43900.00/01200 Versement du Syndicat Inter. pour l'assainissement / Cornaux pour les vacances Châtellenie de Thielle et versement de la Commune St-Blaise vacances SSRE2L.

Fonctionnelle 02100

- 30100.00/02100 Nouvelle répartition salariale sur les fonctionnelles 02200 et 79000 dès mars 2019. Diminution du taux d'activité de l'assistante dès novembre 2019.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Administration Générale	870'505.16	882'710	-12'205	803'444.29	67'061
Charges	1'462'798.33	1'449'146	3'652	1'409'146.88	43'651
Revenus	582'293.17	-566'436	-15'857	-605'702.59	23'409
01 Législatif et exécutif	137'402.60	153'330	-15'928	143'080.69	-5'678
Charges	145'512.10	154'330	-8'818	150'191.39	-4'679
Revenus	8'109.60	-1'000	-7'110	-7'110.70	-999
01100 Législatif - Conseil général	16'565.35	25'500	-8'935	29'040.55	-12'475
30 Charges de personnel	3'022.60	9'000	-5'977	4'090.00	-1'067
30000.01 Indemnités bureaux de votes/élections	402.60	6'000	-5'597	500.00	-97
30000.04 Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..	2'620.00	3'000	-380	3'590.00	-970
31 Biens, services et charges d'expl.	13'542.75	16'500	-2'957	24'950.55	-11'408
31000.00 Matériel de bureau	400.00	400	0	0.00	400
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	100.00	200	-100	4.00	96
31020.00 Imprimés, publications	512.00	1'000	-488	0.00	512
31050.00 Denrées alimentaires	570.75	500	71	55.60	515
31051.00 Frais de réception	1'319.30	4'000	-2'681	725.70	594
31300.01 Frais postaux et affranchissements	300.00	200	100	150.00	150
31300.06 Honoraires de gestion, d'admin., d'archivage	763.20	200	563	720.00	43
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	0	0	3'486.25	-3'486
31320.02 Organe de révision / fiduciaire	9'577.50	10'000	-423	19'809.00	-10'232
01200 Exécutif - Conseil communal	120'837.15	127'830	-6'993	114'040.14	6'797
30 Charges de personnel	94'600.95	97'330	-2'729	98'710.79	-4'110
30000.02 Honoraires du Conseil communal	34'125.00	34'200	-75	33'866.90	258
30000.03 Vacances du Conseil communal	52'864.00	55'000	-2'136	56'860.20	-3'996
30490.01 Indemnité pour communications tél. prof.	1'500.00	1'500	0	1'500.00	0
30500.00 Cotis. patr. AVS,AI,APG,AC,fr. admin.	4'451.40	4'300	151	4'613.47	-162
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	1'474.70	1'980	-505	1'570.67	-96
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	61.45	80	-19	65.07	-4
30592.00 Cotisations LAE	124.40	170	-46	134.48	-10
30900.00 Formation et perfection. du personnel	0.00	100	-100	100.00	-100
31 Biens, services et charges d'expl.	34'345.80	31'500	2'846	22'440.05	11'906
31050.00 Denrées alimentaires	618.35	1'000	-382	0.00	618
31050.10 Aliments pour réceptions - Fegersheim-F	202.00	3'000	-2'798	330.00	-128
31050.20 Aliments pour réceptions - Salve-I	0.00	1'500	-1'500	1'050.00	-1'050
31051.00 Frais de réception	6'605.60	8'000	-1'394	8'368.75	-1'763
31051.10 Frais de réception Fegersheim-F	133.10	2'500	-2'367	3'087.70	-2'955
31051.20 Frais de réception Salve-I	9'741.85	8'000	1'742	1'122.50	8'619
31300.05 Cotisations	2'590.70	1'000	1'591	2'179.35	411
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	9'693.05	0	9'693	0.00	9'693
31340.00 Primes d'assurances PA	933.30	1'000	-67	954.60	-21
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	3'482.90	2'000	1'483	3'531.00	-48
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	2'000	-2'000	402.00	-402
31990.02 Frais de convenance	344.95	1'500	-1'155	1'414.15	-1'069
43 Revenus divers	-8'109.60	-1'000	-7'110	-7'110.70	-999
43900.00 Autres revenus	-8'109.60	-1'000	-7'110	-7'110.70	-999
02 Services généraux	733'102.66	729'380	3'723	660'363.60	72'739
Charges	1'307'286.23	1'294'816	12'470	1'258'955.49	48'331
Revenus	-574'183.57	-565'436	-8'748	-598'591.89	24'408
02100 Service financier	267'561.40	231'980	35'581	226'794.30	40'767
30 Charges de personnel	163'945.15	188'440	-24'495	185'802.67	-21'858
30000.04 Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..	755.00	1'000	-245	590.00	165
30100.00 Salaires du personnel admin. et d'expl.	140'015.26	160'000	-19'985	164'087.10	-24'072



Commentaires

Fonctionnelle 02100

- 31300.01/02100 Meilleure répartition des frais d'affranchissements. Auparavant, les coûts étaient sur la fonctionnelle 02200.
- 31300.04/02100 Chiffres transmis par l'Office des poursuites.
- 31300.27/02100 Notifications des commandements de payer par NSA.
- 31320.00/02100 Audit de la commune par la société Actaes.
- 31331.00/02100 Chiffres transmis par l'Office de taxation et l'Etat.
- 31580.00/02100 Redevance cantonale annuelle Abacus, Etic et du SIEN.
- 31811.01/02100 Chiffres transmis par l'Etat.
- 31990.00/02100 Solde des comptes fournisseurs SAI 2016.
- 42100.02/02100 Les rappels ont pu être envoyés régulièrement.
- 42600.01/02100 Ce compte regroupe les produits concernant les ADB, les remboursements de frais de poursuites et les divers non-valeurs SIPP/PM.
- 42900.01/02100 Chiffres transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 02200

- 30100.00/02200 Nouvelle répartition salariale dès mars 2019.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
30109.00 Remb. de salaires du pers. admin. et d'expl.	-9'881.10	-8'000	-1'881	-16'137.45	6'256
30400.00 Alloc. complémentaires pour enfants	880.00	1'100	-220	1'200.00	-320
30500.00 Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	8'632.27	10'000	-1'368	10'512.78	-1'881
30520.00 Cotis. patr. aux caisses de pension propres	18'120.67	19'000	-879	20'215.25	-2'095
30530.00 Cotis. patr. aux assurances-accidents	228.47	300	-72	283.65	-55
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	2'828.09	3'400	-572	3'444.98	-617
30550.00 Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	2'007.02	1'000	1'007	969.00	1'038
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	116.87	140	-23	142.81	-26
30592.00 Cotisations LAE	242.60	300	-57	294.55	-52
30900.00 Formation et perfection. du personnel	0.00	200	-200	200.00	-200
31 Biens, services et charges d'expl.	173'856.39	118'120	55'736	116'217.47	57'639
31000.00 Matériel de bureau	100.00	100	0	62.65	37
31020.01 Photocopies, plans	331.17	250	81	405.60	-74
31100.00 Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	936.99	1'500	-563	1'145.90	-209
31130.00 Matériel informatique	1'120.10	2'000	-880	709.75	410
31180.00 Immobilisations incorporelles	138.20	600	-462	290.80	-153
31300.01 Frais postaux et affranchissements	949.43	100	849	32.09	917
31300.02 Frais bancaires	249.89	300	-50	311.47	-62
31300.04 Frais de procédures et de poursuites	14'202.98	10'000	4'203	10'744.24	3'459
31300.27 Notifications des comm. de payer par NSA Sécu.	26'946.70	23'000	3'947	30'629.95	-3'683
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	1'616.50	0	1'616	0.00	1'616
31331.00 Frais participation Bordereau Unique	25'200.00	25'000	200	24'702.60	497
31340.00 Primes d'assurances PA	906.10	900	6	872.20	34
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	15'736.45	16'500	-764	15'865.45	-129
31610.02 Location machine à cartes (encaissements)	685.20	700	-15	685.20	0
31610.03 Location photocopieur(s)	363.54	570	-206	570.60	-207
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	231.80	100	132	92.40	139
31810.00 Pertes sur créances effectives	9'944.52	1'000	8'945	42.00	9'903
31811.01 ADB, remises et NVA s. impôt PP	73'420.72	30'000	43'421	29'053.87	44'367
31811.03 ADB, remises et NVA s. ISIS	100.35	5'000	-4'900	0.00	100
31990.00 Autres charges d'exploitation	676.76	500	177	0.70	676
34 Charges financières	11.75	100	-88	94.35	-83
34190.00 Pertes de change sur monnaies étrangères	11.75	100	-88	94.35	-83
39 Imputations internes	0.00	0	0	968.00	-968
39100.05 Imput. int. prest. - PH 14000	0.00	0	0	968.00	-968
42 Taxes	-58'113.80	-63'400	5'286	-64'045.34	5'932
42100.02 Frais de sommation (hors impôts)	-3'086.57	-400	-2'687	-191.09	-2'895
42600.01 Remboursements frais de poursuites+notificatio..	-41'725.20	-43'000	1'275	-49'525.41	7'800
42900.01 Relances ADB, NVA & plus-values	-13'302.03	-20'000	6'698	-14'328.84	1'027
44 Revenus financiers	-19.59	-300	280	-159.35	140
44010.10 Intérêts moratoires (hors impôts)	-19.59	-300	280	-159.35	140
46 Revenus de transfert	-1'884.50	-2'500	616	-2'558.50	674
46110.01 Dédommagement canton redevance cantonale ..	-1'884.50	-2'500	616	-2'558.50	674
49 Imputations internes	-10'234.00	-8'480	-1'754	-9'525.00	-709
49100.10 Imput. int. - Prest. EC 14060	-484.00	-300	-184	-476.00	-8
49100.60 Imput. int. - prest. TP Cressier 61550	-2'000.00	-1'540	-460	-1'902.00	-98
49100.70 Imput. int. - prest. réseau d'eau 71000	-2'661.00	-2'640	-21	-2'378.00	-283
49100.71 Imput. int. - prest. eaux usées 72000	-2'661.00	-2'640	-21	-2'378.00	-283
49100.72 Imput. int. - prest. déchets ménagers 73010	-730.00	-680	-50	-720.00	-10
49100.73 Imput. int. - prest. déchets entreprises 73030	-730.00	-680	-50	-720.00	-10
49100.80 Imput. int. - prest. CF 82002	-968.00	0	-968	-951.00	-17
02200 Administration générale	280'216.08	274'630	5'586	281'426.00	-1'210
30 Charges de personnel	214'462.23	192'420	22'042	175'805.39	38'657
30100.00 Salaires du personnel admin. et d'expl.	172'909.46	155'000	17'909	141'412.00	31'497
30500.00 Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	11'085.37	9'500	1'585	9'663.00	1'422
30520.00 Cotis. patr. aux caisses de pension propres	22'001.17	18'000	4'001	15'896.70	6'104
30530.00 Cotis. patr. aux assurances-accidents	290.77	270	21	250.05	41
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	3'632.09	3'000	632	2'969.60	662
30550.00 Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	2'577.11	960	1'617	834.30	1'743



Commentaires

Fonctionnelle 02200

- 31020.00/02200 Publications supplémentaires pour l'offre d'emploi du poste de l'administrateur. Frais pour le BULCOM.
- 31580.00/02200 Redevance cantonale annuelle Gelore, GIC, Etic et du SIEN.
- 31320.00/02200 Audit de la commune par la société Actaes.
- 31320.01/02200 Forfait juridique Athemis.
- 33200.00/02200 Le budget mentionnait un amortissement de CHF 6'550.- pour le projet fusion mais il a été complètement amorti en 2018 selon conseils du SCOM et sur le compte 36600.00 / 02200.
- 42600.00/02200 Refacturations des offres d'emplois parues dans la presse – TP et ET 2018.
- 46310.01/02200 Subventions 2017 pour la formation Minimax – incendies.

Fonctionnelle 02901

- 30100.00/02901 Engagement d'une étudiante durant les vacances d'été pour remplacer la concierge.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	150.61	140	11	122.97	28
30592.00 Cotisations LAE	311.80	250	62	254.57	57
30900.00 Formation et perfection. du personnel	457.20	3'000	-2'543	1'572.50	-1'115
30990.00 Autres charges du personnel	1'046.65	2'000	-953	2'829.70	-1'783
30990.01 Sécurité au travail	0.00	300	-300	0.00	0
31 Biens, services et charges d'expl.	66'428.00	72'000	-5'572	86'639.81	-20'212
31000.00 Matériel de bureau	2'597.05	3'000	-403	2'615.15	-18
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	880.20	2'500	-1'620	3'979.20	-3'099
31020.00 Imprimés, publications	18'389.10	15'000	3'389	22'773.35	-4'384
31020.01 Photocopies, plans	1'701.92	3'000	-1'298	3'087.20	-1'385
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	260.00	600	-340	654.00	-394
31050.00 Denrées alimentaires	1'782.40	1'200	582	2'025.25	-243
31051.00 Frais de réception	200.00	200	0	0.00	200
31060.00 Remèdes, médicaments, pansements	0.00	100	-100	0.00	0
31100.00 Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	1'269.55	3'500	-2'230	11'349.50	-10'080
31120.01 Equipements du personnel	0.00	100	-100	0.00	0
31130.00 Matériel informatique	1'580.75	2'000	-419	6'278.90	-4'698
31180.00 Immobilisations incorporelles	1'220.70	1'500	-279	1'497.40	-277
31300.01 Frais postaux et affranchissements	6'014.65	5'000	1'015	6'059.51	-45
31300.03 Frais de téléphones	3'765.15	3'000	765	3'252.80	512
31300.05 Cotisations	292.00	1'000	-708	258.00	34
31300.06 Honoraires de gestion, d'admin., d'archivage	9'986.65	12'500	-2'513	6'185.05	3'802
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	1'211.60	0	1'212	0.00	1'212
31320.01 Consultations juridiques	662.45	0	662	0.00	662
31340.00 Primes d'assurances PA	925.40	900	25	850.15	75
31500.00 Entretien de meubles, mach. et app. de bureau	0.00	500	-500	460.40	-460
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	6'132.42	6'500	-368	5'784.90	348
31610.03 Location photocopieur(s)	2'907.66	4'500	-1'592	4'570.30	-1'663
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	382.80	600	-217	606.10	-223
31920.01 Noeud cantonal	4'265.55	4'500	-234	4'236.15	29
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	100	-100	116.50	-117
31990.02 Frais de convenance	0.00	200	-200	0.00	0
33 Amortissements du patrimoine administratif	0.00	6'550	-6'550	0.00	0
33200.00 Amortiss. planifiés, immobilisations incorporelles	0.00	6'550	-6'550	0.00	0
36 Charges de transfert	0.00	0	0	18'457.90	-18'458
36600.00 Amortissements planifiés, subventions d'investis.	0.00	0	0	18'457.90	-18'458
39 Imputations internes	5'074.00	4'560	514	6'773.00	-1'699
39100.05 Imput. int. prest. - PH 14000	5'074.00	4'560	514	6'773.00	-1'699
42 Taxes	-4'698.15	-800	-3'898	-6'250.10	1'552
42100.00 Emoluments administratifs	0.00	-100	100	0.00	0
42500.00 Ventes	-1'561.20	-300	-1'251	-366.10	-1'185
42600.00 Remboursements de tiers	3'146.95	-200	-2'947	-58.15	-3'089
42600.02 Remboursements d'assurances (hors personnel)	0.00	-200	200	-5'825.85	5'826
43 Revenus divers	-50.00	-100	50	0.00	-50
43900.00 Autres revenus	-50.00	-100	50	0.00	-50
46 Revenus de transfert	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
46310.01 Subvention de l'ECAP	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
02900 Immeubles administratifs	0.00	0	0	0.00	0
02901 Château - Rue Vallier 4 (PA)	40'500.93	34'010	6'491	24'564.10	15'937
30 Charges de personnel	30'854.00	29'250	1'604	28'548.45	2'306
30100.00 Salaires du personnel admin. et d'expl.	24'551.10	22'950	1'601	22'397.85	2'153
30400.00 Alloc. complémentaires pour enfants	180.00	410	-230	450.00	-270
30490.01 Indemnité pour communications tél. prof.	180.00	180	0	180.00	0
30500.00 Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	1'531.00	1'450	81	1'462.85	68
30520.00 Cotis. patr. aux caisses de pension propres	2'879.40	2'800	79	2'760.35	119
30530.00 Cotis. patr. aux assurances-accidents	610.30	550	60	622.25	-12
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	501.95	480	22	479.45	23



Commentaires

Fonctionnelle 02901

- 31200.01/02901 Jusqu'à maintenant la taxe déchets était comptabilisée sous « Eau, énergie et combustible ». La création de ce compte dans cette fonctionnelle est plus appropriée.
- 31440.00/02901 Fuite d'eau et canalisations en façade plus remplacement du chauffe-eau. Il y a également eu beaucoup de travaux d'entretiens à la crèche.
- 33004.00/02901 Amortissement historique CHF 52'350.00
Amortissement de la réévaluation CHF 151'265.25
CHF 203'615.25
- 43900.00/02901 AXA, participation aux dégâts de la fuite d'eau.
- 44700.00/02901 Loyer forfaitaire pour le bureau de l'agent de sécurité Cornaux-Cressier et diverses locations.
- 44700.01/02901 Loyer Tartine et Chocolat. Lors de l'élaboration du budget, les locations pour 12h30 ont été enregistrées sur ce compte.
- 44720.05/02901 Loyer des Perce-Neige et de 12h30 Communications.
- 45100.10/02901 Prélèvement au fonds Varo pour l'entretien et rénovation du Château.
- 48950.00/02901 Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.
- 49300.01/02901 Local pour l'officière d'état-civil de l'arrondissement de Cressier.

Fonctionnelle 02902

- 31100.00/02902 Achats tables, chaises et chariot de transport pour la Maison Vallier.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	356.10	270	86	134.55	222
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	21.00	20	1	19.95	1
30592.00	Cotisations LAE	43.15	40	3	41.20	2
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	100	-100	0.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	67'991.16	52'500	15'491	42'673.95	25'317
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	371.70	600	-228	4'867.80	-4'496
31110.00	Machines, appareils, véhic. et outils (exploit.)	53.85	300	-246	1'708.10	-1'654
31120.01	Equipements du personnel	79.40	200	-121	0.00	79
31200.00	Eau, énergie, combustible	20'776.45	22'000	-1'222	18'085.25	2'693
31200.01	Déchets	167.20	0	167	717.38	-550
31300.03	Frais de téléphones	0.00	100	-100	0.00	0
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	0	0	1'144.95	-1'145
31340.00	Primes d'assurances PA	9'568.53	10'000	-431	8'275.82	1'293
31400.01	Entretien des places et parcs	774.20	3'000	-2'226	0.00	774
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	36'023.83	16'000	20'024	7'539.65	28'484
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	174.00	200	-26	175.00	-1
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	100	-100	160.00	-160
33	Amortissements du patrimoine administratif	203'615.25	206'015	-2'400	204'966.95	-1'352
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	203'615.25	206'015	-2'400	204'966.95	-1'352
42	Taxes	-35.00	-150	115	-30.00	-5
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	-100	100	0.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	35.00	-50	15	-30.00	-5
43	Revenus divers	-1'000.00	-100	-900	0.00	-1'000
43900.00	Autres revenus	-1'000.00	-100	-900	0.00	-1'000
44	Revenus financiers	-86'685.00	-99'840	13'155	-72'930.00	-13'755
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	3'955.00	-2'400	-1'555	-2'140.00	-1'815
44700.01	Locations château - crèche	54'000.00	-67'000	13'000	-33'120.00	-20'880
44720.03	Locations caveau du château	3'290.00	-5'000	1'710	-1'250.00	-2'040
44720.05	Locations au château	25'440.00	-25'440	0	-36'420.00	10'980
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-20'574.23	0	-20'574	-25'000.00	4'426
45100.10	Prélèvements aux financements spéciaux du ca..	-20'574.23	0	-20'574	-25'000.00	4'426
48	Revenus extraordinaires	-151'265.25	-151'265	0	-151'265.25	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-151'265.25	-151'265	0	-151'265.25	0
49	Imputations internes	-2'400.00	-2'400	0	-2'400.00	0
49300.01	Imput. int. - loyer EC 14060	-2'400.00	-2'400	0	-2'400.00	0
02902	Maison Vallier - Rue Vallier 1 (PA)	85'083.49	128'945	-43'862	55'131.71	29'952
30	Charges de personnel	19'628.80	21'495	-1'866	19'874.45	-246
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	15'427.60	16'790	-1'362	15'774.35	-347
30400.00	Alloc. complémentaires pour enfants	120.00	280	-160	300.00	-180
30490.01	Indemnité pour communications tél. prof.	120.00	120	0	120.00	0
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	1'021.05	1'060	-39	975.10	46
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	1'919.40	2'000	-81	1'840.45	79
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	406.80	650	-243	414.35	-8
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	334.30	350	-16	319.65	15
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	237.15	200	37	89.90	147
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	13.80	15	-1	13.30	1
30592.00	Cotisations LAE	28.70	30	-1	27.35	1
31	Biens, services et charges d'expl.	42'901.44	50'900	-7'999	40'185.91	2'716
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'849.76	3'500	-1'650	3'205.17	-1'355
31100.00	Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	5'942.90	100	5'843	0.00	5'943
31110.00	Machines, appareils, véhic. et outils (exploit.)	53.85	600	-546	818.10	-764
31120.01	Equipements du personnel	65.25	100	-35	0.00	65
31200.00	Eau, énergie, combustible	13'888.95	24'000	-10'111	12'004.80	1'884
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	1'500	-1'500	1'144.95	-1'145
31340.00	Primes d'assurances PA	6'969.93	6'400	570	6'005.17	965
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	13'930.80	14'000	-69	17'007.72	-3'077
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	200.00	200	0	0.00	200



Commentaires

Fonctionnelle 02902

33004.00/02902	Amortissement historique + correction	CHF 63'071.05
	Amortissement de la réévaluation	CHF 64'173.15
		<u>CHF 127'244.20</u>

44700.00/02902	Locations avec contrats de bail (ADC, Zumba, Orthophonie, Corporation)	
44720.00/02902	Locations occasionnelles.	
45100.10/02902	Prélèvement au fonds Varo pour l'entretien et rénovation de la Maison Vallier.	
48950.00/02902	Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.	

Fonctionnelle 02903

31	Toutes les charges d'immeubles sont partagées avec la commune de Cornaux sous la fonctionnelle 61550.	
33004.00/02903	Seul l'amortissements est pris en charge par Cressier.	
	Amortissement historique	CHF 19'450.00
	Amortissement de la réévaluation	CHF 18'057.80
		<u>CHF 37'507.80</u>
48950.00/02903	Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.	

Fonctionnelle 02904

31200.00/02904	Un décompte chauffage doit encore être fait par la régie Muller et Christ.	
31440.00/02904	Réparation de la cuisine, imprévu.	
44720.00/02904	Le nombre d'enfants accueillis à l'Interlude passe de 45 à 60 à la rentrée scolaire. Une aide financière a été accordée pour 2019.	
45100.10/02904	Prélèvement au fonds Varo pour l'entretien et rénovation du bâtiment du parascolaire.	

Fonctionnelle 02905

31440.00/02905	Les travaux de peinture sont reportés en 2020.	
33004.00/02905	Uniquement amortissement de la réévaluation.	



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
33 Amortissements du patrimoine administratif	127'244.20	158'873	-31'629	127'323.15	-79
33004.00 Amort. planifiés, bâtiments PA	127'244.20	158'873	-31'629	127'323.15	-79
34 Charges financières	0.00	100	-100	0.00	0
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	0.00	100	-100	0.00	0
42 Taxes	-181.55	-200	18	-411.90	230
42600.00 Remboursements de tiers	-181.55	-200	18	-411.90	230
43 Revenus divers	0.00	-50	50	0.00	0
43900.00 Autres revenus	0.00	-50	50	0.00	0
44 Revenus financiers	-28'614.50	-36'000	7'386	-36'788.75	8'174
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-8'793.00	-11'000	2'207	-12'330.00	3'537
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-19'821.50	-25'000	5'179	-24'458.75	4'637
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-11'721.75	0	-11'722	-25'000.00	13'278
45100.10 Prélèvements aux financements spéciaux du ca.	-11'721.75	0	-11'722	-25'000.00	13'278
46 Revenus de transfert	0.00	-2'000	2'000	-5'878.00	5'878
46310.01 Subvention de l'ECAP	0.00	-2'000	2'000	-5'878.00	5'878
48 Revenus extraordinaires	-64'173.15	-64'173	0	-64'173.15	0
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement.	-64'173.15	-64'173	0	-64'173.15	0
02903 Hangar TP2C - Chemin des Malpieres 2 (PA)	19'450.00	19'450	0	19'450.00	0
33 Amortissements du patrimoine administratif	37'507.80	37'508	0	37'507.80	0
33004.00 Amort. planifiés, bâtiments PA	37'507.80	37'508	0	37'507.80	0
48 Revenus extraordinaires	-18'057.80	-18'058	0	-18'057.80	0
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement.	-18'057.80	-18'058	0	-18'057.80	0
02904 Bâtiment parascolaire - Chemin de la Chapelle	8'396.19	-1'400	9'796	18'528.95	-10'133
31 Biens, services et charges d'expl.	24'718.59	26'200	-1'481	42'578.95	-17'860
31200.00 Eau, énergie, combustible	12'375.15	16'000	-3'625	37'771.55	-25'396
31300.04 Frais de procédures et de poursuites	0.00	200	-200	200.00	-200
31340.00 Primes d'assurances PA	1'354.29	2'000	-646	1'243.70	111
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	10'989.15	8'000	2'989	3'363.70	7'625
33 Amortissements du patrimoine administratif	47'000.00	44'400	2'600	44'950.00	2'050
33004.00 Amort. planifiés, bâtiments PA	47'000.00	44'400	2'600	44'950.00	2'050
44 Revenus financiers	-60'000.00	-72'000	12'000	-63'000.00	3'000
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-60'000.00	-72'000	12'000	-63'000.00	3'000
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-3'322.40	0	-3'322	0.00	-3'322
45100.10 Prélèvements aux financements spéciaux du ca.	-3'322.40	0	-3'322	0.00	-3'322
48 Revenus extraordinaires	0.00	0	0	-6'000.00	6'000
48400.00 Revenus financiers extraordinaires	0.00	0	0	-6'000.00	6'000
02905 Local des sociétés locales (PA)	839.74	4'100	-3'260	909.56	-70
31 Biens, services et charges d'expl.	839.74	4'100	-3'260	909.56	-70
31100.00 Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	0.00	100	-100	0.00	0
31200.00 Eau, énergie, combustible	156.25	100	56	147.60	9
31340.00 Primes d'assurances PA	683.49	700	-17	347.31	336
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	3'000	-3'000	414.65	-415
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	200	-200	0.00	0
33 Amortissements du patrimoine administratif	6'882.50	6'882	1	6'882.50	0
33004.00 Amort. planifiés, bâtiments PA	6'882.50	6'882	1	6'882.50	0



Commentaires

Fonctionnelle 02905

48950.00/02905 Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.

