



Commune de Val-de-Ruz

Conseil communal

COMPTES ET GESTION 2013

Rapport du Conseil communal
à l'attention du Conseil général

Version : 1.0

Date : 10.6.2014

Révisions

Date	Version	Description	Auteur(s)
13.5.2014	0.1	Création du document	CHS
15.5.2014	0.2	Intégration des tableaux financiers	CHS
16.5.2014	0.3	Commentaires généraux des tableaux	CHS
21.5.2014	0.4	Intégration des statistiques des ressources humaines	CHS
26.5.2014	0.5	Intégration des rapports de gestion et des éléments propres à la gestion du CC	CHS
28.5.2014	0.6	Finalisation du document intermédiaire pour première lecture au CC et corrections dans les services centraux	CHS
2.6.2014	0.7	Première lecture au CC, ajout du chapitre consacré à la situation générale	CHS
4.6.2014	0.8	Corrections	PGO, YBU, LBR, JBA et CHS
5.6.2014	0.9	Relecture d'ensemble et finalisation	CHS
10.6.2014	1.0	Adoption par le Conseil communal	CHS

Table des matières

1.	Résumé.....	6
2.	Situation générale.....	7
3.	Aperçu du bilan au 31 décembre 2013.....	11
4.	Compte de résultat : vue d'ensemble.....	13
4.1.	Classification par natures.....	14
4.1.1	Charges par natures.....	14
4.1.2	Recapitalisation de prévoyance.....	16
4.1.3	Revenus par natures.....	16
4.2.	Classification fonctionnelle.....	17
5.	Personnel et charges salariales (groupe 30).....	18
5.1.	Charges de personnel.....	18
5.2.	Ventilation selon les chapitres de la classification fonctionnelle.....	19
5.3.	Effectifs du personnel.....	20
6.	Charges de biens et services (groupe 31).....	25
7.	Charges et revenus de transferts (Groupes 36 et 46).....	26
7.1.	Charges de transferts.....	26
7.2.	Revenus de transferts.....	28
8.	Taxes et impôts.....	28
8.1.	Taxes.....	28
8.2.	Impôts.....	29
9.	Comptes des investissements.....	29
10.	Appréciation d'ensemble.....	30
10.1.	Degré d'autofinancement.....	31
10.2.	Proportion des investissements.....	31
10.3.	Dette nette par habitant.....	31
10.4.	Taux d'endettement net.....	31
10.5.	Part des charges d'intérêts.....	32
11.	Gestion de la Commune durant l'année 2013.....	32
11.1.	Conseil communal.....	33
11.2.	Chancellerie.....	34
11.3.	Travaux publics, eaux, environnement et forêts.....	35
11.3.1	Administration des forêts.....	35
11.3.2	Eau potable.....	37
11.3.3	Assainissement et environnement.....	39
11.3.4	Travaux publics.....	40
11.4.	Développement territorial, mobilités et culture.....	42

11.4.1 Administration de l'aménagement, de l'urbanisme et des transports	42
11.4.2 Sports, loisirs, culture, jeunesse et promotion régionale	43
11.5. Education, jeunesse et sports.....	45
11.5.1 Education.....	45
11.5.2 Accueil pré- et parascolaire.....	45
11.6. Société, sécurité, énergie, bâtiments et contrôle des habitants.....	47
11.6.1 Contrôle des habitants – Etat civil.....	47
11.6.2 Guichet social régional	50
11.6.3 Sécurité	54
11.6.4 Energie	56
11.6.5 Gérance du patrimoine	58
11.7. Institutions, développement économique, personnel et finances.....	61
11.7.1 Développement économique.....	61
11.7.2 Ressources humaines	62
11.7.3 Finances et comptabilité générale	65
12. Conclusion.....	68
13. Projet d'arrêté.....	70
14. Annexes.....	73

Tableaux

Tableau 1:	Situation de la commune de Val-de-Ruz par rapport au canton et à la Confédération, à travers quelques indicateurs (Sources: Office fédéral de la statistique; Service cantonal de statistique)	7
Tableau 2:	Vue d'ensemble du bilan de la Commune, valeur au 31 décembre 2013, en CHF	12
Tableau 3:	Vue d'ensemble du compte de résultat	13
Tableau 4:	Compte de résultat : répartition des charges et des revenus par nature, en CHF	15
Tableau 5:	Recapitalisation de prévoyance.ne : comptabilisation des contributions à la réserve de fluctuations de valeurs (RFV) et à l'apport supplémentaire	16
Tableau 6:	Compte de résultat : aperçu selon la classification fonctionnelle, en CHF	18
Tableau 7:	Répartition des charges de personnel selon les sous-groupes de la classification fonctionnelle, en CHF et en %	18
Tableau 8:	Répartition des charges de personnel selon les chapitres de la classification fonctionnelle, en CHF et en %	19
Tableau 9:	Répartition des traitements du personnel administratif et technique selon la classification fonctionnelle, en CHF et en %.....	19
Tableau 10:	Répartition des traitements du personnel enseignant par cycle, en CHF et en %	20
Tableau 11:	Répartition des charges de formation du personnel, selon les chapitres de la classification fonctionnelle, en CHF et en %.....	20

Tableau 12:	Effectif du personnel employé par la Commune en 2013, en équivalents plein temps (EPT) et en nombre de personnes.....	21
Tableau 13:	Effectifs du personnel enseignant des années scolaires 2012-2013 et 2013-2014, en équivalent plein temps et en nombre de personnes	25
Tableau 14:	Répartition des charges de biens et services selon la classification fonctionnelle en CHF et en %	25
Tableau 15:	Répartition des charges de transferts selon les chapitres de la classification fonctionnelle en CHF et en %	27
Tableau 16:	Répartition des revenus de transferts selon les chapitres de la classification fonctionnelle en CHF et en %	27
Tableau 17:	Répartition des revenus des taxes selon les chapitres de la classification fonctionnelle en CHF et en %	28
Tableau 18:	Vue d'ensemble des produits des impôts et répartition en CHF et en %.....	29
Tableau 19:	Vue d'ensemble des engagements de la Commune au 31 décembre 2013	29
Tableau 20:	Taux d'endettement net et degré d'autofinancement minimal exigé selon le projet de nouvelle loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC)	32
Tableau 21:	Temps consacré par les membres du Conseil communal à la conduite des dicastères, par ordre croissant et en heures.....	33

Graphiques

Graphique 1 :	Répartition des ménages privés selon la taille du ménage, au 31 décembre 2012, pour Val-de-Ruz, le canton de Neuchâtel et la Suisse, exprimée en % (Source : OFS, Statistique des ménages, www.bfs.admin.ch/bfs/portal/fr/index/themen/01/04/blank/key/haushaltsgroesse.html).....	8
Graphique 2:	Répartition de la population selon la taille des ménages privés, au 31 décembre 2012, pour Val-de-Ruz, le canton de Neuchâtel et la Suisse, exprimée en % (Source : OFS, Statistique des ménages, www.bfs.admin.ch/bfs/portal/fr/index/themen/01/04/blank/key/haushaltsgroesse.html).....	8
Graphique 3:	Fluctuations de l'effectif du personnel communal en 2013.....	22
Graphique 4:	Salaire annuel moyen du personnel administratif et technique communal au 31 décembre 2013	23
Graphique 5:	Taux d'activité moyen du personnel administratif et technique communal, selon les unités administratives, au 31 décembre 2013.....	24

Monsieur le président,
Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux,

1. Résumé

Les comptes 2013 présentent un bilan plus favorable que le bilan d'ouverture au 31 décembre 2012. La dette a diminué de CHF 8 millions pour atteindre CHF 108 millions. Son taux d'intérêt moyen s'élève à 2.17%. La fortune a augmenté de CHF 6,8 millions et se monte à CHF 42.8 millions. Les engagements conditionnels incluent désormais la part du découvert technique de prévoyance.ne relative à la Commune, soit CHF 27,2 millions.

Le résultat d'exploitation boucle sur un bénéfice de CHF 1,4 million, soit une amélioration de près de CHF 1,1 million par rapport au budget 2013. Le résultat financier présente un bénéfice de CHF 689'000, soit une amélioration de plus de CHF 1 million par rapport au budget. Avec un excédent de revenus de près de CHF 2,1 millions, le résultat opérationnel est positif, alors qu'il était déficitaire dans le budget 2013, à hauteur de CHF 21'762. Vu ce résultat, le Conseil communal a renoncé à des prélèvements à des réserves hors des comptes financés par des taxes causales et des comptes forestiers. Le résultat extraordinaire affiche toutefois une charge de plus de CHF 5 millions en raison des mesures de recapitalisation de prévoyance.ne. Au final, le compte de résultat présente un déficit de CHF 2,9 millions. Enfin, la Commune a réalisé des investissements nets pour CHF 6,2 millions.

Nous sommes très satisfaits de ces résultats. Certes, ceux-ci doivent beaucoup à la bonne tenue de la conjoncture économique et à la mise en œuvre de la réforme de la fiscalité des personnes morales. Il existe par ailleurs une marge d'amélioration dans les prévisions de certaines charges qui ont été soit surestimées, soit sous-estimées.

Toutefois, ces résultats sont aussi le fruit de la rigueur manifestée aussi bien par les Autorités que l'administration communale dans la gestion de nos finances, dans un contexte marqué par la mise en place de nos nouvelles structures et le passage du modèle comptable harmonisé 1 (MCH1) au MCH2. Ce sont d'ailleurs ces changements structurels et techniques qui rendent la comparaison du budget et des comptes 2013 souvent peu aisée.

Nous manquons encore de recul pour apprécier la situation financière de notre Commune dans la durée, une situation encore en voie de consolidation, comme nous avons déjà eu l'occasion de le rappeler. Toutefois, sans tenir compte de la provision liée à la recapitalisation de prévoyance.ne, Val-de-Ruz n'a pas dû emprunter pour financer ses investissements. Le taux d'endettement net (137%) s'est amélioré par rapport au bilan d'ouverture au 31 décembre 2012 (185%). Quant à la part des charges d'intérêts, elle atteint 3,62% et peut être considérée comme bonne selon les valeurs indicatives du MCH2.

2. Situation générale

Durant l'année 2013, les prestations et les finances de notre Commune, outre la mise en place de la nouvelle organisation, ont été influencés par un certain nombre de paramètres structurels et de tendances de longue durée qui sont illustrés par les indicateurs présentés sur le tableau 1.

Tableau 1: Situation de la commune de Val-de-Ruz par rapport au canton et à la Confédération, à travers quelques indicateurs (Sources: Office fédéral de la statistique; Service cantonal de statistique)

Indicateurs	Commune de Val-de-Ruz	Canton de Neuchâtel	Suisse
Evolution de la population entre 2000 et 2012 en % ¹⁾	14,2%	4,8%	10,4%
Jeunes de 0 à 19 ans par rapport à la population totale en 2013 ²⁾	25,2%	21,7%	20,3%
Rapport de dépendance des jeunes à fin 2013 ²⁾	41,8%	36,1%	32,7%
Personnes âgées de 65 ans et plus par rapport à la population totale en 2013 ³⁾	14,4%	18,3%	17,6%
Rapport de dépendance des personnes âgées à fin 2013 ³⁾	23,9%	30,5%	28,4%
Evolution du nombre d'emplois entre 2001 et 2008 ⁴⁾	14,7%	7,0%	7,6%
Taux de chômage en avril 2013 ⁵⁾	3,2%	5,1%	3,1%
Taux d'aide sociale en 2012 ⁶⁾	2,7%	7,0%	3,1%
Augmentation des surfaces d'habitat et d'infrastructures entre 1992/1997 et 2004/2005 ⁷⁾	9,7%	5,8%	9,2%

¹⁾ Service cantonal de statistique (STAT) et Office fédéral de la statistique (OFS):

<http://www.ne.ch/autorites/DEAS/STAT/population/Documents/RCP2012Annexe1.xlsx>,
<http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/fr/index/themen/01/02/blank/key/bevoelkerungsstand/02.Document.141978.xls>

²⁾ Le rapport de dépendance indique le nombre de personnes de moins de 20 ans pour 100 personnes de 20 à 64 ans. Les données pour Val-de-Ruz sont basées sur celles du district et incluent Valangin. STAT et OFS :

http://www.ne.ch/autorites/DEAS/STAT/domaines/Documents/1_1_5.xlsx,
<http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/fr/index/themen/01/02/blank/key/bevoelkerungsstand/02.Document.141984.xls>

³⁾ Le rapport de dépendance indique le nombre de personnes de 65 ans et plus pour 100 personnes de 20 à 64 ans (STAT et OFS, mêmes références que ci-dessus)

⁴⁾ STAT : *Structure et évolution de l'emploi dans le canton de Neuchâtel : recensement fédéral des entreprises 2008*.- Neuchâtel, 2010 (www.ne.ch/neat/site/jsp/rubrique/rubrique.jsp?StyleType=bleu&DocId=6837). Remarque : le chiffre indiqué pour Val-de-Ruz concerne l'ensemble du district et inclut Valangin. Seuls les chiffres 2008 sont disponibles à ce stade, dans l'attente des résultats définitifs de la statistique des entreprises 2011.

⁵⁾ Communiqué mensuel du Service de l'emploi sur le chômage dans le canton de Neuchâtel en avril 2014 :

http://www.ne.ch/autorites/DEAS/STAT/emploi-chomage-salaire/Documents/Compress_1404.pdf

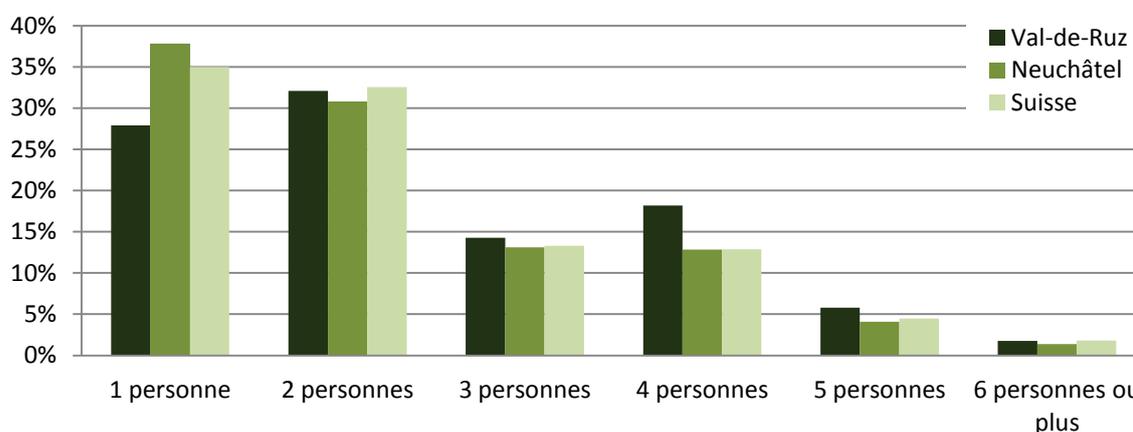
⁶⁾ STAT, bénéficiaires de l'aide sociale par commune ; OFS, pour les données d'ensemble au niveau national :

http://www.ne.ch/autorites/DEAS/STAT/domaines/Documents/13_2_2.xlsx,
<http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/fr/index/themen/13/03/03/key/02.Document.96480.xls>

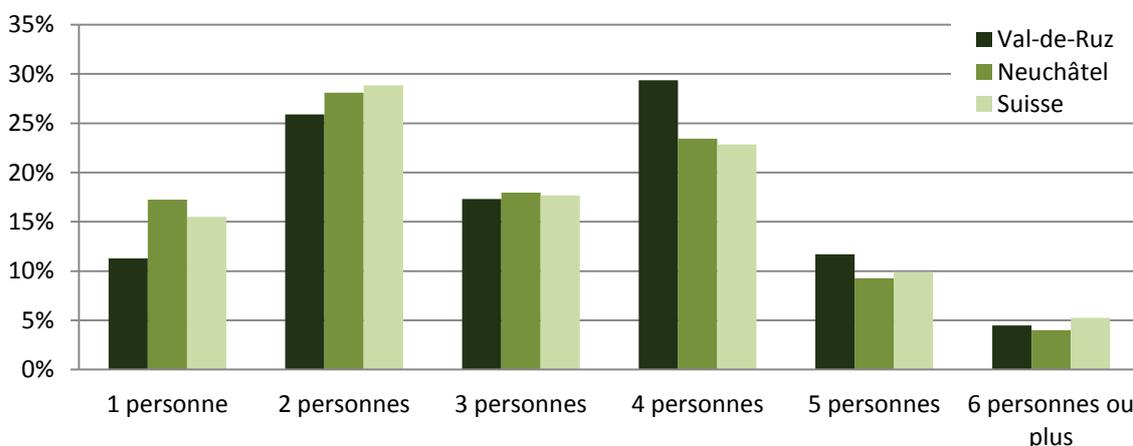
⁷⁾ OFS, Statistique de la superficie : www.bfs.admin.ch/bfs/portal/fr/index/themen/02/03.html

Ainsi, l'évolution démographique de Val-de-Ruz, entre 2000 et 2012 (+14,2%), se distingue nettement de la situation qui prévaut au double niveau fédéral (+10,4%) et cantonal (+4,8%). Toutefois, en 2012, le bilan migratoire du district du Val-de-Ruz est négatif avec -192 habitants. Le Val-de-Ruz a perdu 459 habitants de nationalité suisse, dont 420 avec l'étranger, mais en gagne 212 en provenance d'autres communes neuchâteloises. Le solde migratoire de la population étrangère est positif avec +55 habitants¹. Les flux de contribuables enregistrent un solde négatif de plus 100 contribuables, en 2011, contre un peu de moins de 60 en 2010. La tendance à la baisse observée depuis 2005 s'accroît brutalement entre 2010 et 2011. Il s'agira de suivre très attentivement cette évolution, qui réduit le solde de revenus déterminant de CHF 9,5 millions, soit une perte de recettes fiscales que l'on peut estimer à quelque CHF 3 millions².

Graphique 1 : Répartition des ménages privés selon la taille du ménage, au 31 décembre 2012, pour Val-de-Ruz, le canton de Neuchâtel et la Suisse, exprimée en % (Source : OFS, Statistique des ménages, www.bfs.admin.ch/bfs/portal/fr/index/themen/01/04/blank/key/haushaltsgroesse.html)



Graphique 2 : Répartition de la population selon la taille des ménages privés, au 31 décembre 2012, pour Val-de-Ruz, le canton de Neuchâtel et la Suisse, exprimée en % (Source : OFS, Statistique des ménages, www.bfs.admin.ch/bfs/portal/fr/index/themen/01/04/blank/key/haushaltsgroesse.html)



¹ Service cantonal de statistique (http://www.ne.ch/autorites/DEAS/STAT/domaines/Documents/1_3_3.xlsx)

² Etat de Neuchâtel : *Statistique fiscale et flux de contribuables 2011*.- Neuchâtel, octobre 2013 (www.ne.ch/autorites/DEAS/STAT/finances-fiscalite/Documents/Fiscalit%C3%A9/Rapport_SFISC_2011.pdf)

La part des jeunes dans la population totale dépasse 25% à Val-de-Ruz, contre 21,7% pour le canton et 20,3% au niveau national (cf. tableau 1). Il en résulte un rapport de dépendance des jeunes de 41,8% à Val-de-Ruz, contre 36,1% pour le canton et 32,7% au niveau national. Ce rapport de dépendance n'est pas sans incidences financières, en particulier dans le domaine scolaire. Allié à de nouveaux modèles d'organisation familiale, il se traduit aussi par une augmentation des charges dans l'accueil pré- et parascolaire, comme nous le verrons dans l'analyse des comptes 2013. Le développement de ces prestations permet toutefois aux deux parents de conserver une activité professionnelle et de contribuer à la consolidation de l'assiette fiscale cantonale et communale. C'est d'ailleurs l'objectif visé par la réforme de l'imposition des personnes physiques adoptée par le Grand Conseil en 2012.

A ce sujet, il est intéressant de constater (cf. graphique 1) que les ménages privés³ de trois, quatre et cinq personnes - à défaut d'indicateurs sur la famille plus fins aux trois niveaux - sont plus fréquents dans notre Commune qu'aux niveaux cantonal et national. On observe l'inverse pour les ménages privés d'une personne. Les ménages privés de quatre personnes et plus regroupent 45,5% de la population de notre Commune, contre 36,7% pour le canton et 38% au niveau national (cf. graphique 2). La répartition des ménages privés et l'organisation familiale, à court et à long termes, ne doit pas être appréciée uniquement en termes de charges. Elle contribue aussi au dynamisme de notre Commune : elle n'est probablement pas étrangère à la bonne tenue des recettes fiscales versées au titre de l'impôt des personnes physiques, ce qui irait d'ailleurs dans le sens des objectifs de la réforme adoptée par le Grand Conseil en 2012. Il est ainsi intéressant de constater qu'en 2011 l'impôt total moyen par habitant de notre Commune (CHF 4'178) dépasse celui du canton (CHF 4'127) et qu'il a augmenté de 5% entre 2010 et 2011 contre 2,3% au niveau cantonal⁴.

On peut se demander également si, outre l'emploi, le niveau de qualification et de revenu, il n'existe pas non plus un lien entre la structure des ménages privés de notre Commune et le taux d'aide sociale remarquablement bas qui est le sien, comme le montre le tableau 1. Mais dans ce dernier domaine, notre Commune subit, subit sur le plan financier, le taux d'aide sociale cantonal de 7% en raison du système de répartition mis en œuvre à travers le pot commun. Nous y reviendrons.

Sur le plan économique, nous ne disposons pas encore des données consolidées de la statistique des entreprises pour les années 2008 et 2011. La création d'emplois a été importante entre 2005 et 2008. Il est très vraisemblable qu'elle s'est poursuivie depuis et qu'elle s'est bien maintenue en 2013, comme le Conseil communal a pu le constater au cours de l'année écoulée, ceci sur la base des projets d'extension ou des demandes d'implantations d'entreprises. En 2011, on recensait ainsi 6'283 emplois pour 5'136 équivalents plein temps (EPT), dont 378 (270 EPT) pour le secteur primaire, 2'826 (2'682 EPT) pour le secteur secondaire et 3'079 (2'185 EPT) pour le secteur tertiaire. Avec 3,2%, le

³ Selon la définition de l'OFS, on entend par ménage privé une personne vivant seule ou un groupe de personnes vivant dans le même logement. Dans cette catégorie, l'OFS distingue les ménages familiaux, qu'on subdivise en ménages mono- ou plurifamiliaux et les ménages non familiaux.

⁴ Etat de Neuchâtel : *Statistique fiscale et flux de contribuables 2011*. - Neuchâtel, octobre 2013
(www.ne.ch/autorites/DEAS/STAT/finances-fiscalite/Documents/Fiscalit%C3%A9/Rapport_SFISC_2011.pdf)

taux de chômage de notre Commune est resté proche de la moyenne nationale et très éloigné de la situation cantonale (cf. tableau 1).

En 2011, la part du district du Val-de-Ruz aux recettes totales versées au titre de l'impôt des personnes morales est toutefois la plus faible du canton, avec 2,3%. Pour notre Commune, l'impôt moyen par personne morale s'élève à CHF 9'825, pour 370 contribuables, avec une croissance de 4,6% entre 2010 et 2011, ce qui est peu en comparaison avec Val-de-Travers : l'impôt moyen par personne morale y atteint CHF 12'908, pour 367 contribuables, avec une croissance de 9,9% entre 2010 et 2011. Toutefois, la Commune a pu bénéficier des mécanismes de répartition de l'impôt des entreprises et de la bonne tenue de la conjoncture économique, une situation qui devrait encore perdurer selon le dernier rapport sur le produit intérieur brut (PIB) romand publié le 15 mai 2014⁵.

A l'instar des autres collectivités publiques neuchâteloises, notre Commune a été affectée par le processus de recapitalisation de prévoyance.ne. Cette situation n'est pas propre à notre canton, comme on peut le lire dans les projections 2013-2017 de l'Administration fédérale des finances (AFF)⁶.

Pour terminer, l'augmentation des surfaces d'habitat et d'infrastructures (cf. tableau 1) mérite d'être appréciée, d'une part, à la lueur de l'entrée en vigueur de la nouvelle loi fédérale sur l'aménagement du territoire, le 1^{er} mai dernier. Le taux de croissance affiché entre 1991/1997 et 2004/2005 appartient à une époque révolue tant il s'écarte des objectifs visés par cette base légale adoptée par 63,6% des Vaudruziens, le 3 mars 2013. La Commune devra donc assurer son développement futur, au double plan démographique et économique, au mieux avec la marge de manœuvre que lui offrent encore les zones à bâtir disponibles et avec de nouveaux outils comme la mise en œuvre de l'urbanisation à l'intérieur du milieu bâti, thème central de notre projet-modèle, qui a reçu le soutien de la Confédération, le 28 mai 2014.

D'autre part, l'augmentation des surfaces consacrées à l'habitat et aux infrastructures est souvent allée de pair, par le passé, avec des investissements importants consentis dans les équipements par les anciennes communes. Ces investissements, qui expliquent notre endettement, se traduisent chaque année en charges d'entretien, d'amortissements et d'intérêt dans nos comptes d'exploitation. C'est pourquoi notre développement futur devra aussi tenir compte de la capacité financière de la Commune. Il s'agira ici d'œuvrer avec l'ensemble des acteurs concernés - propriétaires de terrains, acteurs de la construction, etc. - pour planifier les projets et échelonner leur réalisation dans le temps. C'est là un des importants défis qui attend nos Autorités dans les années à venir.