Fonctionnelle 02906

33004.00/02906	Amortissement historique	CHF 4'050.00
	Amortissement de la réévaluation	CHF 6'422.95
		<u>CHF 10'472.95</u>

48950.00/02906 Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.

Fonctionnelle 02907

31400.00/02907 Produits pour l'entretien de la pelouse et traitement phytosanitaire.

31440.00/02907 La peinture des vestiaires a été refaite.

39100.03/02907 Selon décompte d'heures des TP.

45100.10/02907 Prélèvement au fonds Varo pour contribuer à l'entretien du terrain de foot.

Fonctionnelle 02909

31300.00/02909 Les WC de la Raisse ont demandé plus d'entretien.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
48	Revenus extraordinaires	-6'882.50	-6'882	-1	-6'882.50	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-6'882.50	-6'882	-1	-6'882.50	0
02906	Bâtiment des Prélarès (PA)	9'936.64	8'400	1'537	13'469.54	-3'533
31	Biens, services et charges d'expl.	6'816.64	6'750	67	10'413.84	-3'597
31200.00	Eau, énergie, combustible	5'231.50	4'500	732	4'485.20	746
31340.00	Primes d'assurances PA	248.99	250	-1	213.54	35
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	1'336.15	2'000	-664	5'715.10	-4'379
33	Amortissements du patrimoine administratif	10'472.95	10'173	300	10'472.95	0
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	10'472.95	10'173	300	10'472.95	0
34	Charges financières	0.00	0	0	5.70	-6
34390.00	Autres charges des BF du PF	0.00	0	0	5.70	-6
44	Revenus financiers	-930.00	-2'100	1'170	-1'000.00	70
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-930.00	-2'000	1'070	-1'000.00	70
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-100	100	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-6'422.95	-6'423	0	-6'422.95	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-6'422.95	-6'423	0	-6'422.95	0
02907	Terrain des Prélarès (PA)	22'388.88	24'370	-1'981	13'794.75	8'594
31	Biens, services et charges d'expl.	17'458.88	17'470	-11	8'870.75	8'588
31200.00	Eau, énergie, combustible	1'631.15	1'500	131	3'076.05	-1'445
31340.00	Primes d'assurances PA	450.48	370	80	453.05	-3
31400.00	Entretien de terrains	10'895.75	12'000	-1'104	5'341.65	5'554
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	4'380.00	3'500	880	0.00	4'380
31990.00	Autres charges d'exploitation	101.50	100	2	0.00	102
39	Imputations internes	12'600.00	11'000	1'600	10'324.00	2'276
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	12'600.00	11'000	1'600	10'324.00	2'276
43	Revenus divers	0.00	-100	100	0.00	0
43900.00	Autres revenus	0.00	-100	100	0.00	0
44	Revenus financiers	-4'670.00	-4'000	-670	-5'400.00	730
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-4'670.00	-4'000	-670	-5'400.00	730
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-3'000.00	0	-3'000	0.00	-3'000
45100.10	Prélèvements aux financements spéciaux du ca..	-3'000.00	0	-3'000	0.00	-3'000
02908	WC publics - Rue Sans-Soleil (PA)	258.90	510	-251	317.45	-59
31	Biens, services et charges d'expl.	258.90	510	-251	317.45	-59
31340.00	Primes d'assurances PA	10.55	10	1	8.70	2
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	248.35	500	-252	308.75	-60
02909	Cabane de la Raisse - Route de Frochaux 35	36.69	-60	97	2'780.01	-2'743
30	Charges de personnel	2'924.50	4'870	-1'946	3'222.10	-298
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	2'646.25	4'410	-1'764	2'920.00	-274
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	177.45	280	-103	191.50	-14
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	35.10	70	-35	39.70	-5
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	58.15	95	-37	62.80	-5
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	2.45	5	-3	2.65	0
30592.00	Cotisations LAE	5.10	10	-5	5.45	0
31	Biens, services et charges d'expl.	5'662.19	2'270	3'392	7'425.76	-1'764
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	118.45	500	-382	75.90	43
31300.00	Prestations de services de tiers	2'632.85	1'000	1'633	0.00	2'633
31340.00	Primes d'assurances PA	412.84	270	143	233.61	179



Commentaires

Fonctionnelle 02909

- 31440.00/02909 Maintenance des sols amortissants.
31580.00/02909 Subvention amicale de la Raisse.
33004.00/02909 Amortissement de la réévaluation CHF 2'557.50.
45100.10/02909 Prélèvement au fonds Varo pour contribuer à l'entretien de la Cabane de la Raisse.
48950.00/02909 Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.

Fonctionnelle 02910

- 31700.00/02910 Erreur lors de l'élaboration du budget avec le compte 31700.01.
33004.00/02910 Amortissement historique + correction CHF 3'700.00
Amortissement de la réévaluation CHF 4'257.95
CHF 7'957.95
- 45100.10/02910 Prélèvement au fonds Varo pour contribuer à l'entretien de l'Ancien Stand.
48950.00/02910 Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	261.35	0	261	1'680.10	-1'419
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	1'800.00	0	1'800	4'992.10	-3'192
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	271.20	400	-129	288.00	-17
31900.00	Prestations en dommages et intérêts	107.55	0	108	0.00	108
31990.00	Autres charges d'exploitation	157.95	100	-42	156.05	-98
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'557.50	2'557	1	2'557.50	0
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	2'557.50	2'557	1	2'557.50	0
42	Taxes	0.00	-600	600	-265.90	266
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-300	300	-265.90	266
42600.02	Remboursements d'assurances (hors personnel)	0.00	-300	300	0.00	0
43	Revenus divers	0.00	-100	100	0.00	0
43900.00	Autres revenus	0.00	-100	100	0.00	0
44	Revenus financiers	-7'550.00	-6'500	-1'050	-7'601.95	52
44010.10	Intérêts moratoires (hors impôts)	0.00	0	0	-156.95	157
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	0.00	-500	500	0.00	0
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	0.00	0	0	-150.00	150
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-7'550.00	-6'000	-1'550	-7'295.00	-255
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
45100.10	Prélèvements aux financements spéciaux du ca..	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
48	Revenus extraordinaires	-2'557.50	-2'557	-1	-2'557.50	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-2'557.50	-2'557	-1	-2'557.50	0
02910	L'Ancien stand - Route de Frochoux 30	-1'566.28	4'445	-6'011	3'197.23	-4'764
30	Charges de personnel	3'160.30	4'870	-1'710	3'220.65	-60
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	2'883.50	4'410	-1'527	2'920.00	-37
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	177.05	280	-103	190.95	-14
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	34.60	70	-35	39.35	-5
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	57.95	95	-37	62.55	-5
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	2.30	5	-3	2.50	0
30592.00	Cotisations LAE	4.90	10	-5	5.30	0
31	Biens, services et charges d'expl.	4'369.62	4'820	-450	5'087.28	-718
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	1.40	-1
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'221.70	2'000	222	2'683.80	-462
31340.00	Primes d'assurances PA	566.27	320	246	310.68	256
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	850.00	1'000	-150	885.10	-35
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	282.60	1'000	-717	615.95	-333
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	0	0	100.00	-100
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	278.40	0	278	288.00	-10
31700.01	Indemnité utilisation véhicule privé à des fins prof.	0.00	300	-300	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	170.65	200	-29	202.35	-32
33	Amortissements du patrimoine administratif	7'957.95	8'913	-955	8'912.50	-955
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	7'957.95	8'913	-955	8'912.50	-955
34	Charges financières	85.80	200	-114	964.75	-879
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	85.80	200	-114	0.00	86
34393.00	Taxe déchets PF	0.00	0	0	964.75	-965
42	Taxes	-112.00	-100	-12	-70.00	-42
42600.00	Remboursements de tiers	-112.00	-100	-12	-70.00	-42
44	Revenus financiers	-11'770.00	-10'000	-1'770	-10'660.00	-1'110
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-11'770.00	-10'000	-1'770	-10'660.00	-1'110
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
45100.10	Prélèvements aux financements spéciaux du ca..	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
48	Revenus extraordinaires	-4'257.95	-4'258	0	-4'257.95	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-4'257.95	-4'258	0	-4'257.95	0



Commentaires

Fonctionnelle 11100

- 31300.01/11100 Meilleure répartition des frais d'affranchissements. Auparavant, les coûts étaient sur la fonctionnelle 02200.
- 31300.25/11100 Note de crédit de l'entreprise EGS par rapport à une facturation erronée en 2018 et 2019.
- 31320.01/11100 Forfait Athemis concernant la salubrité publique.
- 31580.00/11100 Redevance cantonale annuelle du SIEN.
- 36110.11/11100 Compensation du point d'impôts non distribué qui se reflète par une diminution des revenus fiscaux. Voir compte 40000.00/91000.
- 42700.00/11100 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 14000

- 30000.04/14000 Vacations commission naturalisation de 2017 à 2019.
- 30900.00/14000 Cours vérification d'identité.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Ordre et sécurité publique	327'145.77	427'400	-100'254	373'131.59	-45'986
Charges	437'774.35	550'460	-112'686	502'742.00	-64'968
Revenus	-110'628.58	-123'060	12'431	-129'610.41	18'982
11 Sécurité publique	81'543.83	156'030	-74'486	108'464.55	-26'921
Charges	85'513.83	164'430	-78'916	115'851.30	-30'337
Revenus	-3'970.00	-8'400	4'430	-7'386.75	3'417
11100 Sécurité communale	81'543.83	156'030	-74'486	108'464.55	-26'921
31 Biens, services et charges d'expl.	23'109.83	30'430	-7'320	38'854.00	-15'744
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	100.00	300	-200	2'701.20	-2'601
31020.01 Photocopies, plans	38.40	150	-112	69.00	-31
31051.00 Frais de réception	185.00	200	-15	180.00	5
31110.02 Signalisation routière, marquages	15'085.07	15'000	85	15'020.25	65
31120.01 Equipements du personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31130.00 Matériel informatique	0.00	500	-500	2'282.15	-2'282
31180.00 Immobilisations incorporelles	138.20	300	-162	0.00	138
31300.00 Prestations de services de tiers	0.00	100	-100	0.00	0
31300.01 Frais postaux et affranchissements	15.90	0	16	0.00	16
31300.25 Sécurité EGS SA	5'664.50	11'000	-5'346	17'049.70	-11'395
31320.01 Consultations juridiques	665.00	0	665	0.00	665
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	1'063.63	1'000	64	1'121.15	-58
31610.03 Location photocopieur(s)	164.13	280	-116	269.00	-105
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	0.00	100	-100	0.00	0
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	161.55	-162
36 Charges de transfert	62'404.00	134'000	-71'596	76'997.30	-14'593
36110.11 Convention sécurité Police Neuchâteloise	0.00	60'000	-60'000	0.00	0
36120.14 Convention sécurité police communale (part co..	62'404.00	74'000	-11'596	76'997.30	-14'593
42 Taxes	-3'450.00	-8'200	4'750	-7'386.75	3'937
42100.05 Taxes permissions tardives	0.00	-100	100	0.00	0
42600.05 Remboursement forfaitaire frais locaux, PC, télé.	0.00	-2'100	2'100	-2'100.00	2'100
42700.00 Amendes	-3'450.00	-6'000	2'550	-5'286.75	1'837
43 Revenus divers	-520.00	-200	-320	0.00	-520
43900.00 Autres revenus	-520.00	-200	-320	0.00	-520
14 Questions juridiques	80'858.73	81'134	-275	74'462.76	6'396
Charges	187'517.31	194'294	-6'777	196'686.42	-9'169
Revenus	-106'658.58	-113'160	6'501	-122'223.66	15'565
14000 Police des habitants	80'858.73	81'134	-275	74'462.76	6'396
30 Charges de personnel	85'866.20	85'820	46	82'930.50	2'936
30000.04 Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..	720.00	300	420	0.00	720
30100.00 Salaires du personnel admin. et d'expl.	67'480.20	68'000	-520	65'994.50	1'486
30400.00 Alloc. complémentaires pour enfants	1'330.00	1'930	-600	2'100.00	-770
30500.00 Cotis. patr. AVS,AI,APG,AC,fr. admin.	4'325.20	4'400	-75	4'230.10	95
30520.00 Cotis. patr. aux caisses de pension propres	9'090.00	9'000	90	8'455.20	635
30530.00 Cotis. patr. aux assurances-accidents	113.15	120	-7	116.95	-4
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	1'417.00	1'400	17	1'385.80	31
30550.00 Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	1'005.55	390	616	389.35	616
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	58.55	60	-1	57.25	1
30592.00 Cotisations LAE	121.55	120	2	118.95	3
30900.00 Formation et perfection. du personnel	205.00	100	105	82.40	123
31 Biens, services et charges d'expl.	11'329.40	15'130	-3'801	13'421.70	-2'092
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	100.00	100	0	0.00	100
31020.01 Photocopies, plans	2'648.97	3'000	-351	3'244.40	-595
31051.00 Frais de réception	0.00	0	0	23.70	-24
31130.00 Matériel informatique	0.00	500	-500	0.00	0
31180.00 Immobilisations incorporelles	138.20	300	-162	0.00	138



Commentaires

Fonctionnelle 14000

- 31300.01/14000 Meilleure répartition des frais d'affranchissements. Auparavant, les coûts étaient sur la fonctionnelle 02200.
- 31320.00/14000 Audit de la commune par la société Actaes.
- 31580.00/14000 Redevance cantonale annuelle Etic et du SIEN.
- 36010.05/14000 Chiffre transmis par l'Etat.
- 36120.01/14000 Les comptes de l'Etat civil sont plus élevés qu'au budget, voir fonctionnelle 14060.
- 49 et suivants La répartition du temps de travail de la PH a été ajusté.

Fonctionnelle 14060

- 30 L'officière de l'arrondissement d'Hauterive travaille à 40% pour l'arrondissement de Cressier puis une facturation interne est effectuée via les comptes 46***. Suite au transfert de place de travail, nous avons payé le solde des heures supplémentaires et des vacances.
- 31110.03/14060 Le projet du micro filmage des registres est toujours en suspens et reste d'actualité. Dès lors il ne sera pas effectué sur la commune de Cressier.
- 31130.00/14060 Vu le changement de lieu de travail, nous n'avons pas demandé au SIEN de changer le poste informatique selon leur inventaire.
- 31180.00/14060 Maintenance et redevance annuelle pour les 5 communes. Le tarif est de 0.10 centimes par habitant (Cornaux 1563, Cressier 1886, Enges 272, Le Landeron 4645, Lignièrès 967). Puis refacturé par les comptes 46***.
- 31810.90/14060 Diverses pertes sur débiteurs suite à des actes de défauts de bien.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
31300.01 Frais postaux et affranchissements	500.00	0	500	0.00	500
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	807.75	0	808	0.00	808
31320.01 Consultations juridiques	0.00	2'500	-2'500	2'882.00	-2'882
31340.00 Primes d'assurances PA	377.45	350	27	379.10	-2
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	6'141.69	6'500	-358	6'271.90	-130
31610.03 Location photocopieur(s)	363.54	580	-216	570.60	-207
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	46.80	0	47	0.00	47
31810.00 Pertes sur créances effectives	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31810.90 Pertes sur créances effectives (hors impôts)	0.00	100	-100	0.00	0
31990.02 Frais de convenance	205.00	200	5	50.00	155
36 Charges de transfert	22'297.13	20'474	1'823	25'693.51	-3'396
36010.04 Documents d'identité - part Etat	2'922.10	3'500	-578	2'703.10	219
36010.05 Service des migrations - part Etat	10'735.85	9'000	1'736	13'242.65	-2'507
36120.01 Part communale Etat-civil	8'639.18	7'774	865	9'747.76	-1'109
36120.02 Emoluments à autres communes	0.00	200	-200	0.00	0
42 Taxes	-21'567.00	-24'000	2'433	-26'294.95	4'728
42100.00 Emoluments administratifs	-17'717.00	-20'000	2'283	-22'494.95	4'778
42100.01 Emoluments documents d'identité	-3'520.00	-3'500	-20	-3'455.00	-65
42100.02 Frais de sommation (hors impôts)	0.00	-100	100	0.00	0
42500.00 Ventes	0.00	-100	100	0.00	0
42600.03 Récupération frais de ports sur cartes d'identité	-330.00	-300	-30	-345.00	15
43 Revenus divers	0.00	-100	100	0.00	0
43900.00 Autres revenus	0.00	-100	100	0.00	0
49 Imputations internes	-17'067.00	-16'190	-877	-21'288.00	4'221
49100.00 Imput. int. pour prestations de services	0.00	0	0	-968.00	968
49100.01 Imput. int. - Prest. administration 02200	-5'074.00	-4'560	-514	-6'773.00	1'699
49100.30 Imput. int. - prest. MANIF 32900 (hors FVN)	-2'306.00	-2'280	-26	-2'419.00	113
49100.60 Imput. int. - prest. TP Cressier 61550	461.00	0	-461	0.00	-461
49100.70 Imput. int. - prest. réseau d'eau 71000	-231.00	0	-231	-484.00	253
49100.71 Imput. int. - prest. eaux usées 72000	-231.00	0	-231	-484.00	253
49100.72 Imput. int. - prest. déchets ménagers 73010	-4'430.00	-5'610	1'180	-6'100.00	1'670
49100.73 Imput. int. - prest. déchets entreprises 73030	-2'950.00	-3'740	790	-4'060.00	1'110
49100.75 Imput. int. - prest. urbanisme 79000	-461.00	0	-461	0.00	-461
49100.77 Imput. int. - prest. gestion chiens 91010	-923.00	0	-923	0.00	-923
14060 Office régional de l'état civil	0.00	0	0	0.00	0
30 Charges de personnel	59'661.55	40'070	19'592	55'744.40	3'917
30100.00 Salaires du personnel admin. et d'expl.	46'796.65	33'040	12'757	40'914.20	4'882
30100.10 Part charges salariales Hauterive	3'488.50	0	3'489	4'989.25	-1'501
30400.00 Alloc. complémentaires pour enfants	0.00	490	-490	559.50	-560
30500.00 Cotis. patr. AVS,AI,APG,AC,fr. admin.	2'936.10	2'130	805	2'604.40	331
30520.00 Cotis. patr. aux caisses de pension propres	6'009.60	1'380	4'630	5'375.55	634
30530.00 Cotis. patr. aux assurances-accidents	77.15	60	17	100.00	-23
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	961.85	690	272	853.40	108
30550.00 Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	270.45	190	80	239.55	31
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	39.65	30	10	35.50	4
30592.00 Cotisations LAE	82.60	60	23	73.05	10
30900.00 Formation et perfection. du personnel	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31 Biens, services et charges d'expl.	5'479.03	30'100	-24'621	16'020.31	-10'541
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	200.00	500	-300	0.00	200
31100.00 Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	0.00	200	-200	10'240.50	-10'241
31110.03 EC, microfilmage des registres	0.00	20'000	-20'000	0.00	0
31130.00 Matériel informatique	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31180.00 Immobilisations incorporelles	933.30	300	633	933.00	0
31300.01 Frais postaux et affranchissements	200.00	200	0	200.00	0
31300.03 Frais de téléphones	300.00	300	0	342.31	-42
31340.00 Primes d'assurances PA	269.05	500	-231	271.05	-2
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	2'376.28	4'500	-2'124	3'266.45	-890
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	0.00	600	-600	0.00	0
31810.00 Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	767.00	-767
31810.90 Pertes sur créances effectives (hors impôts)	529.00	500	29	0.00	529
31990.00 Autres charges d'exploitation	671.40	1'000	-329	0.00	671



Commentaires

Fonctionnelle 15010

- 30000.04/15010 Commissions, formation commissaires, inspections.
- 31510.03/15010 Maintenance des bornes hydrantes et fouilles pour déplacement d'une borne.
- 33009.01/15010 Amortissements annuels + correction.

Fonctionnelle 15060

- 36120.08/15060 Selon directives de l'ECAP, les coûts pour les missions de secours sont répartis sur les fonctionnelles : 42200, 61900, 76100 et 76900.
- 36120.09/15060 Chiffre transmis par l'Etat.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
39 Imputations internes	2'884.00	2'700	184	2'876.00	8
39100.01 Imput. int. prest. - Service financier 02100	484.00	300	184	476.00	8
39300.01 Imput. int. loyers admin/château 02901	2'400.00	2'400	0	2'400.00	0
42 Taxes	-20'450.70	-30'300	9'849	-20'634.60	184
42100.00 Emoluments administratifs	-19'900.70	-30'000	10'099	-20'075.20	175
42100.02 Frais de sommation (hors impôts)	0.00	0	0	-10.00	10
42600.04 Récupération fr. ports + encaiss. sur documents..	-550.00	-300	-250	-549.40	-1
43 Revenus divers	0.00	-100	100	0.00	0
43900.00 Autres revenus	0.00	-100	100	0.00	0
46 Revenus de transfert	-47'573.88	-42'470	-5'104	-54'006.11	6'432
46120.20 Etat-civil - Part de la commune de Cressier	-8'639.18	-7'774	-865	-9'747.76	1'109
46120.21 Etat-civil - Part de la commune de Cornaux	-6'410.75	-5'817	-594	-7'284.40	874
46120.22 Etat-civil - Part de la commune du Landeron	-21'727.45	-19'262	-2'465	-24'755.95	3'029
46120.23 Etat-civil - Part de la commune de Lignièrès	-8'216.75	-7'292	-925	-9'271.60	1'055
46120.24 Etat-civil - Part de la commune d'Enges	-2'579.75	-2'325	-255	-2'946.40	367
15 Service du feu	137'008.61	162'300	-25'291	162'667.28	-25'659
Charges	137'008.61	163'800	-26'791	162'667.28	-25'659
Revenus	0.00	-1'500	1'500	0.00	0
15000 Service du feu	1'170.25	300	870	6'409.00	-5'239
31 Biens, services et charges d'expl.	1'170.25	1'800	-630	2'209.00	-1'039
31051.00 Frais de réception	220.00	0	220	0.00	220
31130.00 Matériel informatique	0.00	500	-500	0.00	0
31180.00 Immobilisations incorporelles	0.00	300	-300	0.00	0
31300.07 Prestations occasionnelles du Service du feu	285.80	500	-214	0.00	286
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	664.45	500	164	2'209.00	-1'545
33 Amortissements du patrimoine administratif	0.00	0	0	4'200.00	-4'200
33009.01 Amortissements planifiés, hydrantes PA	0.00	0	0	4'200.00	-4'200
46 Revenus de transfert	0.00	-1'500	1'500	0.00	0
46110.07 Subvention de l'ECAP pour bornes hydrantes	0.00	-1'500	1'500	0.00	0
15010 Police du feu	16'448.55	13'000	3'449	12'786.52	3'662
30 Charges de personnel	2'140.00	3'000	-860	2'865.00	-725
30000.04 Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..	2'140.00	3'000	-860	2'865.00	-725
31 Biens, services et charges d'expl.	9'408.55	6'000	3'409	9'921.52	-513
31510.03 Entretien des bornes hydrantes	9'408.55	6'000	3'409	9'921.52	-513
33 Amortissements du patrimoine administratif	4'900.00	4'000	900	0.00	4'900
33009.01 Amortissements planifiés, hydrantes PA	4'900.00	4'000	900	0.00	4'900
15060 Service du feu, organisation régionale	119'389.81	149'000	-29'610	143'471.76	-24'082
36 Charges de transfert	119'389.81	149'000	-29'610	143'471.76	-24'082
36120.08 ECAP - Missions de secours	0.00	25'000	-25'000	22'494.75	-22'495
36120.09 Part communale SSPV (sapeurs-pompiers)	119'389.81	124'000	-4'610	120'977.01	-1'587
16 Défense	27'734.60	27'936	-201	27'537.00	198
Charges	27'734.60	27'936	-201	27'537.00	198
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
16100 Défense militaire	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0
31 Biens, services et charges d'expl.	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
31600.01 Location du stand de tir de Plaines-Roches	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0
16200 Protection civile	330.60	700	-369	315.00	16
31 Biens, services et charges d'expl.	330.60	700	-369	315.00	16
31200.00 Eau, énergie, combustible	330.60	500	-169	315.00	16
31440.02 Entretien de l'abri PC	0.00	100	-100	0.00	0
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	100	-100	0.00	0
16260 Organisations régionales de protection civile	26'404.00	26'236	168	26'222.00	182
36 Charges de transfert	26'404.00	26'236	168	26'222.00	182
36110.16 Part au centre OPC (protection civile)	26'404.00	26'236	168	26'222.00	182



Commentaires

Fonctionnelle 21110

36120.03/21110 Chiffre transmis par l'EOREN. Une note de crédit de CHF 1'379.25 concerne 2018, reçue en octobre 2019.

Fonctionnelle 21200

36120.03/21200 Chiffre transmis par l'EOREN. Une note de crédit de CHF 497.10 concerne 2018, reçue en octobre 2019.

Fonctionnelle 21300

31300.12/21300 Chiffre transmis par le C2T puis l'information est donnée au CFF.

36120.03/21300 Chiffre transmis par l'EOREN. Une note de crédit de CHF 1'144.50 concerne 2018, reçue en octobre 2019.

46120.02/21300 10% est refacturé aux parents. Sur demande des parents, nous pouvons facturer la zone supplémentaire pour les élèves se rendant à Neuchâtel.

Fonctionnelle 21701

31200.01/21701 Jusqu'à maintenant la taxe déchets était comptabilisée sous « Eau, énergie et combustible ». La création de ce compte dans cette fonctionnelle est plus appropriée.

31400.01/21701 Changement de toutes les dalles amortissantes de la place de jeux car elles ne rentraient plus dans les normes de sécurité.

31440.00/21701 Il n'y a pas eu de vandalisme.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Formation	2'299'913.83	2'431'742	-131'828	2'462'086.31	-162'172
Charges	2'779'740.13	2'905'186	-125'446	2'933'094.96	-153'355
Revenus	-479'826.30	-473'444	-6'382	-471'008.65	-8'818
21 Scolarité obligatoire	2'278'049.83	2'410'950	-132'900	2'436'506.96	-158'457
Charges	2'757'876.13	2'884'394	-126'518	2'907'515.61	-149'639
Revenus	-479'826.30	-473'444	-6'382	-471'008.65	-8'818
21110 EORÉN - Cycle 1	586'390.80	606'475	-20'084	604'368.65	-17'978
31 Biens, services et charges d'expl.	378.00	700	-322	720.00	-342
31300.11 Orthophonie, logopédie	378.00	700	-322	720.00	-342
36 Charges de transfert	586'012.80	605'775	-19'762	603'648.65	-17'636
36120.03 Part communale au Syndicat scolaire EORÉN	586'012.80	605'775	-19'762	603'648.65	-17'636
21200 EORÉN - Cycle 2	612'732.45	626'879	-14'147	630'369.40	-17'637
31 Biens, services et charges d'expl.	0.00	700	-700	816.00	-816
31300.11 Orthophonie, logopédie	0.00	700	-700	216.00	-216
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	600.00	-600
36 Charges de transfert	612'732.45	626'179	-13'447	629'553.40	-16'821
36120.03 Part communale au Syndicat scolaire EORÉN	612'732.45	626'179	-13'447	629'553.40	-16'821
21300 EORÉN - Cycle 3	775'611.70	764'036	11'576	787'471.40	-11'860
31 Biens, services et charges d'expl.	28'413.00	30'500	-2'087	34'061.00	-5'648
31300.10 Frais scolaires - participation	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31300.12 Transports des élèves	28'413.00	29'000	-587	34'061.00	-5'648
31810.00 Pertes sur créances effectives	0.00	500	-500	0.00	0
36 Charges de transfert	751'954.30	739'536	12'418	760'065.80	-8'112
36120.03 Part communale au Syndicat scolaire EORÉN	751'954.30	739'536	12'418	760'065.80	-8'112
46 Revenus de transfert	-4'755.60	-6'000	1'244	-6'655.40	1'900
46120.02 Participation parents au transports élèves 10%	-4'755.60	-6'000	1'244	-6'655.40	1'900
21701 Centre scolaire de Cressier - Chemin de la Cha.	93'765.23	194'860	-101'095	191'071.16	-97'306
30 Charges de personnel	119'163.00	119'210	-57	116'806.35	2'347
30100.00 Salaires du personnel admin. et d'expl.	96'669.35	97'000	-331	95'732.95	936
30500.00 Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	6'208.65	6'200	9	6'136.10	73
30520.00 Cotis. patr. aux caisses de pension propres	10'094.40	10'000	94	9'570.00	524
30530.00 Cotis. patr. aux assurances-accidents	2'432.70	2'800	-367	2'558.10	-125
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	2'034.00	2'100	-66	2'010.60	23
30550.00 Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	1'395.40	550	845	543.20	852
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	84.25	90	-6	83.30	1
30592.00 Cotisations LAE	174.25	170	4	172.10	2
30900.00 Formation et perfection. du personnel	60.00	300	-240	0.00	60
31 Biens, services et charges d'expl.	102'138.98	97'600	4'539	106'089.11	-3'950
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	9'905.09	12'000	-2'095	15'003.61	-5'099
31110.00 Machines, appareils, véhic. et outils (exploit.)	180.00	200	-20	1'960.90	-1'781
31120.01 Equipements du personnel	241.55	200	42	0.00	242
31200.00 Eau, énergie, combustible	51'169.15	50'000	1'169	41'879.60	9'290
31200.01 Déchets	966.40	0	966	1'168.35	-202
31300.03 Frais de téléphones	267.69	200	68	268.60	-1
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	1'500	-1'500	1'144.95	-1'145
31340.00 Primes d'assurances PA	10'793.30	11'000	-207	8'791.55	2'002
31400.01 Entretien des places et parcs	8'424.00	800	7'624	795.30	7'629
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	19'710.35	21'500	-1'790	34'886.25	-15'176
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	243.00	0	243	0.00	243
31990.00 Autres charges d'exploitation	238.45	200	38	190.00	48



Commentaires

Fonctionnelle 21701

La raison pour laquelle le montant d'amortissement est plus bas, est que l'investissement de base du bâtiment a été totalement amorti en 2018 et a un solde CHF 1.- au bilan. Il ne reste plus que l'amortissement de réévaluation.

33004.00/21701	Amortissement historique	CHF 174'350.00
	Amortissement de la réévaluation	CHF 173'193.95
		<u>CHF 347'543.95</u>

45100.10/21701	Prélèvement au fonds Varo pour l'entretien et rénovation du Collège.
46120.03/21701	Chiffre transmis par le RPN.
48950.00/21701	Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.

Fonctionnelle 21800

36360.02/21800	Ce poste représente principalement 3 enfants domiciliés à Cressier accueillis au « Rayon de soleil » à Cornaux.
----------------	---

Fonctionnelle 21830

36360.02/21830	Bonne fréquentation du parascolaire Interlude, en moyenne 75 enfants et meilleur suivi sur les capacités contributives des parents.
----------------	---

Fonctionnelle 23000

36110.03/23000	Chiffre transmis par l'Etat.
----------------	------------------------------



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
33 Amortissements du patrimoine administratif	347'543.95	445'494	-97'950	432'528.95	-84'985
33004.00 Amort. planifiés, bâtiments PA	347'543.95	445'494	-97'950	432'528.95	-84'985
42 Taxes	-3.00	-200	197	0.00	-3
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	-100	100	0.00	0
42600.00 Remboursements de tiers	-3.00	-100	97	0.00	-3
43 Revenus divers	0.00	-100	100	0.00	0
43900.00 Autres revenus	0.00	-100	100	0.00	0
44 Revenus financiers	-20'042.25	-18'950	-1'092	-18'713.50	-1'329
44710.00 Paiements pour appartements de service PA	-12'000.00	-12'000	0	-12'000.00	0
44720.01 Locations cuisine du collège	-4'700.00	-3'500	-1'200	-3'740.00	-960
44720.02 Locations halle de gymnastique	-2'532.25	-2'500	-32	-2'333.50	-199
44720.04 Collège - Autres locations	-810.00	-950	140	-640.00	-170
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-15'044.70	0	-15'045	0.00	-15'045
45100.10 Prélèvements aux financements spéciaux du ca..	-15'044.70	0	-15'045	0.00	-15'045
46 Revenus de transfert	-266'786.80	-275'000	8'213	-272'445.80	5'659
46120.03 Eorén - Dédomm. location collège	-266'786.80	-275'000	8'213	-272'445.80	5'659
48 Revenus extraordinaires	-173'193.95	-173'194	0	-173'193.95	0
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-173'193.95	-173'194	0	-173'193.95	0
21800 Accueil de jour	12'866.80	18'000	-5'133	16'452.40	-3'586
36 Charges de transfert	12'866.80	18'000	-5'133	16'452.40	-3'586
36360.02 Subventions de l'accueil parascolaire	12'866.80	18'000	-5'133	16'452.40	-3'586
21830 Accueil parascolaire interlude	195'117.85	200'000	-4'882	205'448.95	-10'331
36 Charges de transfert	195'117.85	200'000	-4'882	205'448.95	-10'331
36360.02 Subventions de l'accueil parascolaire	195'117.85	200'000	-4'882	205'448.95	-10'331
21920 Ecoles obligatoires, autres	1'565.00	700	865	1'325.00	240
30 Charges de personnel	1'565.00	700	865	1'325.00	240
30000.04 Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..	1'565.00	700	865	1'325.00	240
22 Ecoles spéciales	0.00	0	0	0.00	0
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
22000 Ecoles spéciales	0.00	0	0	0.00	0
23 Formation professionnelle initiale	21'724.00	20'592	1'132	25'579.35	-3'855
Charges	21'724.00	20'592	1'132	25'579.35	-3'855
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
23000 Formation professionnelle initiale	21'724.00	20'592	1'132	25'579.35	-3'855
36 Charges de transfert	21'724.00	20'592	1'132	25'579.35	-3'855
36110.03 Part communale aux bourses d'études	21'724.00	20'592	1'132	25'579.35	-3'855
29 Formation, autres	140.00	200	-60	0.00	140
Charges	140.00	200	-60	0.00	140
Revenus	0.00	0	0	0.00	0



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
29900 Formation, autres	140.00	200	-60	0.00	140
31 Biens, services et charges d'expl.	140.00	200	-60	0.00	140
31300.10 Frais scolaires - participation	140.00	200	-60	0.00	140



Commentaires

Fonctionnelle 32900

39100.03/32900 Heures effectives des TP pour les décorations de Noël et les diverses fêtes du village.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	142'023.15	142'639	-616	132'790.67	9'232
	Charges	144'896.30	145'639	-743	135'663.85	9'232
	Revenus	-2'873.15	-3'000	127	-2'873.18	0
31	Héritage culturel	848.70	900	-51	842.85	6
	Charges	848.70	900	-51	842.85	6
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
31100	Musées et arts plastiques	848.70	900	-51	842.85	6
36	Charges de transfert	848.70	900	-51	842.85	6
36360.03	Subvention au musée de la vigne et du vin	848.70	900	-51	842.85	6
31200	Conserv. monum. hist., prot. paysage	0.00	0	0	0.00	0
32	Culture, autres	96'864.30	100'239	-3'375	89'669.07	7'195
	Charges	99'737.45	103'239	-3'502	92'542.25	7'195
	Revenus	-2'873.15	-3'000	127	-2'873.18	0
32100	Bibliothèques	16'031.00	16'000	31	15'920.50	111
31	Biens, services et charges d'expl.	16'031.00	16'000	31	15'920.50	111
31300.26	Bibliobus neuchâtelois	16'031.00	16'000	31	15'920.50	111
32200	Concerts et théâtre (général)	200.00	1'000	-800	200.00	0
36	Charges de transfert	200.00	1'000	-800	200.00	0
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	200.00	1'000	-800	200.00	0
32900	Culture, autres	39'785.70	41'289	-1'503	45'037.25	-5'252
30	Charges de personnel	0.00	159	-159	0.00	0
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	0.00	140	-140	0.00	0
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	0.00	8	-8	0.00	0
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	0.00	5	-5	0.00	0
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	0.00	2	-2	0.00	0
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.00	2	-2	0.00	0
30592.00	Cotisations LAE	0.00	2	-2	0.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	14'060.20	18'000	-3'940	15'480.60	-1'420
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	600.00	-600
31051.30	Frais de réception des jeunes majeurs	1'684.80	2'500	-815	1'658.40	26
31051.40	Frais de réception des aînés	3'880.00	4'000	-120	3'750.00	130
31051.50	Frais de réception nouv. arrivants, jubilés, etc.	2'036.50	3'500	-1'465	2'248.65	-213
31051.60	Fête nationale	5'339.20	6'500	-1'161	6'157.70	-819
31200.04	Electricité place du village	1'120.70	1'500	-379	1'065.85	55
34	Charges financières	118.20	500	-382	0.00	118
34313.01	Entretien des tables du TP2C	118.20	500	-382	0.00	118
36	Charges de transfert	9'951.30	11'000	-1'049	10'723.65	-772
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	951.30	2'000	-1'049	3'323.65	-2'372
36360.04	Subventions aux sociétés locales	9'000.00	9'000	0	7'400.00	1'600
39	Imputations internes	15'656.00	11'630	4'026	18'833.00	-3'177
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	13'350.00	9'350	4'000	16'414.00	-3'064
39100.05	Imput. int. prest. - PH 14000	2'306.00	2'280	26	2'419.00	-113
32910	Fête du vin nouveau	29'717.70	26'950	2'768	28'511.32	1'206



Commentaires

Fonctionnelle 32910

31300.00/32910 Panneaux « taxi », achats de verres à vin, location d'une calèche.

Fonctionnelle 32920

Cressier a été la commune invitée d'honneur à la Boudrysia.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
30 Charges de personnel	1'668.10	1'665	3	1'669.05	-1
30100.00 Salaires du personnel admin. et d'expl.	1'515.90	1'500	16	1'515.90	0
30500.00 Cotis. patr. AVS,AI,APG,AC,fr. admin.	97.15	100	-3	97.15	0
30530.00 Cotis. patr. aux assurances-accidents	19.15	20	-1	20.10	-1
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	31.85	35	-3	31.85	0
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	1.30	5	-4	1.30	0
30592.00 Cotisations LAE	2.75	5	-2	2.75	0
31 Biens, services et charges d'expl.	21'022.75	20'200	823	21'247.45	-225
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	476.40	-476
31051.00 Frais de réception	1'106.70	1'000	107	1'001.40	105
31200.00 Eau, énergie, combustible	4'000.00	4'000	0	4'000.00	0
31300.00 Prestations de services de tiers	4'199.00	2'900	1'299	3'401.30	798
31300.09 Frais de surveillance	11'470.10	12'000	-530	12'097.75	-628
31340.00 Primes d'assurances PA	246.95	300	-53	270.60	-24
39 Imputations internes	9'900.00	8'085	1'815	8'468.00	1'432
39100.03 Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	9'900.00	8'085	1'815	8'468.00	1'432
40 Revenus fiscaux	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
40320.00 Taxe sur les divertissements	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
42 Taxes	-1'373.15	-1'500	127	-1'373.18	0
42600.00 Remboursements de tiers	-1'373.15	-1'500	127	-1'373.18	0
32920 Evènements extra-communaux	11'129.90	15'000	-3'870	0.00	11'130
31 Biens, services et charges d'expl.	11'129.90	15'000	-3'870	0.00	11'130
31300.29 Fête Boudrysia	11'129.90	15'000	-3'870	0.00	11'130
33 Médias	0.00	0	0	0.00	0
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
33210 Média	0.00	0	0	0.00	0
34 Sports et loisirs	5'000.00	6'500	-1'500	5'000.00	0
Charges	5'000.00	6'500	-1'500	5'000.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
34100 Sports (général)	5'000.00	6'500	-1'500	5'000.00	0
31 Biens, services et charges d'expl.	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31051.70 Soutien sportif	0.00	500	-500	0.00	0
31400.02 Entretien piste Vita	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
36 Charges de transfert	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
36360.05 Subvention piscine du Landeron	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
34200 Loisirs (général)	0.00	0	0	0.00	0
34210 Centre d'animation et de promotion de la santé ..	0.00	0	0	0.00	0
30 Charges de personnel	0.00	0	0	0.00	0
30100.00 Salaires du personnel admin. et d'expl.	0.00	0	0	34'410.90	-34'411
30109.00 Remb. de salaires du pers. admin. et d'expl.	0.00	0	0	-37'431.00	37'431
30500.00 Cotis. patr. AVS,AI,APG,AC,fr. admin.	0.00	0	0	2'205.45	-2'205
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	0.00	0	0	722.70	-723
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.00	0	0	29.85	-30
30592.00 Cotisations LAE	0.00	0	0	62.10	-62



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
35 Eglises et affaires religieuses	39'310.15	35'000	4'310	37'278.75	2'031
Charges	39'310.15	35'000	4'310	37'278.75	2'031
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
35000 Paroisse protestante	13'765.20	12'000	1'765	13'062.10	703
36 Charges de transfert	13'765.20	12'000	1'765	13'062.10	703
36360.00 Subv. organis. privées à but non lucratif	13'765.20	12'000	1'765	13'062.10	703
35010 Eglise catholique	25'544.95	23'000	2'545	24'216.65	1'328
36 Charges de transfert	25'544.95	23'000	2'545	24'216.65	1'328
36360.00 Subv. organis. privées à but non lucratif	25'544.95	23'000	2'545	24'216.65	1'328



Commentaires

Fonctionnelle 42200

36120.08/42200 Selon directives de l'ECAP, les coûts pour les missions de secours sont répartis sur les fonctionnelles : 42200, 61900, 76100 et 76900 au lieu de comptabiliser la totalité sur la fonctionnelle 15060.

36120.10/42200 Chiffres transmis par l'Etat.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
Santé	70'947.87	90'370	-19'422	81'615.20	-10'667
Charges	70'947.87	90'370	-19'422	81'615.20	-10'667
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
42 Soins ambulatoires	70'829.37	80'000	-9'171	73'669.50	-2'840
Charges	70'829.37	80'000	-9'171	73'669.50	-2'840
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
42200 Services de sauvetage	70'829.37	80'000	-9'171	73'669.50	-2'840
36 Charges de transfert	70'829.37	80'000	-9'171	73'669.50	-2'840
36120.08 ECAP - Missions de secours	792.12	0	792	0.00	792
36120.10 Part communale au service d'ambulances	70'037.25	80'000	-9'963	73'669.50	-3'632
43 Prévention de la santé	118.50	9'870	-9'752	7'945.70	-7'827
Charges	118.50	9'870	-9'752	7'945.70	-7'827
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
43300 Service médical des écoles (y compris GIS)	0.00	5'570	-5'570	4'004.40	-4'004
30 Charges de personnel	0.00	570	-570	0.00	0
30500.00 Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	0.00	400	-400	0.00	0
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	0.00	150	-150	0.00	0
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.00	10	-10	0.00	0
30592.00 Cotisations LAE	0.00	10	-10	0.00	0
31 Biens, services et charges d'expl.	0.00	5'000	-5'000	4'004.40	-4'004
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	5'000	-5'000	4'004.40	-4'004
43310 Service dentaire scolaire	0.00	4'000	-4'000	3'826.50	-3'827
31 Biens, services et charges d'expl.	0.00	4'000	-4'000	3'826.50	-3'827
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	4'000	-4'000	3'826.50	-3'827
43400 Contrôle des denrées alimentaires	118.50	300	-182	114.80	4
31 Biens, services et charges d'expl.	118.50	300	-182	114.80	4
31300.24 Contrôle des champignons	118.50	300	-182	114.80	4
49 Santé publique, non mentionné ailleurs	0.00	500	-500	0.00	0
Charges	0.00	500	-500	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
49000 Santé publique, autres	0.00	500	-500	0.00	0
36 Charges de transfert	0.00	500	-500	0.00	0
36360.00 Subv. organis. privées à but non lucratif	0.00	500	-500	0.00	0



Commentaires

Fonctionnelle 51200

36110.01/51200 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 53161

36120.15/53161 Chiffre transmis par la commune de St-Blaise.

Fonctionnelle 54100

36110.07/54100 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 54300

36110.12/54300 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 54400

Fonctionnelle gérée par le CAP au Landeron. Remplace la fonctionnelle 34210.

36360.06/54400 Diminution des charges salariales.

Fonctionnelle 54510

36360.01/54510 La part de la subvention à charge de la commune varie en fonction du nombre d'enfants domiciliés à Cressier accueillis dans d'autres crèches que celle de Cressier ainsi que de la capacité contributive des parents de l'enfant.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Sécurité sociale	1'197'637.96	1'287'313	-89'675	1'306'392.40	-108'754
Charges	1'197'637.96	1'287'313	-89'675	1'306'392.40	-108'754
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
51 Maladie et accident	256'037.35	286'546	-30'509	354'821.00	-98'784
Charges	256'037.35	286'546	-30'509	354'821.00	-98'784
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
51200 Réductions de primes	256'037.35	286'546	-30'509	354'821.00	-98'784
36 Charges de transfert	256'037.35	286'546	-30'509	354'821.00	-98'784
36110.01 Subsidés LAMal	256'037.35	286'546	-30'509	354'821.00	-98'784
53 Vieillesse et survivants	9'938.20	10'000	-62	10'068.75	-131
Charges	9'938.20	10'000	-62	10'068.75	-131
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
53100 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	0.00	0	0	0.00	0
53160 Agences régionales AVS	0.00	0	0	0.00	0
53161 Agence AVS/AI de l'Entre-deux-Lacs	9'938.20	10'000	-62	10'068.75	-131
36 Charges de transfert	9'938.20	10'000	-62	10'068.75	-131
36120.15 Part communale à l'agence AVS de l'E2L	9'938.20	10'000	-62	10'068.75	-131
53300 Prestations aux retraités	0.00	0	0	0.00	0
54 Famille et jeunesse	268'174.81	290'693	-22'518	290'747.85	-22'573
Charges	268'174.81	290'693	-22'518	290'747.85	-22'573
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
54100 Allocations familiales	24'725.45	24'376	349	24'416.20	309
36 Charges de transfert	24'725.45	24'376	349	24'416.20	309
36110.07 Allocations familiales personnes sans activité lu..	24'725.45	24'376	349	24'416.20	309
54300 Avance et recouvr. pensions alim.	1'512.55	3'917	-2'404	483.50	1'029
36 Charges de transfert	1'512.55	3'917	-2'404	483.50	1'029
36110.12 Avances de contributions d'entretien	1'512.55	3'917	-2'404	483.50	1'029
54400 Protection de la jeunesse (général)	23'500.00	33'400	-9'900	15'136.25	8'364
30 Charges de personnel	240.00	400	-160	0.00	240
30000.04 Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..	240.00	400	-160	0.00	240
36 Charges de transfert	23'260.00	33'000	-9'740	15'136.25	8'124
36360.06 Subvention accordée au CAP, part Cressier	23'260.00	33'000	-9'740	15'136.25	8'124
54510 Crèches et garderies	83'791.31	75'000	8'791	86'208.05	-2'417
36 Charges de transfert	83'791.31	75'000	8'791	86'208.05	-2'417
36360.01 Subventions de l'accueil préscolaire (crèches)	83'791.31	75'000	8'791	86'208.05	-2'417



Commentaires

Fonctionnelle 54515

36360.01/54515 Le part de subventions à charge de la commune varie en fonction du nombre d'enfants accueillis à la crèche de Cressier ainsi que de la capacité contributive des parents de l'enfant.

Fonctionnelle 55100

36110.02/55100 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 55200

36110.06/55200 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 57200

36110.04/57200 Chiffre transmis par l'Etat.

36110.18/57200 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 57900

36110.08/57900 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 57961

36120.16/57961 Chiffre transmis par la commune de St-Blaise.

Fonctionnelle 57962

36120.17/57962 Chiffre transmis par la commune de St-Blaise.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
54515	Crèche Tartine & Chocolat	134'645.50	154'000	-19'355	164'503.85	-29'858
36	Charges de transfert	134'645.50	154'000	-19'355	164'503.85	-29'858
36360.01	Subventions de l'accueil préscolaire (crèches)	134'645.50	154'000	-19'355	164'503.85	-29'858
55	Chômage	62'664.50	64'397	-1'733	65'978.95	-3'314
	Charges	62'664.50	64'397	-1'733	65'978.95	-3'314
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
55100	Assurance chômage	18'838.25	20'730	-1'892	23'271.75	-4'434
36	Charges de transfert	18'838.25	20'730	-1'892	23'271.75	-4'434
36110.02	FIP, Part sur financement LACI	18'838.25	20'730	-1'892	23'271.75	-4'434
55200	Prestations aux chômeurs	43'826.25	43'667	159	42'707.20	1'119
36	Charges de transfert	43'826.25	43'667	159	42'707.20	1'119
36110.06	Intégration socio-professionnelle	43'826.25	43'667	159	42'707.20	1'119
57	Aide sociale et domaine de l'asile	600'823.10	635'677	-34'854	584'775.85	16'047
	Charges	600'823.10	635'677	-34'854	584'775.85	16'047
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
57200	Aide économique	468'709.20	493'228	-24'519	431'634.25	37'075
36	Charges de transfert	468'709.20	493'228	-24'519	431'634.25	37'075
36110.04	Part communale à l'aide sociale	462'568.25	488'362	-25'794	427'751.65	34'817
36110.18	Lutte contre la fraude	6'140.95	4'866	1'275	3'882.60	2'258
57900	Assistance, autres	12'042.70	14'149	-2'106	14'236.75	-2'194
36	Charges de transfert	12'042.70	14'149	-2'106	14'236.75	-2'194
36110.08	Social privé	12'042.70	14'149	-2'106	14'236.75	-2'194
57960	Guichets sociaux régionaux	0.00	0	0	0.00	0
57961	Service social régional de l'Entre-deux-Lacs	102'059.10	109'300	-7'241	119'184.05	-17'125
36	Charges de transfert	102'059.10	109'300	-7'241	119'184.05	-17'125
36120.16	Part communale au SSREDL (Service social)	102'059.10	109'300	-7'241	119'184.05	-17'125
57962	Guichet Accord de l'Entre-deux-Lacs	18'012.10	19'000	-988	19'720.80	-1'709
36	Charges de transfert	18'012.10	19'000	-988	19'720.80	-1'709
36120.17	Part communale au guichet ACCORD de l'E2L	18'012.10	19'000	-988	19'720.80	-1'709
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
59200	Actions d'entraide dans le pays	0.00	0	0	0.00	0



Commentaires

Fonctionnelle 61510

Pour rappel, cette fonctionnelle ne concerne que les charges incombant à Cressier.