⁵ <http://www.forumdes100.com/2014/05/pib-romand-mieux-que-pr%C3%A9vu.html>

⁶ Administration fédérale des finances (AFF) : Evolution des finances publiques : premiers résultats 2012 et projections 2013-2017.- Berne, 27 février 2014, 13 p.
(<http://www.efv.admin.ch/f/dokumentation/finanzstatistik/berichterstattung.php>)

3. Aperçu du bilan au 31 décembre 2013

Le bilan 2013 (cf. tableau 2) boucle avec des perspectives plus favorables que le bilan d'ouverture au 31 décembre 2012. En effet, durant les douze premiers mois d'activité de notre nouvelle Commune, la dette globale a diminué de quelque CHF 8 millions et la fortune a augmenté de quelque CHF 6,8 millions. Cette amélioration importante est notamment due au versement de la totalité de l'aide à la fusion (CHF 13,05 millions) sur l'exercice 2013, à la bonne tenue de la conjoncture économique qui a permis de renoncer aux prélèvements dans les réserves et à la rigueur manifestée par les dicastères pour maîtriser les moyens qui leur étaient alloués.

Relevons toutefois que les engagements conditionnels de la Commune avoisinent CHF 31 millions, dont 27,2 représentent le montant total du découvert technique de prévoyance.ne lié à la Commune de Val-de-Ruz.

Dans le détail, dans les disponibilités et placements à court terme du groupe 100, le niveau de liquidités est resté assez élevé jusqu'en 2014 en raison du versement de l'aide à la fusion et du peu de rendement des placements à court terme. Ces liquidités ont permis à la Commune de rembourser des emprunts au début 2014. L'augmentation des créances du groupe 101, au 31 décembre 2013, vient du retard pris dans la facturation des taxes à fin 2013 (taxe déchets, taxe d'exemption du Service du feu, etc.) et d'une diminution des écritures passées dans les transitoires (104).

Dans le groupe 108, l'augmentation du patrimoine financier provient du reclassement de certains bâtiments, autrefois partagés entre le patrimoine administratif et le patrimoine financier. Il s'agit par exemple des maisons de commune de Villiers et de Fenin-Vilars-Saules. L'augmentation des engagements courants (groupe 200) tient essentiellement à la généralisation de la comptabilité des créanciers dans la commune.

Au passif du bilan, les dettes à court terme (groupe 200) ont largement diminué, pour faire place à des emprunts à long terme (206). Relevons que la dette globale s'élève à CHF 108 millions au 31 décembre 2013, contre 116 millions au 1^{er} janvier 2013. Elle atteint à ce jour quelque CHF 100 millions. Le taux d'intérêt moyen de la dette s'élève à 2,17%.

De manière générale, les groupes 205 et 208 enregistrent pour CHF 6'991'067 de nouvelles provisions ou d'augmentation de provisions existantes (cf. annexe 4 au bilan), dont CHF 570'000 sur investissements et CHF 330'000 sur les chapitres autofinancés.

Les provisions à long terme (groupe 208) augmentent essentiellement en raison du plan de recapitalisation de prévoyance.ne, pour un total de CHF 5 millions pour notre Commune. Cette somme comprend les montants dus par la Commune en sa qualité d'employeur, ainsi que les participations dues par la Commune à l'EORÉN ou à d'autres syndicats et associations intercommunales (Saunerie et Bibliobus), pour alimenter la réserve de fluctuations de valeur (RFV), à hauteur de CHF 4'104'310 et pour l'apport supplémentaire à verser en 2019, de CHF 900'959.

Le chapitre 291 consacré aux fonds enregistre la création de la réserve de réorganisation décidée par votre Autorité le 19 décembre 2012 et alimentée par l'aide à la fusion. Aucun prélèvement n'a été opéré sur cette réserve en 2013, comme nous le verrons plus loin.

Tableau 2: Vue d'ensemble du bilan de la Commune, valeur au 31 décembre 2013, en CHF

Classe	Groupe	Sous-groupe	Bilan d'ouverture	Bilan au 31.12.2013
Actif	10 Patrimoine financier (PF)	100 Disponibilités et placements à court terme	12'770'314	22'017'735
		101 Créances	11'665'398	15'555'491
		102 Placements financiers à court terme	252'535	
		104 Actifs de régularisation	6'932'987	5'794'110
		106 Stocks, fournitures et travaux en cours	1'296	1'296
		107 Placements financiers	296'760	45'560
		108 Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	32'919'968	34'466'393
		Total 10 Patrimoine financier (PF)	64'839'258	77'880'586
	14 Patrimoine administratif (PA)	140 Immobilisations corporelles du PA	111'194'666	110'917'715
		142 Immobilisations incorporelles	16'814	15'714
		144 Prêts	3'250	2'250
		145 Participations, capital social	649'147	707'147
			Total 14 Patrimoine administratif (PA)	111'863'877
		Total actif	176'703'135	189'523'413
Passif	20 Capitaux de tiers	200 Engagements courants	-4'386'261	-8'075'625
		201 Engagements financiers à court terme	-18'055'862	-4'340'862
		204 Passifs de régularisation	-4'786'615	-4'993'973
		205 Provisions à court terme	-1'221'622	-1'964'297
		206 Engagements financiers à long terme	-98'473'248	-103'847'991
		208 Provisions à long terme	-533'908	-5'543'943
		209 Engagements envers les financements spéciaux et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-3'642'560	-3'673'160
		Total 20 Capitaux de tiers	-131'100'075	-132'439'849
	29 Capitaux propres	290 Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-3'894'993	-4'042'132
		291 Fonds	-5'653'612	-10'235'560
		298 Autres capitaux propres		
		299 Excédent/découvert du bilan	-36'054'455	-42'805'872
			Total 29 Capitaux propres	-45'603'060
	Total Passif	-176'703'135	-189'523'413	
	Total général	0	0	

4. Compte de résultat : vue d'ensemble

Tableau 3: Vue d'ensemble du compte de résultat

Niveau de résultat	C2013	B2013	Δ B2013- C2013
1 Résultat opérationnel	-2'099'438	21'762	-2'121'200
1a Résultat d'exploitation	-1'410'085	-334'898	-1'075'187
30 Charges de personnel	30'455'128	30'463'607	-8'479
31 Charges de biens et services	12'927'229	12'668'977	258'252
33 Amortissements du patrimoine administratif	4'958'347	5'106'285	-147'938
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	584'166	20'745	563'421
36 Charges de transfert	15'799'231	13'236'022	2'563'209
37 Subventions à redistribuer	614'242	706'000	-91'758
39 Imputations internes	2'036'390	8'122'391	-6'086'001
40 Revenus fiscaux	-39'801'911	-35'847'050	-3'954'861
41 Revenus régaliens et de concessions	-29'590	-30'000	410
42 Taxes	-12'339'652	-12'706'015	366'363
43 Revenus divers	-443'900	-714'120	270'220
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-388'708	-1'702'264	1'313'556
46 Revenus de transfert	-13'154'077	-10'927'485	-2'226'592
47 Subventions à redistribuer	-590'590	-610'600	20'010
49 Imputations internes	-2'036'390	-8'121'391	6'085'001
1b Résultat financier	-689'354	356'660	-1'046'014
34 Charges financières	3'863'021	3'767'000	96'021
44 Revenus financiers	-4'552'375	-3'410'340	-1'142'035
2 Résultat extraordinaire	5'005'270	-31'000	5'036'270
2 Charges extraordinaires	5'005'270		31'000
2 Revenus extraordinaires		-31'000	
48 Revenus extraordinaires		-31'000	31'000
3 Total du compte de résultat	2'905'832	-9'238	2'915'070

En application du *Modèle comptable harmonisé 2 (MCH2)*, le compte de résultat boucle sur trois niveaux résumés sur le tableau 3 :

- 1) Le *résultat opérationnel* se décompose en deux parties :
 - a) Le *résultat d'exploitation* regroupe l'ensemble des charges et des revenus à l'exception des charges financières et des produits financiers des groupes 34 et 44.

 Le résultat d'exploitation des comptes 2013 présente un bénéfice de CHF 1,4 million, soit une amélioration de plus de CHF 1 million par rapport aux prévisions budgétaires.
 - b) Le *résultat financier*, basé sur les rubriques des comptes 34 et 44, boucle sur un bénéfice de près de CHF 690'000, soit une amélioration de plus de CHF 1 million par rapport au budget 2013. Cela signifie que les rendements du patrimoine financier

ont été supérieurs aux charges financières de la Commune comme les intérêts de la dette, par exemple.

- 2) Le *résultat extraordinaire* inclut des charges et des revenus considérés comme tels, selon la recommandation n° 4 du MCH2 : « *lorsqu'il n'est en aucune manière possible de les envisager, lorsqu'ils se soustraient à toute influence et à tout contrôle et lorsqu'ils ne font pas partie de l'activité opérationnelle (fourniture des prestations)* ».

Le résultat extraordinaire concerne la provision créée dans le cadre de la recapitalisation de prévoyance.ne, pour un montant de CHF 5'005'270, conformément à la directive du Service des communes (SCOM) du 21 novembre 2013, évoquée dans le rapport complémentaire à l'appui du budget 2014, qui vous a été soumis en décembre 2013.

Pour rappel, en automne 2012, le SCOM avait recommandé de réaliser cette opération non pas par le compte de résultat, mais par le compte de bilan. L'arrêté adopté par le Conseil général en décembre 2012, à l'appui du budget 2013, a été basé sur cette recommandation.

- 3) Le compte de résultat boucle au final sur un excédent de charges de CHF 2,9 millions de francs.

Vu le bon résultat opérationnel, le Conseil communal a renoncé à effectuer des prélèvements sur des réserves affectées hors des chapitres autofinancés et des forêts. Ainsi, la réserve prévue pour la réorganisation de la Commune n'a pas été sollicitée, contrairement à ce qui était envisagé dans le budget 2013.

4.1. Classification par natures

Les résultats de la classification par nature reflètent la marche d'ensemble de la Commune, indépendamment de l'organisation et des prestations. La différence la plus importante, par rapport au budget 2013, concerne les imputations des groupes 39 et 49 qui passent de CHF 8,1 millions à CHF 2 millions dans les comptes 2013. Il convient ici de rappeler qu'il n'avait pas été envisagé de procéder à une répartition fine entre les différentes fonctions lors de la préparation du budget 2013 en automne 2012. De nombreuses charges avaient ainsi été concentrées dans l'administration puis réparties sous la forme d'imputations internes.

4.1.1 Charges par natures

Dans les comptes 2013, les charges de personnel du groupe 30 (cf. tableau 4) représentent près de 40% des dépenses communales. Elles ont été bien tenues pour le personnel administratif et technique. Par contre, de grosses erreurs de calcul du budget ont été constatées dans les salaires établis par l'ancien syndicat du Cercle scolaire. Nous y reviendrons plus bas.

Malgré le changement de plan comptable et les modifications d'imputations qui en découlent, les charges de biens et services et les autres charges d'exploitation (groupe 31), soit 17% des charges

communales, ont globalement été bien tenues, même si l'on enregistre un dépassement de quelque CHF 258'000 (+2%) par rapport au budget.

Tableau 4: Compte de résultat : répartition des charges et des revenus par nature, en CHF

Classification par nature	C2013	En % du total	B2013	Δ C2013-B2013
3 Charges	76'243'025		74'091'027	2'151'998
30 Charges de personnel	30'455'128	39.9%	30'463'607	-8'479
31 Charges de biens et services et autres charges	12'927'229	17.0%	12'668'977	258'252
33 Amortissements du patrimoine administratif	4'958'347	6.5%	5'106'285	-147'938
34 Charges financières	3'863'021	5.1%	3'767'000	96'021
35 Att. aux fonds et financements spéciaux	584'166	0.8%	20'745	563'421
36 Charges de transfert	15'799'231	20.7%	13'236'022	2'563'209
37 Subventions à redistribuer	614'242	0.8%	706'000	-91'758
38 Charges extraordinaires	5'005'270	6.6%		5'005'270
39 Imputations internes	2'036'390	2.7%	8'122'391	-6'086'001
4 Revenus	-73'337'194		-74'100'265	763'071
40 Revenus fiscaux	-39'801'911	54.3%	-35'847'050	-3'954'861
41 Revenus régaliens et de concessions	-29'590	0.0%	-30'000	410
42 Taxes	-12'339'652	16.8%	-12'706'015	366'363
43 Revenus divers	-443'900	0.6%	-714'120	270'220
44 Revenus financiers	-4'552'375	6.2%	-3'410'340	-1'142'035
45 Prél. sur les fonds et financements spéciaux	-388'708	0.5%	-1'702'264	1'313'556
46 Revenus de transfert	-13'154'077	17.9%	-10'927'485	-2'226'592
47 Subventions à redistribuer	-590'590	0.8%	-610'600	20'010
48 Revenus extraordinaires		0.0%	-31'000	31'000
49 Imputations internes	-2'036'390	2.8%	-8'121'391	6'085'001
90 Clôture du compte de résultats	-2'905'832		-9'238	-2'905'832

Les charges d'amortissement du groupe 33 (6,5% des charges totales) avaient été évaluées dans le budget sur la base des intentions d'investissements annoncées par les anciennes Communes. Ces dernières ont été revues à la baisse ce qui a permis de réduire ce poste en conséquence.

Le bilan d'ouverture au 1^{er} janvier 2013 a mis en évidence une sous-estimation de la dette de quelque CHF 16 millions, par rapport à l'inventaire transmis par les anciennes communes. Les charges d'intérêts comptabilisées dans le groupe 34 (5,1% des charges totales) ont malgré tout pu être contenues à un dépassement limité à CHF 180'000 (+4,7%). Un prélèvement de CHF 267'000 a en outre permis d'alimenter une provision de CHF 400'000 destinée à couvrir les éventuelles futures charges sur diverses créances en relation avec les anciennes Communes.

Dans les attributions aux fonds et financements spéciaux du groupe 35, la différence résulte essentiellement de l'attribution du solde positif de l'eau potable de CHF 441'000 à la réserve y relative.

Les charges de transfert du groupe 36 représentent 20,7% des charges totales. Il s'agit principalement de subventions versées pour l'accueil pré- et parascolaire, ainsi que dans le secteur de l'aide sociale. La Commune maîtrise difficilement certaines de ces dépenses qui dépendent de la législation cantonale, de décisions prises par les parents, dans le domaine de l'accueil, ou d'autres collectivités publiques, en raison des mécanismes de répartition entre les guichets sociaux par exemple. Dans le groupe 36, le dépassement du budget s'élève à CHF 2,56 millions (+19,3%) par rapport au budget 2013, en particulier dans le secteur de la sécurité sociale.

Le groupe 36 inclut également la contribution de la Commune au fond de répartition de l'impôt des personnes morales, qui s'élève à CHF 815'377. Ce montant est toutefois compensé par CHF 2'029'105 provenant du deuxième pot de redistribution (rubrique 46). Le solde net 2013 s'élève ainsi à CHF 1'213'728, contre CHF 1'650'000 prévus au budget 2013.

4.1.2 Recapitalisation de prévoyance.ne

Conformément à la directive du Service des communes du 21 novembre 2013, les mesures découlant du plan de recapitalisation de prévoyance.ne sont comptabilisées dans les charges extraordinaires du groupe 38 et alimentent une provision de plus de CHF 5 millions (6,6% des charges totales, cf. tableau 5).

Tableau 5: Recapitalisation de prévoyance.ne : comptabilisation des contributions à la réserve de fluctuations de valeurs (RFV) et à l'apport supplémentaire

Comptes	Libellés	Charges
Réserve de fluctuations de valeurs (RFV)		4'104'311
2110.380000.00	Provision RFV syndicat EORÉN - Cycle 1	87'144
2120.380000.00	Provision RFV syndicat EORÉN - Cycle 2	127'914
2130.380000.00	Provision RFV syndicat EORÉN - Cycle 3	196'788
2192.380000.00	Provision RFV enseignants	1'936'000
0220.380000.00	Provision RFV personnel admin.+technique	1'651'100
3210.380000.00	Provision RFV bibliobus	14'371
0220.380000.00	Provision pour solde RFV à verser en 2014	86'683
7201.380000.00	Charges de personnel extraordinaires (STEP Saunerie)	4'311
Apport supplémentaire à verser en 2019		900'959
2110.380000.00	Provision apport suppl. syndicat EORÉN - Cycle 1	19'367
2120.380000.00	Provision apport suppl. syndicat EORÉN - Cycle 2	28'428
2130.380000.00	Provision apport suppl. syndicat EORÉN - Cycle 3	43'734
2192.380000.00	Provision apport suppl. enseignants	430'300
0220.380000.00	Provision apport suppl. personnel admin.+technique	367'000
3210.380000.00	Provision apport suppl. bibliobus	3'166
0220.380000.00	Provision pour solde apport suppl.	8'006
7201.380000.00	Charges de personnel extraordinaires (STEP Saunerie)	959
Total		5'005'270

4.1.3 Revenus par natures

Les revenus fiscaux du groupe 40 représentent plus de 54% des ressources financières de la Commune. Ils sont en augmentation de plus de CHF 3,9 millions par rapport au budget 2013. Cette

hausse est imputable, à hauteur de CHF 953'000, à l'impôt des personnes physiques et à hauteur de CHF 2,95 millions à l'impôt des personnes morales. Relevons au passage que les abandons de créances, comptabilisés sous rubrique 9100.400280.00, se sont élevés à CHF 588'000, soit plus d'un point d'impôt.

Les taxes du groupe 42 représentent 16,8% des recettes communales. Elles sont inférieures aux montants prévus dans le budget (-2,8%), en particulier dans les domaines des eaux et de l'assainissement.

Les revenus financiers du groupe 44 (6,2% des recettes) incluent notamment les loyers facturés qui sont supérieurs de CHF 483'000 au budget. Le solde de la différence par rapport au budget vient pour l'essentiel de la répartition comptable de certains produits, comme les intérêts moratoires fiscaux inclus dans le groupe 40 dans le budget.

En raison du bon résultat d'exploitation, nous avons renoncé aux prélèvements aux réserves prévus dans le budget 2013, notamment à la réserve affectée à la réorganisation de la Commune et à celle consacrée au développement régional. C'est la raison pour laquelle les prélèvements du groupe 45 sont inférieurs de CHF 1,3 million par rapport au budget 2013.

Les revenus de transfert du groupe 46 incluent les subventions scolaires, principalement sur les transports et les traitements, qui sont plus élevées de CHF 1,1 million par rapport au budget. En outre, la part du fond de redistribution des recettes fiscales des personnes morales, qui provient du deuxième pot de répartition, s'élève à CHF 2'029'105 (cf. également les charges de transferts sous rubrique 36). Enfin, le montant reçu au titre de la péréquation financière intercommunale s'élève à CHF 392'293 dans les comptes, contre CHF 118'815 prévus au budget, soit une recette supplémentaire de CHF 273'478.

4.2. Classification fonctionnelle

La comparaison entre le budget et les comptes 2013, selon la classification fonctionnelle, n'est pas évidente en raison, d'une part, du passage du MCH1 au MCH2, d'autre part, des réorganisations survenues entre l'automne 2012 et 2013.

La ventilation des charges et des revenus selon la classification fonctionnelle (cf. tableau 6) est donc présentée de manière purement indicative. En effet, lors de l'élaboration du budget 2013, le dicastère des finances avait regroupé certaines charges sous le chapitre « administration générale » qu'il avait ensuite réparties entre les dicastères sous la forme d'imputations internes. Le même chapitre enregistrait également le prélèvement à la réserve de réorganisation pour un montant de CHF 1,45 million.

On observera, dans les comptes 2013, que la formation constitue près de la moitié des charges nettes de la Commune. Elle est suivie par la sécurité sociale, puis l'administration générale et le chapitre des transports, trafic et télécommunications.

Tableau 6: Compte de résultat : aperçu selon la classification fonctionnelle, en CHF

Chapitre fonctionnel	C2013		Charges nettes	B2013	Δ C2013-B2013
	Charges brutes	Revenus		(charges nettes)	
0 Administration en général	6'724'520	-478'152	6'246'368	3'864'484	2'381'884
1 Ordre et sécurité publique	2'295'010	-1'972'142	322'868	279'835	43'033
2 Formation	31'859'313	-9'180'610	22'678'703	21'568'406	1'110'297
3 Culture, sports et loisirs, églises	1'765'856	-289'286	1'476'570	1'489'957	-13'387
4 Santé	426'295		426'295	464'000	-37'705
5 Sécurité sociale	9'747'292	-547'306	9'199'986	6'805'989	2'393'997
6 Transports, trafic et télécommunication	4'863'234	-443'099	4'420'135	4'535'410	-115'275
7 Prot. env. et aménagement du territoire	10'647'354	-9'901'943	745'411	284'636	460'775
8 Economie publique	2'514'172	-3'451'458	-937'287	-878'923	-58'364
9 Finances et impôts	5'399'980	-47'073'197	-44'579'049	-38'423'032	-6'156'017
Total général	76'243'025	-73'337'194	2'905'832	-9'238	2'915'070

5. Personnel et charges salariales (groupe 30)

5.1. Charges de personnel

La bonne maîtrise des charges de personnel a permis de compléter les provisions pour les heures supplémentaires et les vacances dues en 2013, pour un montant de quelque CHF 133'300, comme l'exige le MCH2. Par ailleurs, il a en outre été possible de procéder sur un seul exercice aux ajustements découlant de l'harmonisation de la politique salariale pour les 33 fonctions d'encadrement que compte l'administration communale, ceci pour un total de quelque CHF 131'000, charges sociales comprises. Pour rappel, le système salarial est basé sur l'échelle des traitements de l'Etat, qui était déjà utilisée dans la plupart des anciennes Communes. Les fonctions sont en revanche décrites avec le système de la Ville de La Chaux-de-Fonds, qui est plus adapté à la réalité d'une Commune.

Tableau 7: Répartition des charges de personnel selon les sous-groupes de la classification par nature, en CHF et en %

Sous-groupes des charges salariales	C2013	Part en %	B2013	ΔC2013-B2013
300 Autorités et commissions	125'412	0.4%	128'000	-2'588
301 Salaires du personnel adm. et d'exploitation	9'990'367	32.8%	10'127'715	-137'348
302 Salaires des enseignants	14'206'090	46.6%	15'124'000	-917'910
303 Travailleurs temporaires	181'517	0.6%		181'517
304 Allocations	370'048	1.2%		370'048
305 Cotisations patronales	5'341'010	17.5%	4'802'892	538'118
309 Autres charges de personnel	240'685	0.8%	281'000	-40'315
Total	30'455'128	100.0%	30'463'607	-8'479

Selon la classification par natures à trois positions, les charges de personnel se divisent en sept sous-chapitres (cf. tableau 7). Les salaires des groupes 301 et 302 constituent plus de 79% des charges de

personnel. On constate que les salaires du personnel enseignant ont été surestimés dans le budget 2013, de près de CHF 918'000. En revanche les charges sociales du personnel enseignant ont été sous-estimées dans les rubriques 303, 304 et 305.

5.2. Ventilation selon les chapitres de la classification fonctionnelle

Comme nous l'avons relevé plus haut, il n'est pas envisageable de comparer directement le budget et les comptes 2013, certaines charges ayant été concentrées sous le chapitre de l'administration générale lors du processus budgétaire.

Tableau 8: Répartition des charges de personnel selon les chapitres de la classification fonctionnelle, en CHF et en %

Chapitre fonctionnel	C2013 (charges nettes)	Part en %	B2013 (charges nettes)	ΔC2013- B2013
0 Administration en général	2'448'845	8.0%	5'235'110	-2'786'265
1 Ordre et sécurité publique	1'115'957	3.7%	410'300	705'657
2 Formation	20'910'314	68.7%	19'899'009	1'011'305
3 Culture, sports et loisirs, églises	522'716	1.7%	132'250	390'466
4 Santé	3'210	0.0%		3'210
5 Sécurité sociale	499'917	1.6%	3'000	496'917
6 Transports, trafic et télécommunication	2'136'076	7.0%	1'835'897	300'179
7 Prot. env. et aménagement du territoire	1'482'380	4.9%	804'535	677'845
8 Economie publique	660'896	2.2%	482'658	178'238
9 Finances et impôts	674'819	2.2%	1'660'848	-986'029
Total général	30'455'128	100.0%	30'463'607	-8'479

Tableau 9: Répartition des traitements du personnel administratif et technique selon la classification fonctionnelle, en CHF et en %

Chapitre fonctionnel	C2013 (charges nettes)	Part en %	B2013 (charges nettes)	ΔC2013- B2013
0 Administration en général	1'953'972	19.5%	4'263'135	-2'309'163
1 Ordre et sécurité publique	660'476	6.6%	152'800	507'676
2 Formation	2'600'194	26.0%	1'688'739	911'455
3 Culture, sports et loisirs, églises	420'441	4.2%	117'600	302'841
5 Sécurité sociale	420'176	4.2%	0	420'176
6 Transports, trafic et télécommunication	1'667'077	16.7%	1'501'171	165'906
7 Prot. env. et aménagement du territoire	1'219'386	12.2%	650'203	569'183
8 Economie publique	513'065	5.1%	393'000	120'065
9 Finances et impôts	543'032	5.4%	1'367'567	-824'535
Total général	9'997'817	100.0%	10'134'215	-136'398

On observera néanmoins sur le tableau 8 que la formation absorbe à elle seule 68,7% des charges de personnel de la Commune, pour un total de plus de CHF 20,9 millions. L'administration générale

représente quelque 8% des charges de personnel, les transports 7% et la protection de l'environnement moins de 5%.

En examinant le tableau 9, les traitements du personnel administratif et technique du groupe 301 totalisent près de CHF 10 millions, dont 26% alloués à la formation, 19,5% à l'administration générale, 16,7% aux transports et 12,2% à la protection de l'environnement.