30***	Les salaires des 4 employés au TP sont comptabilisés puis un montant est réparti sur les comptes 49***. Une partie était prévue au budget sur la fonctionnelle 72000 mais il y a eu une nouvelle répartition plus adéquates.
31***	Les coûts comptabilisés concernent uniquement Cressier. Le détail est sur la fonctionnelle 61550.
30900.00/61510	Cours évacuation des eaux des bien-fonds. Une partie est refacturée à Cornaux sous le compte 43900.00/61510.
33001.00/61510	Amortissements sur investissements de décembre 2018.
33006.01/61510	La tondeuse a été complètement amortie en 2018 et la valeur au bilan est à CHF 1.-. Ce chiffre regroupe les amortissements suivants :
	Tracteur CHF 11'800.00
	Tondeuse, valeur au bilan à CHF 1.- CHF 5'628.45
	Camion-Meili, valeur au bilan à CHF 1.- CHF 26'574.20
	<u>CHF 41'066.15</u>



Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	Trafic	730'470.66	695'975	34'496	728'167.82	2'303
	Charges	1'156'286.15	1'125'600	30'686	1'135'186.46	21'100
	Revenus	-425'815.49	-429'625	3'810	-407'018.64	-18'797
61	Circulation routière	570'278.61	556'475	13'804	568'820.02	1'459
	Charges	971'695.70	959'950	11'746	949'576.46	22'119
	Revenus	-401'417.09	-403'475	2'058	-380'756.44	-20'661
61500	Routes communales	0.00	0	0	0.00	0
61510	Travaux publics Cressier	546'741.13	544'725	2'016	557'070.02	-10'329
30	Charges de personnel	392'579.97	332'110	60'470	346'658.73	45'921
30000.04	Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..	0.00	600	-600	0.00	0
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	306'491.75	250'000	56'492	282'127.58	24'364
30109.00	Remb. de salaires du pers. admin. et d'expl.	0.00	0	0	-6'230.79	6'231
30400.00	Alloc. complémentaires pour enfants	3'600.00	4'140	-540	4'500.00	-900
30490.01	Indemnité pour communications tél. prof.	825.00	900	-75	720.00	105
30500.00	Cotis. patr. AVS,AI,APG,AC,fr. admin.	19'644.20	16'000	3'644	18'083.01	1'561
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	39'421.95	40'000	-578	31'427.00	7'995
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	6'045.32	9'630	-3'585	7'692.33	-1'647
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	6'436.30	5'210	1'226	5'924.90	511
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	4'566.90	2'960	1'607	1'662.30	2'905
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	266.55	220	47	244.70	22
30592.00	Cotisations LAE	552.00	450	102	507.70	44
30900.00	Formation et perfection. du personnel	4'730.00	2'000	2'730	0.00	4'730
31	Biens, services et charges d'expl.	190'851.38	273'700	-82'849	249'547.20	-58'696
31000.00	Matériel de bureau	100.00	150	-50	0.00	100
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'331.00	3'500	-169	758.50	2'573
31010.01	Carburants	0.00	7'000	-7'000	0.00	0
31010.03	Sel pour déneigement	484.65	6'000	-5'515	0.00	485
31010.04	Fournitures pour véhicules (petit matériel)	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31051.00	Frais de réception	0.00	250	-250	0.00	0
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	0.00	50	-50	0.00	0
31100.00	Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31110.00	Machines, appareils, véhic. et outils (exploit.)	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
31120.01	Equipements du personnel	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31130.00	Matériel informatique	0.00	500	-500	0.00	0
31180.00	Immobilisations incorporelles	0.00	250	-250	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
31200.05	Energie éclairage public (EP)	12'945.20	15'000	-2'055	9'877.41	3'068
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	1'000	-1'000	951.20	-951
31300.01	Frais postaux et affranchissements	0.00	50	-50	0.00	0
31300.03	Frais de téléphones	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances PA	2'266.02	2'500	-234	1'591.93	674
31370.01	Taxes routières véhicules de service (plaques)	0.00	2'400	-2'400	0.00	0
31400.01	Entretien des places et parcs	13'273.81	15'000	-1'726	22'940.81	-9'667
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	133'213.80	140'000	-6'786	169'011.65	-35'798
31420.01	Curage des cours d'eau	1'035.45	3'000	-1'965	2'404.30	-1'369
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	1'672.55	15'500	-13'827	546.25	1'126
31510.00	Entretien de machines, app., et outils	0.00	3'500	-3'500	1'212.35	-1'212
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	14'773.90	20'000	-5'226	16'330.30	-1'556
31510.04	Entretien des véhicules	0.00	5'500	-5'500	0.00	0
31510.05	Entretien des conteneurs	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	0.00	750	-750	0.00	0
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	1'800	-1'800	0.00	0
31610.01	Location machines	7'755.00	12'000	-4'245	11'922.50	-4'168
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	500	-500	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	12'000.00	-12'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	67'966.15	70'550	-2'584	58'728.45	9'238
33001.00	Amortiss. planifiés, routes/voies de commun. PA	15'450.00	12'250	3'200	12'250.00	3'200
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	50.00	0	50	0.00	50
33006.01	Amort. planifiés véhicules PA	41'066.15	46'900	-5'834	35'078.45	5'988
33009.02	Amortissements planifiés, éclairage public PA	11'400.00	11'400	0	11'400.00	0



Commentaires

Fonctionnelle 61510

- 36020.01/61510 Part de Cressier pour les TP2C. Oubli lors de l'élaboration du budget.
- 43900.00/61510 Refacturation des cours évacuation des eaux des bien-fonds.
- 45100.10/61510 Prélèvement au fonds Varo pour l'entretien des places, parcs et routes.

Fonctionnelle 61550

Pour rappel, cette fonctionnelle concerne les charges partagées entre Cornaux et Cressier selon des pourcentages par prestation définis par les autorités exécutives respectives.

- 31100.00/61550 Achat d'un nouveau téléphone portable pour les TP2C.
- 31130.00/61550 Nouveau poste informatique.
- 31200.01/61550 Jusqu'à maintenant la taxe déchets était comptabilisée sous « Eau, énergie et combustible ». La création de ce compte dans cette fonctionnelle est plus appropriée.
- 31340.00/61550 L'assurance choses et personnes de l'ECAP a été ajoutée. Auparavant, elle était comptabilisée sous la fonctionnelle 2903/Hangar TP2C.
- 31440.00/61550 Le chauffage n'a pas été remplacé.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
36 Charges de transfert	187'591.77	126'000	61'592	181'397.82	6'194
36020.01 Part TP2C uniquement pour Cressier	60'210.03	0	60'210	53'050.85	7'159
36020.02 Part comptes TP2C (de Cornaux)	3'755.76	4'000	-244	6'838.93	-3'083
36020.03 Part salaires TP2C (de Cornaux)	123'625.98	122'000	1'626	121'508.04	2'118
42 Taxes	7'607.20	-8'000	393	-9'160.75	1'554
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	5'839.00	-6'000	161	-7'920.00	2'081
42400.01 Locations de tables du TP2C	1'400.00	-1'500	100	-1'065.00	-335
42400.02 Refacturation travaux de fouille	0.00	0	0	-175.75	176
42600.00 Remboursements de tiers	0.00	-500	500	0.00	0
42900.03 Escomptes obtenus	368.20	0	-368	0.00	-368
43 Revenus divers	-2'071.55	-500	-1'572	0.00	-2'072
43900.00 Autres revenus	-2'071.55	-500	-1'572	0.00	-2'072
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-30'709.40	0	-30'709	-50'000.00	19'291
45100.10 Prélèvements aux financements spéciaux du ca...	-30'709.40	0	-30'709	-50'000.00	19'291
46 Revenus de transfert	-154'809.99	-130'000	-24'810	-141'305.43	-13'505
46120.12 TP - Refacturation part Cornaux salaires (40%)	-154'809.99	-130'000	-24'810	-141'305.43	-13'505
48 Revenus extraordinaires	0.00	-50'000	50'000	0.00	0
48500.01 Prélèvements à fonds Varo SA	0.00	-50'000	50'000	0.00	0
49 Imputations internes	97'050.00	-69'135	-27'915	-78'796.00	-18'254
49100.30 Imput. int. - prest. MANIF 32900 (hors FVN)	-13'350.00	-9'350	-4'000	-16'414.00	3'064
49100.31 Imput. int. - prest. FVN 32910	-9'900.00	-8'085	-1'815	-8'468.00	-1'432
49100.62 Imput. int. - prest. Cimetière 77100	-9'850.00	-14'300	4'450	-13'050.00	3'200
49100.70 Imput. int. - prest. réseau d'eau 71000	-6'700.00	0	-6'700	0.00	-6'700
49100.71 Imput. int. - prest. eaux usées 72000	3'000.00	0	-3'000	0.00	-3'000
49100.72 Imput. int. - prest. déchets ménagers 73010	-25'650.00	-26'400	750	-30'540.00	4'890
49100.74 Imput. int. - prest. eaux claires 72030	-1'200.00	0	-1'200	0.00	-1'200
49100.75 Imput. int. - prest. urbanisme 79000	-9'160.00	0	-9'150	0.00	-9'150
49100.78 Imput. int. - prest. Améliorations struct 81200	-1'200.00	0	-1'200	0.00	-1'200
49100.81 Imput. int. - prest. jardins communaux 96901	-4'450.00	0	-4'450	0.00	-4'450
49100.90 Imput. int. - prest. entr. terrain foot 02907	-12'600.00	-11'000	-1'600	-10'324.00	-2'276
61550 Travaux publics Cornaux-Cressier TP2C	0.00	0	0	0.00	0
30 Charges de personnel	1'654.25	3'000	-1'346	2'017.60	-363
30900.00 Formation et perfection. du personnel	1'654.25	3'000	-1'346	2'017.60	-363
31 Biens, services et charges d'expl.	105'053.70	141'300	-36'246	97'574.66	7'479
31000.00 Matériel de bureau	179.25	300	-121	0.00	179
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	6'513.26	7'000	-487	5'681.30	832
31010.01 Carburants	14'817.66	14'000	818	13'375.53	1'442
31010.03 Sel pour déneigement	3'355.10	10'000	-6'645	2'635.25	720
31010.04 Fournitures pour véhicules (petit matériel)	3'841.40	4'000	-159	3'712.17	129
31051.00 Frais de réception	522.75	500	23	134.00	389
31060.00 Remèdes, médicaments, pansements	76.35	100	-24	0.00	76
31100.00 Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	2'131.70	2'000	132	119.40	2'012
31110.00 Machines, appareils, véhic. et outils (exploit.)	9'784.30	10'000	-216	10'012.75	-228
31120.01 Equipements du personnel	3'996.40	6'000	-2'004	2'668.45	1'328
31130.00 Matériel informatique	1'243.90	1'000	244	0.00	1'244
31180.00 Immobilisations incorporelles	0.00	500	-500	141.90	-142
31200.00 Eau, énergie, combustible	6'723.80	8'000	-1'276	8'177.40	-1'454
31200.01 Déchets	6'563.35	0	6'563	5'459.60	1'104
31300.01 Frais postaux et affranchissements	0.00	100	-100	1.80	-2
31300.03 Frais de téléphones	1'284.61	3'000	-1'715	1'342.24	-58
31340.00 Primes d'assurances PA	6'746.96	5'300	1'447	6'833.79	-87
31370.01 Taxes routières véhicules de service (plaques)	4'202.20	4'000	202	3'963.30	239
31400.01 Entretien des places et parcs	3'819.85	4'000	-180	6'996.14	-3'176
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	7'541.29	8'000	-459	6'233.40	1'308
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	3'625.30	31'000	-27'375	4'261.00	-636
31500.00 Entretien de meubles, mach. et app. de bureau	25.60	1'000	-974	0.00	26
31510.00 Entretien de machines, app., et outils	7'019.55	7'000	20	6'156.49	863
31510.01 Entretien des compteurs	0.00	2'000	-2'000	0.00	0



Commentaires

Fonctionnelle 61550

31580.00/61550 Redevance cantonale annuelle du SIEN.

Fonctionnelle 61900

36120.08/61900 Selon directives de l'ECAP, les coûts pour les missions de secours sont répartis sur les fonctionnelles : 42200, 61900, 76100 et 76900 au lieu de comptabiliser la totalité sur la fonctionnelle 15060.

Fonctionnelle 62200

36110.09/62200 Chiffre transmis par l'Etat. Selon la LTP, loi cantonale sur les transports, les communes participent selon le nombre d'habitants.

Fonctionnelle 62310

36360.00/62310 Solde de CHF 993.50 de 2018.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
31510.04 Entretien des véhicules	9'975.50	11'000	-1'025	7'904.80	2'071
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	1'063.63	500	564	1'121.15	-58
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	0.00	1'000	-1'000	642.80	-643
39 Imputations internes	2'461.00	1'540	921	1'902.00	559
39100.01 Imput. int. prest. - Service financier 02100	2'000.00	1'540	460	1'902.00	98
39100.05 Imput. int. prest. - PH 14000	461.00	0	461	0.00	461
42 Taxes	-1'232.50	-3'000	1'768	-1'630.35	398
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-1'060.00	-2'000	940	-1'630.35	570
42600.02 Remboursements d'assurances (hors personnel)	-172.50	-1'000	828	0.00	-173
43 Revenus divers	-190.00	-600	410	0.00	-190
43900.00 Autres revenus	-190.00	-600	410	0.00	-190
46 Revenus de transfert	-107'746.45	-142'240	34'494	-99'863.91	-7'883
46120.10 TP2C - Refacturation part Cornaux (comptes)	47'536.42	-69'750	22'214	-44'472.74	-3'064
46120.11 TP2C - Refacturation part Cressier (comptes)	60'210.03	-72'490	12'280	-55'391.17	-4'819
61900 Routes, autres	23'537.48	11'750	11'787	11'750.00	11'787
33 Amortissements du patrimoine administratif	11'750.00	11'750	0	11'750.00	0
33001.00 Amortiss. planifiés, routes/voies de commun. PA	6'550.00	6'550	0	6'550.00	0
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	5'200.00	5'200	0	5'200.00	0
36 Charges de transfert	11'787.48	0	11'787	0.00	11'787
36120.08 ECAP - Missions de secours	11'787.48	0	11'787	0.00	11'787
62 Transports publics	160'192.05	139'500	20'692	159'347.80	844
Charges	184'590.45	165'650	18'940	185'610.00	-1'020
Revenus	-24'398.40	-26'150	1'752	-26'262.20	1'864
62200 Trafic régional	152'606.00	135'000	17'606	154'383.20	-1'777
36 Charges de transfert	152'606.00	135'000	17'606	154'383.20	-1'777
36110.09 Transports publics (pot commun)	152'606.00	135'000	17'606	154'383.20	-1'777
62300 Subvention Onde-Verte	0.00	0	0	0.00	0
62310 Noctambus	3'725.85	2'450	1'276	3'051.80	674
31 Biens, services et charges d'expl.	350.00	200	150	350.00	0
31300.23 Achat de carnets Noctambus	350.00	200	150	350.00	0
36 Charges de transfert	3'445.85	2'400	1'046	2'876.80	569
36360.00 Subv. organis. privées à but non lucratif	3'445.85	2'400	1'046	2'876.80	569
42 Taxes	-70.00	-150	80	-175.00	105
42500.00 Ventes	-70.00	-150	80	-175.00	105
62900 Cartes journalières des CFF	3'860.20	2'050	1'810	1'912.80	1'947
31 Biens, services et charges d'expl.	28'000.00	28'050	-50	28'000.00	0
31300.00 Prestations de services de tiers	28'000.00	28'000	0	28'000.00	0
31810.00 Pertes sur créances effectives	0.00	50	-50	0.00	0
36 Charges de transfert	188.60	0	189	0.00	189
36120.08 ECAP - Missions de secours	188.60	0	189	0.00	189
42 Taxes	-24'328.40	-26'000	1'672	-26'087.20	1'759
42500.00 Ventes	-24'328.40	-26'000	1'672	-26'087.20	1'759



Commentaires

Fonctionnelle 71000

Fonctionnelle autofinancée.

- 31200.03/71000 Chiffre transmis de la commune d'Hauterive.
- 31300.03/71000 Dorénavant, les frais de la centrale sont payés par le SEP2L.
- 31320.04/71000 Piquetages et mensurations imprévues.
- 31370.01/71000 Le véhicule est rattaché au TP2C dès 2019.
- 31430.02/71000 Peu d'entretien en 2019. Investissements à fin 2019.
- 31430.03/71000 Processus de supervision des stations de pompage.
- 31430.04/71000 Achats de chlore, travaux au Vieux-Moulin.
- 31580.00/71000 Location annuelle MyMap, portail géographique métier et hébergement.
- 39100.03/71000 Selon décompte d'heures effectives des TP.
- 39100.05/71000 Refacturations diverses de la PH durant l'année.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
Protection environnement et aménagement	150'536.99	192'728	-42'191	182'262.26	-31'725
Charges	1'367'877.39	1'266'360	91'517	1'318'423.85	39'454
Revenus	-1'207'340.40	-1'073'632	-133'708	-1'136'161.59	-71'179
71 Approvisionnement en eau	0.00	0	0	0.00	0
Charges	398'865.99	409'940	-11'074	437'456.91	-38'591
Revenus	-398'865.99	-409'940	11'074	-437'456.91	38'591
71000 Approvisionnement en eau (général)	0.00	0	0	0.00	0
30 Charges de personnel	0.00	0	0	27'042.77	-27'043
30100.00 Salaires du personnel admin. et d'expl.	0.00	0	0	44'520.72	-44'521
30109.00 Remb. de salaires du pers. admin. et d'expl.	0.00	0	0	-28'276.41	28'276
30500.00 Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	0.00	0	0	2'853.74	-2'854
30520.00 Cotis. patr. aux caisses de pension propres	0.00	0	0	5'309.40	-5'309
30530.00 Cotis. patr. aux assurances-accidents	0.00	0	0	1'214.27	-1'214
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	0.00	0	0	935.05	-935
30550.00 Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	0.00	0	0	265.50	-266
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.00	0	0	39.45	-39
30592.00 Cotisations LAE	0.00	0	0	81.05	-81
30900.00 Formation et perfection. du personnel	0.00	0	0	100.00	-100
31 Biens, services et charges d'expl.	124'307.34	116'800	7'507	159'438.32	-35'131
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	796.40	-796
31110.01 Compteurs (acquisition)	370.75	1'500	-1'129	2'416.80	-2'046
31200.02 Energie pour stations de pompage / réservoirs	21'881.09	17'000	4'881	20'804.02	1'077
31200.03 Achat d'eau à la CEN	8'994.30	12'000	-3'006	29'723.70	-20'729
31300.01 Frais postaux et affranchissements	956.81	1'200	-243	977.69	-21
31300.03 Frais de téléphones	1'214.92	3'400	-2'185	1'993.13	-778
31300.70 Contrôle et surveillance de l'eau potable	0.00	0	0	7'031.44	-7'031
31320.04 Conseils externes et spécialistes	2'539.41	400	2'139	1'253.77	1'286
31340.00 Primes d'assurances PA	3'562.02	3'600	-48	2'648.83	903
31370.01 Taxes routières véhicules de service (plaques)	0.00	400	-400	398.90	-399
31370.02 Redip TVA	284.95	0	285	0.00	285
31430.01 Entretien du réseau d'eau	42'628.40	45'000	-2'372	56'804.10	-14'176
31430.02 Entretien des réservoirs	228.51	5'000	-4'771	0.00	229
31430.03 Entretien des stations de pompage	28'678.28	20'000	8'678	19'637.28	9'041
31430.04 Entretien des fontaines	11'727.90	5'000	6'728	13'425.21	-1'697
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	1'200.00	1'200	0	1'200.00	0
31810.00 Pertes sur créances effectives	0.00	1'000	-1'000	327.05	-327
31990.00 Autres charges d'exploitation	50.00	100	-50	0.00	50
33 Amortissements du patrimoine administratif	63'850.00	63'600	250	63'250.00	600
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	58'100.00	57'850	250	57'500.00	600
33200.00 Amortiss. planifiés, immobilisations incorporelles	5'750.00	5'750	0	5'750.00	0
35 Attrib. aux fonds et financements spéciaux	0.00	10'900	-10'900	0.00	0
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	0.00	10'900	-10'900	0.00	0
36 Charges de transfert	101'625.75	95'000	6'626	77'889.52	23'736
36120.06 Frais de gestion de la CEN-E	18'019.55	18'000	20	15'994.81	2'025
36120.12 Part communale au SEP2L (Serv. intercomm. d..	83'606.20	77'000	6'606	61'894.71	21'711
37 Subventions redistribuées	91'990.90	95'000	-3'009	96'074.30	-4'083
37010.01 Redevances sur vente d'eau (canton)	91'990.90	95'000	-3'009	96'074.30	-4'083
39 Imputations internes	17'092.00	28'640	-11'548	13'762.00	3'330
39100.01 Imput. int. prest. - Service financier 02100	2'661.00	2'640	21	2'378.00	283
39100.03 Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	6'700.00	0	6'700	0.00	6'700
39100.05 Imput. int. prest. - PH 14000	231.00	0	231	484.00	-253
39100.70 Imput. int. prest. - eaux usées 72000	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
39400.01 Imput. int. intérêts réseau d'eau 96100	7'500.00	16'000	-8'500	10'900.00	-3'400
42 Taxes	-301'422.66	-314'100	12'677	-308'888.94	7'466
42100.02 Frais de sommation (hors impôts)	-6.30	-100	94	-20.00	14
42401.01 Taxe de base eau (compteur)	-106'872.10	-100'000	-6'872	-107'538.00	666
42401.02 Taxe sur la consommation d'eau	-192'256.15	-210'000	17'744	-200'034.75	7'779



Commentaires

Fonctionnelle 71000

46310.00/71000 Subvention de l'Etat pour la mise à niveau de la télégestion.

Fonctionnelle 72000

Fonctionnelle autofinancée.

30*** La part salariale passe par le compte 39100.05/72000 selon le décompte des heures effectives des TP.

31430.05/72000 Charges imprévues sur collecteurs. Une partie sera comptabilisée pour les eaux claires par le compte 49100.74.

35100.00/72000 L'attribution est plus élevée étant donné que la part salariale est plus basse.

39100.03/72000 Selon décompte d'heures effectives des TP.

39100.05/72000 Refacturations diverses de la PH durant l'année.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
42401.12 Forfait consommation eau jardins	-741.38	-1'000	259	-663.34	-78
42600.00 Remboursements de tiers	-1'546.73	-3'000	1'453	-632.85	-914
43 Revenus divers	213.13	-500	287	0.00	-213
43900.00 Autres revenus	213.13	-500	287	0.00	-213
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-1'538.90	0	-1'539	-32'493.67	30'955
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	-1'538.90	0	-1'539	-32'493.67	30'955
46 Revenus de transfert	-3'700.40	0	-3'700	0.00	-3'700
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-3'700.40	0	-3'700	0.00	-3'700
47 Subventions à redistribuer	-91'990.90	-95'240	3'249	-96'074.30	4'083
47010.01 Redevance cantonale sur l'eau potable	-91'990.90	-95'240	3'249	-96'074.30	4'083
49 Imputations internes	0.00	-100	100	0.00	0
49100.75 Imput. int. - prest. urbanisme 79000	0.00	-100	100	0.00	0
72 Traitement des eaux usées et eaux claires	-18'662.10	25'600	-6'938	25'387.20	-6'725
Charges	429'414.40	435'800	-6'386	451'596.10	-22'182
Revenus	-410'752.30	-410'200	-552	-426'208.90	15'457
72000 Traitement des eaux usées (général)	0.00	0	0	0.00	0
30 Charges de personnel	0.00	34'560	-34'560	15'943.62	-15'944
30100.00 Salaires du personnel admin. et d'expl.	0.00	28'000	-28'000	26'512.97	-26'513
30109.00 Remb. de salaires du pers. admin. et d'expl.	0.00	0	0	-16'965.86	16'966
30500.00 Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	0.00	1'800	-1'800	1'699.19	-1'699
30520.00 Cotis. patr. aux caisses de pension propres	0.00	3'200	-3'200	3'185.50	-3'186
30530.00 Cotis. patr. aux assurances-accidents	0.00	700	-700	723.62	-724
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	0.00	600	-600	556.85	-557
30550.00 Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	0.00	180	-180	159.30	-159
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.00	30	-30	23.35	-23
30592.00 Cotisations LAE	0.00	50	-50	48.70	-49
31 Biens, services et charges d'expl.	23'274.86	19'900	3'375	14'130.67	9'144
31000.00 Matériel de bureau	100.00	0	100	0.00	100
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	100	-100	0.00	0
31010.01 Carburants	0.00	200	-200	0.00	0
31020.01 Photocopies, plans	36.67	100	-64	85.29	-50
31180.00 Immobilisations incorporelles	128.51	200	-71	0.00	129
31200.00 Eau, énergie, combustible	515.60	200	316	789.37	-274
31320.04 Conseils externes et spécialistes	10.00	1'500	-1'500	0.00	0
31340.00 Primes d'assurances PA	217.55	300	-82	220.45	-3
31430.05 Entretien des canaux, égouts	21'137.54	14'000	7'138	11'744.81	9'393
31510.04 Entretien des véhicules	0.00	500	-500	0.00	0
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	987.59	2'000	-1'012	1'040.99	-53
31610.03 Location photocopieur(s)	152.40	300	-148	249.76	-97
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
33 Amortissements du patrimoine administratif	10'350.00	10'000	350	10'000.00	350
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	10'350.00	10'000	350	10'000.00	350
35 Attrib. aux fonds et financements spéciaux	77'451.01	72'300	5'151	101'943.94	-24'493
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	77'451.01	72'300	5'151	101'943.94	-24'493
36 Charges de transfert	293'384.43	270'000	23'384	280'928.67	12'456
36120.04 Part communale pour l'épuration à la Châtellenie	293'384.43	270'000	23'384	280'928.67	12'456
39 Imputations internes	6'292.00	3'240	3'052	3'262.00	3'030
39100.01 Imput. int. prest. - Service financier 02100	2'661.00	2'640	21	2'378.00	283
39100.03 Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	3'000.00	0	3'000	0.00	3'000
39100.05 Imput. int. prest. - PH 14000	231.00	0	231	484.00	-253
39400.02 Imput. int. intérêts réseau eaux usées 96100	400.00	600	-200	400.00	0
42 Taxes	-406'745.40	-390'000	-16'745	-418'236.90	11'492
42401.03 Taxe d'épuration	-406'745.40	-390'000	-16'745	-418'236.90	11'492



Commentaires

Fonctionnelle 72030

39100.03/72030 Selon décompte d'heures effectives des TP.

39100.70/72030 Part aux charges imprévues sur les collecteurs. Voir compte
31430.05/72000

Fonctionnelle 73010

Le solde de cette fonctionnelle de CHF 50'857.50 correspond au 25% des charges nettes devant être supporté par l'impôt communal (=total des charges ./ récupération verre, papier ./ autres recettes ./ imputation interne entreprises), soit CHF 203'430.80.- x 25%.

31010.00/73010 Achats de nouveaux containers.

36120.05/73010 Chiffre transmis par la Châtellenie.

39100.03/73010 Selon décompte d'heures des TP concernant les poubelles de rues.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
49 Imputations internes	-4'006.90	-20'000	15'993	-7'972.00	3'965
49100.70 Imput. int. - prest. réseau d'eau 71000	0.00	-10'000	10'000	0.00	0
49100.74 Imput. int. - prest. eaux claires 72030	-4'006.90	-10'000	5'993	-7'972.00	3'965
72030 Traitement des eaux claires	18'662.10	25'600	-6'938	25'387.20	-6'725
31 Biens, services et charges d'expl.	105.20	2'500	-2'395	4'115.20	-4'010
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	500	-500	0.00	0
31010.01 Carburants	0.00	200	-200	0.00	0
31110.00 Machines, appareils, véhic. et outils (exploit.)	0.00	100	-100	0.00	0
31200.00 Eau, énergie, combustible	105.20	100	5	115.20	-10
31320.04 Conseils externes et spécialistes	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31430.05 Entretien des canaux, égouts	0.00	0	0	4'000.00	-4'000
31510.04 Entretien des véhicules	0.00	500	-500	0.00	0
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	100	-100	0.00	0
33 Amortissements du patrimoine administratif	13'350.00	13'300	50	13'300.00	50
33000.00 Amortiss. planifiés, terrains PA du compte génér.	7'650.00	7'650	0	7'650.00	0
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	5'700.00	5'650	50	5'650.00	50
39 Imputations internes	5'206.90	10'000	-4'793	7'972.00	-2'765
39100.03 Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	1'200.00	0	1'200	0.00	1'200
39100.70 Imput. int. prest. - eaux usées 72000	4'006.90	10'000	-5'993	7'972.00	-3'965
42 Taxes	0.00	-100	100	0.00	0
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	-100	100	0.00	0
43 Revenus divers	0.00	-100	100	0.00	0
43900.00 Autres revenus	0.00	-100	100	0.00	0
73 Gestion des déchets	50'857.50	49'998	860	49'986.04	871
Charges	284'161.39	274'090	10'071	283'292.17	869
Revenus	-233'303.89	-224'092	-9'212	-233'306.13	2
73010 Gestion des déchets ménages	50'857.50	49'998	860	49'986.04	871
31 Biens, services et charges d'expl.	125'356.31	134'300	-8'944	131'962.53	-6'606
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	3'329.90	1'200	2'130	2'132.22	1'198
31300.01 Frais postaux et affranchissements	1'243.31	1'000	243	1'224.01	19
31300.14 Ramassage des déchets urbains	75'370.85	75'000	371	73'876.28	1'495
31300.17 Compostage (ramassage)	32'638.17	43'000	-10'362	41'678.01	-9'040
31300.18 Récupération du papier (charges)	7'400.00	7'400	0	7'400.00	0
31300.19 Recyclage et collecte du verre	1'080.00	200	880	167.13	913
31370.02 Redip TVA	4'272.53	4'000	273	3'472.23	800
31810.00 Pertes sur créances effectives	21.55	1'000	-978	297.50	-276
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	1'500	-1'500	1'715.15	-1'715
35 Attrib. aux fonds et financements spéciaux	0.00	0	0	2'870.00	-2'870
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	0	2'870.00	-2'870
36 Charges de transfert	63'811.79	55'000	8'812	45'698.50	18'113
36120.05 Part communale déchetterie Châtellenie	63'811.79	55'000	8'812	45'698.50	18'113
39 Imputations internes	30'810.00	32'690	-1'880	37'360.00	-6'550
39100.01 Imput. int. prest. - Service financier 02100	730.00	680	50	720.00	10
39100.03 Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	25'650.00	26'400	-750	30'540.00	-4'890
39100.05 Imput. int. prest. - PH 14000	4'430.00	5'610	-1'180	6'100.00	-1'670
42 Taxes	-148'028.60	-151'700	3'671	-150'754.29	2'726
42100.02 Frais de sommation (hors impôts)	0.00	-200	200	-80.00	80
42401.08 Taxe déchets ménages	-118'517.30	-120'000	1'483	-119'731.69	1'214
42500.06 Vente de sacs NEVA	-492.75	-500	7	-543.45	51
42600.00 Remboursements de tiers	-407.55	-500	92	-271.20	-136
42600.10 Rétrocession Vadec SA	-28'611.00	-30'000	1'389	-30'027.95	1'417
42700.01 Amendes pour dépôt illicite d'ordures	0.00	-500	500	0.00	0



Commentaires

Fonctionnelle 73030

Fonctionnelle autofinancée

39100.03/73030 Selon décompte des heures effectives des TP.

Fonctionnelle 75000

36110.00/75000 Participation communale à la contribution pour la qualité du paysage.

39100.03/75000 Selon décompte d'heures effectives des TP.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
42900.00 Autres Taxes	0.00	0	0	-100.00	100
43 Revenus divers	0.00	-100	100	-249.50	250
43900.00 Autres revenus	0.00	-100	100	-249.50	250
44 Revenus financiers	0.00	-100	100	-94.20	94
44010.10 Intérêts moratoires (hors impôts)	0.00	-100	100	-94.20	94
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-5'445.00	-19'292	13'847	0.00	-5'445
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	-5'445.00	-19'292	13'847	0.00	-5'445
46 Revenus de transfert	0.00	-500	500	0.00	0
46040.01 Récupération sur papier, verre, carton	0.00	-500	500	0.00	0
49 Imputations internes	-15'647.00	-300	-15'347	-16'807.00	1'160
49100.73 Imput. int. - prest. déchets entreprises 73030	-15'647.00	0	-15'547	-16'707.00	1'160
49400.20 Imput. int. - intérêts déchets ménagers 73010	-100.00	-300	200	-100.00	0
73030 Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
31 Biens, services et charges d'expl.	44'956.29	47'680	-2'724	43'914.14	1'042
31300.01 Frais postaux et affranchissements	100.00	0	100	0.00	100
31300.15 Ramassage des déchets entr. au poids	24'507.03	25'000	-493	23'967.16	540
31300.16 Incin. déchets entreprises au poids (Vadec SA)	20'334.91	21'180	-845	19'946.98	388
31810.00 Pertes sur créances effectives	14.35	1'000	-986	0.00	14
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
39 Imputations internes	19'227.00	4'420	14'807	21'487.00	-2'260
39000.00 Imputations internes appro. matériel et march.	164.00	0	164	176.00	-12
39100.01 Imput. int. prest. - Service financier 02100	730.00	680	50	720.00	10
39100.03 Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	10'214.00	0	10'214	11'534.00	-1'320
39100.05 Imput. int. prest. - PH 14000	2'950.00	3'740	-790	4'060.00	-1'110
39100.30 Imput. int. déchetterie intercommunale 73010	3'143.00	0	3'143	2'405.00	738
39100.31 Imput. int. compostage 73010	1'608.00	0	1'608	2'194.00	-586
39100.32 Imput. int. récup. verre, papier, carton 73010	418.00	0	418	398.00	20
42 Taxes	-59'594.67	-51'500	-8'095	-57'058.23	-2'536
42100.02 Frais de sommation (hors impôts)	0.00	-100	100	0.00	0
42401.09 Taxe déchets entreprises (sac)	-15'126.67	-12'000	-3'127	-14'735.34	-391
42401.10 Taxe déchets entreprises au poids	-42'984.80	-38'000	-4'985	-40'746.89	-2'238
42600.10 Rétrocession Vadec SA	-1'483.20	-1'400	-83	-1'576.00	93
44 Revenus financiers	0.00	-100	100	0.00	0
44010.10 Intérêts moratoires (hors impôts)	0.00	-100	100	0.00	0
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-4'488.62	0	-4'489	-8'042.91	3'554
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	-4'488.62	0	-4'489	-8'042.91	3'554
49 Imputations internes	-100.00	-500	400	-300.00	200
49400.30 Imput. int. - intérêts déchets entreprises 96100	-100.00	-500	400	-300.00	200
75 Protection des espèces et du paysage	908.00	3'500	-2'592	448.75	459
Charges	3'908.00	3'500	408	448.75	3'459
Revenus	-3'000.00	0	-3'000	0.00	-3'000
75000 Protection des espèces et du paysage	908.00	3'500	-2'592	448.75	459
31 Biens, services et charges d'expl.	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
31420.00 Entretien ouvrages d'aménag. des eaux et cours.	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
36 Charges de transfert	508.00	0	508	448.75	59
36110.00 Dédommagements à cantons et concordats	508.00	0	508	448.75	59
39 Imputations internes	3'400.00	0	3'400	0.00	3'400
39100.03 Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	3'400.00	0	3'400	0.00	3'400



Commentaires

Fonctionnelle 75000

45100.10/75000 Prélèvement au fonds Varo pour l'entretien du paysage.

Fonctionnelle 76100

36120.08/76100 Selon directives de l'ECAP, les coûts pour les missions de secours sont répartis sur les fonctionnelles : 42200, 61900, 76100 et 76900 au lieu de comptabiliser la totalité sur la fonctionnelle 15060.

Fonctionnelle 76900

36120.08/76900 Selon directives de l'ECAP, les coûts pour les missions de secours sont répartis sur les fonctionnelles : 42200, 61900, 76100 et 76900 au lieu de comptabiliser la totalité sur la fonctionnelle 15060.

Fonctionnelle 77100

31430.06/77100 Moins de charges car transfert partiel aux TP, voir compte 39100.03/77100.

39100.03/77100 Selon décompte d'heures effectives des TP.

Fonctionnelle 79000

30100.00/79000 Nouvelle répartition salariale dès mars 2019.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-3'000.00	0	-3'000	0.00	-3'000
45100.10	Prélèvements aux financements spéciaux du ca..	3'000.00	0	-3'000	0.00	-3'000
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	6'883.90	0	6'884	0.00	6'884
	Charges	6'883.90	0	6'884	0.00	6'884
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
76100	Protection de l'air et du climat	4'526.40	0	4'526	0.00	4'526
36	Charges de transfert	4'526.40	0	4'526	0.00	4'526
36120.08	ECAP - Missions de secours	4'526.40	0	4'526	0.00	4'526
76900	Autre lutte contre la pollution de l'environnement	2'357.50	0	2'358	0.00	2'358
36	Charges de transfert	2'357.50	0	2'358	0.00	2'358
36120.08	ECAP - Missions de secours	2'357.50	0	2'358	0.00	2'358
77	Protection de l'environnement, autres	13'572.31	26'660	-13'088	20'188.79	-6'616
	Charges	16'455.61	30'360	-13'904	24'702.84	-8'247
	Revenus	-2'883.30	-3'700	817	-4'514.05	1'631
77100	Cimetières, crématoires	13'572.31	26'660	-13'088	20'188.79	-6'616
31	Biens, services et charges d'expl.	2'146.95	11'600	-9'453	7'201.40	-5'054
31300.00	Prestations de services de tiers	633.30	4'000	-3'367	5'050.05	-4'417
31300.08	Frais d'inhumation	403.85	1'500	-1'096	565.45	-162
31430.06	Entretien du cimetière	1'109.80	6'000	-4'890	1'585.90	-476
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	100	-100	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	4'450.00	4'450	0	4'450.00	0
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	1'500.00	1'500	0	1'500.00	0
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	2'950.00	2'950	0	2'950.00	0
34	Charges financières	8.66	10	-1	1.44	7
34394.00	Primes d'assurances PF	8.66	10	-1	1.44	7
39	Imputations internes	9'850.00	14'300	-4'450	13'050.00	-3'200
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	9'850.00	14'300	-4'450	13'050.00	-3'200
42	Taxes	-2'883.30	-3'700	817	-4'514.05	1'631
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-2'883.30	-3'600	717	-4'514.05	1'631
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-100	100	0.00	0
77910	Toilettes publiques	0.00	0	0	0.00	0
79	Aménagement du territoire	59'653.18	86'970	-27'317	86'251.48	-26'598
	Charges	218'188.10	112'670	105'518	120'927.08	97'261
	Revenus	-158'534.92	-25'700	-132'835	-34'675.60	-123'859
79000	Aménagement du territoire (général)	61'974.90	85'970	-23'995	81'590.98	-19'616
30	Charges de personnel	93'691.32	84'170	9'521	81'468.83	12'222
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	74'526.53	66'810	7'717	70'218.88	4'308
30109.00	Remb. de salaires du pers. admin. et d'expl.	0.00	0	0	-5'655.29	5'655
30400.00	Alloc. complémentaires pour enfants	1'800.00	2'070	-270	2'250.00	-450
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	4'793.01	4'210	583	4'499.46	294
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	9'562.36	7'820	1'742	7'756.90	1'805
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	125.66	890	-764	327.28	-202
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	1'570.07	1'400	170	1'474.65	95
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	1'113.77	790	324	410.75	703



Commentaires

Fonctionnelle 79000

- 31300.01/79000 Meilleure répartition des frais d'affranchissements. Auparavant, les coûts étaient sur la fonctionnelle 02200.
- 31320.00/79000 Audit de la commune par la société Actaes.
- 31320.03/79000 Vu le développement, nous avons dû travailler plus souvent avec l'architecte.
- 31580.00/79000 Redevance cantonale annuelle du SIEN.
- 31990.00/79000 Indemnité de dépens suite à un recours.
- 33003.00/79000 Amortissement sur la pré-étude en vue de la révision du PAL.
- 36110.13/79000 Nous avons eu plus de frais du service du territoire vu le développement de certains quartiers. Les frais sont refacturés via le compte 42100.03/79000.
- 39100.05/79000 Refacturations diverses de la PH durant l'année.
- 39100.03/79000 Selon décompte d'heures effectives des TP.
- 42100.03/79000 Les frais du service du territoire sont refacturés, voir compte 36110.13/79000.

Fonctionnelle 79070

- 43900.00/79070 Jetons de présences 2017 et 2018.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	65.02	60	5	60.65	4
30592.00 Cotisations LAE	134.90	120	15	125.55	9
31 Biens, services et charges d'expl.	23'598.18	12'400	11'198	22'174.15	1'424
31020.01 Photocopies, plans	307.50	500	-193	552.00	-245
31100.00 Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	0.00	0	0	286.00	-286
31130.00 Matériel informatique	1'719.00	1'500	219	0.00	1'719
31300.01 Frais postaux et affranchissements	586.90	0	586	0.00	586
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	1'211.60	0	1'212	0.00	1'212
31320.01 Consultations juridiques	2'048.80	2'000	49	0.00	2'049
31320.03 Honoraires et frais de plans	12'980.05	4'000	8'960	17'410.00	-4'450
31340.00 Primes d'assurances PA	446.20	400	46	378.30	68
31440.01 Plaques de rue et numéros d'immeubles PA	93.70	500	-406	74.30	19
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	1'595.44	1'200	395	1'121.15	474
31610.03 Location photocopieur(s)	1'313.04	2'200	-887	2'152.40	-839
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	30.00	0	30	0.00	30
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'286.95	100	1'187	200.00	1'087
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'000.00	0	2'000	0.00	2'000
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	2'000.00	0	2'000	0.00	2'000
36 Charges de transfert	88'344.60	15'000	73'345	12'623.60	75'721
36110.13 Sanctions de plans du SAT	88'344.60	15'000	73'345	12'623.60	75'721
39 Imputations internes	9'611.00	100	9'511	0.00	9'611
39100.03 Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	9'150.00	0	9'150	0.00	9'150
39100.05 Imput. int. prest. - PH 14000	461.00	0	461	0.00	461
39100.33 Imput. int. prest. - eau potable 71000	0.00	100	-100	0.00	0
42 Taxes	-155'270.20	-25'700	-129'570	-34'675.60	-120'595
42100.03 Sanctions de plans	-155'170.20	-25'000	-130'170	-34'675.60	-120'495
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-100.00	-500	400	0.00	-100
42700.00 Amendes	0.00	-200	200	0.00	0
79070 Conférences régionales (ACN - RUN - COMUL)	-2'321.72	1'000	-3'322	4'660.50	-6'982
36 Charges de transfert	943.00	1'000	-57	4'660.50	-3'718
36120.18 Part communale à l'assoc. région. de l'E2L	943.00	1'000	-57	776.75	166
36120.19 Part communale au RUN	0.00	0	0	3'883.75	-3'884
43 Revenus divers	-3'264.72	0	-3'265	0.00	-3'265
43900.00 Autres revenus	-3'264.72	0	-3'265	0.00	-3'265



Commentaires

Fonctionnelle 81200

- 35100.00/81200 Selon les taxes de drainages, d'entretiens des chemins et selon règlement des drainages. Voir comptes 42401.04/81200, 42401.05/81200 et 42401.06/81200.
- 39100.03/81200 Selon décompte d'heures effectives des TP.
- 42401.06/81200 Une note de crédit concernant 2018 de CHF 240.- a été émise.

Fonctionnelle 81401

- 34395.80/81401 Factures des frais de cultures et de vinification des encaveurs de Cressier.
- 36110.19/81401 Contribution viticole 2019, chiffre transmis par l'Etat.
- 42401.11/81401 Contributions viticoles, protection et fonds d'entretien 2019.
- 42500.00/81401 Déductions des fournitures de raisins des encaveurs. En rapport avec le compte 34395.80/81401, voir ci-dessus.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Economie publique	100'973.78	-174'040	73'066	-176'325.19	75'351
Charges	340'678.06	281'190	59'488	314'690.49	25'988
Revenus	-441'661.84	-455'230	13'578	-491'015.68	49'364
81 Agriculture	2'619.15	6'000	-3'381	-3'530.85	6'150
Charges	64'238.05	61'700	2'538	53'508.94	10'729
Revenus	-61'618.90	-55'700	-5'919	-57'039.79	-4'579
81200 Améliorations structurelles	3'319.81	2'700	620	4'337.13	-1'017
31 Biens, services et charges d'expl.	1'330.80	10'000	-8'669	2'441.85	-1'111
31400.03 Entretien des drainages et ouvrages AF	1'330.80	10'000	-8'669	2'441.85	-1'111
34 Charges financières	2'929.35	2'400	529	3'740.35	-811
34393.01 Taxe de drainage payée par la commune	2'929.35	2'400	529	3'740.35	-811
35 Attrib. aux fonds et financements spéciaux	11'880.30	1'000	10'880	10'143.09	1'737
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	11'880.30	1'000	10'880	10'143.09	1'737
39 Imputations internes	1'200.00	0	1'200	0.00	1'200
39100.03 Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	1'200.00	0	1'200	0.00	1'200
42 Taxes	-14'020.64	-10'700	-3'321	-11'988.16	-2'032
42401.04 Taxe de drainage (propriétaires)	-7'241.69	-3'500	-3'742	-4'759.82	-2'482
42401.05 Taxe entretien chemins AF (propriétaires)	-2'118.37	-2'200	82	-2'109.25	-9
42401.06 Taxe d'entretien du vignoble (propriétaires)	-4'660.58	-5'000	339	-5'119.09	459
81400 Améliorations de la production végétale	0.00	0	0	0.00	0
81401 Agriculture - Viticulture	-700.66	3'300	-4'001	-7'867.98	7'167
30 Charges de personnel	4'582.15	5'500	-918	4'494.15	88
30100.00 Salaires du personnel admin. et d'expl.	4'350.00	5'000	-650	4'270.00	80
30500.00 Cotis. patr. AVS,AI,APG,AC,fr. admin.	129.50	0	130	122.40	7
30530.00 Cotis. patr. aux assurances-accidents	54.85	500	-445	56.55	-2
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	42.40	0	42	40.10	2
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	1.75	0	2	1.65	0
30592.00 Cotisations LAE	3.65	0	4	3.45	0
31 Biens, services et charges d'expl.	420.00	300	120	207.00	213
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	420.00	300	120	207.00	213
34 Charges financières	27'441.05	28'000	-559	18'037.40	9'404
34310.80 Entretien des vergers et jardins communaux	0.00	2'000	-2'000	547.70	-548
34315.01 Dédommagements pour matériel de protection d.	0.00	500	-500	234.75	-235
34390.00 Autres charges des BF du PF	258.05	500	-242	258.95	-1
34395.80 Exploitation des vignes communales	27'183.00	25'000	2'183	16'996.00	10'187
36 Charges de transfert	14'454.40	14'500	-46	14'445.10	9
36110.19 Contribution viticole à l'Etat	14'454.40	14'500	-46	14'445.10	9
42 Taxes	-34'537.26	-32'000	-2'537	-31'990.63	-2'547
42401.07 Taxe protection du vignoble (propriétaires)	-3'262.41	-3'500	238	-3'583.38	321
42401.11 Contribution viticole à tiers	-13'748.70	-14'500	751	-15'179.30	1'431
42500.00 Ventes	-17'526.15	-14'000	-3'526	-13'227.95	-4'298
44 Revenus financiers	-13'061.00	-13'000	-61	-13'061.00	0
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'600.00	-3'600	0	-3'600.00	0
44300.02 Location des terrains agricoles	-9'461.00	-9'400	-61	-9'461.00	0
82 Sylviculture	13'812.67	-24'640	38'453	-29'194.89	43'008
Charges	243'508.06	212'890	30'618	239'709.65	3'798
Revenus	-229'695.39	-237'530	7'835	-268'904.54	39'209



Commentaires

Fonctionnelle 82001

- 31300.20/82001 Plus de frais mais en relation avec les ventes qui elles ont également augmenté.
- 31450.01/82001 Travaux à la rétro sur des chemins forestiers à Cressier.
- 31990.00/82001 Achats sapins de Noël pour revente.
- 42500.00/82001 Ventes de sapins de Noël.

Fonctionnelle 82002

Budget élaboré par l'ingénieur forestier cantonal, en collaboration avec le garde-forestier du cantonnement d'Enges, avec le Service de la faune, des forêts et de la nature de l'arrondissement de Neuchâtel ainsi que la comptable de la commune de Cressier.