Les traitements des enseignants (groupe 302, cf. tableau 10) totalisent CHF 14,2 millions, soit une somme inférieure au budget 2013 de plus de CHF 895'000. On observe que les traitements des cycles 1 et 2 ont été largement surestimés alors que ceux du cycle 3 ont été sous-estimés.

Tableau 10: Répartition des traitements du personnel enseignant par cycle, en CHF et en %

Cycles	C2013	Part en %	B2013	ΔC2013-B2013
Cycle 1	3'095'512	21.8%	4'634'000	-1'538'489
Cycle 2	4'994'756	35.1%	5'615'000	-620'244
Cycle 3	6'138'386	43.1%	4'875'000	1'263'386
Total	14'228'654	100.0%	15'124'000	-895'346

Tableau 11: Répartition des charges de formation du personnel, selon les chapitres de la classification fonctionnelle, en CHF et en %

Chapitre fonctionnel	C2013 (charges nettes)	Part en %	B2013 (charges nettes)	ΔC2013-B2013
0 Administration en général	8'898	5.6%	25'000	-16'102
1 Ordre et sécurité publique	125'443	78.3%	164'000	-38'557
2 Formation	13'170	8.2%	27'000	-13'830
3 Culture, sports et loisirs, églises	360	0.2%		360
5 Sécurité sociale		0.0%	3'000	-3'000
6 Transports, trafic et télécommunication	350	0.2%		350
7 Prot. env. et aménagement du territoire	9'261	5.8%	30'000	-20'739
8 Economie publique	2'746	1.7%	2'000	746
Total général	160'227	100.0%	251'000	-90'773

Il est intéressant d'examiner les frais de formation engagés par la Commune en 2013. Ceux-ci ont été nettement inférieurs au budget 2013, pour près de CHF 91'000 (-36%), en raison des travaux inhérents à la mise en place des nouvelles structures communales. La formation des sapeurs-pompiers constitue l'effort principal en matière de formation de la Commune (78,3% du total).

5.3. Effectifs du personnel

Les effectifs du budget 2013 ont été corrigés en cours d'année pour inclure le personnel payé à l'heure (4,2 équivalents plein temps (EPT)). Les effectifs, concentrés sous une rubrique « administration générale » et le personnel payé à l'heure ont été ensuite répartis entre les unités administratives de la Commune (cf. tableau 12).

Tableau 12: Effectif du personnel employé par la Commune en 2013, en équivalents plein temps (EPT) et en nombre de personnes

Unités administratives, par ordre alphabétique	Personnel administratif et technique			Personnel en mesure d'intégration (Effectif moyen en EPT) (e)	Effectif moyen en 2013 (EPT) (f = b+e)	Effectif moyen en 2013 (nb de personnes) (g)
	B2013 (EPT) (a)	Effectif moyen en 2013 (EPT) (b)	Δ B2013 - C2013 (EPT) (c = b-a)			
Achats et économat		0.75	0.75		0.75	0.75
Administration générale	23.70		-23.70			
Am. du territoire, urbanisme et transports		2.50	2.50		2.50	3.00
Chancellerie		2.50	2.50	1.17	3.67	3.67
Comptabilité générale		2.73	2.73	0.73	3.47	4.92
Conseil Communal	5.00	5.00			5.00	5.00
Contrôle des habitants et état-civil	1.50	3.20	1.70	0.17	3.37	4.67
Développement économique et finances		2.00	2.00		2.00	2.00
Eaux et environnement	9.20	9.12	-0.08	0.75	9.87	10.17
Ecoles	15.60	8.70	-6.90	0.76	9.46	20.50
Energie		0.50	0.50		0.50	0.50
Gérance du patrimoine	13.20	18.93	5.73	4.03	22.96	30.75
Organisation et système d'information		1.50	1.50		1.50	1.50
Prévoyance sociales	4.30	5.29	0.99	0.58	5.88	8.50
Ressources Humaines		3.08	3.08	0.50	3.58	4.23
Sécurité	1.50	3.08	1.58	0.02	3.10	5.08
Sports, loisirs, culture, jeunesse, promotion régionale		5.82	5.82	0.48	6.29	15.67
Structures d'accueil préscolaire et parascolaire	9.40	6.36	-3.04		6.36	11.94
Travaux publics et forêts	25.70	27.63	1.93	3.86	31.49	39.92
Intégration du personnel payé à l'heure	4.20		-4.20			
TOTAL	113.30	108.68	-4.62	158.83	121.73	172.75

Sur le plan budgétaire, l'effectif du personnel administratif et technique, Conseil communal compris, était ainsi établi à 113,3 EPT. Sur l'année 2013, l'effectif moyen s'est élevé à environ 108,7 EPT, pour 158,8 personnes employées, soit un effectif réel inférieur de 4,6 EPT par rapport à l'effectif prévu au budget.

Le personnel administratif s'élève en moyenne à 54,8 EPT (79,6 employés) et le personnel technique à 53,9 EPT (79,25 employés).

La différence de 4,6 EPT a pour origine non seulement le temps de vacance qui sépare les départs et les arrivées de personnel mais encore les modalités de remplacement mises en place par le Conseil communal pour maîtriser les effectifs et utiliser le plus judicieusement possible les ressources à sa disposition.

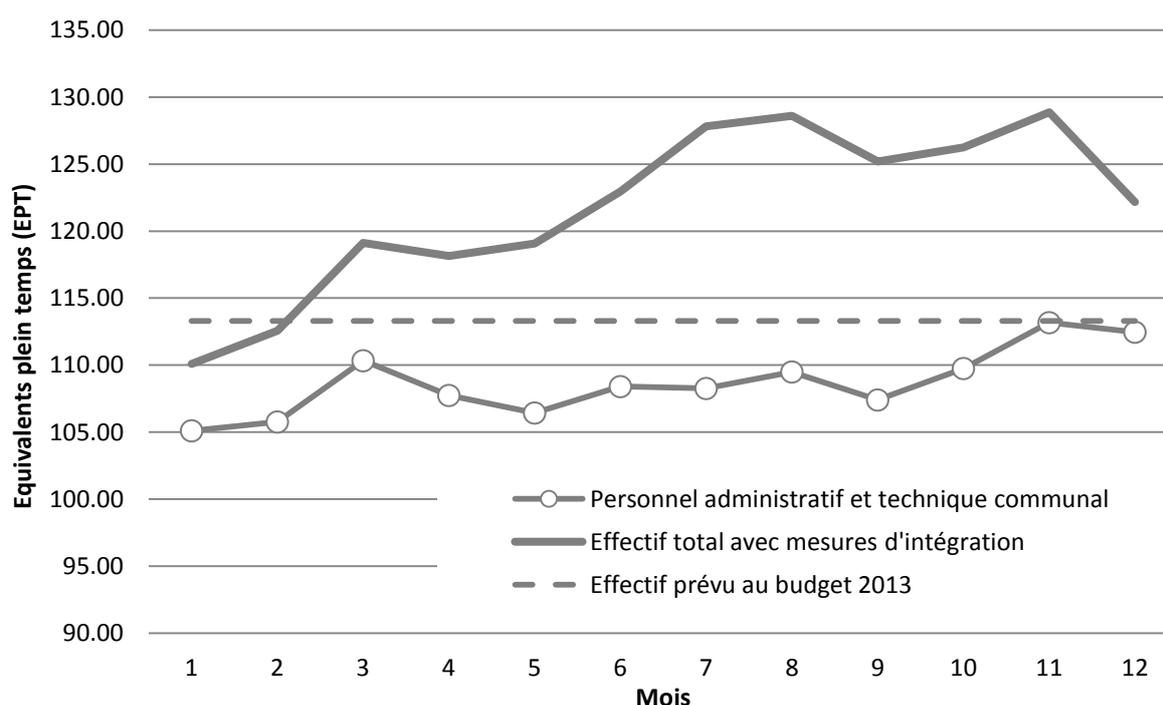
L'organisation a ainsi fait l'objet d'ajustements en cours d'année. Par exemple, la fonction consacrée aux achats et à l'économat (1 EPT) a été supprimée dans le courant de l'automne, le titulaire ayant

repris une nouvelle fonction de gestionnaire des salaires du personnel communal au sein de l'administration des ressources humaines.

Lorsque les exigences de la fonction le permettent, tout poste vacant est en outre systématiquement mis au concours à l'interne, puis auprès de personnes en recherche d'emploi ou au bénéfice de l'aide sociale, car nous tenons à privilégier la mobilité interne ou la réinsertion professionnelle. Le poste est mis publiquement au concours si ces démarches sont infructueuses ou si des compétences spécifiques sont recherchées.

Comme le pratiquaient déjà les anciennes Communes, mais sans que cela ne soit recensé systématiquement, Val-de-Ruz a pu bénéficier, tout au long de l'année 2013, de personnel en mesure d'intégration pour une moyenne annuelle de 13,05 EPT, soit plus de 10,7% de l'effectif total engagé en 2013 : 121,7 EPT pour 172,7 employés. Sur ces 13,05 EPT, 9,1 proviennent de mesures d'intégration professionnelle, 3,5 EPT du Guichet social régional et 0,4 EPT de l'Assurance-invalidité.

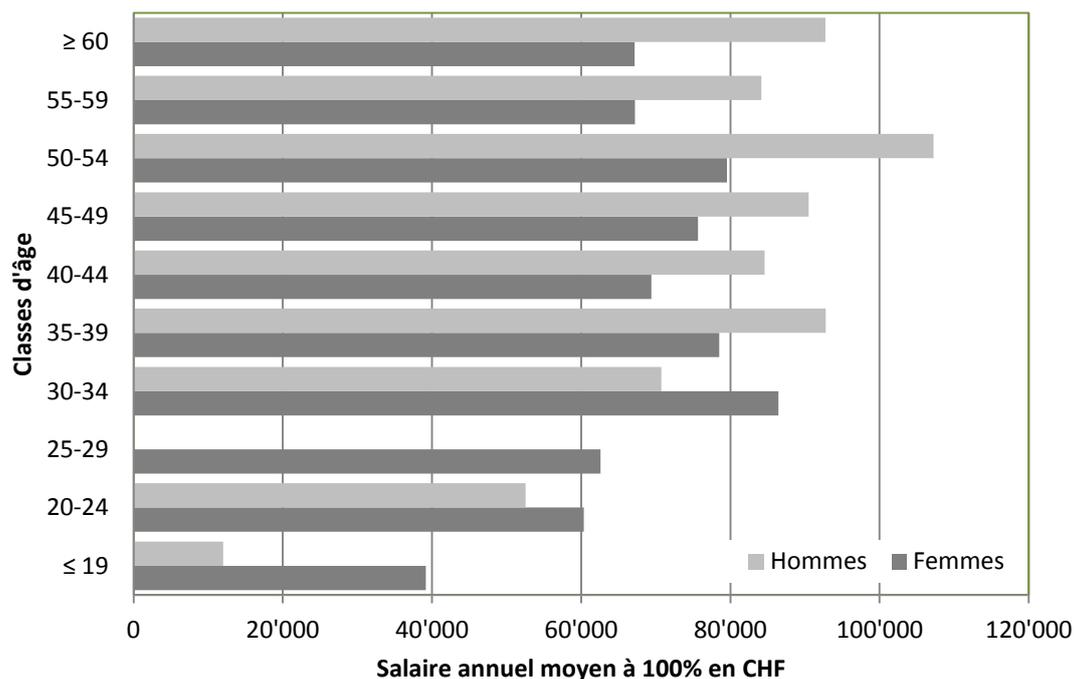
Graphique 3: Fluctuations de l'effectif du personnel communal en 2013



Sur le graphique 3, on constate que l'effectif du personnel administratif et technique est resté inférieur au budget 2013, ceci malgré l'augmentation d'effectif du guichet social décidée par votre Autorité en août 2013 (+1,4 EPT). Si l'on inclut le personnel au bénéfice de mesures d'intégration, on constate en revanche que l'effectif total a augmenté de janvier à novembre, malgré quelques fluctuations. Cette hausse peut être imputée, d'une part, aux importants de travaux de réorganisation et de mise en place de la nouvelle Commune, d'autre part, à l'efficacité de l'administration des ressources humaines pour répondre aux besoins des unités administratives.

La part du personnel au bénéfice de mesures d'intégration méritera un suivi attentif dans les mois à venir. Elle devrait en principe se stabiliser puis diminuer si son évolution est liée aux travaux de réorganisation et de mise en place de la Commune. Si cette augmentation devait en revanche se poursuivre, il faudrait alors s'interroger sur l'organisation des unités administratives et techniques ou sur l'adéquation de la dotation à disposition par rapport aux missions assumées par la Commune.

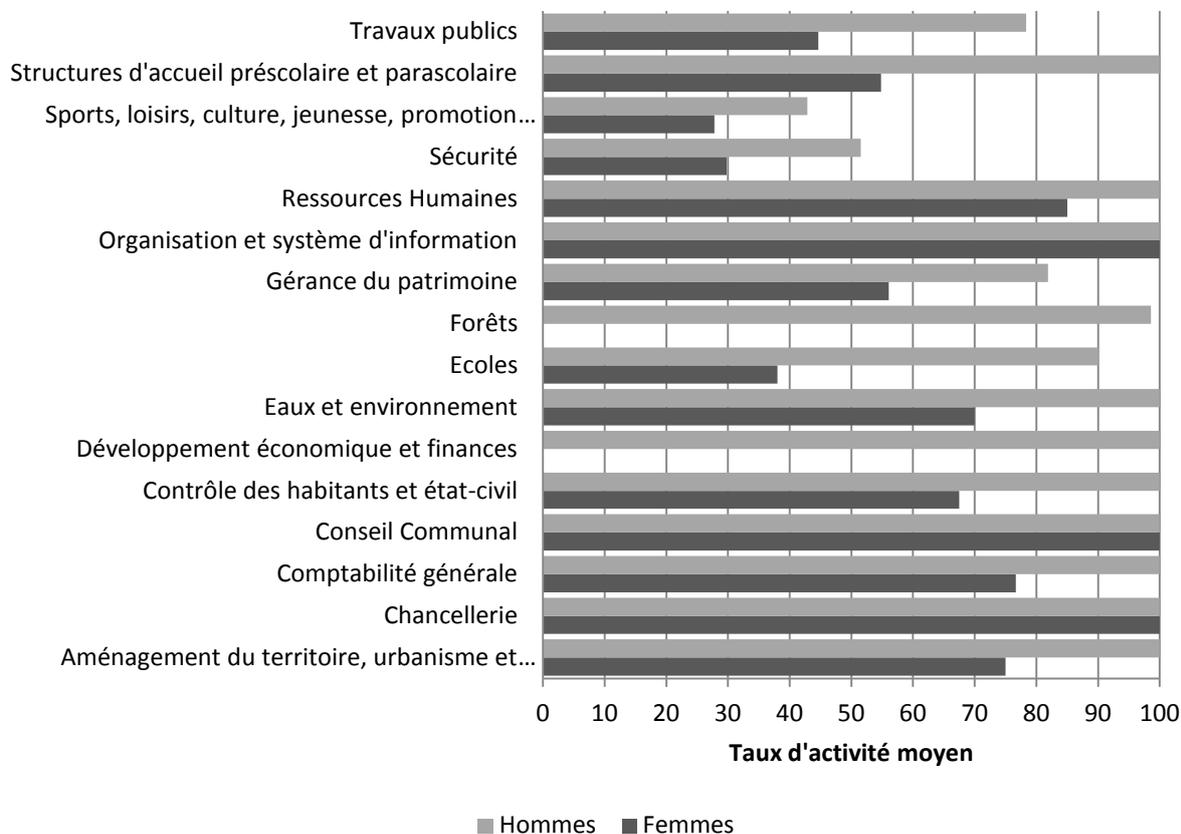
Graphique 4: Salaire annuel moyen du personnel administratif et technique communal au 31 décembre 2013



Au 31 décembre 2013, l'effectif du personnel communal se composait de 60,6% d'hommes, pour un âge moyen de 42,6 ans, et de 39,4% de femmes, pour un âge moyen de 47,5 ans. Près de 96% des collaborateurs-trices communaux sont de nationalité suisse, 1,8% de nationalité portugaise, 1,2% de nationalité française, le solde étant composé de représentants du Canada, de la Pologne, de l'Italie et de l'Ancienne République yougoslave de Macédoine.

Au moment où nous rédigeons ces lignes, le processus de description des fonctions n'est pas encore achevé pour l'ensemble du personnel administratif et technique communal. Par ailleurs, nous ne disposons encore que d'une batterie très limitée d'indicateurs. Toutefois, il est d'ores et déjà possible de relever que le salaire annuel moyen pour un taux d'activité de 100% est plus élevé pour les femmes âgées de 20 à 34 ans (cf. graphique 4). La situation s'inverse dès la classe d'âge des 35 à 39 ans, les hommes composant notamment la très grande majorité des cadres administratifs et techniques communaux. On peut aussi y voir un effet de l'ancienneté.

Graphique 5: Taux d'activité moyen du personnel administratif et technique communal, selon les unités administratives, au 31 décembre 2013



Comme on peut s'y attendre, les femmes sont plus nombreuses à travailler à temps partiel que les hommes. En moyenne, le taux d'activité moyen des femmes s'élève à 57,8% contre 90,2% chez les hommes. Toutefois, ces taux peuvent varier d'une unité à une autre comme on le constate sur le graphique 5. On relèvera que le taux d'activité moyen des hommes s'élève à 78,3% aux travaux publics et à 51,5% dans le domaine de la sécurité.

La moyenne utilisée dans les graphiques 4 et 5 est un indicateur intéressant qui a néanmoins pour inconvénient majeur d'être fortement influencé par les valeurs extrêmes. C'est pourquoi nous entendons utiliser la médiane, à l'avenir, pour compléter ces premières observations.

Il sera en outre intéressant d'utiliser les résultats des descriptions de fonctions pour améliorer la qualité et la fiabilité de nos statistiques du personnel, une fois que le processus sera terminé. En effet, basées sur un questionnaire standardisé, les descriptions de fonctions reflètent les formations, les responsabilités et les contraintes inhérentes aux métiers administratifs et techniques, selon l'organisation des dicastère et des unités et les prestations délivrées.

Les comptes 2013 couvrent deux années scolaires. Sur le tableau 13, on constate que le personnel enseignant a augmenté de 12 postes, pour 5,05 EPT, entre les années scolaires 2012-2013 et 2013-2014. Les effectifs du cycle 1 ont augmenté de 12,4 EPT (15 personnes) entre les deux années

scolaires, alors ceux du cycle 2 ont diminué de 7,2 EPT (6 personnes). La légère diminution de l'effectif du cycle 3, -0,1 EPT, s'accompagne toutefois d'une augmentation du nombre d'enseignants (+3), ce qui est révélateur de la part toujours plus importante du travail à temps partiel dans ce secteur, comme on l'observe aussi par une simple comparaison entre les effectifs exprimés en EPT ou en nombre de personnes employées.

Tableau 13: Effectifs du personnel enseignant des années scolaires 2012-2013 et 2013-2014, en équivalent plein temps et en nombre de personnes

Cycles	Année scolaire 2012-2013				Année scolaire 2013-2014				
	1	2	3	Total	1	2	3	Total	
Hommes	Nombres	1	13	36	50	3	14	39	56
	EPT	0.33	8.69	27.41	36.43	0.66	9.05	28.21	37.92
Femmes	Nombres	55	109	58	222	68	102	58	228
	EPT	21.85	50.41	30.59	102.85	33.9	42.84	29.67	106.41
Total	Nombres	56	122	94	272	71	116	97	284
	EPT	22.18	59.1	58	139.28	34.56	51.89	57.88	144.33
En % du total	Hommes	1.8%	10.7%	38.3%	18.4%	4.2%	12.1%	40.2%	19.7%
	Femmes	98.2%	89.3%	61.7%	81.6%	95.8%	87.9%	59.8%	80.3%

Il est également intéressant de constater que les femmes représentent plus de 80% du personnel enseignant pour les trois cycles. Leur part dépasse 95% dans le cycle 1 et 87% dans le cycle 2. Elle passe à un ordre de grandeur de 60% dans le cycle 3.

6. Charges de biens et services (groupe 31)

Tableau 14: Répartition des charges de biens et services selon la classification fonctionnelle en CHF et en %

Chapitre fonctionnel	C2013 (charges nettes)	Part en %	B2013 (charges nettes)	ΔC2013- B2013
0 Administration en général	1'770'977	13.7%	2'182'650	-411'673
1 Ordre et sécurité publique	661'149	5.1%	621'918	39'231
2 Formation	2'968'580	23.0%	2'288'604	679'976
3 Culture, sports et loisirs, églises	625'256	4.8%	476'500	148'756
4 Santé	23'974	0.2%	2'000	21'974
5 Sécurité sociale	118'633	0.9%	90'400	28'233
6 Transports, trafic et télécommunication	1'164'876	9.0%	1'497'650	-332'774
7 Prot. env. et aménagement du territoire	4'129'080	31.9%	4'084'750	44'330
8 Economie publique	1'419'212	11.0%	1'419'650	-438
9 Finances et impôts	45'492	0.4%	4'855	40'637
Total général	12'927'229	100.0%	12'668'977	258'252

Lors de l'élaboration du budget 2013, le dicastère des finances a concentré certaines sommes sous le chapitre « administration générale ». Elles ont ensuite été ventilées au moment de l'introduction du nouveau plan comptable et de la mise en place de la nouvelle organisation communale. C'est ce qui

explique les variations observées entre certaines rubriques dont le détail est donné dans les commentaires.

Les charges de biens et de services sont concentrées sur les prestations techniques, comme l'environnement et l'aménagement du territoire, qui inclut l'eau potable, l'assainissement et les déchets (31,9%), les transports (9%) ou l'économie publique qui comprend les forêts (11%). Ces charges sont, en partie ou en totalité, couvertes par des taxes affectées.

Pour rappel, les charges de biens et services incluent des dépenses qui ne sont pas considérées comme des investissements. En effet, il s'agit de dépenses de consommation courante qui n'ont pas pour finalité la création d'actifs durables. Les biens acquis sont consommés ou revendus directement ou dans une période de temps limitée. L'entretien courant rentre également dans cette catégorie. A l'inverse, les investissements sont, selon le MCH2, des dépenses qui créent des actifs ayant une durée d'utilité de plusieurs années. Il peut également s'agir de dépenses d'acquisition, de création et d'amélioration d'actifs durables à des fins publiques.

Le Conseil communal a précisé sa pratique dans une directive daté du 23 septembre 2013. Les critères cumulatifs suivants sont appliqués pour qu'une dépense soit considérée comme un investissement. Premièrement, selon le critère d'importance, la dépense totale pour l'objet d'investissement doit s'élever au minimum à CHF 50'000. Deuxièmement, selon le critère de durabilité, la dépense doit concerner l'achat d'un objet d'investissement dont la durée d'utilisation s'étale sur 5 ans au minimum ; ou en cas de rénovation, cette dernière doit avoir une durée de vie de 10 ans au minimum. Par conséquent, certaines dépenses qui figuraient autrefois dans le compte des investissements seront désormais comptabilisées dans le compte de fonctionnement. C'est aussi ce qui explique en partie les fluctuations observées entre le budget et les comptes 2013.

Sur le tableau 14, dans le chapitre de la sécurité publique, le dépassement de CHF 39'231 est surtout imputable à la défense militaire (CHF +49'000) et à la protection civile (CHF +45'000). Il est toutefois compensé partiellement par des recettes. Le secteur de la formation enregistre l'écart le plus important entre le budget et les comptes 2013. Les frais de transport des élèves, qui apparaissent sous rubrique 2192.313000.00 ont en effet été sous-estimés dans le cadre du processus budgétaire. Dans le domaine des routes, les dépenses sont en revanche inférieures de CHF 332'774 au budget.

7. Charges et revenus de transferts (Groupes 36 et 46)

7.1. Charges de transferts

Il est intéressant de comparer les charges et les revenus de transfert des groupes 36 et 46. Près de 55% des charges de transfert concernent le secteur de la sécurité sociale. Ce groupe enregistre un écart de plus de CHF 2,3 millions par rapport aux prévisions budgétaires.

Pour un montant de l'ordre de CHF 1,4 million, cette différence tient au mode de comptabilisation des charges des structures pré- et parascolaires qui figurent, en vertu du MCH2, sous le chapitre de la

formation pour les structures parascolaires (cf. rubrique 2180 Accueil de jour et parascolaire) et sous celui de la sécurité sociale pour les structures préscolaires (cf. rubrique 5451 Crèches et garderies).

La seconde explication de cette écart se trouve dans la part cantonale relative à l'aide sociale et aux mesures d'insertion (rubrique 5790.361100) avec une différence de CHF 1,075 millions. Le dépassement s'élève à quelque CHF 675'400 auxquels il faut ajouter une somme d'environ CHF 399'000 de différence entre les montants comptabilisés pour l'année 2012 et la facture effective reçue en juin 2013.

Enfin, comme nous l'avons relevé plus haut, le chapitre des finances et impôts (chapitre 9) enregistre la contribution de la Commune au fonds de redistribution de l'impôt des personnes morales de CHF 815'000.