- 30490.02/82002 L'indemnité vestimentaire a été oubliée lors de l'élaboration du budget.
- 31010.00/82002 Dépenses supplémentaires de petit matériel.
- 31130.00/82002 Nous n'avons pas demandé au SIEN de changer le poste informatique. Le montant a été remis sur le budget 2020.
- 31300.05/82002 Cotisation au journal « La Forêt ».
- 31340.00/82002 Primes d'assurances pour la RC et la protection juridique.
- 31580.00/82002 Redevance cantonale annuelle du SIEN.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
82000 Sylviculture	0.00	0	0	0.00	0
82001 Forêt communale de Cressier	13'812.67	-24'640	38'453	-29'194.89	43'008
31 Biens, services et charges d'expl.	41'486.78	17'100	24'387	32'891.92	8'595
31010.01 Carburants	0.00	0	0	122.47	-122
31300.05 Cotisations	150.00	0	150	727.00	-577
31300.20 Frais de façonnage et de débardage	38'854.63	17'100	21'755	27'243.95	11'611
31300.21 Frais de vente, escompte	481.50	0	482	339.65	142
31370.00 Impôts et taxes	108.95	0	109	108.95	0
31450.00 Entretien des forêts	190.00	0	190	426.50	-237
31450.01 Entretien de la dévestiture	619.30	0	619	682.10	-63
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'082.40	0	1'082	3'241.30	-2'159
36 Charges de transfert	34'158.64	26'860	7'299	25'775.68	8'383
36110.00 Dédommagements à cantons et concordats	2'617.65	0	2'618	2'156.70	461
36120.20 Part communale au cantonnement forestier	31'540.99	26'860	4'681	23'618.98	7'922
42 Taxes	-40'486.20	-27'000	-13'486	-58'171.64	17'685
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	0	0	-8'528.50	8'529
42500.00 Ventes	-1'654.00	0	-1'654	0.00	-1'654
42500.01 Vente de bois de service	-22'294.60	-20'000	-2'295	-38'241.29	15'947
42500.02 Vente de bois d'industrie	-3'096.55	-2'000	-1'097	-4'409.05	1'313
42500.03 Vente de bois de feu	-13'441.05	-5'000	-8'441	-6'992.80	-6'448
43 Revenus divers	0.00	-100	100	-2'931.20	2'931
43900.00 Autres revenus	0.00	-100	100	-2'931.20	2'931
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	0.00	-10'000	10'000	0.00	0
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-10'000	10'000	0.00	0
46 Revenus de transfert	-21'346.55	-31'500	10'153	-26'759.65	5'413
46100.00 Dédommagements de la Confédération	0.00	-1'500	1'500	0.00	0
46300.00 Subventions de la Confédération	-21'346.55	-20'000	-1'347	-21'125.95	-221
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	0.00	-10'000	10'000	-5'633.70	5'634
82002 Cantonnement forestier d'Enges	0.00	0	0	0.00	0
30 Charges de personnel	145'689.38	143'230	2'459	153'145.60	-7'456
30100.00 Salaires du personnel admin. et d'expl.	111'774.60	110'490	1'285	119'510.30	-7'736
30400.00 Alloc. complémentaires pour enfants	0.00	0	0	675.00	-675
30420.00 Indemnités de repas	220.00	0	220	0.00	220
30490.02 Indemnité vestimentaire	1'660.00	0	1'660	0.00	1'660
30500.00 Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	7'164.30	7'070	94	7'659.90	-496
30520.00 Cotis. patr. aux caisses de pension propres	15'486.00	15'400	86	14'330.40	1'156
30530.00 Cotis. patr. aux assurances-accidents	5'970.93	6'700	-729	7'261.20	-1'290
30540.00 Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	2'347.15	2'320	27	2'509.60	-162
30550.00 Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	659.70	650	10	705.00	-45
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	97.45	100	-3	104.20	-7
30592.00 Cotisations LAE	201.45	200	1	215.00	-14
30900.00 Formation et perfection. du personnel	107.80	300	-192	175.00	-67
31 Biens, services et charges d'expl.	21'205.26	23'600	-2'395	26'945.45	-5'740
31000.00 Matériel de bureau	107.45	200	-93	6'035.70	-5'928
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	2'218.05	1'300	918	991.65	1'226
31010.01 Carburants	1'609.75	1'500	110	0.00	1'610
31120.01 Equipements du personnel	0.00	0	0	44.85	-45
31130.00 Matériel informatique	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31300.01 Frais postaux et affranchissements	63.70	200	-136	129.00	-65
31300.03 Frais de téléphones	1'367.70	1'400	-42	543.70	814
31300.05 Cotisations	477.00	250	227	0.00	477
31340.00 Primes d'assurances PA	475.55	500	-24	482.90	-7
31370.01 Taxes routières véhicules de service (plaques)	151.00	100	51	151.00	0
31510.00 Entretien de machines, app., et outils	47.50	2'000	-1'953	649.50	-602
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	1'063.63	0	1'064	1'121.15	-58



Commentaires

Fonctionnelle 82002

- 31600.02/82002 Prestations diverses et frais d'exploitation du centre forestier Le Landeron.
- 43090.01/82002 Chiffre transmis par l'Administration fédérale des douanes.

Fonctionnelle 87100

- 42600.20/87100 La redevance du Groupe E doit être comptabilisée dans les taxes et non dans les revenus financiers – 44320.02/87100.
Chiffre reçu par le Groupe E.
- 44320.02/87100 Voir commentaire ci-dessus.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	6'000	-6'000	0.00	0
31600.02 Part aux charges du centre forestier	5'233.93	0	5'234	8'302.00	-3'068
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	8'400.00	8'650	-250	8'494.00	-94
36 Charges de transfert	0.00	2'100	-2'100	0.00	0
36110.00 Dédommagements à cantons et concordats	0.00	2'100	-2'100	0.00	0
39 Imputations internes	968.00	0	968	951.00	17
39100.01 Imput. int. prest. - Service financier 02100	968.00	0	968	951.00	17
42 Taxes	0.00	0	0	-39.75	40
42600.20 Redevance Groupe E SA utilisation domaine pu..	0.00	0	0	-39.75	40
43 Revenus divers	-1'640.40	0	-1'640	-1'165.30	-475
43090.01 Rétrocession sur droits de douane de l'essence	-1'640.40	0	-1'640	-1'074.40	-566
43900.00 Autres revenus	0.00	0	0	-90.90	91
44 Revenus financiers	-39.75	0	-40	0.00	-40
44320.02 Redevance Groupe E SA	-39.75	0	-40	0.00	-40
46 Revenus de transfert	-166'182.49	-168'930	2'748	-163'918.65	-2'264
46120.40 CF - Part de la commune de Cressier	-28'543.19	-26'860	-1'683	-23'618.98	-4'924
46120.41 CF - Part de la commune de Cornaux	-16'321.75	-23'650	7'328	-20'836.45	4'515
46120.42 CF - Part de la commune de la Tène	-19'355.25	-14'359	-4'996	-12'650.70	-6'705
46120.43 CF - Part de la corporation St-Martin	-24'751.45	-29'563	4'812	-26'045.60	1'294
46120.44 CF - Part de la commune d'Enges	-17'952.35	-20'609	2'657	-18'157.50	205
46120.44 CF - Part de la commune de St-Blaise	-23'434.75	-26'522	3'087	-23'366.65	-68
46120.46 CF - Part de l'Etat de Neuchâtel	-20'691.75	-27'367	6'675	-24'110.77	3'419
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-15'132.00	0	-15'132	-15'132.00	0
48 Revenus extraordinaires	0.00	0	0	-15'918.35	15'918
48400.00 Revenus financiers extraordinaires	0.00	0	0	-15'918.35	15'918
84 Tourisme	5'658.00	5'800	-142	5'619.00	39
Charges	5'658.00	5'800	-142	5'619.00	39
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
84000 Tourisme	5'658.00	5'800	-142	5'619.00	39
36 Charges de transfert	5'658.00	5'800	-142	5'619.00	39
36110.10 Subventions à des organisations touristiques	5'658.00	5'800	-142	5'619.00	39
87 Combustibles et énergie	-123'063.60	-161'200	38'136	-149'218.45	26'155
Charges	27'273.95	800	26'474	15'852.90	11'421
Revenus	-150'337.55	-162'000	11'662	-165'071.35	14'734
87100 Electricité	-123'063.60	-115'200	-7'864	-149'218.45	26'155
33 Amortissements du patrimoine administratif	800.00	800	0	800.00	0
33000.00 Amortiss. planifiés, terrains PA du compte génér..	800.00	800	0	800.00	0
35 Attrib. aux fonds et financements spéciaux	26'473.95	0	26'474	15'052.90	11'421
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	26'473.95	0	26'474	15'052.90	11'421
42 Taxes	-150'337.55	0	-150'338	-165'071.35	14'734
42600.20 Redevance Groupe E SA utilisation domaine pu..	-123'863.60	0	-123'864	-150'018.45	26'155
42600.21 Redevance Groupe E SA vocation énergétique	-26'473.95	0	-26'474	-15'052.90	-11'421
44 Revenus financiers	0.00	-116'000	116'000	0.00	0
44320.02 Redevance Groupe E SA	0.00	-116'000	116'000	0.00	0
87300 Energie non électrique	0.00	-46'000	46'000	0.00	0
44 Revenus financiers	0.00	-46'000	46'000	0.00	0



Commentaires

Fonctionnelle 87300

44620.05/87300 Erreur lors de l'élaboration du budget 2019. Le montant est impacté dans le compte 29106.00 – Fonds à vocation énergétique par un transfert du compte 3510.00/87100.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
44620.05 Fond communal de l'énergie	0.00	-46'000	46'000	0.00	0



Commentaires

Fonctionnelle 91000

91000	Le coefficient fiscal de la commune de Cressier n'a pas changé et reste à 77 points.
40000.00/91000	Compensation du point d'impôt non distribué pour la police. Diminution des revenus fiscaux au lieu d'une charge supplémentaire dans le compte 36110.11/11100.
40001.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat, application SIPP.
40002.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat.
40100.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat, application PMGEN.
40101.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat, application PMGEN.
40107.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat, application PMGEN.
40110.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat, application PMGEN.

Fonctionnelle 91010

39100.05/91010	L'employée de la PH gère et facture les taxes des chiens.
----------------	---

Fonctionnelle 93000

46227.00/93000	Chiffre transmis à par l'Etat.
----------------	--------------------------------



Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	Finances et impôts	-5'598'775.70	-5'729'050	130'274	-5'820'645.30	221'870
	Charges	75'076.24	114'100	-39'025	73'934.48	1'141
	Revenus	-5'673'850.94	-5'843'150	169'299	-5'894'579.78	220'729
91	Impôts	-5'007'224.87	-5'178'250	171'025	-5'180'621.54	173'397
	Charges	4'633.00	4'600	33	3'720.00	913
	Revenus	-5'011'857.87	-5'182'850	170'992	-5'184'341.54	172'484
91000	Impôts communaux généraux	-4'931'417.92	-5'097'000	165'582	-5'097'877.09	166'459
40	Revenus fiscaux	-4'931'417.92	-5'092'000	160'582	-5'097'877.09	166'459
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-3'734'961.85	-3'867'000	132'038	-3'868'963.25	134'001
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	12'906.70	-3'000	15'907	-3'682.95	16'590
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	13'371.95	-15'000	1'628	-15'316.95	1'945
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-280'583.20	-296'000	15'417	-296'830.95	16'248
40016.00	Imputation forfaitaire d'impôts, PP	179.65	0	180	167.05	13
40020.00	Impôts à la source, PP	-141'019.83	-126'000	-15'020	-126'486.70	-14'533
40030.00	Prestations en capital	-57'059.65	-50'000	-7'060	-48'357.80	-8'702
40040.00	Gains en loterie	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-123'206.00	-105'000	-18'206	-106'998.45	-16'208
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-249'919.27	-246'000	-3'919	-246'776.26	-3'143
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précédentes	305.95	-20'000	20'306	-23'582.37	23'888
40107.00	Tax. rectific. PM à la baisse - années précéd.	-1'703.35	-5'000	3'297	-5'770.27	4'067
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-18'166.01	-15'000	-3'166	-11'781.70	-6'384
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-142'359.40	-161'000	18'641	-161'694.44	19'335
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-182'459.71	-181'000	-1'460	-181'802.05	-658
42	Taxes	0.00	-5'000	5'000	0.00	0
42100.07	Récup. frais de somm. s/perception impôts	0.00	-5'000	5'000	0.00	0
91010	Impôts spéciaux	-75'806.96	-81'250	5'443	-82'744.45	6'938
31	Biens, services et charges d'expl.	80.00	100	-20	0.00	80
31010.05	Achat de médailles pour chiens	0.00	100	-100	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	80.00	0	80	0.00	80
36	Charges de transfert	3'630.00	4'500	-870	3'720.00	-90
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'630.00	4'500	-870	3'720.00	-90
39	Imputations internes	923.00	0	923	0.00	923
39100.05	Imput. int. prest. - PH 14000	923.00	0	923	0.00	923
40	Revenus fiscaux	-80'439.95	-85'000	4'560	-86'444.45	6'005
40210.00	Impôts fonciers	-69'559.95	-75'000	5'440	-75'684.45	6'125
40330.00	Taxe des chiens	-10'880.00	-10'000	-880	-10'760.00	-120
42	Taxes	0.00	-50	50	-20.00	20
42500.07	Vente de médailles pour chiens	0.00	-50	50	-20.00	20
46	Revenus de transfert	0.00	-700	700	0.00	0
46011.00	Quotes-parts aux revenus régaliens et de conce.	0.00	-700	700	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	0.00	-100	100	0.00	0
48400.00	Revenus financiers extraordinaires	0.00	-100	100	0.00	0
93	Péréquation fin. et compens. des charges	-552'592.00	-519'000	-33'592	-604'769.00	52'177
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-552'592.00	-519'000	-33'592	-604'769.00	52'177
93000	Péréquation financière et compensation des cha.	-552'592.00	-519'000	-33'592	-604'769.00	52'177
46	Revenus de transfert	-552'592.00	-519'000	-33'592	-604'769.00	52'177
46227.00	Contribution de la péréquation financière	-552'592.00	-519'000	-33'592	-604'769.00	52'177



Commentaires

Fonctionnelle 96100

- 34010.00/96100 Grâce à l'avance à terme fixe, nous avons reçus des intérêts.
- 44011.01/96100 Chiffres transmis par l'Etat, application SIPP.
- 44011.02/96100 Chiffres transmis par l'Etat, application SIPP.
- 44011.03/96100 Chiffres transmis par l'Etat, application SIPP.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
96	Administration de la fortune et de la dette	-37'305.03	-30'800	-6'505	-33'399.86	-3'905
	Charges	70'442.24	109'500	-39'058	70'214.48	228
	Revenus	-107'747.27	-140'300	32'553	-103'614.34	-4'133
96100	Intérêts	-38'216.73	20'500	-58'717	-32'319.86	-5'897
31	Biens, services et charges d'expl.	1'776.20	1'600	176	1'634.28	142
31300.02	Frais bancaires	1'776.20	1'600	176	1'634.28	142
34	Charges financières	65'228.04	106'100	-40'872	66'940.20	-1'712
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	100	-100	0.00	0
34000.01	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PP	25.09	3'800	-3'775	2'151.06	-2'126
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM	0.00	1'200	-1'200	2.59	-3
34010.00	Intérêts passifs des engagements fin. à court ter.	-1'687.50	1'000	-2'688	-3'812.45	2'125
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	66'890.45	100'000	-33'110	68'599.00	-1'709
39	Imputations internes	200.00	800	-600	400.00	-200
39400.03	Imput. int. intérêts déchets ménagers 96100	100.00	300	-200	100.00	0
39400.04	Imput. int. intérêts déchets entreprises 73030	100.00	500	-400	300.00	-200
44	Revenus financiers	-97'520.97	-71'400	-26'121	-89'994.34	-7'527
44000.00	Intérêts des disponibilités	-1.50	-100	99	-2.90	1
44011.01	Intérêts sur impôts PP	53'790.66	-40'000	-13'791	-39'664.98	-14'126
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-615.52	-1'000	384	-730.95	115
44011.03	Intérêts ISIS	-153.29	-100	-53	-135.51	-18
44011.04	Intérêts moratoires fonds PM	0.00	-100	100	0.00	0
44200.00	Dividendes	42'960.00	-30'000	-12'960	-49'460.00	6'500
44290.00	Autres revenus de participations	0.00	-100	100	0.00	0
49	Imputations internes	-7'900.00	-16'600	8'700	-11'300.00	3'400
49400.10	Imput. int. - intérêts réseau eau 71000	-7'500.00	-16'000	8'500	-10'900.00	3'400
49400.15	Imput. int. - intérêts eaux usées 72000	-400.00	-600	200	-400.00	0
96200	Frais d'émission	0.00	0	0	0.00	0
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	0.00	0	0	0.00	0
96301	Cabane de la Raisse - Route de Frochoux 35 (P)	0.00	0	0	0.00	0
96302	L'Ancien stand - Route de Frochoux 30 (PF)	0.00	0	0	0.00	0
96303	Local des sociétés locales - Rue Gustave-Jeann	0.00	0	0	0.00	0
96304	Cantine/vest. terrain de foot - Rue des Prélards	0.00	0	0	0.00	0
96305	Maison Vallier - Rue Vallier 1-3 (PF)	0.00	0	0	0.00	0
96306	Château - Rue Vallier 4 (PF)	0.00	0	0	0.00	0
96900	Patrimoine financier, autres	2'188.00	-50'000	52'188	1'240.00	948
31	Biens, services et charges d'expl.	2'188.00	0	2'188	1'240.00	948
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'188.00	0	2'188	1'240.00	948
48	Revenus extraordinaires	0.00	-50'000	50'000	0.00	0
48500.01	Prélèvements à fonds Varo SA	0.00	-50'000	50'000	0.00	0



Commentaires

Fonctionnelle 96901

39100.03/96901 Selon décompte d'heures effectives des TP.



Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
96901	Jardins communaux	-1'276.30	-1'300	24	-2'320.00	1'044
34	Charges financières	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
39	Imputations internes	1'050.00	0	1'050	0.00	1'050
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	1'050.00	0	1'050	0.00	1'050
44	Revenus financiers	-2'326.30	-2'300	-26	-2'320.00	-6
44300.01	Location des jardins	-2'326.30	-2'300	-26	-2'320.00	-6
96920	Terrain de football - Rue des Prélards 46 (PF)	0.00	0	0	0.00	0
97	Redistributions	-1'653.80	-1'000	-654	-1'854.90	201
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-1'653.80	-1'000	-654	-1'854.90	201
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-1'653.80	-1'000	-654	-1'854.90	201
46	Revenus de transfert	-1'653.80	-1'000	-654	-1'854.90	201
46990.00	Redistribution taxe CO2	-1'653.80	-1'000	-654	-1'854.90	201



Commentaires

10150.01 – Compte de transit

Le solde sera réconcilié avec les écritures de janvier 2020.

10150.04 – C/C impôts départ à l'étranger

Solde d'impôts pour un contribuable parti à l'étranger. Le paiement a été reçu en février 2020.

10190.00 – Autres créances

Factures pour Cressier Solar, sera refacturé à la fin du projet.

10490.99 – Revenus à percevoir

Les montants ont pu être imputés sur la bonne année.

10610.03 – Stock fuel, collègue

Selon instructions du SCOM, le stock de mazout a été activé.



Comptes 2019

Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
1	ACTIF	30'255'579.97	38'220'065.33	-36'143'348.73	32'332'296.57
10	Patrimoine financier	4'312'695.29	37'198'137.07	-35'173'150.48	6'337'681.88
100	Disponibilités et placements à court terme	173'701.49	20'985'035.95	-18'579'418.59	2'579'318.85
1000	Liquidités	1'504.40	45'120.25	-44'445.10	2'179.55
1000000	Caisse	1'504.40	45'120.25	-44'445.10	2'179.55
1001	La Poste	2'025.38	5'470'315.10	-4'064'145.15	1'408'195.33
1001000	CCP 20-182-1	896.68	5'452'237.60	-4'046'128.15	1'407'006.13
1001001	CCP 14-413172-9	1'128.70	18'077.50	-18'017.00	1'189.20
1002	Banque	170'171.71	15'469'600.60	-14'470'828.34	1'168'943.97
1002001	BCN CH1800766000U00151304	128'876.16	15'275'506.64	-14'470'828.34	933'554.46
1002101	Compte E BCN CH2700766000Z00151319 - Fonds drainages	5'252.60	0.55	0.00	5'253.15
1002102	Compte E BCN CH4700766000E00151302 - Fonds forestier	9'268.65	0.95	0.00	9'269.60
1002120	Compte BCN CH9700766000T14730906 - CESC	26'774.30	12'782.76	0.00	39'557.06
1002121	Compte BCN CH94 0076 6000 1033 3918 2 Boudrysia	0.00	1'345.45	0.00	1'345.45
1002122	Compte BCN CH07 0076 6000 1034 0069 4 Cressier Solar	0.00	179'964.25	0.00	179'964.25
101	Créances	2'255'090.34	15'837'406.50	-15'871'232.56	2'221'264.28
1010	Créances sur prestations en faveur de tiers	1'222'601.17	2'504'652.05	-2'628'367.92	1'098'885.30
1010000	Compte collectif débiteurs Abacus	1'192'283.70	2'485'396.95	-2'593'901.35	1'083'779.30
1010008	Compte collectif débiteurs locations NEPLUSUTILISER	0.00	4'120.00	-4'120.00	0.00
1010010	Compte collectif débiteurs SAI (reprise)	13'986.47	29.10	-14'015.57	0.00
1010100	Créance résultant de l'impôt anticipé	16'331.00	15'106.00	-16'331.00	15'106.00
1012	Créances fiscales	1'035'819.88	4'888'091.43	-4'812'983.58	1'110'927.73
1012100	Débiteurs impôts SIPP (y compris années préc.)	1'078'190.68	4'148'996.19	-4'043'683.19	1'183'503.68
1012200	Débiteurs impôts PM (y c. années précédentes)	-51'653.17	270'417.51	-281'417.26	-62'652.92
1012300	Débiteurs impôts à la source	28.42	141'366.63	-136'821.86	4'573.19
1012400	Débiteurs impôts contentieux (BU)	17'098.85	229.96	-12'413.51	4'915.30
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-7'844.90	327'081.14	-338'647.76	-19'411.52
1013	Acomptes à des tiers	0.00	961'686.60	-961'686.60	0.00
1013001	Compte-courant SSREDL	0.00	941'686.60	-941'686.60	0.00
1013003	Compte-courant Interlude (débiteur)	0.00	20'000.00	-20'000.00	0.00
1015	Comptes courants internes	-3'330.71	7'455'607.57	-7'467'966.01	-15'689.15
1015001	Compte de transit - Divers	-1'389.01	269'596.54	-275'807.53	-7'600.00
1015002	Compte-courant encaissements BVR BCN	0.00	2'279'846.10	-2'279'846.10	0.00
1015003	Encaissements SIPP/PM/ISIS	0.00	4'521'259.55	-4'521'259.55	0.00
1015004	Compte-courant impôts (départs étranger)	-1'941.70	7'385.55	-13'533.00	-8'089.15
1015007	Compte-courant coopérative des Sansfoin	0.00	535.40	-535.40	0.00
1015008	Compte-courant encaissements FDS IPM	0.00	376'984.43	-376'984.43	0.00
1019	Autres créances	0.00	27'368.85	-228.45	27'140.40
1019000	Autres créances	0.00	27'140.40	0.00	27'140.40
1019201	TVA IP fonctionnement - Approvisionnement en eau	0.00	196.85	-196.85	0.00
1019205	TVA IP fonctionnement - Déchets	0.00	31.60	-31.60	0.00
104	Actifs de régularisation	676'999.33	275'822.20	-676'999.33	275'822.20
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	676'999.33	275'822.20	-676'999.33	275'822.20
1049098	Charges payées d'avance	87'568.93	77'571.03	-87'568.93	77'571.03
1049099	Revenus à percevoir	589'430.40	198'251.17	-589'430.40	198'251.17
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	8'110.45	49'834.80	-45'500.00	12'445.25
1061	Matières premières et auxiliaires	8'110.45	49'834.80	-45'500.00	12'445.25
1061001	Stock pellets - Château, Rue Vallier 4	3'610.95	10'733.40	-10'700.00	3'644.35
1061002	Stock pellets - Maison Vallier, Rue Vallier 1-3	4'499.50	9'169.55	-6'800.00	6'869.05
1061003	Stock fuel - Collège, Chemin de la Chapelle 4	0.00	29'931.85	-28'000.00	1'931.85
107	Placements financiers	230'387.68	50'037.62	0.00	280'425.30
1070	Actions et parts sociales	230'387.68	50'037.62	0.00	280'425.30
1070001	800 actions BKW AG - 2.50 nominal	2'000.00	0.00	0.00	2'000.00
1070002	108 actions Landi - CHF 10.- nominal	4'832.90	0.00	0.00	4'832.90
1070003	5 actions Vidéo 2000 SA - CHF 1'000.- nominal	22'554.78	37.62	0.00	22'592.40
1070004	402 parts sociales coopérative des Sansfoin - 500 nominal	201'000.00	0.00	0.00	201'000.00
1070005	50 parts Cressier Solar - CHF 1'000.- nominal	0.00	50'000.00	0.00	50'000.00