Tableau 15: Répartition des charges de transferts selon les chapitres de la classification fonctionnelle en CHF et en %

Chapitre fonctionnel	C2013 (charges nettes)	Part en %	B2013 (charges nettes)	ΔC2013- B2013
0 Administration en général	0	0.0%	18'000	-18'000
1 Ordre et sécurité publique	415'600	2.6%	405'476	10'124
2 Formation	3'686'569	23.3%	3'895'077	-208'508
3 Culture, sports et loisirs, églises	123'687	0.8%	131'540	-7'853
4 Santé	399'111	2.5%	462'000	-62'889
5 Sécurité sociale	8'655'201	54.8%	6'327'504	2'327'697
6 Transports, trafic et télécommunication	976'277	6.2%	959'900	16'377
7 Prot. env. et aménagement du territoire	553'537	3.5%	908'425	-354'888
8 Economie publique	137'032	0.9%	128'100	8'932
9 Finances et impôts	852'217	5.4%	0	852'217
Total général	15'799'231	100.0%	13'236'022	2'563'209

Tableau 16: Répartition des revenus de transferts selon les chapitres de la classification fonctionnelle en CHF et en %

Chapitre fonctionnel	C2013	Part en %	B2013	ΔC2013- B2013
0 Administration en général	0	0.0%	-10'000	10'000
1 Ordre et sécurité publique	-452'087	3.4%	-370'004	-82'083
2 Formation	-8'473'304	64.4%	-7'213'700	-1'259'604
3 Culture, sports et loisirs, églises	-2'200	0.0%	-2'200	0
5 Sécurité sociale	-102'828	0.8%	-64'081	-38'747
6 Transports, trafic et télécommunication	-10'799	0.1%	-10'100	-699
7 Prot. env. et aménagement du territoire	-17'876	0.1%	-12'600	-5'276
8 Economie publique	-1'607'888	12.2%	-1'475'985	-131'903
9 Finances et impôts	-2'487'094	18.9%	-1'768'815	-718'279
Total général	-13'154'077	100.0%	-10'927'485	-2'226'592

7.2. Revenus de transferts

Les revenus de transfert sont supérieurs au budget 2013, pour environ CHF 2,26 millions. Dans le chapitre de la formation, les subventions cantonales dans les comptes présentent un résultat meilleur que le budget à hauteur de quelque CHF 961'000. La part versée par les Communes pour l'accueil parascolaire est également supérieure aux prévisions (CHF +217'000).

Le versement du fonds de compensation du produit de l'impôt des personnes morales, comptabilisé sous le chapitre des finances et impôts, est meilleur que prévu, pour environ CHF 380'000, de même que la contribution de la péréquation financière, pour plus de CHF 273'000.

8. Taxes et impôts

8.1. Taxes

L'essentiel des taxes (68,8%) est encaissé dans le secteur de la protection de l'environnement et de l'aménagement du territoire (cf. tableau 17). Rappelons que les taxes doivent couvrir intégralement les charges dans les secteurs de l'approvisionnement en eau et de l'assainissement. Pour ces deux domaines, les taxes encaissées dans les comptes sont inférieures au budget 2013.

Pour le chapitre des déchets, les taxes couvrent 80% des coûts, le solde, soit environ CHF 269'000, étant pris en charge par l'impôt. Le produit des différentes taxes et autres rétrocessions s'élève à plus de CHF 1,5 million, soit près de CHF 133'000 par rapport aux prévisions budgétaires.

L'économie publique rapporte 13,9% des taxes, notamment les forêts qui ont produit plus de CHF 1,5 million de revenus en 2013, soit un peu plus de CHF 100'000 que le budget. Les taxes encaissées dans la sécurité publique représentent 12,1% des taxes totales. Le produit des amendes est supérieur de quelque CHF 60'000 au budget 2013 ; celui de la taxe d'exemption est de CHF 37'000 supérieur au budget 2013.

Tableau 17: Répartition des revenus des taxes selon les chapitres de la classification fonctionnelle en CHF et en %

Chapitre fonctionnel	C2013	Part en %	B2013	ΔC2013- B2013
0 Administration en général	-45'495	0.4%	0	-45'495
1 Ordre et sécurité publique	-1'494'566	12.1%	-1'320'000	-174'566
2 Formation	-271'149	2.2%	-289'361	18'212
3 Culture, sports et loisirs, églises	-193'310	1.6%	-136'250	-57'060
6 Transports, trafic et télécommunication	-112'150	0.9%	-93'000	-19'150
7 Prot. env. et aménagement du territoire	-8'483'750	68.8%	-9'277'849	794'099
8 Economie publique	-1'719'328	13.9%	-1'589'555	-129'773
9 Finances et impôts	-19'904	0.2%	0	-19'904
Total général	-12'339'652	100.0%	-12'706'015	366'363

8.2. Impôts

Le produit de l'impôt des personnes physiques représente plus de 76% des recettes fiscales communales (cf. tableau 18). Le produit de l'impôt des entreprises est nettement plus élevé que ne le laissait entrevoir le budget 2013, avec une différence de plus de CHF 2,9 millions. Il s'agit des effets de la mise en œuvre de la réforme de l'imposition des personnes morales alliés à la bonne tenue de la conjoncture économique. Cette dernière influence également positivement l'impôt à la source et l'impôt des frontaliers, dont le produit est supérieur aux prévisions budgétaires.

Tableau 18: Vue d'ensemble des produits des impôts et répartition en CHF et en %

Types d'impôts	C2013	Part en %	B2013	ΔC2013- B2013
Impôts des personnes physiques	-30'310'468	76.5%	-30'135'000	-175'468
Impôts des personnes morales	-6'200'485	15.7%	-3'247'050	-2'953'435
Impôts à la source	-634'588	1.6%	-520'000	-114'588
Impôts des frontaliers	-1'504'253	3.8%	-1'200'000	-304'253
Impôt foncier	-221'272	0.6%	-220'000	-1'272
Impôt sur prestations en capital	-738'135	1.9%	-425'000	-313'135
Total	-39'609'202	100.0%	-35'747'050	-3'862'152

La valeur d'un point d'impôt peut être établie, sur la base des comptes 2013, à CHF 516'444. Elle résulte de l'addition des impôts des personnes physiques sur le revenu et sur la fortune, ainsi que des prestations en capital divisée par le coefficient fiscal (0,61).

9. Comptes des investissements

Dans son rapport du 21 janvier 2013 relatif à l'autorisation de conclure des emprunts pour un montant total de CHF 6,6 millions, le Conseil communal soulignait qu'il était nécessaire de ramener les investissements à un montant maximal net de CHF 7,2 millions, pour garantir un degré d'autofinancement minimal de 50% et limiter l'insuffisance de trésorerie à CHF 6,6 millions.

Tableau 19: Vue d'ensemble des engagements de la Commune au 31 décembre 2013

Chapitre fonctionnel	Charges brutes	Revenus	Charges nettes
0 Administration en général	7'835		7'835
2 Formation	327'219	102'880	224'339
3 Culture, sports et loisirs, églises	240'698		240'698
6 Transports, trafic et télécommunication	2'352'462	70'356	2'282'107
7 Prot. de l'environnement et aménagement du territoire	3'390'762		3'390'762
8 Economie publique	87'235		87'235
Total général	6'406'211	173'236	6'232'976

Le Conseil communal relevait dans le même rapport qu'il entendait toutefois viser un degré d'autofinancement de 60%, ce qui autorisait une enveloppe de CHF 6 millions en 2013. Les Autorités disposaient ainsi d'une marge de manœuvre de l'ordre de CHF 1,2 million pour réaliser d'éventuelles

opérations imprévues qui ne figuraient pas dans les crédits adoptés ou prévus par les anciennes Autorités communales.

Nous n'avons pas dû recourir à cette possibilité. Les engagements nets en 2013 s'élèvent à CHF 6,2 millions, soit CHF 200'000 de plus que la limite de CHF 6 millions que s'était fixée le Conseil communal, mais pour des crédits engagés par les anciennes Autorités.

Plusieurs d'entre eux ont en effet dépassé le montant autorisé au 31 décembre 2013. Les plus importants feront l'objet de demandes de crédit complémentaire séparées. Il s'agit notamment des engagements suivants :

- a) Partie eau potable de la traversée de Cernier, avec un dépassement de CHF 145'666 ;
- b) Crédit « Multiruz » pour l'amélioration du système d'automatisation, avec un dépassement de CHF 5'000 ;
- c) Aménagement des combles du collège de Chézard-Saint-Martin, avec un dépassement de CHF 6'228 ;
- d) Partie de la traversée de Fontaines qui, suite à des factures réceptionnées avec un grand retard, accuse un dépassement de CHF 5'086.

Ajoutons que le solde de factures du chantier concernant la route de Fontaines à Fontainemelon engendre un dépassement de CHF 357'896 sur le domaine des eaux en 2014. Il fera lui aussi l'objet d'une demande de crédit complémentaire.

La maîtrise des engagements passe par une gestion de projet rigoureuse. A cet effet, le Conseil communal s'est donné une méthode de travail qui a permis, d'une part, de mieux cadrer les objectifs des crédits en cours et à solliciter, d'autre part, d'en assurer un meilleur suivi. Il a en outre engagé, au dicastère des travaux publics, un collaborateur spécifiquement chargé du suivi des chantiers, pour renforcer les contrôles de conformité et suivre les coûts au plus près. Enfin, dans la ligne du programme de consolidation financière, il s'est doté au début de l'année 2014 d'une commission des investissements chargée de la planification et du suivi d'ensemble des engagements consentis pas la Commune.

10. Appréciation d'ensemble

Nous manquons de recul pour mettre en perspective les comptes 2013 et les indicateurs que nous pouvons en retirer. En effet, il n'est pas encore possible de dégager des tendances dans la durée, par exemple l'évolution de l'endettement. Les finances communales restent encore en voie de consolidation. De nombreuses réformes décidées par l'Etat n'ont pas encore déployé tous leurs effets et d'autres sont en cours de lancement. La prudence doit donc rester de mise malgré les bons résultats des comptes 2013.

Par rapport aux comptes 2012 et au bilan d'ouverture, force est toutefois de constater que l'image présentée par les principaux indicateurs s'est améliorée.

10.1. Degré d'autofinancement

Il s'agit de l'autofinancement, soit l'amortissement du patrimoine administratif plus le résultat de l'exercice exprimé en pour-cent de l'investissement net. Cet indicateur met en évidence la part des nouveaux investissements financés sans devoir recourir à l'emprunt.

Sans tenir compte des attributions et des prélèvements aux provisions notamment en relation avec la recapitalisation de prévoyance.ne, avec un autofinancement de CHF 7'791'872 pour des investissements nets de CHF 6'232'976, le degré d'autofinancement pour l'année 2013 atteint 125%.

Il s'agit d'une valeur considérée comme idéale, la Commune n'ayant pas eu à s'endetter pour financer ses investissements, puisque l'autofinancement est supérieur à 100%.

10.2. Proportion des investissements

Cet indicateur met les investissements bruts en rapport avec le total des charges consolidées. Il relève l'activité dans le domaine des investissements. Pour un total des charges consolidées de CHF 69'450'822 et des investissements bruts de CHF 6'406'211, la proportion des investissements atteint 9,22%. L'activité d'investissement est ici considérée comme faible puisqu'elle est inférieure à 10%. C'est pourtant l'objectif minimal que notre Commune devrait atteindre à l'avenir, l'activité devant idéalement se situer entre 10 et 20%.

10.3. Dette nette par habitant

Il s'agit du patrimoine financier moins les engagements, divisé par la population. La dette nette par habitant indique le niveau d'endettement net, c'est-à-dire les dettes diminuées du patrimoine financier par habitant. La qualité de l'indicateur implique bien entendu une évaluation correcte de ce patrimoine et notamment des biens immobiliers qui en font partie.

La dette nette par habitant de notre Commune est passée entre le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2013 de CHF 4'150 à CHF 3'374.

Elle est toujours considérée comme haute puisqu'elle reste dans la fourchette des valeurs indicatives comprise entre CHF 3'000 et 5'000.

10.4. Taux d'endettement net

C'est l'endettement net divisé par les revenus fiscaux. Il indique quelle part des revenus fiscaux annuels permettrait d'amortir la dette.

Selon l'article 29 du projet de nouvelle loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), le degré minimal d'autofinancement des investissements nets est défini en fonction du taux d'endettement net du dernier exercice clôturé, comme le décrit le tableau 20.

Tableau 20: Taux d'endettement net et degré d'autofinancement minimal exigé selon le projet de nouvelle loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC)

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

La dette nette de la Commune s'élevait, le 31 décembre 2012, à CHF 66'260'817, pour des revenus fiscaux estimés dans le budget 2013 à CHF 35'847'050. Le taux d'endettement net atteignait ainsi 185% au 1^{er} janvier 2013.

La dette nette se monte, au 31 décembre 2013, à CHF 54'559'263. Les revenus fiscaux des comptes 2013 se chiffrent à CHF 39'801'911. Le taux d'endettement net atteint ainsi 137%, soit une amélioration de 48% par rapport au bilan d'ouverture. Comme on le constate sur le tableau 20, cette nouvelle situation autorise un degré d'autofinancement de 80% et non plus de 100% pour les investissements.

Par ailleurs, selon les valeurs indicatives du MCH2, notre situation passe de mauvaise ($\geq 150\%$) à suffisante puisqu'elle est comprise entre 100 et 150%.

10.5. Part des charges d'intérêts

Cet indicateur fait apparaître la part des revenus disponibles affectée aux charges d'intérêts. Plus cette valeur est basse, plus la marge de manœuvre de la Commune est élevée.

Avec des revenus courants de CHF 65'769'130 et des charges d'intérêts de CHF 2'380'581, la part des charges d'intérêts atteint 3.62%. C'est une valeur qui est considérée comme bonne puisqu'elle est comprise entre 0 et 4%.

11. Gestion de la Commune durant l'année 2013

Le Conseil communal a souhaité compléter le rapport à l'appui des comptes 2013 par une présentation de la gestion durant l'exercice écoulé. Les missions et les prestations confiées aux unités administratives et techniques de la Commune, leur fonctionnement ainsi que les résultats

obtenus sont présentés sous la forme de fiches dont la lecture est destinée à compléter les remarques à l'appui des comptes.

11.1. Conseil communal

Depuis le 1^{er} janvier 2013, nous tenons une statistique de notre emploi du temps, à l'instar du personnel administratif et technique. Il s'agit ici d'en fournir un aperçu très général. Les chiffres détaillés sont à disposition de la commission de votre Autorité qui sera chargée d'examiner le statut et le taux d'occupation futurs du Conseil communal à la fin de la législature, comme le prévoit l'article 9 de la convention de fusion.

En 2013, nous avons accompli environ 14'050 heures de travail, soit en moyenne 2'810 heures par membre du Conseil communal, chancelier non compris. A titre indicatif, l'horaire annuel de référence 2013 des employés est de 2'088 heures. Cet horaire inclut les vacances, les jours fériés ou les absences dues au service militaire, ce qui représente pour les cinq conseillers communaux un total de 1'733 heures.

Les activités propres au fonctionnement du Conseil communal totalisent 5'023 heures, soit près de 36% des heures effectuées par les membres de l'exécutif. Les séances (préparation et temps de séance) proprement dites représentent 2'421 heures et les représentations 771 heures. En 2013, le Conseil communal a siégé deux demi-journées par semaine : le lundi matin pour traiter des affaires courantes et le jeudi matin pour se pencher, en raison des travaux de réorganisation et de mise en place des structures communales, sur des projets ou des dossiers exigeant un examen et un suivi plus approfondis. Relevons également que nous avons consacré 436 heures au Conseil général et à ses commissions (préparation et temps de séance).

Tableau 21: Temps consacré par les membres du Conseil communal à la conduite des dicastères, par ordre croissant et en heures

Groupes de prestations	Heures	Groupes de prestations	Heures
Achat - Economat	3.8	Culture et promotion régionale	334.3
Population	29.5	Développement économique	360.5
Jeunesse	33.8	Gérance	364.3
Comptabilité	140.5	Prévoyance sociale	370.3
Aménagement	147.8	Energie	386.3
Pré- et Para scolaire	155.0	Eaux et environnement	423.3
Finances	167.3	Sport et loisirs	428.0
Institutions	173.5	Urbanisme	432.3
Ressources humaines	213.5	Travaux publics	647.3
Organisation et informatique	221.0	Sécurité	711.8
Forêts	245.0	Ecole	984.0
Mobilité	321.0	Total	7'293.5

Le tableau 21 décrit par ordre croissant les heures consacrées par les conseillers communaux à la conduite des dicastères. Ces heures se déclinent elles-mêmes en activités génériques, communes à l'ensemble des chefs de dicastère.

Par exemple, les conseillers communaux ont consacré près de 1'526 heures à la préparation et à la conception de rapports et 1'389 heures au traitement et au suivi de leurs courriers électroniques ou sur papier. La préparation et la conduite de séances totalisent quant à elles 6'854 heures. Les tâches administratives génériques qui peuvent concerner le suivi de projets, des travaux de planification et d'organisation représentent 923 heures. Rappelons que les membres du Conseil communal assurent eux-mêmes la gestion de leur emploi du temps et leur secrétariat.

11.2. Chancellerie

Mission et objectifs principaux		
Mission de l'unité		
Garantir le soutien logistique et le secrétariat du Conseil communal et du Conseil général ; assurer le suivi des décisions prises et mettre en place les dispositions nécessaires en vue de leur application.		
Objectifs généraux		
<ul style="list-style-type: none"> – Apporter le support nécessaire au bon fonctionnement des Autorités politiques – Garantir le respect du cadre institutionnel et des dispositions législatives – Réaliser la communication interne et externe, notamment les relations avec la presse – Appliquer le protocole – Suivre le bon archivage de l'ensemble des documents, à l'exception du volet « construction » 		
Bases légales et réglementaires principales		
<ul style="list-style-type: none"> – Constitution fédérale de la Confédération suisse, du 18 avril 1999 – Constitution de la République et Canton de Neuchâtel (Cst. NE), du 24 septembre 2000 – Loi sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964 – Loi sur les droits politiques (LDP), du 17 octobre 1984 – Loi sur la procédure et la juridiction administrative (LPJA), du 27 juin 1979 – Règlement général de la Commune de Val-de-Ruz, du 19 décembre 2012 – Règlement protocolaire de la Commune de Val-de-Ruz, du 9 décembre 2013 		
Indicateurs relatifs aux prestations en 2013		
Prestations	Indicateurs	Résultats
Adopter des décisions pour la bonne marche de la Commune	– Nombre d'arrêtés signés	– 42 arrêtés du Conseil communal et 25 arrêtés du Conseil général
Gérer la Commune	– Nombre de séances du CC	– 56 séances ordinaires, ce qui représente 255 pages de procès-verbaux
Assurer la communication interne et faciliter l'accès aux dossiers	– Nombre de dossiers dans la GED	– 32'573 dossiers au 31.12.2013
Commentaires		
Pour le Conseil communal, les 56 séances ordinaires concernent la gestion courante des affaires communales. A cela s'ajoutent une cinquantaine de séances le jeudi matin pour définir la stratégie, assurer le suivi de projets inhérents à la mise en place de la Commune, évoquer les dossiers complexes et recevoir différentes personnes invitées sur des thèmes spécifiques.		
Projets et investissements conduits par l'unité en 2013		
Titre du projet	Objectifs 2013	Résultats atteints en 2013
Rédaction de différents arrêtés et	– Arrêté concernant la perception	– Tous les règlements demandés ont pu être

règlements pour le bon fonctionnement de la Commune	de divers taxes et émoluments communaux, ainsi que son règlement d'exécution – Règlement protocolaire – Règlement relatif à la gestion des déchets	rédigés en 2013 – Ils ont été adoptés par le Conseil général en 2013, sauf le règlement relatif à la gestion des déchets qui a été soumis le 28 avril 2014
Mise en place d'un concept de communication	– Assurer la publication d'une page communale au minimum dans chaque édition de Val-de-Ruz Info	– La parution de la page communale a débuté le 5 septembre 2013 grâce à la participation d'un groupe de travail
Mise en œuvre d'une stratégie pour l'archivage historique	– Définir et aménager un local en vue d'accueillir les archives communales	– L'administration de la gérance du patrimoine a assuré cette démarche sur toute l'année

Commentaires

- La mise en place d'un concept de communication définitif figure dans les objectifs 2014
- La chancellerie a pu recevoir les clés du local d'archivage le 27 mars 2014

Effectifs (en équivalents plein temps)

Personnel	Effectif au 1.1.2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif	2.50	2.50	0
Mesures d'intégration professionnelle (MIP)		1.17	1.17
Total	2.50	3.67	1.17

Commentaires

- Il faut relever qu'un employé de la chancellerie a travaillé à 50% pendant les mois de juillet à septembre au secrétariat de l'école afin d'apporter un soutien logistique
- Ce même employé a été transféré à l'administration du contrôle des habitants à 50% à partir du 20 novembre 2013 jusqu'à la fin de l'année. Cette situation est devenue pérenne en 2014
- En 2013, et ce sera également le cas en 2014, la chancellerie a eu la chance de pouvoir bénéficier du placement de deux personnes en mesures d'intégration professionnelle. Sans cet appui, les missions n'auraient pas pu être menées à satisfaction.

11.3. Travaux publics, eaux, environnement et forêts

11.3.1 Administration des forêts

Mission et objectifs principaux

Mission de l'unité

Assurer la gestion des forêts propriété de la Commune y compris des infrastructures forestières qui s'y trouvent tout en garantissant l'entier des fonctions assumées par les surfaces boisées et en assumant des actions d'information de la population et des élus.

Objectifs généraux

- Planifier l'ensemble des travaux forestiers d'exploitation et de soins à la jeune forêt
- Réaliser une partie des travaux forestiers d'exploitation et de soins à la jeune forêt
- Assurer le suivi et l'entretien des infrastructures forestières et des limites de propriété
- Organiser concrètement les travaux forestiers sur l'ensemble de l'année
- Réaliser les inventaires forestiers nécessaires à la réalisation des plans de gestion
- Remplir les obligations administratives liées au suivi et à la gestion des forêts y compris les décomptes nécessaires à l'obtention des aides financières fédérales et cantonales
- Assurer la surveillance sanitaire des massifs forestiers
- Information de la population en matière d'exploitation des forêts et actions pédagogiques en forêt

- Participation active à la promotion du bois dans tous les débouchés potentiels
- Participation aux martelages des bois dans les forêts communales
- Participation aux martelages des bois dans les forêts cantonales et privées (sous mandat du SFFN)
- Conseils et suivi des propriétaires forestiers privés (sous mandat du SFFN)
- Cubage et commercialisation des bois
- Police forestière

Bases légales et réglementaires principales

- Loi cantonale sur les forêts (LCFo), du 6 février 1996
- Règlement d'exécution de la loi cantonale sur les forêts (RELCFo), du 27 novembre 1996
- Loi sur la protection de la nature (LCPN), du 22 juin 1994
- Loi sur la faune sauvage (LFS), du 7 février 1995

Indicateurs relatifs aux prestations en 2013

Prestations	Indicateurs	Résultats
Réalisation annuelle des plans de gestion des forêts	– Volume de bois exploité en regard de la possibilité indiquée dans les plans de gestion	– Les volumes d'exploitation des bois tels que stipulés dans les plans de gestion sont réalisés. – Les massifs forestiers sont entretenus d'une manière durable. – Les soins à la jeune forêt sont réalisés d'une manière continue chaque fois que c'est nécessaire.
Commercialisation efficace des produits forestiers	– Les produits récoltés dans les forêts sont écoulés sur le marché des bois selon un principe de maximisation économique	– Les produits forestiers sont vendus aux acheteurs proposant les prix les plus intéressants
Maintien courant des infrastructures forestières	– Les infrastructures forestières sont régulièrement entretenues dans le cadre de travaux courants et périodiques	– Les infrastructures forestières (desserte, bâtiments) sont fonctionnelles en tout temps.
Gestion adéquate des massifs forestiers axée sur le long terme	– L'ensemble des fonctions des forêts sont assurées sur le long terme	– La forêt continue de jouer son rôle protecteur – La forêt continue de jouer son rôle de production – La forêt continue de jouer son rôle de préservation de la diversité écologique – La forêt continue de jouer son rôle social et culturel
Information de la population et des élus en matière de gestion des forêts	– Les élus obtiennent lorsque nécessaire les informations adéquates sur la gestion pratiquée en forêt – La population obtient lorsque nécessaire les informations adéquates sur la gestion pratiquée en forêt	– Les élus sont informés sur la gestion pratiquée en forêt – La population est informée sur la gestion pratiquée en forêt

Commentaires

- Les forêts font partie du patrimoine communal. Elles sont gérées d'une manière durable depuis plus de 100 ans assurant ainsi une production de bois garantie dans le temps et une préservation de l'ensemble des prestations forestières reconnues.
- La gestion des forêts est garantie par des plans de gestion qui sont régulièrement mis à jour. Ces plans de gestion garantissent l'engagement de la Commune à poursuivre une exploitation responsable et durable de ses forêts.
- Le service forestier communal permet d'assurer le suivi de ces plans de gestion en adéquation avec les principes édictés dans les lois forestières tant fédérales que cantonales.