Comptes 2019

Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	968'406.00	0.00	0.00	968'406.00
1080	Terrains PF	968'406.00	0.00	0.00	968'406.00
1080003	Vignes (selon expertise CNAV 30.11.2018)	49'258.00	0.00	0.00	49'258.00
1080006	Terrains et champs communaux	919'148.00	0.00	0.00	919'148.00
14	Patrimoine administratif	25'942'884.68	1'021'928.26	-970'198.25	25'994'614.69
140	Immobilisations corporelles du PA	25'271'767.83	1'019'530.00	-970'198.25	25'321'099.58
1400	Terrains PA non bâtis	67'400.55	317'373.50	-4'900.00	379'874.05
1400001	Place du village	65'400.55	0.00	-4'900.00	60'500.55
1400002	Terrain des Prélards 46 (PA) - 10'946 m2	2'000.00	0.00	0.00	2'000.00
1400003	Acquisition parcelles terrain ZUP	0.00	317'373.50	0.00	317'373.50
1401	Routes / voies de communication	401'410.68	234'231.26	-33'700.00	601'941.94
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	195'553.20	180'553.00	-16'950.00	359'156.20
1401002	Réseau de l'éclairage public (EP)	180'042.78	53'678.26	-11'600.00	222'121.04
1401003	Signalisation routière	25'814.70	0.00	-5'150.00	20'664.70
1403	Autres ouvrages de génie civil	1'776'556.18	418'659.94	-97'750.00	2'097'466.12
1403000	Autres ouvrages de génie civil	1'230.62	5'988.90	-50.00	7'169.52
1403100	Réseau d'eau potable	808'449.66	97'383.74	-35'450.00	870'383.40
1403110	Réservoirs et stations	327'552.40	238'518.66	-29'200.00	536'871.06
1403200	Réseau d'eaux usées	259'439.23	70'114.33	-10'350.00	319'203.56
1403210	Réseau d'eaux claires	301'391.02	6'654.31	-13'350.00	294'695.33
1403400	Cimetière (columbarium et murs d'enceinte)	19'149.75	0.00	-4'450.00	14'699.75
1403500	Réseau des bornes hydrantes	59'343.50	0.00	-4'900.00	54'443.50
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	22'471'026.12	14'163.80	-790'782.10	21'694'407.82
1404001	Château - Rue Vallier 4 (PA)	6'404'333.05	0.00	-203'615.25	6'200'717.80
1404002	Maison Vallier - Rue Vallier 1-3 (PA)	3'876'676.85	0.00	-127'244.20	3'749'432.65
1404003	Collège - Chemin de la Chapelle 4 (PA)	8'018'671.05	0.00	-347'543.95	7'671'127.10
1404004	Bât. parascolaire - Ch. de la Chapelle 6 (PA)	2'237'578.42	14'163.80	-47'000.00	2'204'742.22
1404005	Hangar des TP - Ch. des Malpieres 2 (PA)	937'992.20	0.00	-37'507.80	900'484.40
1404006	Bâtiment et terrain des Prélards 46 (PA)	280'027.05	0.00	-10'472.95	269'554.10
1404007	Local des sociétés locales (PA)	268'417.50	0.00	-6'882.50	261'535.00
1404008	La Raisse - Cabane forestière	99'742.50	0.00	-2'557.50	97'185.00
1404010	L'Ancien stand - Route de Frochoux 30	347'587.50	0.00	-7'957.95	339'629.55
1405	Forêts	398'000.00	0.00	0.00	398'000.00
1405001	Forêts communales (expert de l'ing forest)	398'000.00	0.00	0.00	398'000.00
1406	Biens mobiliers PA	147'469.15	0.00	-41'066.15	106'403.00
1406001	Véhicules travaux publics	147'469.15	0.00	-41'066.15	106'403.00
1409	Autres immobilisations corporelles	9'905.15	35'101.50	-2'000.00	43'006.65
1409500	PAL - Plan d'aménagement local	9'905.15	35'101.50	-2'000.00	43'006.65
145	Participations, capital social	671'116.85	2'398.26	0.00	673'515.11
1454	Participations aux entreprises publiques	671'116.85	2'398.26	0.00	673'515.11
1454001	1'200 actions Groupe E SA - CHF 10.- nominal	309'431.58	2'038.32	0.00	311'469.90
1454003	5 actions Viteos SA - CHF 1'000.- nominal	6'639.91	359.94	0.00	6'999.85
1454004	1098 actions Vadec	355'045.36	0.00	0.00	355'045.36
2	PASSIF	-30'255'579.97	22'161'124.93	-24'237'841.53	-32'332'296.57
20	Capitaux de tiers	-7'898'253.18	21'433'047.19	-23'627'863.81	-10'093'069.80
200	Engagements courants	-1'254'171.10	15'660'981.14	-15'152'636.48	-745'826.44
2000	Engagem. courants sur livraisons et prestations de tiers	-1'243'615.98	7'280'977.82	-6'596'638.15	-558'276.31
2000000	Compte collectif fournisseurs Abacus	-1'244'292.73	7'280'977.82	-6'594'961.40	-558'276.31
2000010	Compte collectif fournisseurs SAI (reprise)	676.75	0.00	-676.75	0.00
2001	Comptes courants avec des tiers	-18'338.13	580'498.10	-577'146.40	-14'986.43
2001003	Compte-courant de gérance administrative	-18'338.13	32'824.75	-29'473.05	-14'986.43
2001031	Cpte courant salaires - avance sur salaire	0.00	1'400.00	-1'400.00	0.00
2001101	Compte-courant CCNC - AVS, AC, ALFA	0.00	171'375.25	-171'375.25	0.00
2001102	Compte-courant SUVA - assurance accidents LAA	0.00	907.60	-907.60	0.00
2001103	Compte-courant GMA - assurance accidents LAA	0.00	30'929.40	-30'929.40	0.00
2001104	Compte-courant GMA - assurance accidents COMPL.	0.00	2'106.50	-2'106.50	0.00
2001105	Compte-courant GMA - assurance maladie IJM	0.00	33'007.90	-33'007.90	0.00
2001106	Compte-courant Prévoyance.ne - LPP	0.00	227'867.10	-227'867.10	0.00
2001110	Compte-courant provision 13ème	0.00	80'079.60	-80'079.60	0.00



Commentaires

20055.01 – Affaires en suspens

Paiements en avance pour le PGEE8 carrefour Malpieres, projets budgétisés pour 2020.
Les comptes BCN pour la Boudrysia et Cressier Solar sont comptabilisés également dans ce compte et ils seront clôturés en 2020.

20060.01 – Collège, cautions clés

Clés pour les enseignants et remplaçants.

20060.02 – Château, cautions loyers

Cautions pour clés, réconciliation en cours.

20060.03 – Local des sociétés locales, cautions clés

Cautions pour clés du local des sociétés.

20510.00 – Provisions à court terme pour autres droits du personnel

Cette provision est activée pour couvrir les heures supplémentaires et soldes vacances 2019 des collaborateurs.



Comptes 2019

Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
2002	Impôts	0.00	2'280.32	-2'280.32	0.00
2002205	TVA due fonctionnement - Approvisionnement en eau	0.00	-110.43	110.43	0.00
2002211	TVA due fonctionnement - Déchets	0.00	2'390.75	-2'390.75	0.00
2005	Comptes courants internes	14'533.01	7'796'812.18	-7'977'358.89	-166'013.70
2005001	Compte de transit - Fournisseurs	-320.00	6'462'885.52	-6'462'565.52	0.00
2005002	Compte de transit - Salaires	0.00	1'195'837.35	-1'195'837.35	0.00
2005003	Compte de transit - TVA	1'175.11	119'935.11	-110'505.92	10'604.30
2005501	Finances - affaires en suspens	13'677.90	18'154.20	-208'450.10	-176'618.00
2006	Dépôts et cautions	-6'750.00	400.00	-200.00	-6'550.00
2006001	Collège, cautions clés	-3'600.00	400.00	-200.00	-3'400.00
2006002	Château, cautions loyers	-2'900.00	0.00	0.00	-2'900.00
2006003	Local sociétés locales, cautions clés	-250.00	0.00	0.00	-250.00
2007	Comptes d'attente	0.00	12.72	-12.72	0.00
2007000	Compte d'attente - Arrondis factures divers dpts	0.00	12.72	-12.72	0.00
201	Engagements financiers à court terme	-2'500'000.00	5'000'000.00	-7'500'000.00	-5'000'000.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	-2'500'000.00	5'000'000.00	-7'500'000.00	-5'000'000.00
2010204	BCN, 10.12.18-11.03.19, -0.15%	-2'500'000.00	5'000'000.00	-2'500'000.00	0.00
2010300	Engagements à court terme envers d'autres établissements de crédit	0.00	0.00	-5'000'000.00	-5'000'000.00
204	Passifs de régularisation	-374'524.08	594'403.28	-957'287.06	-737'407.86
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-374'524.08	594'403.28	-957'287.06	-737'407.86
2049098	Revenus reçus d'avance	-72'164.00	326'927.48	-416'166.53	-161'403.05
2049099	Charges à payer	-302'360.08	267'475.80	-541'120.53	-576'004.81
205	Provisions à court terme	-75'000.00	0.00	-5'000.00	-80'000.00
2051	Provisions à court terme pour autres droits du personnel	-75'000.00	0.00	-5'000.00	-80'000.00
2051000	Provisions à court terme pour autres droits du personnel	-75'000.00	0.00	-5'000.00	-80'000.00
206	Engagements financiers à long terme	-3'280'000.00	160'000.00	0.00	-3'120'000.00
2063	Emprunts	-3'280'000.00	160'000.00	0.00	-3'120'000.00
2063001	BCN, 30.06.2005-2020 +31.12., 2.59%	-700'000.00	100'000.00	0.00	-600'000.00
2063002	Postfinance, 15.09.2011-2021, 1.87%	-2'580'000.00	60'000.00	0.00	-2'520'000.00
208	Provisions à long terme	-47'161.00	17'662.77	-12'940.27	-42'438.50
2089	Autres provisions à long terme	-47'161.00	17'662.77	-12'940.27	-42'438.50
2089001	Provisions pour débiteurs douteux	-18'746.00	17'662.77	-12'940.27	-14'023.50
2089002	Provision pour débiteurs impôts	-28'415.00	0.00	0.00	-28'415.00
209	Engag. envers fin. spéc. et fonds enreg. comme capitaux de tiers	-367'397.00	0.00	0.00	-367'397.00
2090	Engag. fin. spéc. & fonds enreg. capitaux de tiers	-367'397.00	0.00	0.00	-367'397.00
2090001	Fonds contribution remplacement abri PC	-367'397.00	0.00	0.00	-367'397.00
29	Capitaux propres	-22'357'326.79	728'077.74	-609'977.72	-22'239'226.77
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-551'188.60	11'472.52	-77'451.01	-617'167.09
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-551'188.60	11'472.52	-77'451.01	-617'167.09
2900001	Financement spécial approvisionnement en eau	-190'285.48	1'538.90	0.00	-188'746.58
2900002	Financement spécial protection des eaux	-320'364.36	0.00	-77'451.01	-397'815.37
2900003	Financement spécial déchets ménages	-19'993.65	5'445.00	0.00	-14'548.65
2900004	Financement spécial déchets entreprises	-20'545.11	4'488.62	0.00	-16'056.49
291	Fonds	-1'094'893.40	141'629.12	-457'170.78	-1'410'435.06
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-1'060'090.85	44'228.39	-344'388.02	-1'360'250.48
2910002	Fonds protection du vignoble	-210'161.85	0.00	-4'899.80	-215'061.65
2910003	Fonds places de parc manquantes	-433'501.40	0.00	0.00	-433'501.40
2910004	Fonds syndicat AF Entre-deux-Thielles	-111'440.50	0.00	-2'128.40	-113'568.90
2910005	Fonds ouvrages améliorations foncières	-51'207.95	2'399.45	-4'852.10	-53'660.60
2910006	Fonds forestier de réserve	-181'289.20	0.00	0.00	-181'289.20
2910007	Fonds soutien politique culturelle et sportive	-57'437.05	0.00	-8'028.25	-65'465.30
2910100	Taxe d'équipement et de raccordement	0.00	26'776.04	-298'005.52	-271'229.48
2910600	Fonds à vocation énergétique	-15'052.90	15'052.90	-26'473.95	-26'473.95



Commentaires

29500.00 – Réserve de réévaluation du PA

Voir dossier relatif au retraitement du PA-PF.

29500.01 – Réserve d'amortissements liée à la plus-value du PA

Voir dossier relatif au retraitement du PA-PF. Réserve pour le prélèvement sur 18 ans.

29600.00 – Réserve liée à la réévaluation du PF

Voir dossier relatif au retraitement du PA-PF.



Comptes 2019

Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
2911	Legs et fond. sans pers. jurid. enreg. comme cap. propres	-34'802.55	97'400.73	-112'782.76	-50'184.58
2911001	Fonds CESC	-26'774.30	0.00	-12'782.76	-39'557.06
2911002	Fonds promotion sportive	-6'213.75	6'213.75	0.00	0.00
2911003	Fonds Varo	0.00	89'372.48	-100'000.00	-10'627.52
2911004	Fonds Cisac/Frigemo	-1'814.50	1'814.50	0.00	0.00
294	Réserve de politique budgétaire	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2940	Réserve de politique budgétaire	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2940000	Réserve de politique conjoncturelle	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
295	Réserve liée au retraitement	-13'810'886.13	412'624.14	-2'398.26	-13'400'660.25
2950	Compte général	-13'810'886.13	412'624.14	-2'398.26	-13'400'660.25
2950000	Réserve de réévaluation du PA	-5'701'477.38	-14'186.91	-2'398.26	-5'718'062.55
2950001	Réserve d'amortiss. liée à la PValue PA	-8'109'408.75	426'811.05	0.00	-7'682'597.70
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-317'521.85	0.00	-37.62	-317'559.47
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-317'521.85	0.00	-37.62	-317'559.47
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-317'521.85	0.00	-37.62	-317'559.47
299	Excédent/découvert du bilan	-5'582'836.81	162'351.96	-72'920.05	-5'493'404.90
2990	Résultat annuel	72'920.05	89'431.91	-72'920.05	89'431.91
2990000	Résultat annuel	72'920.05	89'431.91	-72'920.05	89'431.91
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-5'655'756.86	72'920.05	0.00	-5'582'836.81
2999000	Fortune communale nette	-5'655'756.86	72'920.05	0.00	-5'582'836.81



COMPTES DE RESULTAT :

FONCTIONNELLE A 4 POSITIONS ET
NATURE A 5 POSITIONS



Comptes 2019

Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
0 Administration Générale	870'505.16	882'710	-12'205	803'444.29	67'061
0110 Législatif	16'565.35	25'500	-8'935	29'040.55	-12'475
0120 Exécutif	120'837.15	127'830	-6'993	114'040.14	6'797
0210 Admin. des finances et des contributions	267'561.40	231'980	35'581	226'794.30	40'767
0220 Services généraux, autres	280'216.08	274'630	5'586	281'426.00	-1'210
0290 Imm. admin., non mentionné ailleurs	185'325.18	222'770	-37'445	152'143.30	33'182
1 Ordre et sécurité publique	327'145.77	427'400	-100'254	373'131.59	-45'986
1110 Police	81'543.83	156'030	-74'486	108'464.55	-26'921
1400 Questions juridiques (en général)	80'858.73	81'134	-275	74'462.76	6'396
1406 Office régional de l'état civil	0.00	0	0	0.00	0
1500 Service du feu (en général)	17'618.80	13'300	4'319	19'195.52	-1'577
1506 Service du feu, organisation régionale	119'389.81	149'000	-29'610	143'471.76	-24'082
1610 Défense militaire	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0
1620 Protection civile (en général)	26'734.60	26'936	-201	26'537.00	198
2 Formation	2'299'913.83	2'431'742	-131'828	2'462'086.31	-162'172
2111 Cycle élémentaire	586'390.80	606'475	-20'084	604'368.65	-17'978
2120 Degré primaire	612'732.45	626'879	-14'147	630'369.40	-17'637
2130 Degré secondaire	775'611.70	764'036	11'576	787'471.40	-11'860
2170 Bâtiments scolaires	93'765.23	194'860	-101'095	191'071.16	-97'306
2180 Structures d'accueil parascolaire	207'984.65	218'000	-10'015	221'901.35	-13'917
2192 Ecoles obligatoires autres	1'565.00	700	865	1'325.00	240
2300 Formation professionnelle initiale	21'724.00	20'592	1'132	25'579.35	-3'855
2990 Formation, non mentionné ailleurs	140.00	200	-60	0.00	140
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	142'023.15	142'639	-616	132'790.67	9'232
3110 Musées et arts plastiques	848.70	900	-51	842.85	6
3210 Bibliothèques	16'031.00	16'000	31	15'920.50	111
3220 Concerts et théâtre	200.00	1'000	-800	200.00	0
3290 Culture, non mentionné ailleurs	80'633.30	83'239	-2'606	73'548.57	7'085
3410 Sports	5'000.00	6'500	-1'500	5'000.00	0
3500 Paroisse protestante	13'765.20	12'000	1'765	13'062.10	703
3501 Eglise catholique	25'544.95	23'000	2'545	24'216.65	1'328
4 Santé	70'947.87	90'370	-19'422	81'615.20	-10'667
4220 Services de sauvetage	70'829.37	80'000	-9'171	73'669.50	-2'840
4330 Service médical des écoles	0.00	5'570	-5'570	4'004.40	-4'004
4331 Service dentaire scolaire	0.00	4'000	-4'000	3'826.50	-3'827
4340 Contrôle des denrées alimentaires	118.50	300	-182	114.80	4
4900 Santé publique, non mentionné ailleurs	0.00	500	-500	0.00	0
5 Sécurité sociale	1'197'637.96	1'287'313	-89'675	1'306'392.40	-108'754
5120 Réductions de primes	256'037.35	286'546	-30'509	354'821.00	-98'784
5316 Agences régionales AVS	9'938.20	10'000	-62	10'068.75	-131
5410 Allocations familiales	24'725.45	24'376	349	24'416.20	309
5430 Avance et recouvr. des pensions alimentaires	1'512.55	3'917	-2'404	483.50	1'029
5440 Protection de la jeunesse (en général)	23'500.00	33'400	-9'900	15'136.25	8'364
5451 Crèches et garderies	218'436.81	229'000	-10'563	250'711.90	-32'275
5510 Assurance chômage	18'838.25	20'730	-1'892	23'271.75	-4'434
5520 Prestations aux chômeurs	43'826.25	43'667	159	42'707.20	1'119
5720 Aide matérielle légale	468'709.20	493'228	-24'519	431'634.25	37'075
5790 Assistance, non mentionné ailleurs	12'042.70	14'149	-2'106	14'236.75	-2'194
5796 Guichets sociaux régionaux	120'071.20	128'300	-8'229	138'904.85	-18'834
6 Trafic	730'470.66	695'975	34'496	728'167.82	2'303
6151 Travaux publics Cressier	546'741.13	544'725	2'016	557'070.02	-10'329
6155 Travaux publics Cornaux-Cressier	0.00	0	0	0.00	0
6190 Routes, autres	23'537.48	11'750	11'787	11'750.00	11'787
6220 Trafic régional	152'606.00	135'000	17'606	154'383.20	-1'777
6231 Noctambus	3'725.85	2'450	1'276	3'051.80	674
6290 Transports publics, non mentionné ailleurs	3'860.20	2'050	1'810	1'912.80	1'947
7 Protection environnement et aménagement	150'536.99	192'728	-42'191	182'262.26	-31'725
7100 Approvisionnement en eau (en général)	0.00	0	0	0.00	0
7200 Traitement des eaux usées (en général)	0.00	0	0	0.00	0
7203 Traitement des eaux claires	18'662.10	25'600	-6'938	25'387.20	-6'725
7301 Gestion des déchets ménages	50'857.50	49'998	860	49'986.04	871
7303 Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0



Comptes 2019

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
7500	Protection des espèces et du paysage	908.00	3'500	-2'592	448.75	459
7600	Lutte contre la pollution de l'environnement	6'883.90	0	6'884	0.00	6'884
7710	Cimetières, crématoires	13'572.31	26'660	-13'088	20'188.79	-6'616
7900	Aménagement du territoire (en général)	61'974.90	85'970	-23'995	81'590.98	-19'616
7907	Conférences régionales (ACN-RUN-COMUL)	-2'321.72	1'000	-3'322	4'660.50	-6'982
8	Economie publique	-100'973.78	-174'040	73'066	-176'325.19	75'351
8120	Améliorations structurelles	3'319.81	2'700	620	4'337.13	-1'017
8140	Améliorations de la production végétale	-700.66	3'300	-4'001	-7'867.98	7'167
8200	Sylviculture	13'812.67	-24'640	38'453	-29'194.89	43'008
8400	Tourisme	5'658.00	5'800	-142	5'619.00	39
8710	Electricité	-123'063.60	-115'200	-7'864	-149'218.45	26'155
8730	Energie non électrique	0.00	-46'000	46'000	0.00	0
9	Finances et impôts	-5'598'775.70	-5'729'050	130'274	-5'820'645.30	221'870
9100	Impôts communaux généraux	-4'931'417.92	-5'097'000	165'582	-5'097'877.09	166'459
9101	Impôts spéciaux	-75'806.95	-81'250	5'443	-82'744.45	6'938
9300	Péréquation fin. et compens. des charges	-552'592.00	-519'000	-33'592	-604'769.00	52'177
9610	Intérêts	-38'216.73	20'500	-58'717	-32'319.86	-5'897
9690	Patrimoine fin., non mentionné ailleurs	911.70	-51'300	52'212	-1'080.00	1'992
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-1'653.80	-1'000	-654	-1'854.90	201
Excédent des charges/revenus (-)		89'431.91	247'787	-158'355	72'920.05	16'512



Comptes 2019

* Classification par nature	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
CHARGES	9'013'711.78	9'215'364	-201'652	9'210'890.57	-197'179
30 Charges de personnel	1'441'089.45	1'401'839	39'250	1'411'386.10	29'703
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	95'431.60	104'200	-8'768	99'597.10	-4'166
30009 Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA Exécutif	0.00	0	0	0.00	0
30100 Salaires du personnel administratif et d'exploit..	1'070'526.65	1'023'540	46'987	1'140'229.45	-69'703
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	-9'881.10	-8'000	-1'881	-110'696.80	100'816
30300 Indemnités pour travailleurs temporaires	0.00	0	0	0.00	0
30309 Remboursement d'indemnités pour travailleur..	0.00	0	0	0.00	0
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	7'910.00	10'420	-2'510	12'034.50	-4'125
30420 Indemnités de repas	220.00	0	220	0.00	220
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	4'285.00	2'700	1'585	2'520.00	1'765
30500 Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, frais administr..	72'372.70	69'188	3'185	77'800.55	-5'428
30509 Remboursement de cotisations patronales A..	0.00	0	0	0.00	0
30520 Cotis. patr. aux caisses de pension propres	134'584.95	128'600	5'985	126'122.70	8'462
30530 Cotis. patr. aux assurances-accidents	16'444.95	23'335	-6'890	21'719.75	-5'275
30540 Cotis. patr. aux caisses de compensation pou..	23'727.85	23'307	421	25'355.20	-1'627
30550 Cotis. patr. aux assurances d'indemnités jour..	14'189.15	8'140	6'049	6'402.70	7'786
30591 Fonds de formation professionnel	983.00	1'012	-29	1'050.45	-67
30592 Cotisations LAE	2'033.80	1'997	37	2'173.30	-140
30593 Caisse de remplacement	0.00	0	0	0.00	0
30900 Formation et perfectionnement du personnel	7'214.25	11'100	-3'886	4'247.50	2'967
30910 Recrutement du personnel	0.00	0	0	0.00	0
30990 Autres charges de personnel	1'046.65	2'300	-1'253	2'829.70	-1'783
30999 Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
31 Biens, services et charges d'expl.	1'440'937.34	1'543'130	-102'193	1'516'501.99	-75'565
31000 Matériel de bureau	3'583.75	4'150	-566	8'713.50	-5'130
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	53'125.96	78'800	-25'674	61'120.17	-7'994
31020 Imprimés, publications	23'964.73	23'000	965	30'216.84	-6'252
31030 Littérature spécialisée, magazines	260.00	600	-340	654.00	-394
31040 Matériel didactique	0.00	0	0	0.00	0
31050 Denrées alimentaires	3'173.50	7'200	-4'027	3'460.85	-287
31051 Frais de réception	32'973.80	41'650	-8'676	28'458.50	4'515
31060 Matériel médical et sanitaire	76.35	250	-174	0.00	76
31090 Autres charges de matériel et de marchandis..	0.00	0	0	0.00	0
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	10'281.14	8'400	1'881	23'141.30	-12'860
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	25'527.82	52'700	-27'172	31'936.90	-6'409
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	4'382.60	10'600	-6'217	2'713.30	1'669
31130 Acquisition de matériel informatique	5'663.75	11'500	-5'836	9'270.80	-3'607
31180 Immobilisations incorporelles	2'697.11	4'250	-1'553	2'863.10	-166
31190 Autres immobilisations ne pouvant être porté..	0.00	0	0	0.00	0
31200 Alimentation et élimination	171'765.74	182'400	-10'634	202'347.13	-30'581
31300 Prestations de services de tiers	387'061.98	384'980	2'082	390'254.57	-3'193
31302 Médecin / dentiste scolaire	0.00	0	0	0.00	0
31310 Planifications et projections de tiers	0.00	0	0	0.00	0
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	42'992.71	33'400	9'593	56'106.77	-13'114
31331 Frais de participation au Bordereau Unique	25'200.00	25'000	200	24'702.60	497
31340 Primes d'assurances	48'421.22	47'870	551	41'637.03	6'784
31370 Impôts et taxes	9'019.63	10'900	-1'880	8'094.38	925
31400 Entretien des terrains	38'518.41	45'800	-7'282	38'515.75	3
31410 Entretien des routes / voies de communication	141'605.09	149'000	-7'395	176'130.15	-34'525
31420 Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	1'035.45	6'500	-5'465	2'404.30	-1'369
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	105'510.43	95'000	10'510	107'197.30	-1'687
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	92'271.53	115'600	-23'328	75'797.47	16'474
31450 Entretien des forêts	809.30	0	809	1'108.60	-299
31500 Entretien de meubles, machines et appareils ..	25.60	1'500	-1'474	460.40	-435
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	41'225.00	59'000	-17'775	42'174.96	-950
31530 Entretien de matériel informatique	0.00	0	0	0.00	0
31540 Restauration d'objets du patrimoine culturel	0.00	0	0	0.00	0
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	40'107.81	42'150	-2'042	45'731.34	-5'624
31590 Entretien d'autres biens meubles	0.00	0	0	0.00	0
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	8'421.93	7'000	1'422	10'642.00	-2'220
31610 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	13'704.51	22'930	-9'225	20'990.36	-7'286
31620 Mensualités de leasing opérationnel	0.00	0	0	0.00	0
31690 Autres loyers et frais d'utilisation	0.00	0	0	0.00	0