Projets et investissements conduits par l'unité en 2013

Titre du projet	Objectifs 2013	Résultats atteints en 2013
Mise en place de la nouvelle organisation territoriale des cantonnements	– La réorganisation des cantonnements telle que prévus dans le cadre du processus de fusion est réalisée	– Réalisé. Les cantonnements forestiers sont passés de 5 à 4 dès le 1 ^{er} janvier 2013. Les forestiers de cantonnements se sont organisés efficacement pour que cette réorganisation puisse être conduite sans accros.
Gestion continue des forêts communales	– Réalisation des divers plans annuels des travaux	– Les plans annuels des travaux ont été réalisés selon la planification
Maintien de l'entretien de la dévestiture	– Les infrastructures forestières sont maintenues en état	– Partiellement, un problème de report de la proposition budgétaire a impliqué que certains travaux ont été freinés. Une correction sera nécessaire en 2014
Information des élus	– Les nouveaux élus communaux sont informés des travaux réalisés dans les forêts de leur commune	– Réalisé. Des présentations en forêt ont été organisées aussi bien pour les élus de l'Exécutif que pour ceux du Législatif
Commentaires		
<ul style="list-style-type: none"> – L'entretien des forêts profite à tous. Si la partie la plus visible est l'exploitation des produits forestiers, les autres prestations telles que la fonction de protection ou la fonction sociale sont primordiales. Les bienfaits de la forêt ne sont malheureusement pas directement monétarisables mais il faut considérer qu'ils représentent potentiellement une valeur annuelle de plus de 10 millions de francs dont profite directement la communauté. – Les forêts communales permettent de récolter en continu près de 20'000 m³ de bois annuellement. Le bois est un matériau écologique, durable, produit localement avec du personnel de notre région. Il est de plus neutre en termes de CO2 et est produit sans apport d'engrais ou de produit phytosanitaire. Parallèlement, la présence de la forêt préserve un maximum de diversité dans notre région et stabilise nos sols. 		
Effectifs (en équivalents plein temps)		
Commentaires		
<ul style="list-style-type: none"> – Le personnel est inclus dans l'effectif de l'administration des travaux publics. – Le service forestier communal joue un rôle en tant qu'entreprise formatrice. C'est une tâche importante qu'il est nécessaire de poursuivre en considérant le fait que la forêt et la gestion qui y est pratiquée permet de garder des emplois décentralisés hautement nécessaires à la poursuite des exploitations durable de nos boisés. – L'effectif du personnel forestier est compris dans celui des travaux publics. 		

11.3.2 Eau potable

Mission et objectifs principaux
Mission de l'unité
Le service des eaux doit assurer une exploitation et un entretien de l'ensemble du réseau d'eau potable, des sources, des puits, des réservoirs, des conduites et du pompage de manière fiable pour l'ensemble des consommateurs tout en s'assurant de la qualité de la fourniture de la ressource.
Objectifs généraux
<ul style="list-style-type: none"> – Assurer l'approvisionnement en eau (source et puits) – Assurer la distribution de l'eau potable aux clients – Assurer la facturation et le service à la clientèle et aux partenaires
Bases légales et réglementaires principales
<ul style="list-style-type: none"> – Loi fédérale du 9 octobre 1992 sur les denrées alimentaires (LDAI) RS 817.0 – Loi fédérale du 24 janvier 1991 sur la protection des eaux (LEaux) RS 814.20 – Loi sur la protection des eaux (LCPE), du 1^{er} janvier 2011 – Loi cantonale sur les eaux (LEaux), du 24 mars 1993 RSN 731.101 – SSIGE et ses directives W1f – W3f – W4f – W6f – W11 – W 1000/1002/1005

Indicateurs relatifs aux prestations en 2013			
Prestations	Indicateurs	Résultats	
Maintien des infrastructures	– Entretien de manière régulière mais avec un maximum d'économies	– Le but est atteint dans le cadre du budget – Fonctionnalité	
Gestion du fonctionnement	– Beaucoup de retard au niveau des processus d'autocontrôle	– En cours de remise à niveau	
Projets et investissements conduits par l'unité en 2013			
Titre du projet	Objectifs 2013	Résultats atteints en 2013	
Mise en place du Manuel d'autocontrôle	Finalisation du manuel d'autocontrôle	– Les objectifs ont été atteints.	
Mise à jour des bases de données	Entrer dans la base de données électronique les communes qui n'étaient pas Multiruz	– Les Communes de Montmollin, Boudevilliers, Coffrane et les Geneveys-sur-Coffrane ont été numérisées dans les délais	
ViruzO	– Mise en place d'un appui administratif avec Viteos SA, suite au départ de l'administrateur	– Collaboration encore en cours, à satisfaction de chacun – Création de groupe de travail sur les dossiers importants (PDER, PGEE...)	
Dombresson, Route du Seyon, Phase I	– Changement de la conduite d'eau principale et raccordements privés	– Travaux terminés à l'automne 2013 à satisfaction des bordiers	
Les GSC – Mont-Racine	– Remplacement de la conduite principale, extension sur le chantier des Neufs Chemins et raccordements privés	– Travaux terminés à l'automne 2013 à satisfaction des bordiers	
Cernier – Frédéric-Soguel	– Remplacement de la conduite principale d'alimentation et branchement des privés	– Travaux terminés au printemps 2014 à satisfaction des bordiers	
Effectifs (en équivalents plein temps)			
Personnel	Effectif au 1.1.2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif et technique	9.70	9.10	-0.60
Mesures d'intégration professionnelle (MIP)		0.75	0.75
Total	9.70	9.85	0.15
Commentaires			
<ul style="list-style-type: none"> – L'effectif inclut le personnel des eaux et de l'assainissement (environnement) – En moyenne sur l'année, 0.5 EPT a été engagé pour appuyer l'administration du service des eaux, pour la reprise des données de compteurs. 			
Autres remarques			
C'est à notre grande satisfaction que notre responsable technique du service des eaux a réussi son brevet de fontainier en octobre 2013.			

11.3.3 Assainissement et environnement

Mission et objectifs principaux

Mission de l'unité

Le service d'assainissement prend en charge les eaux naturelles et collectées produites par la population ; il veille à leur traitement adéquat, dans le respect de l'environnement. Ce faisant, il joue un rôle essentiel en faveur de la salubrité publique, de la santé des citoyens et de la préservation d'un cadre de vie agréable.

Objectifs généraux

- Assurer l'épuration des eaux afin d'éviter les maladies et lutter contre le risque d'épidémies
- Eviter les inondations et la pollution des eaux souterraines
- Assurer le fonctionnement de l'ensemble des installations
- Organiser les travaux d'exploitation (maintenance préventive, pannes, etc.)
- Respecter les normes techniques et légales
- Maintenir l'équilibre des cours d'eau afin qu'il contribue également à l'autoépuration des eaux pluviales et des eaux épurées sortant des Step
- Protéger l'environnement

Bases légales et réglementaires principales

- Loi sur la protection des eaux du 24.01.91
- Ordonnance sur la protection des eaux du 28.10.98
- Loi fédérale sur la protection de l'environnement du 7.10.83
- Loi fédérale sur les produits chimiques
- Ordonnance sur la réduction des risques liée aux produits chimiques
- Ordonnance sur la protection des travailleurs contre les risques liés aux microorganismes
- Ordonnance sur les installations basses tensions
- Loi sur les installations électriques
- Norme SIA 190 sur les canalisations
- Norme SN 592 000 sur l'évacuation des eaux des bien-fonds
- Directive de la VSA sur l'évacuation des eaux pluviales

Indicateurs relatifs aux prestations en 2013

Prestations	Indicateurs	Résultats
Maintien des infrastructures	– Entretien de manière régulière mais avec un maximum d'économie	– Le but est atteint et le budget tenu – Fonctionnalité
Gestion du fonctionnement	– Beaucoup de retard au niveau des processus d'automatisation	– L'objectif consiste à améliorer les résultats et à réduire les coûts

Commentaires

Une des tâches qui incombent à la Commune, en vertu des législations fédérale et cantonale, consiste à organiser, sur son territoire, l'évacuation des eaux usées d'une part, et, d'autre part, l'infiltration, la rétention et/ou l'évacuation des eaux claires.

Cela implique non seulement la construction des réseaux publics de collecte des eaux, mais également leur maintien (rénovation), leur extension (nouveaux quartiers, ...) et leur modernisation (évolution technique, mise en séparatif etc.).

Les contrôles de conformité sont également un aspect important et touchent non seulement l'équipement public, dont font partie les cours d'eau, mais également les installations privées lorsque celles-ci sont soupçonnées d'être non conformes aux règles en vigueur ou défectueuses. Sous cet aspect, le service d'assainissement est donc le gardien du sol et du sous-sol, en évitant sa pollution.

Projets et investissements conduits par l'unité en 2013

Titre du projet	Objectifs 2013	Résultats atteints en 2013
Route du Seyon Phase I	– Mise en séparatif	– Les travaux sont terminés à satisfaction de chacun
Route du Mont-Racine	– Mise en séparatif	– Les travaux sont terminés à satisfaction de chacun

Cernier, Frédéric-Soguel	–	Mise en séparatif	–	Les travaux sont terminés à satisfaction de chacun
Commentaires				
<ul style="list-style-type: none"> – Passablement de travaux sur la maintenance électromécanique en plus de la maintenance courante. – Epurer les eaux signifie en extraire des résidus et des boues qu'il s'agit ensuite de traiter, d'évacuer et d'incinérer. Ce sont ainsi, annuellement, environ 500 tonnes de boues déshydratées qui sont incinérées à Vadec et 4'700'000 m³ d'eau qui sont traités. – Les filtres que nous devons réviser en 2012 et 2013 pour un montant de CHF 100'000 n'ont pas été installés car nous sommes en attente d'instructions pour la mise en place du système relatif aux micropolluants (obligatoire en 2015). 				
Effectifs (en équivalents plein temps)				
Commentaires				
<ul style="list-style-type: none"> – Le personnel de l'environnement est inclus dans l'effectif de l'administration des eaux. – Vu le départ de deux exploitants, et afin de soulager et de permettre au responsable d'assurer une formation <i>ad hoc</i> au nouveau personnel, il a été engagé une personne en MIP à plein temps pour effectuer pendant six mois la tonte et l'entretien courant du bâtiment. 				
Autres remarques				
La Step des Quarres devient vétuste (14 ans – durée de vie moyenne 30 ans) et l'on constate de plus en plus de pannes au niveau électromécanique et à l'automatisation. Le toit et les murs ne sont plus étanches. D'importants investissements seront à prévoir pour les années futures, en espérant que ces frais d'entretien permettront de prolonger la durée de vie de la Step de 10 à 20 ans.				

11.3.4 Travaux publics

Mission et objectifs principaux			
Mission de l'unité			
Le service de la voirie assure la gestion de l'infrastructure publique, des ouvrages (murs de soutènement), de l'éclairage public, des espaces publics (l'entretien des espaces verts, pelouses, massifs d'arbustes, parcs). Il entretient également été comme hiver le réseau routier communal.			
La signalisation verticale et horizontale ainsi que le marquage routier sont également des tâches récurrentes. Le service participe au ramassage des déchets urbains et verts ainsi qu'à la bonne gestion des déchèteries.			
Objectifs généraux			
<ul style="list-style-type: none"> – Entretien des aménagements urbains communaux – Entretien des routes communales (nids de poule, déneigement) afin de garantir la sécurité routière – Garantir l'enlèvement des ordures ménagères et déchets verts – Gestion des déchèteries, filière de recyclage – Assurer le suivi des travaux de la commission des aménagements urbains 			
Bases légales et réglementaires principales			
<ul style="list-style-type: none"> – Loi sur les routes et voies publiques (LRVP 735.10) – Normes VSS – Loi concernant le traitement des déchets (LTD, 805.30) et son Règlement d'exécution de la loi concernant le traitement des déchets (RLTD, 805.301) – Loi fédérale sur la protection de l'environnement (RS 814.01) et son ordonnance (RS 814.600) 			
Indicateurs relatifs aux prestations en 2013			
Prestations	Indicateurs	Résultats	
Maintien des infrastructures	– Entretien de manière régulière mais avec un maximum d'économie	– Le but est atteint dans le respect budget	– Fonctionnalité pour les usagers
Gestion du fonctionnement	– Beaucoup de retard au niveau	– L'objectif consiste à améliorer les résultats et	

des processus		de réduire les coûts	
Projets et investissements conduits par l'unité en 2013			
Titre du projet	Objectifs 2013	Résultats atteints en 2013	
Restructuration des déchèteries	<ul style="list-style-type: none"> – Uniformisation des 6 sites – Créer des conditions de recyclage optimales 	<ul style="list-style-type: none"> – Les objectifs ont été atteints, les 6 déchèteries sont uniformisées au niveau des matériaux repris. 	
Déneigement	<ul style="list-style-type: none"> – Assurer le déneigement des routes communales – Réorganisation des contrats tiers et des zones 	<ul style="list-style-type: none"> – Les objectifs fixés ont aboutis à satisfaction des usagers. 	
Routes	<ul style="list-style-type: none"> – Présenter une étude sur la qualité de notre réseau routier – Chiffrer les investissements pour le maintien de la valeur 	<ul style="list-style-type: none"> – Les relevés des 270 km de routes communales ont été réalisés par nos voyers. – Les données ont été transmises à la société Nibux pour analyses 	
Dombresson - Route du Seyon, Phase I	<ul style="list-style-type: none"> – Réfection du carrefour et création de trottoir 	<ul style="list-style-type: none"> – Les travaux sont terminés à satisfaction des usagers 	
Les-GSC, Route du Mont-Racine	<ul style="list-style-type: none"> – Réfection chaussée et création d'un trottoir 	<ul style="list-style-type: none"> – Les travaux seront terminés printemps 2014 par la pose de la couche finale 	
Cernier, Frédéric-Soguel	<ul style="list-style-type: none"> – Mise en séparatif 	<ul style="list-style-type: none"> – Réfection de la chaussée et création de trottoir, finalisation printemps 2014 	
Commentaires			
<ul style="list-style-type: none"> – Les chantiers 2013 sont le prolongement des crédits votés par les anciennes Communes avant la fusion. 			
Effectifs (en équivalents plein temps)			
Personnel	Effectif au 1.1.2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif et technique	26.90	27.60	0.70
Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	1.00	3.86	2.86
Intégration sociale		0.4	0.4
Total	27.90	31.86	3.96
Commentaires			
<ul style="list-style-type: none"> – L'effectif des travaux public inclut le personnel de l'administration des forêts. – En moyenne sur l'année, 1.0 EPT a été engagé pour appuyer l'administration des travaux publics à partager avec le service des eaux et les forêts – L'unité a pu en revanche bénéficier d'un renforcement temporaire de personnes en mesure d'intégration pour les travaux d'extérieur 			
Autres remarques			
<p>En 2013 l'administration des travaux publics a géré les infrastructures mises en place par les anciennes Communes en restructurant et en renégociant les prix des contrats de prestations avec des tiers.</p>			

11.4. Développement territorial, mobilités et culture

11.4.1 Administration de l'aménagement, de l'urbanisme et des transports

Mission et objectifs principaux

Mission de l'unité

Veiller à ce que le développement du territoire communal corresponde aux plans d'aménagement locaux des 15 anciennes communes. Soutenir le Conseil communal dans la création d'un futur plan d'aménagement de Val-de-Ruz. Gérer les demandes en lien avec les permis de construire et assurer le suivi y relatif.

Objectifs généraux

- Gérer la réception, le contrôle, le suivi, la délivrance et la facturation des demandes de permis de construire, en lien avec les services communaux et cantonaux concernés
- Gérer le suivi des permis de construire sanctionnés jusqu'à la délivrance du permis de conformité, en lien avec les services communaux et cantonaux concernés
- Gérer l'archivage des permis de construire
- Renseigner et accompagner les partenaires (citoyens, acteurs économiques, tiers, etc.) pour toutes questions relatives au domaine de l'aménagement et de l'urbanisme
- Gérer les révisions partielles des plans d'aménagement locaux, en lien avec les services communaux et cantonaux concernés
- Elaborer le budget de l'unité administrative
- Veiller à ce que les comptes de l'unité administrative soient respectés conformément au budget

Bases légales et réglementaires principales

- Loi fédérale sur l'aménagement du territoire (LAT)
- Loi cantonale sur l'aménagement du territoire (LCAT) et son règlement d'exécution (RELCAT)
- Loi cantonale sur les constructions (LConstr) et son règlement d'exécution (RELConstr)
- Loi cantonale sur les routes et voies publiques (LRVP)
- Loi sur les communes (LCo)
- Plans d'aménagement des 15 anciennes communes, leur règlement d'exécution ainsi que leur règlement des constructions y relatifs
- Arrêté du Conseil communal relatif à la perception de taxes et émoluments et son règlement d'exécution

Indicateurs relatifs aux prestations en 2013

Prestations	Indicateurs	Résultats
Gestion des permis de construire	<ul style="list-style-type: none"> – Respect des délais – Respect des procédures – Respect des législations en vigueur 	<ul style="list-style-type: none"> – 145 sanctions de minimales importances – 63 sanctions définitives – 1 sanction préalable – 17 dossiers refusés – 88 installations de chauffage
Gestion de l'aménagement communal	<ul style="list-style-type: none"> – Respect des délais – Respect des procédures – Respect des législations en vigueur 	<ul style="list-style-type: none"> – 2 plans de quartier sanctionnés – 1 plan d'alignement sanctionné – 1 modification partielle de PAL sanctionnée

Commentaires

- Hormis les 226 dossiers traités (hors installations de chauffage), 38 dossiers reçus en 2013 sont encore en traitement.
- En 2013, le service a reçu 14 oppositions pour divers dossiers de constructions. 11 ont été traitées (soit par le biais d'une séance de conciliation menant à un retrait de l'opposition ou à une modification partielle du projet, soit par une décision de levée d'opposition). 3 sont encore en traitement. 5 procédures, datant d'avant la fusion, sont traitées par les instances supérieures.
- S'agissant des dossiers liés à l'aménagement, la quantité n'est pas significative car le traitement peut courir de 6 mois à 2 ans en fonction des délais inscrits dans la loi cantonale sur l'aménagement du territoire, et ceci sans compter le

traitement d'éventuelles oppositions. Par exemple, le début des travaux relatifs aux 2 plans de quartier sanctionnés en 2013 ont débutés en 2010 pour l'un et en 2012 pour l'autre. Le service a repris les dossiers en 2013 et a mené les négociations avec les différents partenaires, a traité de divers points techniques avec le SAT, etc.

Projets et investissements conduits par l'unité en 2013

Titre du projet	Objectifs 2013	Résultats atteints en 2013
Sanction du PAL de Chézard-Saint-Martin	– Traiter les 15 oppositions liées au PAL en vue de sa sanction	– Tous les opposants ont été vus et écoutés. En particulier, un dialogue a été instauré pour les acteurs concernés par la zone de dépôt. – Ces travaux se sont étendus jusqu'à fin 2013. La décision de levées d'opposition et la demande de sanction sont intervenues durant le premier semestre 2014.
Viabilisation du secteur « Le Calendrier » aux Hauts-Geneveys	– Faire avaliser par le Conseil général la modification partielle du PAL des Hauts-Geneveys, l'arrêté relatif à l'équipement de la zone et l'arrêté permettant d'échanger des terrains et d'inscrire des servitudes	– Tous les arrêtés ont été votés par le Conseil général. Les travaux de viabilisation pourront démarrer comme prévu en 2014.
Conception du plan d'aménagement de Val-de-Ruz	– Démarrer les réflexions, cerner les tâches, élaborer un planning	– Objectifs atteints.

Commentaires

- Comme mentionné dans le commentaire plus haut, les procédures relatives à l'aménagement du territoire sont de longue haleine. Bien des dossiers débutent en 2013 mais ne verront leur conclusion qu'en 2014 ou 2015. C'est le cas de l'urbanisation du secteur « Sous le Village » à Boudevilliers, la création d'une zone d'activités économiques à Malvilliers, la résolution d'un litige concernant la reprise d'une route privée aux Hauts-Geneveys ou la mise en zone à bâtir d'un secteur construit aux Hauts-Geneveys.
- Quant à la zone réservée de Savagnier, l'échéance fixée à la fin du premier semestre 2013 fait que le dossier, bien qu'étudié préalablement, sera traité au tout début de l'année 2014.

Effectifs (en équivalents plein temps)

Personnel	Effectif au 1 ^{er} janvier 2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif	2.5	2.5	
Total	2.5	2.5	

Commentaires

- L'effectif actuel de 2.5 personnes permet de gérer les permis de construire, les diverses demandes des clients et les dossiers d'aménagement d'un point de vue administratif mais non technique.
- Cette partie fait l'objet de mandats à des juristes, des architectes ou des urbanistes. Si les contrôles de conformité à effectuer sont recensés, ils n'ont pratiquement pas été réalisés par manque de temps, de moyens et de formation.
- Une synergie a toutefois été trouvée grâce à deux membres de la commission de la police du feu, qui se sont mis à disposition pour effectuer ce travail.

Autres remarques

Les dossiers en lien avec le domaine des transports sont gérés par le chef de dicastère de par sa connaissance approfondie du sujet mais également par le fait que l'urbanisme et l'aménagement occupent le 100 % du temps de travail des collaborateurs du service.

11.4.2 Sports, loisirs, culture, jeunesse et promotion régionale

Remarques importantes	– L'unité administrative dépend, pour les prestations liées au sport, du dicastère de l'éducation, de la jeunesse et des sports, pour celles liées à la culture, du
------------------------------	--

	<p>dicastère du développement territorial, des mobilités et de la culture.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Elle collabore étroitement avec le dicastère du développement économique pour la promotion régionale, en particulier le tourisme. 	
<p>Mission et objectifs principaux</p>		
<p>Mission de l'unité</p> <ul style="list-style-type: none"> – Veiller à la mise à disposition de la population d'installations sportives, culturelles et de loisirs – Promotion d'une politique de la jeunesse – Développement de l'offre touristique de la région <p>Objectifs généraux</p> <ul style="list-style-type: none"> – Gérer les infrastructures sportives, culturelles et de loisirs, y compris les piscines communales – Mettre à disposition de la population un système de location des salles par internet – Harmoniser les divers règlements (foires, bâtiments, etc.) – Réaliser les manifestations de compétence communale (foires de Dombresson et Coffrane, Fête nationale, etc.) – Soutenir les sociétés locales et associations villageoises – Gérer les bibliothèques publiques communales – Participer au développement régional et à la promotion touristique – Traiter les demandes de subventions et soutiens divers avec comme but, à terme, d'harmoniser les procédures et de mettre en place des critères d'attribution – Elaborer des offres promotionnelles à l'attention de la population <p>Bases légales et réglementaires principales</p> <ul style="list-style-type: none"> – Lois sur le sport – Normes BPA 		
<p>Indicateurs relatifs aux prestations en 2013</p>		
Prestations	Indicateurs	Résultats
Fête nationale à Engollon	<ul style="list-style-type: none"> – Participation de la population – Implication des sociétés locales 	<ul style="list-style-type: none"> – Très positif – La participation du président de la Confédération a été un haut fait de la manifestation – Bonne implication des sociétés mais manque de personnel à certaines heures
Location des salles sur internet	<ul style="list-style-type: none"> – Utilisation du site internet 	<ul style="list-style-type: none"> – Positif. Une grande partie des locations sont réalisées directement sur internet.
Recensement des sociétés locales et associations villageoises	<ul style="list-style-type: none"> – Questionnaire adressé aux sociétés et associations 	<ul style="list-style-type: none"> – Plus de 160 sociétés et associations ont été recensées.
Foires de Dombresson et de Coffrane	<ul style="list-style-type: none"> – Participation de la population, marchands, forains, sociétés locales et associations 	<ul style="list-style-type: none"> – Echo positif de la population – Les travaux routiers à Dombresson ont entraîné un mécontentement de certains marchands lors de la foire d'automne
Stand à Fête la Terre à Cernier	<ul style="list-style-type: none"> – Fréquentation du stand 	<ul style="list-style-type: none"> – Malgré une météo capricieuse, les visiteurs ont apprécié la présence de la Commune
Piscine d'Engollon	<ul style="list-style-type: none"> – Fréquentation, abonnements et satisfaction de la population 	<ul style="list-style-type: none"> – La fréquentation et la vente d'abonnements a été en légère hausse. La population a été satisfaite de certaines mesures prises notamment en matière d'hygiène et d'entretien des installations
<p>Commentaires</p> <ul style="list-style-type: none"> – Dans cette 1^{ère} année de fonctionnement, le but principal était de reprendre la gestion des activités réalisées précédemment dans les anciennes Communes et syndicats. – Dès 2014 et pour les années suivantes, le but est d'améliorer nos prestations, d'optimiser nos ressources, d'harmoniser nos façons de faire et de professionnaliser notre manière d'agir 		

Projets et investissements conduits par l'unité en 2013			
Titre du projet	Objectifs 2013	Résultats atteints en 2013	
Création d'une place de jeux à Vilars	– Réalisation de la place de jeux selon le crédit voté par le Conseil général de Fenin-Vilars-Saules	– La place a été réalisée, les budgets ont été respectés et la population est satisfaite	
Inventaire des infrastructures sportives, culturelles et de loisirs	– Inventorier les biens communaux, ceci afin d'avoir une vue d'ensemble et de définir un crédit cadre d'entretien	– L'inventaire a démarré en 2013 et doit être finalisé en 2014	
Location des salles sur internet	– Inventorier les salles et mettre un système de réservation en ligne sur internet	– Les salles sont louables par internet depuis le 2 ^e trimestre 2013. Le bilan est positif. Il reste à agrémenter le site avec des photos et des informations complémentaires	
Effectifs (en équivalents plein temps)			
Personnel	Effectif au 1.1.2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif	3.99	5.82	1.83
Mesures d'intégration professionnelle (MIP)		0.48	0.48
Total	3.99	6.30	2.31
Commentaires			
– Les chiffres indiqués ci-dessus ne prennent pas en compte le personnel rémunéré à l'heure de manière occasionnelle, à savoir les régisseurs de la salle de spectacle de Fontainemelon, les bibliothécaires publiques communales et les auxiliaires des piscines			

11.5. Education, jeunesse et sports

11.5.1 Education

Le rapport de gestion du Cercle scolaire fait l'objet d'un document séparé qui a déjà été transmis aux membres du Conseil général.

11.5.2 Accueil pré- et parascolaire

Mission et objectifs principaux
<p>Mission de l'unité administrative de l'accueil pré- et parascolaire Soutenir le Conseil communal dans le suivi et le développement des institutions pré- et parascolaires de la Commune de Val-de-Ruz</p> <p>Objectifs généraux de l'unité administrative de l'accueil pré- et parascolaire</p> <ul style="list-style-type: none"> – Mettre en place des procédures, règlements et instruments de gestion de l'accueil pré- et parascolaire au sein de la Commune de Val-de-Ruz. – Gestion de la validation des capacités contributives – Coordonner la planification de l'offre en places d'accueil pré- et parascolaires dans la Commune de Val-de-Ruz – Gestion et suivi des accueils parascolaires communaux (gestion du personnel, facturation, subventions, administration financière, gestion de la fréquentation) <p>Bases légales et réglementaires principales</p> <ul style="list-style-type: none"> – Ordonnance fédérale sur le placement d'enfants (OPE), du 19 octobre 1977 – Loi sur l'accueil des enfants (LAE), du 28 septembre 2013 – Règlement général sur l'accueil des enfants (REGAE), du 5 décembre 2011

Indicateurs relatifs aux prestations en 2013		
Prestations	Indicateurs	Résultats
Gestion de la validation des capacités contributives	<ul style="list-style-type: none"> – Respect des normes en vigueur pour le subventionnement – Surveiller la fraude fiscale 	<ul style="list-style-type: none"> – La validation des capacités contributives a pour but de déterminer le revenu déterminant le droit à subventionnement pour les parents désirant placer leurs enfants en structure d'accueil – Plusieurs changements de loi sont intervenus dans le courant de ces dernières années et il a été nécessaire d'adapter les processus de contrôle des revenus afin d'éviter les cas de fraude pouvant intervenir – Le contrôle et la mise à jour régulière des données permettent d'avoir une meilleure gestion de la charge du subventionnement de ces prestations – L'année 2013 a été l'année unique de traitement des droits aux rétroactifs sur le calcul des revenus intervenant dans le subventionnement et à donné lieu en fin d'année a quelques adaptations importantes
Coordination de la planification de l'offre en place d'accueil dans la Commune de Val-de-Ruz	<ul style="list-style-type: none"> – Planification de l'offre selon les normes cantonales – Suivi des projets de création de nouvelles places 	<ul style="list-style-type: none"> – L'OAEF a émis des perspectives relatives à l'offre en place d'accueil dans le canton. Les tâches du service sont donc de s'assurer que l'offre au sein de notre Commune corresponde aux attentes cantonales tout en veillant à maîtriser notre budget. Par ce biais, il est nécessaire de s'assurer que tout nouveau projet et toute demande d'augmentation de places correspondent à un réel besoin selon les perspectives cantonales – La planification de l'offre passe aussi par la création de nouvelles places d'accueil communales et nos structures doivent donc répondre aux mêmes critères. La création d'une nouvelle structure communale ou l'augmentation de places au sein d'un de nos accueils nécessite la gestion complète des travaux en découlant.
Gestions des accueils parascolaires communaux	<ul style="list-style-type: none"> – Fréquentation – Encadrement – Facturation – Suivi financier 	<ul style="list-style-type: none"> – La Commune de Val-de-Ruz dispose de 4 accueils parascolaires communaux sur 4 sites, soit Cernier, Fontaines, Fontainemelon et les Hauts-Geneveys. Au total, 97 places sont disponibles au sein de ces structures. Le rôle de notre unité est d'assurer le suivi de ces structures au niveau du personnel, de la fréquentation et des finances – Notre unité a harmonisé le processus de facturation des 4 accueils début 2013 et s'occupe de son suivi à l'aide de l'outil ETIC-AEF – Chaque accueil est géré directement par une responsable qui coordonne les inscriptions des enfants, le suivi pédagogique et la gestion du temps de travail des collaborateurs – Notre unité a profité de la fusion pour trouver des synergies sur l'engagement du personnel. Par ce biais, nous avons pu offrir la possibilité à notre personnel de travailler sur plusieurs sites avec des taux d'activité plus conséquents facilitant ainsi le recrutement – L'année 2013 n'a pas permis d'harmoniser les horaires d'ouverture de nos structures mais ces éléments pourront être traités dès 2014 – La fréquentation est déterminante sur l'encadrement et les normes cantonales en vigueur nécessitent de veiller constamment à ce que du personnel qualifié en nombre suffisant assure la garde des enfants
Commentaires		
<ul style="list-style-type: none"> – Beaucoup de tâches ont dû être menées de front par l'administrateur du service et les projets de cette unité n'ont pas pu tous aboutir, tel que l'harmonisation des règlements de nos accueils parascolaires communaux. Ces projets seront 		

menés à bien dès 2014.

Projets et investissements conduits par l'unité en 2013

Titre du projet	Objectifs 2013	Résultats atteints en 2013
Déménagement de l'accueil parascolaire des Hauts-Geneveys	<ul style="list-style-type: none"> – Déménagement les locaux de l'accueil parascolaire dans l'ancien bureau communal – Ouverture de la structure dans les nouveaux locaux à la rentrée d'août 2013 – Coordonner et assurer le suivi des travaux d'aménagement nécessaires dans les nouveaux locaux 	<ul style="list-style-type: none"> – Les objectifs ont été atteints, la structure a pu accueillir les enfants dans des locaux entièrement réaménagés à la rentrée scolaire

Effectifs (en équivalents plein temps)

Personnel	Effectif au 1 ^{er} janvier 2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif et pédagogique	6.08	6.36	0.24
Total	6.08	6.36	0.24

Commentaires

- L'administration de l'accueil pré- et parascolaire s'est constituée au 1^{er} janvier 2013 avec un 1 EPT au niveau administratif et 5.095 EPT au niveau pédagogique.
- Lors de la rentrée d'août 2013, la fréquentation des accueils de Cernier et Fontainemelon a passablement augmenté et nous avons dès lors dû revoir le taux d'encadrement des enfants. Un rapport circonstancié a donc été présenté au Conseil communal afin de procéder aux adaptations de taux d'activité du personnel afin de répondre aux normes cantonales en vigueur. Par conséquent, 0.455 EPT supplémentaires ont été repourvus dans le courant du mois d'août par l'augmentation des taux d'activité des collaboratrices en place.

11.6. Société, sécurité, énergie, bâtiments et contrôle des habitants

11.6.1 Contrôle des habitants – Etat civil

Mission et objectifs principaux

Mission de l'unité

Enregistrer et gérer l'ensemble des événements relatifs à la personne (état civil, contrôle des habitants), attester le statut juridique et le domicile de la population, permettre l'exercice des droits politiques, assurer l'harmonisation des registres.

Objectifs généraux

- veiller à l'enregistrement de la totalité de la population résidente ;
- tenir à jour le registre de l'état civil Infostar pour les ressortissants des Communes de Val-de-Ruz et Valangin ;
- enregistrer l'intégralité des événements d'état civil survenant sur le territoire de l'office régional d'état civil (décès, naissances, reconnaissances, changements de nom, mariages) ;
- enregistrer tous les changements d'adresses ou de situations familiales de la population ;
- gérer les dossiers de demandes de naturalisation et participer aux travaux de la Commission des agrégations et naturalisations ;
- établir les demandes de documents d'identité et diverses attestations ;
- procéder aux annonces en vue de l'établissement des autorisations de séjour des étrangers ou leur prolongation ;
- organiser et superviser les scrutins populaires (élections ou votations) de la création du fichier électoral jusqu'à la communication des résultats à l'issue du dépouillement ;
- vérifier la qualité d'électeur de tous les signataires d'initiatives ou référendums fédéraux, cantonaux et communaux ;
- enregistrer et renouveler les inscriptions des électeurs de l'étranger ;
- valider les mutations des données personnelles annoncées au moyen du guichet unique ;
- procéder à la notification des commandements de payer qui n'ont pas pu être remis par la Poste ;

- tenir à jour le fichier des chiens « ANIS » et facturer la taxe annuelle ;
- établir les recensements et statistiques annuels et fournir les informations nécessaires à l'exécution des tâches de l'ensemble des unités administratives de la Commune ;
- gérer les réservations et la vente de six jeux de cartes journalières CFF ;
- délivrer diverses prestations à la population.

Bases légales et réglementaires principales

- Code civil suisse, du 10 décembre 1907 ;
- Ordonnance sur l'état civil, du 28 avril 2004 ;
- Loi fédérale sur les étrangers, du 16 décembre 2005 ;
- Loi sur les droits politiques, du 17 octobre 1984 ;
- Loi concernant l'harmonisation des registres officiels de personnes et le contrôle des habitants, du 3 novembre 2009 ;
- Loi sur le droit de cité neuchâtelois, du 7 novembre 1955 ;
- Loi sur la taxe et la police des chiens, du 11 février 1997 ;
- Règlement de police de la Commune de Val-de-Ruz, du 29 avril 2013.

Indicateurs relatifs aux prestations en 2013

Prestations	Indicateurs	Résultats
Enregistrer les mouvements de la population	– Nombre de mutations enregistrées	– 950 départs – 1116 arrivées – 138 naissances – 99 décès – 753 déménagements intra-muros
Célébration et enregistrements d'événements à l'état civil	– Nombre d'événements célébrés ou enregistrés à l'état civil	– 74 mariages – 83 décès – 34 reconnaissances de paternité – 3 partenariats enregistrés – 22 naturalisations
Validation des modifications effectuées au travers du guichet unique	– Nombre de modifications effectuées par les titulaires d'un contrat	– 425 modifications de données validées
Notification des commandements de payer	– Nombre de documents notifiés	– 1565 actes notifiés au domicile ou au guichet
Demande de documents d'identité	– Nombre de formulaires de demande	– 769 demandes traitées
Etablissement et renouvellement de permis de séjour pour étrangers	– Nombre de permis délivrés	– 1215 permis de séjour traités
Encaissement d'émoluments du contrôle des habitants et état civil	– Ecritures comptables	– 5108 lignes d'écritures comptables pour CHF 261'413.- d'émoluments perçus
Vente de cartes CFF	– Nombre de cartes vendues	– 2034 cartes vendues sur 2190 = 93%
Attestation de la qualité d'électeurs des signataires de référendums ou initiatives	– Nombre de signatures validées par objet contrôlé	– Référendum Stop aux mesures urgentes de la loi sur l'asile = 34 – Stop – Epidémies = 31 – Initiative – Imposer les successions = 43 – Initiative – Le Haut veut vivre = 166 – Initiative – Sauvez l'or de la Suisse = 38 – Non à la journée de travail de 24h00 = 111 – Initiative pour un approvisionnement en électricité sûr et économique = 150 – Référendum contre la loi sur les heures d'ouvertures des commerces = 698 – Initiative pro service public = 130

		<ul style="list-style-type: none"> – Initiative Pas de spéculation sur les denrées alimentaires = 133 – Protection contre la sexualisation à l'école maternelle et à l'école primaire = 73 – Non à la vignette autoroutière à CHF 100.- = 245 – AVSPlus = 229 – Comité contre la dégradation des interventions 144 = 1211 – Sauvons l'Hôpital neuchâtelois = 639 – Initiative pour un revenu de base inconditionnel = 102 – Référendum loi sur l'agriculture = 8 – Initiative "pour un financement équitable des transports" = 312 – Référendum contre les nouveaux avions de combat = 47 – Total = 4400 signatures validées
Traitement des dossiers de naturalisation	– Nombre de dossiers examinés	<ul style="list-style-type: none"> – Séance du 1.7.2013 = 14 dossiers – Séance du 12.8.2013 = 3 dossiers – Séance du 11.11.2013 = 5 dossiers
Scrutins	– Nombre d'enveloppes de transmission ouvertes et cartes de vote enregistrées manuellement par scrutin	<ul style="list-style-type: none"> – Votations cantonale et fédérale du 3 mars 2013 ; 3 objets fédéraux et 1 objet cantonal = 4325 cartes de vote enregistrées – Election du 14 avril 2013 au Grand Conseil = 3863 cartes de vote enregistrées – Election du 28 avril 2013 au Conseil d'Etat 1^{er} tour = 4252 cartes de vote enregistrées – Election du 19 mai 2013 au Conseil d'Etat 2^{ème} tour = 4954 cartes de vote enregistrées – Votations fédérales du 9 juin 2013 ; 2 objets = 3586 cartes de vote enregistrées – Votations fédérales du 22 septembre 2013 ; 3 objets = 4430 cartes de vote enregistrées – Votations fédérales et cantonales du 24 novembre 2013 ; 3 objets fédéraux et 4 objets cantonaux = 5949 cartes de vote enregistrées – Total = 31359 enveloppes ouvertes et cartes scannées manuellement
Gestion du fichier des chiens	– Nombre de chiens détenus sur le territoire	<ul style="list-style-type: none"> – 1235 chiens enregistrés – 6 exonérés à 100% (1 chien d'aveugle, 1 chien association « Le Copain », 3 chiens de police et 1 chien incorporé à l'armée) – 1229 chiens taxés ou exonérés partiellement – 118 propriétaires à 2 chiens – 28 à 3 chiens – 9 à 4 chiens – 6 à 5 chiens – 5 à 6 chiens et plus
Commentaires		
<ul style="list-style-type: none"> – L'ouverture du guichet du contrôle des habitants de Val-de-Ruz le 7 janvier 2013 a été préparée dès 2012 de manière intensive. En effet, tous les fichiers tenus par les anciennes Communes utilisant le logiciel DISA devaient être rendus compatibles avec le logiciel ETIC et « bouclés » jusqu'au 21 décembre 2012, ceux déjà tenus sur ETIC devaient quant à eux être bouclés le 28 décembre 2012. La fusion des fichiers s'est déroulée durant les Fêtes et le contrôle de validation a été effectué par l'administrateur le samedi 5 janvier 2013 au siège du Centre Electronique de Gestion à Neuchâtel. – Le déménagement des armoires fortes et anti feu, contenant les registres d'état civil et pièces justificatives, s'est déroulé sur deux jours durant les Fêtes. Ce sont ainsi quelques tonnes de matériel, fiches et registres qui ont été déplacés de Boudevilliers à Cernier pour y être rangés, en vue de leur utilisation dès le 7 janvier 2013. – L'activité de l'unité administrative a été très intense dès l'ouverture, les indicateurs ci-dessus démontrent les principales prestations, auxquelles s'ajoutent tous les autres services offerts tant à l'interne qu'à l'externe de l'administration (établissement de listes, contrôles d'harmonisation des registres, statistiques, demandes de renseignements commerciaux, ventes au guichet de billets Noctambus, itinéraires « Chemins chouette », etc.). – Un gros travail a également été de reclasser en un seul fichier les quelques 6000 actes d'origine qui étaient conservés 		

de manière diverses dans les anciennes communes (ordre alphabétique, selon N° de personne, selon un N° de registre), ainsi que les documents relatifs aux dossiers des ressortissants étrangers.

- En raison de la taille de la Commune, un accès au registre fédéral des étrangers SYMIC a été demandé et accordé. Le personnel du contrôle des habitants a été formé à Wabern/Berne et est en mesure de communiquer les mutations de manière informatique. Un fichier riche de 960 cartes a pu ainsi être supprimé.
- L'unité administrative a été présente dans les « Events » communaux, stand de Fête la Terre, Salon commercial, réception des nouveaux citoyens et y a notamment fait la promotion du Guichet Unique et présenté les services offerts à la population.
- En préparant la facturation 2013 de la taxe des chiens, l'administration du contrôle des habitants s'est déjà mise en conformité avec la prochaine révision de la loi sur la police des chiens. Ceci a nécessité la correction de 300 à 400 divergences entre les fichiers communaux tenus généralement sous Excel et le fichier fédéral ANIS.

Projets et investissements conduits par l'unité en 2013

L'administration du contrôle des habitants – état civil n'a pas conduit de projets d'investissements.

Commentaires

- La conduite des activités de l'administration se traduit plutôt en objectifs de qualité de services qu'en projets, notamment durant sa première année de fonctionnement.

Effectifs (en équivalents plein temps)

Personnel	Effectif au 1.1.2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif	3.20	3.20	
Mesures d'intégration professionnelle (MIP)		0.17	0.17
Total	3.20	3.37	0.17

Commentaires

- Lors de l'établissement de l'organigramme de l'unité administrative, nous pensions pouvoir compter avec l'appui d'un agent de sécurité publique, qui aurait été chargé de la notification des commandements de payer et collaborer comme agent recenseur. Cette fonction n'existe toujours pas et nous devons trouver d'autres solutions pour réaliser ces tâches.
- L'engagement d'une personne en mesure d'intégration professionnelle au premier semestre a permis de reclasser plusieurs fichiers (actes d'origine, fichiers des chiens, dossiers des étrangers).
- Le contrat à durée déterminée d'une employée a été renouvelé une première fois jusqu'au 30 juin 2013 et une dernière fois au 31 décembre 2013. Une réorganisation interne dans le pool chancellerie – contrôle des habitants et la suppression des guichets décentralisés ont permis de combler ce départ tout en diminuant les EPT de 10%.

11.6.2 Guichet social régional

Dicastère	Société, sécurité, énergie et bâtiments
Unité administrative	GSR – Guichet social régional de Val-de-Ruz
Mission et objectifs principaux	
Mission de l'unité	
<ul style="list-style-type: none"> – Dispenser l'aide sociale pour la Commune de Val-de-Ruz en application de la loi fédérale (LAS) et des lois cantonales (LASoc, Règlement et Arrêté) prévues en la matière, des normes CSIAS, des directives ODAS et des directives internes ; – Gestion de l'Agence AVS/AI en vertu de l'article 116 RAVS ; – Gestion de l'Antenne Accord en vertu de la LHaCoPS ; – Organisation des activités liées aux aînés. 	
Objectifs généraux	
<ul style="list-style-type: none"> – Accroître la réinsertion des bénéficiaires dans le monde du travail par le biais des programmes d'insertion ; – Garantir l'égalité de traitement des bénéficiaires ; – Appliquer les normes et directives avec rigueur dans un souci de maîtrise des dépenses d'aide matérielle. 	

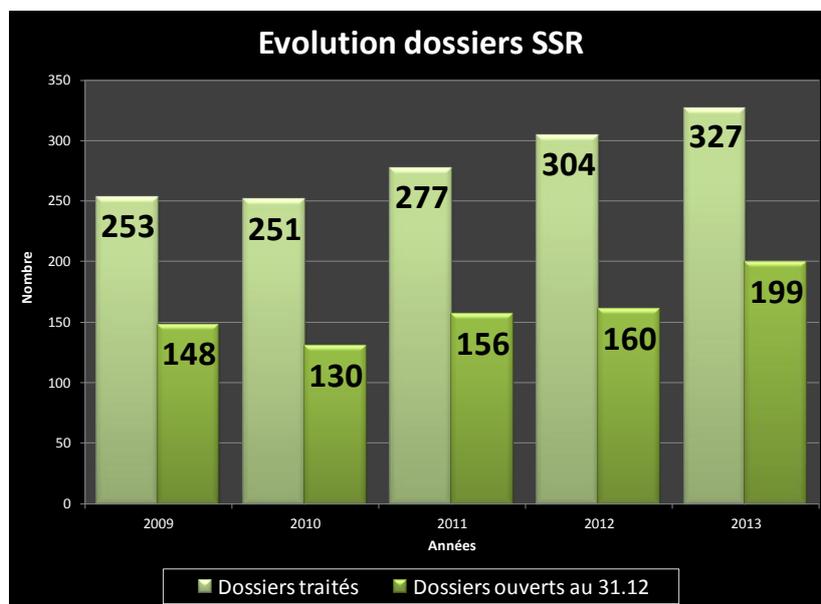
Bases légales et réglementaires principales

- LAS (Loi fédérale en matière d'assistance) ;
- LASoc (Loi sur l'action sociale) ;
- LHaCoPS (Loi sur l'harmonisation et la coordination des prestations sociales) ;
- RAVS (Règlement sur l'assurance vieillesse et survivants).

Indicateurs relatifs aux prestations en 2013

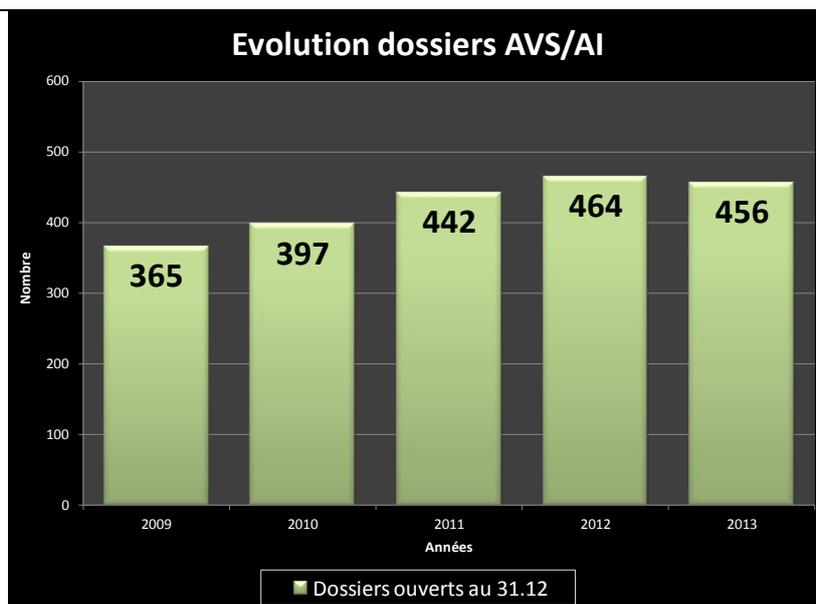
Prestations	Indicateurs	Résultats
Gestion des dossiers	– Nb de dossiers actifs 31.12.2013	– 199 (y.c. Rochefort et Brot-Dessous)
	– Nb de dossiers traités en 2013	– 327 (y.c. Rochefort et Brot-Dessous)
Dépenses d'aide sociale	– Coût commune Val-de-Ruz 2013, avant pot-commun	– CHF 2'925'351.85
	– Coût commune Val-de-Ruz 2013, après pot-commun	– CHF 5'890'000.00

Graphique 1



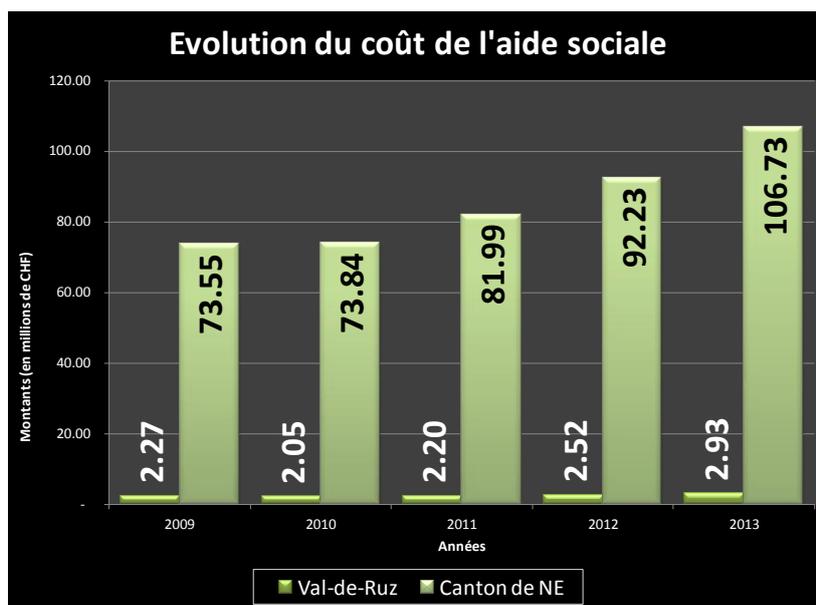
Ce graphique démontre que le nombre de dossier ouverts au 31.12, est bien inférieur au nombre de dossiers traités sur l'ensemble de l'année. Pour l'année 2013, ce ne sont pas moins de 327 dossiers qui ont été traités (ouvertures, fermetures, gestion de contentieux) alors que le nombre de dossiers ouverts au 31.12.2013 était de 199.

Graphique 2



Le graphique, relatif aux dossiers AVS, reflète une certaine stabilité depuis environ trois ans.

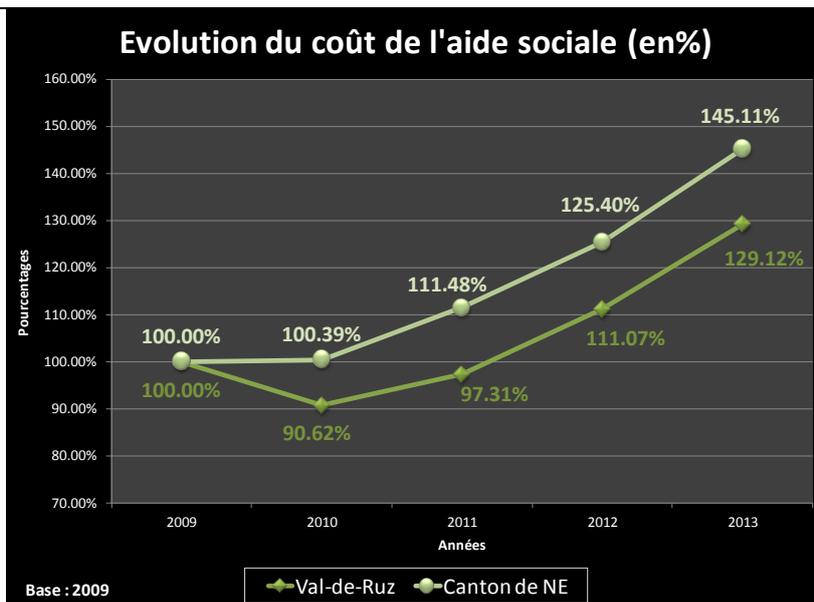
Graphique 3



Ce graphique reflète l'évolution des coûts de l'aide sociale. Pour la Commune de Val-de-Ruz l'augmentation entre 2012 et 2013 représente un taux de 16.25%. Ceci est principalement dû à la dernière révision de la loi sur l'assurance-chômage (LACI) en 2011. Si les effets se sont fait ressentir plus tardivement dans notre région que dans les villes, ils ont été conséquents. Les divorces et les jeunes sans formation sont également des causes importantes en matière d'ouverture de dossiers d'aide sociale.