Comptes 2019

* Classification par nature		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
31700	Frais de déplacement et autres frais	14'160.90	14'950	-789	14'324.30	-163
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	0.00	0	0	0.00	0
31800	Réévaluations sur créances	0.00	0	0	0.00	0
31810	Pertes sur créances effectives	10'589.42	6'150	4'439	1'433.55	9'156
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	73'521.07	35'000	38'521	29'053.87	44'467
31900	Prestations en dommages et intérêts	107.55	0	108	0.00	108
31920	Indemnisation de droits	4'265.55	4'500	-234	4'236.15	29
31990	Autres charges d'exploitation	4'886.00	10'400	-5'514	20'609.75	-15'724
31999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administra..	970'198.25	1'105'815	-135'617	1'042'580.75	-72'383
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	8'450.00	8'450	0	8'450.00	0
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	22'000.00	18'800	3'200	18'800.00	3'200
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	0.00	0	0	0.00	0
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	82'900.00	80'200	2'700	79'850.00	3'050
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	793'732.10	923'765	-130'033	879'052.30	-85'320
33005	Amortissements planifiés, forêts PA	0.00	0	0	0.00	0
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	41'066.15	46'900	-5'834	35'078.45	5'988
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	16'300.00	15'400	900	15'600.00	700
33010	Amortissements non planifiés, terrains PA du ..	0.00	0	0	0.00	0
33011	Amortissements non planifiés, routes / voies ..	0.00	0	0	0.00	0
33012	Amortissements non planifiés, aménagement..	0.00	0	0	0.00	0
33013	Amortissements non planifiés, autres ouvrag..	0.00	0	0	0.00	0
33014	Amortissements non planifiés, terrains bâtis ..	0.00	0	0	0.00	0
33015	Amortissements non planifiés, forêts PA	0.00	0	0	0.00	0
33016	Amortissements non planifiés, biens meubles..	0.00	0	0	0.00	0
33019	Amortissements non planifiés, autres immobil..	0.00	0	0	0.00	0
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	5'750.00	12'300	-6'550	5'750.00	0
33210	Amortissements des immobilisations incorpor..	0.00	0	0	0.00	0
33900	Amortissement du découvert du bilan	0.00	0	0	0.00	0
33999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
34	Charges financières	95'822.85	138'410	-42'587	89'784.19	6'039
34000	Intérêts passifs des engagements courants	25.09	5'100	-5'075	2'153.65	-2'129
34010	Intérêts passifs des engagements financiers ..	-1'687.50	1'000	-2'688	-3'812.45	2'125
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	66'890.45	100'000	-33'110	68'599.00	-1'709
34090	Autres intérêts passifs	0.00	0	0	0.00	0
34100	Pertes de change réalisées sur les actions et ..	0.00	0	0	0.00	0
34101	Pertes de change réalisées sur des placeme..	0.00	0	0	0.00	0
34102	Pertes réalisées sur les créances à long term..	0.00	0	0	0.00	0
34109	Pertes de change réalisées sur d'autres place..	0.00	0	0	0.00	0
34110	Pertes réalisées sur les terrains PF	0.00	0	0	0.00	0
34114	Pertes réalisées sur les bâtiments PF	0.00	0	0	0.00	0
34116	Pertes réalisées sur les biens meubles PF	0.00	0	0	0.00	0
34190	Pertes de change sur monnaies étrangères	11.75	100	-88	94.35	-83
34200	Acquisition et administration de capital	0.00	0	0	0.00	0
34300	Travaux de gros entretien, terrains PF	0.00	0	0	0.00	0
34304	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	0.00	0	0	0.00	0
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	2'100	-2'100	547.70	-548
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	85.80	200	-114	0.00	86
34312	Acquisition de biens meubles	0.00	0	0	0.00	0
34313	Entretien de biens meubles	118.20	500	-382	0.00	118
34314	Loyers et frais d'utilisation	0.00	0	0	0.00	0
34315	Dédommagements	0.00	500	-500	234.75	-235
34319	Autre entretien courant des biens-fonds	0.00	0	0	0.00	0
34390	Matériel de bureau, imprimés, publications, lit..	258.05	500	-242	264.65	-7
34391	Eau, énergie, combustible	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
34392	Taxes d'évacuation des eaux usées et d'élimi..	0.00	0	0	0.00	0
34393	Impôts et taxes	2'929.35	2'400	529	4'705.10	-1'776
34394	Primes d'assurances PF	8.66	10	-1	1.44	7
34395	Prestations de services de tiers	27'183.00	25'000	2'183	16'996.00	10'187
34396	Planifications et projections de tiers	0.00	0	0	0.00	0
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	0	0	0.00	0
34399	Autres charges des biens-fonds PF	0.00	0	0	0.00	0
34400	Réévaluations de titres PF	0.00	0	0	0.00	0
34401	Réévaluations de prêts PF	0.00	0	0	0.00	0
34402	Réévaluations de participations PF	0.00	0	0	0.00	0



Comptes 2019

* Classification par nature	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
34410 Réévaluation des terrains PF	0.00	0	0	0.00	0
34414 Réévaluation des bâtiments PF	0.00	0	0	0.00	0
34416 Réévaluation des biens meubles PF	0.00	0	0	0.00	0
34419 Réévaluation des autres immobilisations corp..	0.00	0	0	0.00	0
34990 Autres charges financières	0.00	0	0	0.00	0
34999 Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
35 Attrib. aux fonds et financements spéciaux	115'805.26	84'200	31'605	130'009.93	-14'205
35000 Attributions aux financements spéciaux des c..	0.00	0	0	0.00	0
35010 Attributions aux fonds des capitaux de tiers	0.00	0	0	0.00	0
35020 Attributions aux legs et fondations des capita..	0.00	0	0	0.00	0
35100 Attributions aux financements spéciaux du ca..	89'331.31	84'200	5'131	114'957.03	-25'626
35110 Attributions aux fonds du capital propre	26'473.95	0	26'474	15'052.90	11'421
35999 Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
36 Charges de transfert	4'703'462.83	4'713'265	-9'802	4'776'165.31	-72'702
36000 Quotes-parts de revenus destinées à la Conf..	0.00	0	0	0.00	0
36010 Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	17'287.95	17'000	288	19'665.75	-2'378
36020 Parts des revenus destinés aux communes et..	187'591.77	126'000	61'592	181'397.82	6'194
36100 Dédommagements à la Confédération	0.00	0	0	0.00	0
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	1'138'008.40	1'165'841	-27'833	1'133'048.35	4'960
36120 Dédommagements aux communes et aux sy..	2'852'137.25	2'868'624	-16'487	2'878'923.94	-26'787
36130 Dédommagements aux assurances sociales ..	0.00	0	0	0.00	0
36140 Dédommagements aux entreprises publiques	0.00	0	0	0.00	0
36228 Subventions de la compensation des charges..	0.00	0	0	0.00	0
36300 Subventions à la Confédération	0.00	0	0	0.00	0
36310 Subventions aux canton	0.00	0	0	0.00	0
36320 Subventions aux communes et aux syndicats..	0.00	0	0	0.00	0
36340 Subventions aux entreprises publiques	0.00	0	0	0.00	0
36350 Subventions aux entreprises privées	0.00	0	0	0.00	0
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	508'437.46	535'800	-27'363	544'671.55	-36'234
36370 Subventions aux personnes physiques	0.00	0	0	0.00	0
36402 Réévaluations de prêts PA aux communes et..	0.00	0	0	0.00	0
36500 Réévaluations, participations PA	0.00	0	0	0.00	0
36600 Amortissement planifié, subventions d'investi..	0.00	0	0	18'457.90	-18'458
36610 Amortissement non planifié, subventions d'inv..	0.00	0	0	0.00	0
36900 Autres charges de transfert	0.00	0	0	0.00	0
36990 Redistributions	0.00	0	0	0.00	0
36999 Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
37 Subventions redistribuées	91'990.90	95'000	-3'009	96'074.30	-4'083
37010 Cantons et concordats	91'990.90	95'000	-3'009	96'074.30	-4'083
37020 Communes et syndicats intercommunaux	0.00	0	0	0.00	0
37040 Entreprises publiques	0.00	0	0	0.00	0
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
38000 Charges de personnel extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
38100 Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	0.00	0
38110 Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	0.00	0
38400 Charges financières extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
38410 Charges financières extraordinaires, réévalua..	0.00	0	0	0.00	0
38620 Charges de transfert extraordinaires - commu..	0.00	0	0	0.00	0
38630 Charges de transfert extraordinaires - assura..	0.00	0	0	0.00	0
38650 Charges de transfert extraordinaires - entrepr..	0.00	0	0	0.00	0
38660 Charges de transfert extraordinaires - organis..	0.00	0	0	0.00	0
38670 Charges de transfert extraordinaires - ménag..	0.00	0	0	0.00	0
38920 Attributions aux réserves provenant de l'envel..	0.00	0	0	0.00	0
38930 Attributions aux préfinancements du capital p..	0.00	0	0	0.00	0
38940 Attribution à la réserve de politique budgétaire	0.00	0	0	0.00	0
38960 Attributions aux réserves de réévaluation	0.00	0	0	0.00	0
39 Imputations internes	154'404.90	133'705	20'700	148'388.00	6'017
39000 Imputations internes pour approvisionnement..	164.00	0	164	176.00	-12
39100 Imputations internes pour prestations de servi..	143'740.90	113'905	29'836	134'112.00	9'629



Comptes 2019

* Classification par nature		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
39200	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	0.00	0	0	0.00	0
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	2'400.00	2'400	0	2'400.00	0
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	8'100.00	17'400	-9'300	11'700.00	-3'600
39500	Imputations internes pour amortissements pla..	0.00	0	0	0.00	0
39800	Reports internes	0.00	0	0	0.00	0
39900	Autres imputations internes	0.00	0	0	0.00	0
39999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
	PRODUITS	-8'924'279.87	-8'967'577	43'297	-9'137'970.52	213'691
40	Revenus fiscaux	-5'013'357.87	-5'178'500	165'142	-5'185'821.54	172'464
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-3'734'961.85	-3'867'000	132'038	-3'868'963.25	134'001
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	12'906.70	-3'000	15'907	-3'682.95	16'590
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-13'371.95	-15'000	1'628	-15'316.95	1'945
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	0.00	0	0	0.00	0
40007	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à l..	0.00	0	0	0.00	0
40008	ADB, remises et non-valeur	0.00	0	0	0.00	0
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-280'583.20	-296'000	15'417	-296'830.95	16'248
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	0.00	0	0	0.00	0
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..	0.00	0	0	0.00	0
40016	Imputation forfaitaire d'impôts, personnes phy..	179.65	0	180	167.05	13
40017	Impôts sur la fortune, taxation rectificatives à ..	0.00	0	0	0.00	0
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-141'019.83	-126'000	-15'020	-126'486.70	-14'533
40028	ADB, remises et non-valeur impôts à la source	0.00	0	0	0.00	0
40030	Prestations en capital	-57'059.65	-50'000	-7'060	-48'357.80	-8'702
40040	Gains en loterie	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-123'206.00	-105'000	-18'206	-106'998.45	-16'208
40090	Autres impôts directs, personnes physiques	0.00	0	0	0.00	0
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-249'919.27	-246'000	-3'919	-246'776.26	-3'143
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	305.95	-20'000	20'306	-23'582.37	23'888
40102	Rappels d'impôts sur le bénéfice, personnes ..	0.00	0	0	0.00	0
40106	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes mor..	0.00	0	0	0.00	0
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	-1'703.35	-5'000	3'297	-5'770.27	4'067
40108	ADB, remises et non-valeur	0.00	0	0	0.00	0
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-18'166.01	-15'000	-3'166	-11'781.70	-6'384
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	0.00	0	0	0.00	0
40112	Rappels d'impôts sur le capital, personnes m..	0.00	0	0	0.00	0
40118	ADB, remises et non-valeur	0.00	0	0	0.00	0
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-142'359.40	-161'000	18'641	-161'694.44	19'335
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-182'459.71	-181'000	-1'460	-181'802.05	-658
40192	IPM années fiscales 2011 à 2013	0.00	0	0	0.00	0
40210	Impôts fonciers	-69'559.95	-75'000	5'440	-75'684.45	6'125
40220	Impôts sur les gains de fortune	0.00	0	0	0.00	0
40320	Taxe sur les divertissements	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
40330	Taxe des chiens	-10'880.00	-10'000	-880	-10'760.00	-120
40999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
41	Patentes et concessions	0.00	0	0	0.00	0
41200	Revenus de concessions	0.00	0	0	0.00	0
41999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
42	Taxes	-1'456'548.93	-1'178'150	-278'399	-1'405'225.56	-51'323
42000	Taxes d'exemption	0.00	0	0	0.00	0
42100	Emoluments administratifs	-199'400.77	-84'600	-114'801	-81'001.84	-118'399
42200	Taxes et pensions	0.00	0	0	0.00	0
42300	Ecolages	0.00	0	0	0.00	0
42310	Taxes de cours	0.00	0	0	0.00	0
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-11'282.30	-13'900	2'618	-23'833.65	12'551
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-914'275.55	-899'700	-14'576	-932'437.75	18'162
42500	Ventes	-84'454.70	-68'100	-16'355	-90'062.84	5'608
42600	Remboursements de tiers	-230'015.38	-85'150	-144'865	-258'173.89	28'159
42700	Amendes	-3'450.00	-6'700	3'250	-5'286.75	1'837
42900	Autres Taxe	-13'670.23	-20'000	6'330	-14'428.84	759
42999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
43	Revenus divers	-17'059.40	-3'850	-13'209	-11'456.70	-5'603



Comptes 2019

	Classification par nature	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
43090	Autres revenus d'exploitation	-1'640.40	0	-1'640	-1'074.40	-566
43100	Prestations propres sur immobilisations corpo..	0.00	0	0	0.00	0
43110	Prestations propres sur immobilisations incor..	0.00	0	0	0.00	0
43120	Frais de projection portés à l'actif	0.00	0	0	0.00	0
43200	Variations de stocks, produits semi-finis et finis	0.00	0	0	0.00	0
43209	Variation de stock (compte de diminution de r..	0.00	0	0	0.00	0
43210	Variations de stocks, travaux en cours (prest..	0.00	0	0	0.00	0
43290	Autres variations de stocks	0.00	0	0	0.00	0
43900	Autres revenus	-15'419.00	-3'850	-11'569	-10'382.30	-5'037
44	Revenus financiers	-333'229.36	-498'590	165'361	-321'723.09	-11'506
44000	Intérêts des disponibilités	-1.50	-100	99	-2.90	1
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-19.59	-500	480	-410.50	391
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-54'559.47	-41'200	-13'359	-40'531.44	-14'028
44019	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de di..	0.00	0	0	0.00	0
44020	Intérêts des placements financiers à court ter..	0.00	0	0	0.00	0
44070	Intérêts des placements financiers à long ter..	0.00	0	0	0.00	0
44090	Autres intérêts du patrimoine financier	0.00	0	0	0.00	0
44100	Gains provenant des ventes d'actions et de p..	0.00	0	0	0.00	0
44101	Gains provenant des ventes de placements à..	0.00	0	0	0.00	0
44109	Gains provenant des ventes d'autres placem..	0.00	0	0	0.00	0
44110	Gains provenant des ventes de terrains PF	0.00	0	0	0.00	0
44114	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0.00	0	0	0.00	0
44116	Gains provenant des ventes de biens meuble..	0.00	0	0	0.00	0
44119	Gains provenant des ventes d'autres immobili..	0.00	0	0	0.00	0
44190	Autres gains réalisés à partir du patrimoine fi..	0.00	0	0	0.00	0
44191	Gains de change sur monnaies étrangères	0.00	0	0	0.00	0
44200	Dividendes	-42'960.00	-30'000	-12'960	-49'460.00	6'500
44290	Autres revenus de participations	0.00	-100	100	0.00	0
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-15'387.30	-15'800	413	-15'381.00	-6
44310	Paiements pour appartements de service PF	0.00	0	0	0.00	0
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-39.75	-116'000	115'960	-150.00	110
44390	Remboursement de charges	0.00	0	0	0.00	0
44391	Autres remboursements de tiers	0.00	0	0	0.00	0
44399	Autres produits des biens-fonds PF	0.00	0	0	0.00	0
44400	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	0.00	0	0	0.00	0
44410	Adaptations des prêts aux valeurs marchandes	0.00	0	0	0.00	0
44420	Adaptations des participations aux valeurs m..	0.00	0	0	0.00	0
44430	Adaptations de terrains PF aux valeurs marc..	0.00	0	0	0.00	0
44434	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..	0.00	0	0	0.00	0
44496	Adaptations de biens meubles PF aux valeur..	0.00	0	0	0.00	0
44499	Adaptations d'autres immobilisations corporel..	0.00	0	0	0.00	0
44500	Revenus de prêts PA	0.00	0	0	0.00	0
44510	Revenus de participations PA	0.00	0	0	0.00	0
44610	Entreprises de droit public des cantons et des..	0.00	0	0	0.00	0
44620	Syndicats intercommunaux, entreprises com..	0.00	-46'000	46'000	0.00	0
44630	Entreprises publiques sous forme de SA ou s..	0.00	0	0	0.00	0
44640	Banque nationale suisse	0.00	0	0	0.00	0
44690	Autres entreprises publiques	0.00	0	0	0.00	0
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-72'348.00	-86'400	14'052	-53'990.00	-18'358
44710	Paiements pour appartements de service PA	-12'000.00	-12'000	0	-12'000.00	0
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-135'913.75	-150'490	14'576	-149'797.25	13'884
44790	Autres produits des biens-fonds PA	0.00	0	0	0.00	0
44800	Loyers des biens-fonds loués	0.00	0	0	0.00	0
44890	Autres produits des biens-fonds loués	0.00	0	0	0.00	0
44900	Réévaluations PA	0.00	0	0	0.00	0
44999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-100'845.00	-29'292	-71'553	-140'536.58	39'692
45000	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	0.00	0	0	0.00	0
45010	Prélèvements sur les fonds des capitaux de ti..	0.00	0	0	0.00	0
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-100'845.00	-19'292	-81'553	-140'536.58	39'692
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-10'000	10'000	0.00	0
45999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0
46	Revenus de transfert	-1'330'032.46	-1'323'340	-6'692	-1'380'015.35	49'983



Comptes 2019

* Classification par nature	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart	
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	0.00	0	0.00	0	
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	0.00	0	0.00	0	
46011	Quotes-parts aux revenus régaliens et de con..	0.00	-700	0.00	0	
46012	Quotes-parts aux émoluments cantonaux	0.00	0	0.00	0	
46019	Quotes-parts aux autres revenus cantonaux	0.00	0	0.00	0	
46020	Quotes-parts aux revenus des communes et ..	0.00	0	0.00	0	
46030	Quotes-parts aux revenus des assurances so..	0.00	0	0.00	0	
46040	Quotes-parts aux revenus des entreprises pu..	0.00	-500	0.00	0	
46100	Dédommagements de la Confédération	0.00	-1'500	0.00	0	
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-1'884.50	-4'000	-2'558.50	674	
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-732'723.21	-764'640	-723'063.30	-9'660	
46130	Dédommagements des assurances sociales ..	0.00	0	0.00	0	
46140	Dédommagements des entreprises publiques	0.00	0	0.00	0	
46219	Péréquation financière et compensation des ..	0.00	0	0.00	0	
46227	Péréquation financière intercommunale	-552'592.00	-519'000	-604'769.00	52'177	
46228	Compensation des charges entres communes	0.00	0	0.00	0	
46300	Subventions de la Confédération	-21'346.55	-20'000	-21'125.95	-221	
46310	Subventions des cantons et des concordats	-19'832.40	-12'000	-26'643.70	6'811	
46320	Subventions des communes et des syndicats..	0.00	0	0.00	0	
46330	Subventions des assurances sociales publiq..	0.00	0	0.00	0	
46340	Subventions des entreprises publiques	0.00	0	0.00	0	
46360	Subventions des organisations privées à but ..	0.00	0	0.00	0	
46370	Subventions des ménages	0.00	0	0.00	0	
46380	Subventions de l'étranger	0.00	0	0.00	0	
46990	Redistribution taxe CO2	-1'653.80	-1'000	-1'854.90	201	
46999	Historique MCH1	0.00	0	0.00	0	
47	Subventions à redistribuer	-91'990.90	-95'240	3'249	-96'074.30	4'083
47010	Cantons et concordats	-91'990.90	-95'240	3'249	-96'074.30	4'083
47020	Communes et syndicats intercommunaux	0.00	0	0	0.00	0
47030	Assurances sociales publiques	0.00	0	0	0.00	0
47040	Entreprises publiques	0.00	0	0	0.00	0
47060	Organisations privées à but non lucratif	0.00	0	0	0.00	0
47070	Ménages	0.00	0	0	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-426'811.05	-526'910	100'099	-448'729.40	21'918
48000	Impôts directs extraordinaires, personnes phy..	0.00	0	0	0.00	0
48010	Impôts directs extraordinaires, personnes mo..	0.00	0	0	0.00	0
48020	Autres impôts directs extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48100	Revenus régaliens extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48110	Revenus extraordinaires de concessions	0.00	0	0	0.00	0
48200	Taxes extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48300	Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48400	Revenus financiers extraordinaires	0.00	-100	100	-21'918.35	21'918
48500	Prélèvements extraordinaires sur les fonds et..	0.00	-100'000	100'000	0.00	0
48610	Revenus de transfert extraordinaires - cantons	0.00	0	0	0.00	0
48620	Revenus de transfert extraordinaires - comm..	0.00	0	0	0.00	0
48630	Revenus de transfert extraordinaires - assura..	0.00	0	0	0.00	0
48640	Revenus de transfert extraordinaires - entrepr..	0.00	0	0	0.00	0
48650	Revenus de transfert extraordinaires - entrepr..	0.00	0	0	0.00	0
48660	Revenus de transfert extraordinaires - organi..	0.00	0	0	0.00	0
48670	Revenus de transfert extraordinaires - ménag..	0.00	0	0	0.00	0
48680	Revenus de transfert extraordinaires - étranger	0.00	0	0	0.00	0
48920	Prélèvements sur les réserves provenant de l'..	0.00	0	0	0.00	0
48930	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	0.00	0	0	0.00	0
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0	0	0.00	0
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-426'811.05	-426'810	-1	-426'811.05	0
48960	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	0.00	0	0	0.00	0
48990	Prélèvements sur les résultats cumulés des a..	0.00	0	0	0.00	0
49	Imputations internes	-154'404.90	-133'705	-20'700	-148'388.00	-6'017
49000	Imputations internes pour approvisionnement..	0.00	0	0	0.00	0
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-143'904.90	-113'905	-30'000	-134'288.00	-9'617
49101	Imputations internes pour prestations informa..	0.00	0	0	0.00	0
49200	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	0.00	0	0	0.00	0



Comptes 2019

*	Classification par nature	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-2'400.00	-2'400	0	-2'400.00	0
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-8'100.00	-17'400	9'300	-11'700.00	3'600
49500	Imputations internes pour amortissements pla..	0.00	0	0	0.00	0
49800	Reports internes	0.00	0	0	0.00	0
49900	Autres imputations internes	0.00	0	0	0.00	0
49999	Historique MCH1	0.00	0	0	0.00	0

Comptes des investissements



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart
Total PA-PF	771'524.17	1'227'000.00	-455'475.83
Administration Générale		-	14'163.80
Charges	14'163.80		
Revenus			
0220 Services généraux, autres			
0290 Imm. admin., non mentionné ailleurs	14'163.80		
Immobilisations corporelles			
50400 Bâtiments	14'163.80		
Formation	-	50'000.00	-50'000.00
Charges			
Revenus			
2170 Bâtiments scolaires	-	50'000.00	
Trafic		222'000.00	-106'324.64
Charges	240'220.16		
Revenus	-124'544.80		
6150 Routes communales	234'231.26	222'000.00	
Immobilisations corporelles			
50100 Routes / voies de communication	234'231.26		
6151 Travaux publics Cressier	5'988.90		
Immobilisations corporelles			
50300 Autres ouvrages de génie civil en général	5'988.90		
61100 Remboursements de tiers pour des investissements en routes et voies de communication	-124'544.80		
6220 Trafic régional			
Immobilisations corporelles			
50100 Routes / voies de communication			
Protection environnement et aménagement		615'000.00	-23'314.99
Charges	765'145.73		
Revenus	-173'460.72		
7100 Approvisionnement en eau (en général)	249'172.04	478'000.00	
Immobilisations corporelles			
50310 Ouvrages de génie civil de la station de pompage	335'902.40		
Remboursements			
61301 Remboursement de tiers pour des investissements en eau de boisson	-86'730.36		
7200 Traitement des eaux usées (en général)	-16'616.03	72'000.00	
Immobilisations corporelles			
50320 Ouvrages de génie civil du traitement des eaux usées	70'114.33		
Immobilisations incorporelles			
52900 Autres immobilisations incorporelles			
Remboursements			
61302 Remboursement de tiers pour des investissements en eaux usées	-86'730.36		
7203 Traitement des eaux claires	6'654.00	15'000.00	
Immobilisations corporelles			
50330 Ouvrages de génie civil de l'élimination des déchets	6'654.00		
7900 Aménagement du territoire (en général)	352'475.00	50'000.00	
Immobilisations corporelles			
50000 Terrains	317'373.50		
50300 Autres ouvrages de génie civil en général	35'101.50		
Economie publique		-	50'000.00
Charges	50'000.00		
Revenus			
8730 Energie non électrique			
Energie panneaux solaires	50'000.00		

Comptes des investissements

	Finances et impôts	340'000.00	-340'000.00
	Charges		
	Revenus		
9690	Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	340'000.00	
	Treillis	40'000.00	
	Acquisition terrains ZUP	300'000.00	

Erreurs lors de l'élaboration du budget 2019 :

L'acquisition des terrains ZUP (Zone d'utilité publique - PA) est à comptabiliser sur la fonctionnelle 79000.

La part de la commune de Cressier pour Cressier Solar SA, panneaux solaires est à attribuer à l'énergie non électrique 8730 et non pas sur le domaine scolaire.