Le GSR de Val-de-Ruz met tout en œuvre afin de prioriser l'insertion des jeunes dans le monde du travail par le biais des outils cantonaux tels que : le SEMO et le Case Management.

Graphique 4



Ce dernier graphique démontre que, malgré l'augmentation exponentielle depuis 2010, le GSR de Val-de-Ruz, reste tout de même bon élève comparativement à la moyenne cantonale.

Projets et investissements conduits par l'unité en 2013

Titre du projet	Objectifs 2013	Résultats atteints en 2013
Réorganisation du GSR	<ul style="list-style-type: none"> – Renforcement des EPT ; – Mise en place du Guichet Accord ; – Transformation des locaux du SSR. 	– Octobre 2013
Projet Insertion	– Mise en place d'une structure pour le placement de bénéficiaire de l'aide sociale, en contrat d'insertion, au sein de la commune de Val-de-Ruz et auprès des partenaires économiques de la région.	– janvier 2013
Journées des Aînés	– Organisation des journées dédiées aux personnes âgées de la commune de Val-de-Ruz.	– Octobre 2013

Commentaires

- **Réorganisation du Guichet social régional de Val-de-Ruz** : C'est suite à la forte augmentation des dossiers d'aide sociale sur le 1^{er} trimestre 2013 (37), que les dirigeants du GSR ont dû se pencher sur la réorganisation complète de la structure. Il a donc été proposé au Conseil général l'engagement d'un nouveau poste d'assistantat à 40% et un poste d'administratif à 100%, et ce, afin assumer les nombreuses nouvelles demandes. Les locaux ont de ce fait dû être adaptés en conséquence. La salle de conférence a donc été scindée en deux parties afin d'aménager deux bureaux pour les assistantes sociales.
- **Projet insertion** : Dès le mois de janvier, le GSR a travaillé en étroite collaboration avec l'administration des ressources humaines. Ce ne sont pas moins de onze bénéficiaires qui ont eu la chance d'être placés en contrat d'insertion au sein de la Commune de Val-de-Ruz en 2013. Sur ces onze personnes, deux se sont vus proposer un contrat de durée indéterminée et deux ont retrouvé un emploi fixe dans le privé.
- **Journées des aînés** : Il a été décidé, par le chef de dicastère, pour cette première édition, de rassembler toute la population concernée, tous villages confondus. Ce ne sont pas moins de 600 personnes qui ont accepté l'invitation et qui se sont rendues les 16 et 17 octobre, à la Rebatte, à Chézard-Saint-Martin. Grand succès selon les dires des

participants.			
Effectifs (en équivalents plein temps)			
Personnel	Effectif au 1 ^{er} janvier 2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif	3.90	5.29	1.39
Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	1.00	0.58	-0.42
Intégration sociale	1.00		
Total	4.90	5.87	0.97
Commentaires			
<p>– Le delta entre le 1^{er} janvier 2013 et l'effectif moyen est notamment dû aux remplacements des trois congés maternités consécutifs et sur des périodes identiques, ainsi qu'à l'augmentation de la dotation en personnel en assistantat et administratif, acceptée par le Conseil général le 26 août 2013. A préciser que la responsable de l'aide sociale a bénéficié d'un congé maternité d'une durée de 7,5 mois, et ce, en raison de reprise d'heures variables et supplémentaires accumulées en 2012.</p>			
Autres remarques			
<p>Le GSR de Val-de-Ruz a traversé une année 2013 plus que mouvementée. Les raisons principales sont :</p> <ul style="list-style-type: none"> - La mise en place de la nouvelle Commune de Val-de-Ruz ; - L'explosion en matière d'ouvertures de dossier d'aide sociale sur le 1^{er} trimestre ; - La mise en place du Guichet Accord ; - Les problèmes d'effectifs liés aux trois congés maternité. <p>Cependant, le personnel est resté positif et il a su maintenir le cap et le bon fonctionnement du service. Toutefois, il aspire à une certaine stabilité et fonde ses espoirs sur le retour de la dernière titulaire en congé maternité, en mai 2014.</p> <p>Le personnel administratif et technique du GSR tient à remercier les autorités, tant exécutives que législatives, pour la confiance que vous lui avez accordée tout au long de cette année 2013, et plus particulièrement par l'acceptation du projet relatif à la réorganisation du GSR de Val-de-Ruz, lors du Conseil général, le 26 août 2013.</p>			

11.6.3 Sécurité

Mission et objectifs principaux
<p>Mission de l'unité</p> <p>Veiller à la couverture au niveau de la lutte et de la prévention contre les incendies et les éléments naturels ; gérer les services de la défense et de la prévention incendie ; assurer la police de proximité et les tâches de police administrative ; gérer l'organisation régionale de la protection civile; veiller au respect de la salubrité publique ; assurer les missions communales en matière de santé ; gérer les activités des patrouilleurs scolaires ; promouvoir le BPA</p> <p>Objectifs généraux</p> <ul style="list-style-type: none"> – Soutenir administrativement le service de défense incendie de Val-de-Ruz ; – Assurer la gestion de la prévention incendie, préparer les visites, établir les décisions en matière de police du feu et contrôler leur application, soutenir les membres de la commission de la police du feu dans leurs activités ; – En matière de police de proximité, assurer le lien avec la police neuchâteloise ; – Soutenir administrativement l'organisation régionale de protection civile ; – Assurer le suivi et la coordination de la commission de salubrité publique (visites et ordres sanitaires) ; – Gérer la police administrative communale et les modifications de la circulation sur les routes communales ; – Rédiger les arrêtés sur la circulation routière ; – Assurer le suivi et la coordination de la commission de sécurité ; – Promouvoir la sécurité selon le BPA ; – Suivre la politique de la santé en matière de secours et de contrôle des champignons <p>Bases légales et réglementaires principales</p>

- Loi sur la prévention et la défense contre les incendies et les secours (LPDIENS), du 27 juin 2012 ;
- Règlements des anciennes communes sur la défense incendie ;
- Loi sur la police neuchâteloise (LPol), du 20 février 2007 ;
- Loi sur la police du commerce, du 30 septembre 1991 ;
- Règlement de police, du 29 avril 2013 ;
- Loi fédérale sur la circulation routière (LCR), du 19 décembre 1958 ;
- Ordonnance sur la circulation routière (OSR), du 5 septembre 1979 ;
- Loi sur la protection de la population et sur la protection civile (LPPCi), du 4 octobre 2002 ;
- Ordonnance sur la protection civile (OPCi), du 5 décembre 2003 ;
- Règlement concernant les commissions de salubrité publique et la police sanitaire, du 2 mai 2001.

Indicateurs relatifs aux prestations en 2013

Prestations	Indicateurs	Résultats
Défense incendie	– Le Service de défense incendie a été alarmée à 146 reprises durant l'année 2013.	<ul style="list-style-type: none"> – Feu 21 % – Alarmes automatiques 16 % – Hydrocarbures 1 % – Gaz-chimique 1 % – Secours-routier 2 % – Animaux 1 % – Eau – technique 10 % – Eau – éléments naturels 26 % – Assistance technique 1 % – Evénements naturels 1 % – Abeilles – guêpes 20 %
Prévention incendie	– De nombreux membres des anciennes commissions du feu ont cessé leur activité au 31 décembre 2012 et ils n'ont pas pu être remplacés durant l'année.	<ul style="list-style-type: none"> – 1.89 % des bâtiments de la Commune ont pu être visités en 2013. Normalement ce pourcentage devrait se situer aux alentours de 13 %. – Seuls quelques villages ont pu réaliser leurs visites annuelles.
Police de proximité	– Un mandat de prestations avec la Police neuchâteloise a été signé pour les missions de police de proximité.	<ul style="list-style-type: none"> – 1'502 heures ont été réalisées officiellement dans le cadre de ce mandat mais une partie des heures effectuées n'ont pas été décomptées au vu de la grève de la Police neuchâteloise à la fin de l'année (heures effectuées mais non décomptées). – Très peu d'heures ont été consacrées au contrôle des mesures hivernales.
Salubrité publique	<ul style="list-style-type: none"> – La commission s'est réunie en plénière à deux reprises. – 14 dossiers ont été enregistrés durant l'année 2013. 	– A la suite des visites des membres de la commission de salubrité, des ordres sanitaires ont été donnés à six reprises.
Protection civile	– L'organisation de protection civile du Val-de-Ruz compte 150 astreints.	– Une quinzaine de cours ont été organisés durant l'année.
Hébergement de réfugiés aux Pradières	– Assurer le suivi de la problématique du stationnement des réfugiés aux Pradières.	– Objectif atteint : des séances mensuelles ont été organisées avec les différents acteurs du site des Pradières et des représentants de la population.
Commentaires		
<ul style="list-style-type: none"> – Le nombre annuel de jours de cours auquel un astreint peut être convoqué est de deux jours. Les spécialistes ou les cadres, comme les membres du Groupe d'intervention rapide (GIR) peuvent être convoqués jusqu'à 14 jours en plus. – L'expérience par rapport à l'hébergement de réfugiés aux Pradières s'est révélée très enrichissante et très positive pour tous les intervenants. 		

Projets et investissements conduits par l'unité en 2013			
Titre du projet	Objectifs 2013	Résultats atteints en 2013	
Réorganisation défense incendie	– Présenter un règlement de défense incendie pour la région Val-de-Ruz	– Les réflexions et les travaux préparatoires ont abouti à fin 2013. Un rapport sur la réorganisation de la défense et la prévention incendie a été présenté au Conseil général en février 2014.	
Prévention incendie	– Remettre en route les visites de la commission de police du feu pour l'ensemble des villages.	– Projet en « stand by » par manque de ressources humaines et au vu du nombre de démissionnaires dans les anciennes commissions.	
Organiser la police de proximité (mandat de prestations ou assistant(s) de sécurité publique)	– Assurer la police de proximité sur le territoire communal	– Un mandat de prestations a été conclu avec la Police neuchâteloise ; – La commission de sécurité a été intégrée dans la réflexion pour la mise en place d'une police de proximité efficace et efficiente ; cette réflexion est encore en cours.	
Réorganisation PCi 2013 +	– Avancer dans la réflexion sur la réorganisation cantonale de l'organisation de protection civile	– Le projet a été mis en « stand by » par les autorités cantonales. Il est repris en 2014.	
Commentaires			
<ul style="list-style-type: none"> – Les travaux de réflexion sur la réorganisation de la défense incendie ont été menés en collaboration avec des représentants des milieux intéressés ainsi que la commission de la sécurité. – La réflexion sur l'organisation future de la police de proximité se poursuit en 2014 en collaboration avec la commission de sécurité. 			
Effectifs (en équivalents plein temps)			
Personnel	Effectif au 1.1.2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif et technique	3.00	3.08	0.08
Mesures d'intégration professionnelle (MIP)		0.02	0.02
Total	3.00	3.10	0.10
Commentaires			
<ul style="list-style-type: none"> – La dotation en personnel de l'unité administrative de la sécurité s'est révélée insuffisante durant l'année 2013 pour mener à bien toutes ses missions, notamment la prévention incendie, la facturation de la taxe d'exemption dans le courant du 4^{ème} trimestre et la reprise des données des anciennes communes. – Les patrouilleurs scolaires représentent 0.36 EPT. Lors de l'élaboration du budget 2013, ils figuraient dans l'enseignement et formation. 			

11.6.4 Energie

Dicastère	Société, sécurité, énergie et bâtiments
Unité administrative	Energie
Mission et objectifs principaux	
Mission de l'unité	
Promouvoir l'utilisation économe et rationnelle de l'énergie. Encourager le recours aux énergies indigènes et renouvelables. Assurer une production et une distribution de l'énergie compatibles avec les impératifs de la protection de l'environnement.	

Objectifs généraux

- établir une politique énergétique ;
- mener à bien le projet Solution ;
- développer l'utilisation des énergies renouvelables ;
- atteindre le label « Cité de l'Energie » ;
- réaliser des économies en assainissant les installations d'éclairage public.

Bases légales et réglementaires principales

- Loi sur l'énergie, du 26 juin 1998 ;
- Loi fédérale sur la réduction des émissions de CO₂, du 23 décembre 2011 ;
- Loi cantonale sur l'énergie (LCEn), du 18 juin 2011.

Indicateurs relatifs aux prestations en 2013

Prestations	Indicateurs	Résultats
Projet Solution	– heures engagées et facturées à l'Union Européenne pour le traitement des dossiers	– administrateur : 209 heures ; conseiller communal : 85.5 heures – suivi et gestion de 22 dossiers privés et communaux d'un montant total de € 847'700
Chauffage à distance Cernier-Fontainemelon	– suivi et développement du projet	– participation active aux séances du COPIL et élaboration du projet d'extension sur Fontainemelon – tenue d'un stand d'information à Fête la Terre – présentation du projet final au Conseil général pour adoption – présentation aux propriétaires concernés à l'aula de la Fontenelle le 13 novembre 2013
Assainissement de l'éclairage public	– travaux réalisés	– préparation de la planification de l'assainissement avec le Groupe E SA – présentation du projet final au Conseil général réalisation de la première des quatre étapes dans le secteur des Geneveys-sur-Coffrane, avec le remplacement de 182 points lumineux
Parc éolien du Montperreux	– suivi et développement du projet	– participation aux séances du COPIL ; – rencontres avec les Autorités de La Chaux-de-Fonds – tenue d'un stand d'information à Fête la Terre
Marché de l'électricité	– sites éligibles sur le marché libre (consommation supérieure à 100'000 kWh)	– contrats signés pour quatre sites éligibles sur le territoire communal dès 2014 1. STEP Engollon : 825'543 kWh 2. pompage des Prés-Royer : 744'208 kWh 3. centre sportif Les Geneveys-sur-Coffrane : 174'594 kWh 4. collège de la Fontenelle : 339'864 kWh ; – grâce aux baisses de tarifs obtenues, Val-de-Ruz a souscrit à l'énergie Optimo PLUS Hydro qui garantit que l'énergie consommée est à 100% d'origine hydraulique

Commentaires

- Une unité administrative énergie se justifie pleinement pour suivre et développer les projets lancés avant la fusion. Il s'agit notamment d'atteindre l'objectif de l'autonomie énergétique qui est un programme ambitieux lancé par l'ancienne Association Région Val-de-Ruz. Les autorités de Cernier étaient quant à elles engagées dans le projet européen Solution. Ce projet était principalement axé sur la production d'énergie électrique d'origine éolienne, provenant du parc de Montperreux, et la réalisation d'un chauffage à distance à Cernier. Le dépôt de l'initiative Pro Crêtes a passablement modifié les données du contrat de base et des amendements y ont été apportés. A la suite de ces ajustements, plusieurs projets privés dans le domaine photovoltaïque, solaire thermique, assainissement de bâtiments ont été ouverts. La grande difficulté a été de s'approprier les dossiers assez complexes, de récupérer les

informations manquantes, signer les certificats et préparer l'audit réalisé par la fiduciaire FDA SA, ceci avant la fin de l'année 2013, afin de respecter les délais fixés pour le dépôt de la quatrième période.

- Le dossier du chauffage à distance (CAD) a également nécessité un fort engagement de l'unité administrative énergie. En effet, il s'est avéré assez rapidement que la réalisation d'un CAD sur le seul village de Cernier était extrêmement limitée sur le plan financier. La fusion ayant supprimé les limites communales, une extension sur Fontainemelon s'est avérée nécessaire à la survie économique du projet.
- Le Conseil communal est satisfait du résultat des votations du 18 mai 2014 qui influenceront sur l'avenir des trois projets éoliens sur le territoire communal et notamment sur le projet éolien de Montperreux.

Projets et investissements conduits par l'unité en 2013

- chauffage à distance : crédit complémentaire de CHF 200'000 à celui de CHF 300'000 adopté par le législatif de Cernier, en vue de notre participation de CHF 500'000 à la société de construction et d'exploitation du CAD Cernier-Fontainemelon ;
- chauffage à distance : crédit de CHF 51'000 pour l'étude du CAD Cernier-Fontainemelon dont CHF 43'700 avaient été engagés avant la fusion par Cernier, la différence correspond à l'étude d'extension sur Fontainemelon ;
- Eclairage public : crédit de CHF 914'904 dont à déduire la participation du Groupe E SA de CHF 241'704 pour l'assainissement de 680 luminaires, première tranche de CHF 190'000 réalisée en 2013 : assainissement de 182 points lumineux aux Geneveys-sur-Coffrane.

Commentaires

- L'établissement d'un plan communal des énergies faisait partie des objectifs permettant notamment d'asseoir le principe du raccordement au CAD. Ce dossier a finalement été retiré. Le Conseil communal établira une politique énergétique plus globale dans le cadre de son inscription à « cité de l'énergie ». L'objectif étant d'atteindre le label dans quelques années.

Effectifs (en équivalents plein temps)

Personnel	Effectif au 1.1.2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif	0.50	0.50	
Total	0.50	0.50	

Commentaires

- En fonction des ressources humaines limitées dans le domaine énergie, un certain nombre de dossiers doivent être sous-traités, notamment une partie du projet Solution à la Maison Planair (rédaction des rapports techniques et de monitoring). Dans le cadre du projet éolien du Montperreux, c'est Greenwatt qui appuie le service et pour le CAD nous travaillons avec Viteos.

11.6.5 Gérance du patrimoine

Dicastère	Société, sécurité, énergies et bâtiments
Unité administrative	Gérance du patrimoine
Missions et objectifs principaux	
Mission de l'unité	
<ul style="list-style-type: none"> – Assurer un rendement pour les biens du patrimoine financier par l'établissement et le suivi de baux à loyer et à ferme, par la facturation des décomptes de charges ainsi que le suivi des encaissements. – Veiller à une utilisation rationnelle et économique des énergies. – Utilisation parcimonieuse des deniers publics lors de travaux d'entretien. – Veiller au respect de la législation en vigueur. 	
Objectifs généraux	
<ul style="list-style-type: none"> – Gérer les baux à loyer et à ferme dans les divers villages composant la Commune et en assurer le suivi des encaissements ; – Mettre à disposition de la population un système de location des appartements vacants par internet et attribution ; 	

- Préparation et gestion du budget de l'unité administrative ;
- Etablissement et suivi des décomptes de charges annuels ;
- Suivi de l'entretien du patrimoine ;
- Annonce et suivi des sinistres auprès des assurances ;
- Veiller aux bons contacts entre l'unité administrative et les locataires ;
- Gestion économique de tous les contrats d'entretien.

Bases légales et réglementaires principales

- Code des obligations (CO), du 30 mars 1911
 - Bail à loyer, art. 253-274 CO
 - Bail à ferme, art. 275-304 CO
- Ordonnance sur le bail à loyer et le bail à ferme d'habitations et de loyers commerciaux (OBLF du 9 mai 1990)
- Loi fédérale encourageant la construction et l'accession à la propriété des logements (LCAP du 4 octobre 1974)
- Ordonnance relative à la loi fédérale encourageant la construction et l'accession à la propriété des logements (OCAP), du 30 novembre 1981
- Loi sur l'aide au logement (LAL) – RSN 841.00
- Loi fédérale sur le bail à ferme agricole (LBFA), du 4 octobre 1985 – RSN221.213.2

Indicateurs relatifs aux prestations en 2013

Prestations	Indicateurs	Résultats
Location des appartements vacants sur internet avec formulaire d'annonce	– Utilisation du site internet	– Positif. De nombreuses demandes de locations nous parviennent par ce biais ce qui fait que les appartements sont rarement libres longtemps.
Recensement de tous les bâtiments communaux	– 251 immeubles selon les polices ECAP	– Plus de 250 bâtiments ont été recensés. Une étude du patrimoine financier et administratif est prévue pour la période cadre 2014-2017

Commentaires

- Durant cette première année de fonctionnement, le but principal était de reprendre la gestion des baux à loyer et à ferme gérés précédemment dans les anciennes Communes du Val-de-Ruz, d'en assurer la facturation ainsi que le suivi des paiements.
- Dès 2014 et pour les années suivantes, le but est d'améliorer nos prestations et de professionnaliser notre manière d'agir notamment par le biais de logiciels dédiés.
- Il est également envisagé la reprise, par étapes, des activités des gérances externes au sein du service ou alors la sous-traitance à un seul partenaire externe afin d'uniformiser les façons de travailler et de fournir un service de meilleure qualité par la connaissance exhaustive du patrimoine communal.

Projets et investissements conduits par l'unité en 2013

Titre du projet	Objectifs 2013	Résultats atteints en 2013
Vente d'un bien immobilier et octroi d'un droit de superficie de 99 ans à la FSG Savagnier et à la Société des amis de la patinoire concernant le local des pansements sis sur le bien-fonds 3477 du cadastre de Savagnier	– Organiser cette vente pour le prix de CHF 2'500 et un droit de superficie de 99 ans afin que les sociétés citées en titre puissent en disposer à leur guise	– Dossier initié par les anciennes autorités de l'ancienne Commune de Savagnier. – La vente a été acceptée par le Conseil général lors de sa séance du 26 août 2013.
Inventaire complet des immeubles composant le patrimoine financier et administratif.	– Inventorier les 251 immeubles communaux, ceci afin d'avoir une vue d'ensemble et de définir un crédit-cadre d'entretien	– Le dossier transmis au Conseil général pour la séance d'août 2013 a été retiré par le Conseil communal. L'étude sera reprise, sous une autre forme, durant les années 2014 et 2015.
Location des appartements vacants sur internet	– Inventorier les appartements vacants et développer un système permettant aux personnes intéressées de faire acte de candidature en vue de la location d'un bien immobilier.	– Les appartements vacants sont diffusés sur internet depuis juin 2013 à satisfaction des utilisateurs.
Aménagement des locaux	– Aménagement des espaces de	– La création d'un open space en lieu et place de

administratifs à Cernier (Rue de l'Epervier 4 et 6) ainsi qu'aux Geneveys-sur-Coffrane (Charles-l'Eplattenier 1)	travail pour les employés communaux ainsi que pour l'accueil de la population selon les services	l'ancien tribunal de Cernier a permis de limiter les coûts de transformation au minimum ; il en va de même pour les autres locaux administratifs de Cernier et des Geneveys-Sur-Coffrane.
Réfection façades et isolation des bâtiments La Fontenelle	– Isolation périphérique de tous les anciens bâtiments de la Fontenelle avec changement des fenêtres.	Travaux débutés en 2010. Les factures 2013 consistent essentiellement : – Changement du vitrage du bâtiment D. – Etanchéité et revêtement du toit du bâtiment A. – Isolation thermique des façades du bâtiment A. – Locations échafaudages pour le bâtiment A. En attente des dernières factures par le bureau d'architecte Bär SA qui a été chargé de la surveillance des travaux.
Assainissement du collège primaire de Cernier	– Crédit de CHF 1'650'000.- du 12.09.2011 : Réfection des façades et de l'isolation périphérique du collège primaire à la Rue Chasseral 1 ainsi que remise à niveau de la sécurité incendie (crédit complémentaire CHF 175'000.-en mars 2012).	Travaux 2013 principaux : – Vitrage de séparation – Doublage anti-feu des armoires – Peinture intérieur niches armoires – Honoraires d'architectes En attente de remise du chantier et des dernières factures. Travaux suivis par le bureau d'architecte Biancolin et Barzé.
Aménagement des combles du collège de Chézard-Saint-Martin	– Transformation de plusieurs salles de classe, les travaux de finitions sont en cours ;	La dépense 2013 concerne l'ajout d'une porte en verre. Il reste encore des travaux à finaliser avant la remise du chantier : la sécurité incendie est insuffisante, des escaliers à 3 marches doivent être installés et un problème de lumière sera résolu par l'ajout de stores dans les 2 classes supérieures. Par ailleurs, une vitre doit remplacer la planche provisoire installée en haut des escaliers au dernier étage. Le tout sera finalisé en 2014.
Travaux dans le complexe scolaire de Dombresson à Grand-Rue 5.	– Réfection de deux salles de classe, des plafonds et de l'électricité complète du bâtiment. – Changement des portes d'accès nord et sud ; changement des luminaires, remplacement de 4 portes dans le bâtiment et peinture dans les salles.	Les travaux sont terminés et le budget a été respecté avec un total de dépenses de CHF 147'361 sur un crédit global de CHF 155'000 soit une économie de CHF 7'639. Cette différence s'explique essentiellement par l'économie réalisée sur les frais de peinture à hauteur de CHF 5'419.60 ainsi que sur l'achat des portes d'accès (CHF 2'584.05 économisé).

Effectifs (en équivalents plein temps)

Personnel	Effectif au 1.1.2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif et technique	18.84	18.93	0.09
Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	3.00	4.03	1.03
Total	21.84	22.96	1.12

Commentaires

- De grosses tâches sont à charge du service malgré un personnel limité. Par ailleurs, le fait de ne pas posséder de logiciel de gestion immobilière nous oblige à travailler par fichiers Excel ce qui ne facilite guère les choses. Il est souhaité la fourniture d'un logiciel immobilier dans les meilleurs délais.
- Le fait de travailler avec des gérances externes ne simplifie pas forcément les choses vu que chacune a sa façon de travailler et des différences de conceptions ont été relevées lors du bouclage annuel 2013. D'où l'idée de reprendre les immeubles sous gérance à l'interne ou alors de sous-traiter le tout à un seul partenaire externe.

11.7. Institutions, développement économique, personnel et finances

11.7.1 Développement économique

Mission et objectifs principaux

Mission de l'unité

Appuyer le chef du dicastère dans la création de conditions-cadres favorables au développement économique de la Commune.

Objectifs généraux

- Assurer le suivi et la coordination des travaux relatifs au développement économique régional.
- Assurer les relations avec les acteurs économiques de la Commune.
- Assurer les relations avec le service cantonal de l'économie (NECO) et le Réseau Urbain Neuchâteloise (RUN).

Bases légales et réglementaires principales

- Loi sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964.
- Règlement général de la Commune, du 19 décembre 2012.
- Rapport et arrêté du Conseil communal au Conseil général sur l'organisation et la mise en place des structures de la Commune de Val-de-Ruz et création d'une réserve affectée, du 19 décembre 2012.
- Rapport et arrêté relatif à la création d'une réserve affectée au développement de la Commune de Val-de-Ruz et à la promotion régionale, du 29 avril 2013.

Indicateurs relatifs aux prestations en 2013

Prestations	Indicateurs	Résultats
Contacts avec les acteurs économiques et touristiques	<ul style="list-style-type: none"> – Nombre d'entrevues – Retour des acteurs 	<ul style="list-style-type: none"> – Le travail de mise en place de la Commune n'a pas été propice à des prises de contacts systématiques. Les réseaux d'acteurs qui seront créés en 2014 faciliteront ces échanges. – Quelques entrevues ont eu lieu avec les entreprises demandeuses pour des projets privés. – Les acteurs n'ont pas donné de retour, tant positif que négatif, et aucun moyen n'a été mis en place pour connaître leurs attentes par rapport à la Commune.
Relations avec le NECO et le RUN	<ul style="list-style-type: none"> – Fréquence des rencontres – Degré de satisfaction 	<ul style="list-style-type: none"> – Les rencontres avec le NECO ont été régulières en 2013, principalement au second semestre. – Les rapports sont excellents et permettent de dégager des pistes pour la réalisation de futurs projets. – Les contacts avec le RUN sont très fréquents et particulièrement profitables. – Grâce à l'implication de ses collaborateurs, le grand projet détaillé ci-après a pu voir le jour et se développer à satisfaction de la Commune.

Commentaires

- Les premiers contacts avec les différents acteurs ont été positifs et nous font entrevoir l'avenir avec optimisme.
- Le projet de mise en réseau prévu en 2014 s'annonce prometteur et aura, nous le croyons, un écho positif sur le développement régional.
- La collaboration avec le NECO et le RUN est très satisfaisante et permettra, nous en sommes convaincus, la réalisation de plusieurs projets d'envergure dans les prochaines années.

Projets et investissements conduits par l'unité en 2013

Titre du projet	Objectifs 2013	Résultats atteints en 2013	
Une commune en construction – Participons à son avenir !	<ul style="list-style-type: none"> – Appuyer le Conseil communal et le RUN dans la conduite du processus – Créer les conditions pour que le processus soit conduit dans les délais fixés par le Conseil communal 	<ul style="list-style-type: none"> – Les objectifs fixés à l'unité ont été atteints, le Conseil communal ayant pu présenter son programme de législature dans les délais visés. – La liste des invités potentiels a été élaborée dans un délai relativement bref, à satisfaction du Conseil communal. – La mise en place des ateliers s'est effectuée à satisfaction des participants. 	
Accès la zone industrielle de Fontaines	<ul style="list-style-type: none"> – Lancer les travaux préparatoires du projet en collaboration avec l'Etat et ses services – Concevoir le financement du projet – Améliorer la qualité de vie des quartiers résidentiels environnant la zone industrielle – Offrir des perspectives de développement aux entreprises – Rémédier aux risques d'inondations dans le secteur Est du village – A terme, revaloriser le centre du village dès la mise en service du contournement complet – Présenter une demande de crédit d'engagement au Conseil général d'ici à la fin juin 2014 	<ul style="list-style-type: none"> – Objectif atteint – Objectif atteint – Objectif atteint : la mise en service de la route d'accès est accompagnée d'un nouveau plan de circulation – Objectif atteint par le projet de route et la réalisation d'un parking pour Nivarox-Far – Objectif atteint par la réalisation de la route d'accès – Objectif à reprendre dans le cadre des réseaux « vivre » et « entreprendre » et la mise en œuvre d'une convention passée avec l'Etat – Objectif atteint : le rapport sera traité lors de la séance du Conseil général du 30 juin 2014 	
Commentaires			
– néant			
Effectifs (en équivalents plein temps)			
Personnel	B2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif	0.8	0.3	-0.5
Total	0.8	0.3	-0.5
Commentaires			
– Il était envisagé qu'un collaborateur de l'unité de la comptabilité générale puisse appuyer l'unité du développement économique. Au vu de l'important travail de consolidation des comptes des anciennes Communes, cet employé n'a pas pu collaborer aux travaux de développement de la commune. En conséquence, seul l'administrateur de ladite unité en assumé les missions et les tâches.			

11.7.2 Ressources humaines

Mission et objectifs principaux
<p>Mission de l'unité administrative des Ressources humaines Soutenir le Conseil communal dans le suivi du personnel communal administratif, technique et enseignant</p> <p>Objectifs généraux de l'unité administrative des Ressources humaines</p> <ul style="list-style-type: none"> – Mettre en place des procédures, règlements et instruments de gestion et de suivi du personnel ; – Elaborer et coordonner les travaux d'élaboration d'une base de données salaires ; – Elaborer et coordonner les travaux d'élaboration d'une base de données du personnel ; – Elaborer et coordonner les travaux de gestion du temps de travail ; – Coordonner la planification du suivi du personnel (recrutement, manquements du personnel, entretien de

collaboration, descriptions de fonction, formations, etc.) ; – Assurer le suivi des travaux de la commission du personnel ; – Elaborer une base statistique relative au personnel ; – Mise en place d'une fête du personnel.		
Bases légales et réglementaires principales – Code des obligations (CO) – Loi sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964. – Loi sur le statut de la fonction publique (LSt), du 28 juin 1995 – Règlement d'application de la loi sur le statut de la fonction publique dans l'enseignement (RSten) – Règlement général de la Commune, du 19 décembre 2012. – Règlement du personnel administratif et technique de la commune de Val-de-Ruz, du 19 décembre 2013		
Indicateurs relatifs aux prestations en 2013		
Prestations	Indicateurs	Résultats
Entretiens annuels de collaboration	– Respect de la procédure par les unités administratives	– Les travaux ont été réalisés par les différentes unités administratives à satisfaction. – Différents indicateurs ont permis de relever différents éléments en lien à la satisfaction du personnel en vue d'améliorer les points négatifs – Analyse des demandes relatives aux demandes de modifications du taux d'activité – Analyse des différentes demandes relatives à la formation nécessaire souhaitée par le personnel et mise en œuvre d'une politique de formation – Analyse des manquements rencontrés avec certaines personnes et mise en place d'une procédure de suivi de ces manquements – Les différents éléments ressortis lors de ces entretiens ont pu être analysés par le Conseil communal
Descriptions de fonctions	– Classification des salaires suivant les fonctions occupées au sein de la nouvelle organisation communale	– Les descriptions de fonction des postes de cadres ont pu toutes être réalisées avant la fin de l'année, elles ont donné lieu à l'adaptation des salaires sur la base de la grille salariale de l'Etat de Neuchâtel – Ces travaux ont permis de classer de manière correcte nos différents collaborateurs – Les descriptions de fonction de l'ensemble des collaborateurs sont encore en cours de réalisation, elles devraient se terminer par la mise à jour des salaires d'ici la fin du mois de juin 2014.
Mise en place d'un outil de suivi des salaires et d'une base de données y relatives	– Respect des délais – Versements corrects – Respect des objectifs financiers visés par le Conseil communal	– La reprise des salaires de l'ensemble des collaborateurs a été le gros travail du début d'année 2013, afin d'assurer un versement correct au 24 janvier 2013 – La mise en place d'un outil de suivi des salaires a permis d'éliminer le risque d'erreur dans le versement des salaires – La mise en place d'un planning au sein des unités administratives a permis de respecter le versement des salaires dans les délais impartis – La mise en place d'une procédure de gestion des assurances sociales a permis de gagner en efficacité dans le suivi des salaires – Le versement d'une prime aux collaborateurs a pu être effectué en 2013
Mise en place du règlement du Conseil communal relatif au personnel administratif et technique de la Commune	– Mise en place d'une base réglementaire propre à la Commune – Compréhension par les collaborateurs	– La mise en place du règlement du personnel a été préparée avec le comité du personnel, ainsi que les cadres administratifs – Le règlement permet d'appliquer des bases identiques pour que chaque collaborateur puisse être traité selon le principe de l'égalité de traitement – Celui-ci a également permis d'harmoniser les différentes

		indemnités versées aux employés
		– Le règlement élaboré est en adéquation avec les besoins actuels des collaborateurs tels que le télétravail en vue de mieux concilier vie privée et vie professionnelle ou encore l'annualisation du temps de travail
Mise en place d'une base de données et organisation du suivi du personnel	– Assurer le suivi de notre personnel	– Diverses procédures ont dû être mises en place pour assurer le suivi des collaborateurs. Celles-ci permettent de garder une traçabilité de toutes les opérations ayant trait à un collaborateur – A l'aide de ces outils, nous pouvons notamment gérer le processus de recrutement, l'engagement et le début d'activité de nouveaux employés, suivre les changements intervenants dans la vie privée du collaborateur tels que mariage, naissance, anniversaires et autres qui peuvent avoir une incidence sur les salaires. Ceci permet également de suivre les aspects en lien à la formation, aux manquements ou encore au départ du collaborateur et de toutes les tâches découlant de ces divers éléments – La mise à jour de cette base de données est essentielle pour garantir la bonne qualité des données relatives à nos collaborateurs
Suivi du temps de travail des collaborateurs	– Veiller au respect du temps de travail effectués par les collaborateurs – Mise en place de l'utilisation et du suivi du logiciel	– La gestion du temps de travail a permis de référencer les différentes activités exercées au sein de notre administration en vue de l'intégration dans les différents postes y relatif au niveau comptable – L'outil informatique a également permis de comptabiliser les heures du personnel en vue de répondre aux nouvelles normes qui ont été mise en place dans le cadre du MCH2

Projets et investissements conduits par l'unité en 2013

Titre du projet	Objectifs 2013	Résultats atteints en 2013
Mise en place d'un outil de gestion du temps de travail	– Généralisation de l'utilisation de l'outil par les collaborateurs – Etablissement de données statistiques – Suivi et contrôles des heures du personnel – Comptabilisation des heures variables et supplémentaires – Répartition comptable des heures effectuées pour chaque unité administrative	– Les objectifs ont été atteints.

Effectifs (en équivalents plein temps)

Personnel	B2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif	2.6	3.08	0.48
Mesures d'intégration professionnelle (MIP)		0.50	0.50
Total	2.6	3.58	0.98

Commentaires

- L'administration des ressources humaines s'est formée au 1^{er} janvier 2013 avec un 1,6 EPT, pour gérer le personnel administratif et technique.
- L'administrateur des ressources humaines a assumé, en parallèle et depuis le mois de juin 2013, la fonction d'administrateur a.i. des écoles, suite à la découverte de la différence de caisse survenue au Cercle scolaire.
- La mise en place de différents projets, tels que les descriptions de fonctions, la gestion du temps de travail, etc. a rapidement nécessité l'engagement d'une nouvelle collaboratrice pour 0,7 EPT, ceci dans le cadre d'une réorganisation du dicastère et d'une nouvelle répartition des effectifs.
- Durant la seconde partie de l'année, une des collaboratrices a souhaité cesser son activité. En outre, la décision a été

prise d'intégrer l'entier de la gestion du personnel enseignant au sein de l'unité. Un nouvel employé a été à engagé à hauteur de 1 EPT suite au départ de la collaboratrice occupant 0,6 EPT et à la suppression de la fonction de responsable des achats.

- A ce jour l'administration des ressources humaines fonctionne avec 2,7 EPT ainsi qu'un EPT en mesure d'intégration par le chômage.
- Par ailleurs, il est également à noter que cet unité forme un apprenti de 1^{ère} année avant de permettre à celui-ci de tourner dans les différents services de notre Commune.

Autres remarques

La collaboration entre les différentes unités administratives et les ressources humaines est très bonne et permet d'opérer un suivi du personnel de qualité. En œuvrant au plus près des différentes unités, il est possible de répondre à leurs différentes demandes avec efficacité et de promouvoir l'image d'une administration dynamique et attractive.

11.7.3 Finances et comptabilité générale

Dicastère	Institutions, développement économique, personnel et finances	
Unités administratives	Finances et Comptabilité générale	
Mission et objectifs principaux		
Mission de l'unité administrative des finances		
Soutenir le Conseil communal dans l'établissement et le respect du budget et de la planification financière roulante de la Commune.		
Mission de l'unité administrative de la comptabilité générale		
Tenir la comptabilité générale et les comptabilités annexes (débiteurs, créanciers), gérer la trésorerie et la dette.		
Objectifs généraux de l'unité administrative des finances		
<ul style="list-style-type: none"> – Mettre en place des procédures et des instruments de contrôle et de suivi budgétaire. – Elaborer et coordonner les travaux d'élaboration du budget 2014. – Elaborer et coordonner les travaux d'élaboration d'un catalogue de mesures de consolidation financière. – Coordonner la planification des investissements et en assurer le suivi. – Assurer le suivi des travaux de la commission de gestion et des finances. 		
Objectifs généraux de l'unité administrative de la comptabilité générale		
<ul style="list-style-type: none"> – Mettre en place le plan comptable MCH2. – Mise en place des processus et de l'organisation comptable permettant la tenue régulière de la comptabilité, le suivi des débiteurs et des créanciers, en utilisant la gestion électronique des documents. – Consolider les comptes de bilan des anciennes Communes et préparation du bilan d'ouverture. – Mettre en place le programme de gestion de la dette et assurer le financement du budget 2013. – Coordonner les travaux de bouclage des comptes 2012 et en assurer la consolidation. – Elaborer et coordonner les travaux du bouclage des comptes 2013. – Mettre en place le futur programme financier Abacus pour une mise en application au 1^{er} janvier 2014. – Participer au groupe de travail intercommunal consacré à l'étude de la nouvelle loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC). 		
Bases légales et réglementaires principales		
<ul style="list-style-type: none"> – Loi sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964. – Règlement général de la Commune, du 19 décembre 2012. – Arrêté du Conseil communal sur la gestion financière, du 21 janvier 2013. – Règlement sur les finances et la comptabilité des communes, du 18 mai 1992 		
Indicateurs relatifs aux prestations en 2013		
Prestations	Indicateurs	Résultats
Contrôle et suivi des engagements	– Respect de la procédure par les	– Par manque de temps, en raison des travaux de réorganisation et de formation, la procédure n'a pas pu être mise en application de

	<ul style="list-style-type: none"> unités administratives – Respect des budgets alloués 	<ul style="list-style-type: none"> manière optimale par toutes les unités. Un test avec 2 d'entre elles sur 2 mois a permis d'identifier les améliorations possibles. – Le budget 2013 élaboré sur la base du plan comptable MCH1, converti en MCH2, n'a pas permis un contrôle aussi efficace que souhaité. – Les programmes informatiques utilisés en 2013 sont mal adaptés à de telles procédures. – Un accent particulier sera mis en 2014 pour maîtriser et faire respecter cet objectif.
Contrôle et suivi des demandes de crédits supplémentaires	<ul style="list-style-type: none"> – Respect de la procédure par les unités administratives 	<ul style="list-style-type: none"> – En raison du passage du plan comptable du MCH1 au MCH2, la procédure n'a été lancée que dans de rares cas, les outils informatiques utilisés en 2013 étant de surcroît mal adaptés aux procédures prévues.
Etablissement du budget 2014	<ul style="list-style-type: none"> – Respect des délais et des procédures – Respect des objectifs financiers visés par le Conseil communal 	<ul style="list-style-type: none"> – La planification initiale a dû être revue à deux reprises en raison du non-respect de certains délais par les dicastères – Comme il s'agissait du 1^{er} exercice élaboré par les unités, les objectifs financiers ont été difficiles à respecter. – L'élaboration du budget 2014 et de la planification financière ont en outre été plus périlleux en raison des incertitudes liées à la réforme de la répartition des impôts. – Le budget 2014 été accompagné d'un catalogue de mesures de consolidation présenté dans un rapport séparé au Conseil général.
Mise en place du plan comptable MCH2	<ul style="list-style-type: none"> – Respect des délais – Compréhension par les utilisateurs 	<ul style="list-style-type: none"> – Un gros travail a été réalisé durant le dernier trimestre 2012 pour une mise en application au 1^{er} janvier 2013. – Ce plan comptable sert de base au groupe de travail des communes chargé de l'adapter à l'ensemble des communes neuchâteloises, dans le but d'une introduction dès le 1^{er} janvier 2015, pour autant que le Grand Conseil adopte la nouvelle loi sur les finances de l'Etat et des communes. – Faire comprendre la philosophie du MCH2 est un travail de longue haleine, ce d'autant que dès 2014, le nouveau logiciel comptable demande une adaptation importante, la philosophie étant totalement différente des anciens outils.
Mise en place des processus et de l'organisation comptable permettant la tenue régulière de la comptabilité, le suivi des débiteurs et des créanciers, en utilisant la gestion électronique des documents	<ul style="list-style-type: none"> – Assurer le paiement des factures créanciers dans les temps – Assurer de l'encaissement des factures émises par la Commune de Val-de-Ruz 	<ul style="list-style-type: none"> – En attendant le logiciel Abacus, un processus transitoire de contrôle électronique des factures reçues a permis le paiement de la majorité des factures dans les temps. – Après un 1^{er} trimestre 2013 mouvementé, la comptabilité 2013 est tenue à jour et suivie sur une base quotidienne, dès avril 2013. – La gestionnaire des dossiers débiteurs envoie des 1ers et 2èmes rappels, gère des arrangements de paiement et le suivi général des créances. Toutefois, le 0.5 ETP à disposition ne permet pas d'assurer le suivi de l'entier du cycle de vie des créances dues dès le 1^{er} janvier 2013 (env. 3'500 créances ouvertes en moyenne en permanence). Dès lors, la décision a été prise en 2013 de confier le recouvrement d'une grande partie des créances « après 2^{ème} rappel » à une entreprise de recouvrement.
Préparation de l'implantation d'Abacus	<ul style="list-style-type: none"> – Participation aux groupes de travail – Mise en place du logiciel 	<ul style="list-style-type: none"> – La volonté d'implanter Abacus au 1^{er} janvier 2014, soit une année avant les communes-pilotes, a obligé l'administration de la comptabilité à mettre en place des processus provisoires. – Les groupes de travail de chaque module élaborent toutefois leurs processus en fonction de nos expériences. – La mise en place d'Abacus est réussie, malgré le fait que seuls les modules de comptabilité générale et créanciers aient été installés, à ce stade. Les autres modules seront implantés au 1^{er} janvier 2015.
Mettre en place le programme de gestion de	<ul style="list-style-type: none"> – Inventorier et rassembler les contrats 	<ul style="list-style-type: none"> – Les 161 contrats d'emprunts ont tous pu être récoltés auprès des anciennes communes, dans le courant du 1^{er} trimestre 2013. Ils

<p>la dette et assurer le financement du budget 2013</p>	<p>d'emprunts</p> <ul style="list-style-type: none"> – Mettre en place un logiciel de suivi de tous les emprunts – Restructurer la dette – Assurer le besoin en liquidité 	<p>ont été saisis dans le logiciel Insito, ce qui a permis d'avoir une vision précise de l'état de la dette, qui s'élevait à CHF 116'539'360 au 1^{er} janvier 2013, pour un taux moyen de 2.02% et une durée de vie moyenne de 3.5 années.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Un gros travail de consolidation a été fourni, surtout dans le courant du 1^{er} semestre 2013, pour renouveler les emprunts arrivant à échéance. Le nombre de contrats est passé à 130 au 31 décembre 2013, pour une dette de CHF 108'188'853. A la suite de renouvellements, majoritairement conclus sur le long terme (entre 10 et 15 ans), la durée moyenne de la dette est passée à environ 6 ans, mais le taux moyen de la dette est quasiment resté inchangé, puisqu'il s'élève à 2.11% au 31 décembre 2013. – Le besoin en liquidité a pu être couvert, sans recourir à de nouveaux emprunts. La liquidité est restée largement excédentaire en 2013, principalement suite au versement de la totalité de l'aide à la fusion, au second semestre 2013. La liquidité est utilisée pour rembourser des emprunts de manière progressive, en parallèle à la mise en place d'outils permettant de planifier les besoins sur le court/moyen terme.
<p>Consolider les comptes de bilan des anciennes communes et préparation du bilan d'ouverture</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Inventorier et consolider les comptes de bilan MCH1 – Préparer un bilan en format MCH2 – Inventaire et contrôle du détail des créances des anciennes communes, tant à l'Actif (débiteurs, actifs transitoires) qu'au Passif (créanciers, passifs transitoires) 	<ul style="list-style-type: none"> – Le bilan d'ouverture a été préparé dès la rentrée des vacances d'été, puis présenté au Conseil général à l'automne 2013. Quelques adaptations de classification « a posteriori » modifient quelque peu le bilan d'ouverture, à la suite de son adoption par le Conseil général – Un travail long et fastidieux a été mené, dès la rentrée d'août 2013 pour, d'une part, identifier les créances réciproques dues entre les entités fusionnées, d'autre part, reprendre le contrôle des « créances tiers » dues à la/par la commune au 31 décembre 2012. Une partie de ce travail a été menée au moyen d'un fichier central Excel de 15'000 écritures. – La partie « Débiteurs » du travail n'a pas pu être menée à son terme au 31 décembre 2013. Il s'avère que des fichiers des anciennes communes contiennent des créances ouvertes, vieilles de 5 à 8 ans, ce qui rend difficile leur récupération, d'où la création d'une provision additionnelle.
<p>Commentaires</p> <ul style="list-style-type: none"> – Les logiciels financiers à disposition en 2013 ne sont que peu compatibles avec le MCH2 sur lequel se fondent les objectifs fixés par le Conseil communal. L'introduction du logiciel Abacus permettra d'y répondre, de renforcer les contrôles et de limiter le risque d'engagements en amont des dépenses sans vérification préalable des disponibilités ou sans demande de crédit supplémentaire. – Le budget 2014 a été réalisé avec Excel, ce qui a passablement compliqué la gestion et la compilation des informations des unités. Le nouveau progiciel Abacus améliorera cet état de fait. – La gestion de la dette est bien maîtrisée, l'outil « Insito » mis à disposition par Finance Active facilitant ce travail. – L'application de la procédure de bouclage des comptes 2013 n'a pas fonctionné de manière optimale, en raison du retard pris par les travaux d'élaboration du budget et de l'introduction d'Abacus. Les délais ont toutefois été respectés. 		
<p>Projets et investissements conduits par l'unité en 2013</p>		
<p>Titre du projet</p>	<p>Objectifs 2013</p>	<p>Résultats atteints en 2013</p>
<p>Mise en place du MCH2</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Finalisation du plan comptable – Définition du cahier des charges de l'ERP – Créer des conditions pour une mise en production du progiciel Abacus dès 2014 	<ul style="list-style-type: none"> – Les objectifs ont été atteints. Abacus a été mis en production dans les délais
<p>Commentaires</p>		

– néant			
Effectifs (en équivalents plein temps)			
Personnel	B2013	C2013 (effectif annuel moyen)	Δ B2013-C2013
Administratif	3.8	4.43	0.63
Mesures d'intégration professionnelle (MIP)		0.73	0.73
Total	3.8	5.16	1.36
Commentaires			
– En moyenne sur l'année, 0.73 EPT a été engagé pour appuyer la comptabilité générale dans les opérations de bouclage des comptes 2012, l'établissement du bilan d'ouverture de la Commune et la gestion des débiteurs et des créanciers, les employés responsables ayant des contrats à temps partiel.			
Autres remarques			
La collaboration entre les unités de la comptabilité et des finances est excellente et permet une mise en place des logiciels financiers de manière coordonnée et efficace. Des synergies peuvent ainsi être réalisées pour améliorer l'efficacité de la gestion financière de la Commune de Val-de-Ruz.			

12. Conclusion

Nous sommes très satisfaits du résultat des comptes 2013. La bonne tenue de la conjoncture économique et la mise en œuvre de la réforme de la fiscalité des personnes morales y sont naturellement pour beaucoup. Et il existe par ailleurs une marge d'amélioration importante dans les prévisions des charges. Certaines d'entre elles ont été sous-estimées, nous l'avons vu. Ces écarts ont toutefois pu être heureusement compensés par les rubriques qui ont été surestimées.

Il n'en demeure pas moins que ces résultats sont aussi le fruit de la rigueur que le Conseil communal et ses dicastères ont manifestée, dès le début 2013, dans la gestion de nos finances. Cette exigence est nécessaire en raison des incertitudes liées à la mise en place de nos nouvelles structures et au passage du modèle comptable harmonisé 1 (MCH1) au MCH2. Il ne s'agit pas de changements cosmétiques mais de réformes structurelles et techniques profondes qui ont pour principal revers de rendre la comparaison du budget et des comptes 2013 souvent peu aisée.

Nous manquons encore de recul pour apprécier la situation financière de notre Commune dans la durée. Cette situation est encore en voie de consolidation, comme nous avons déjà eu l'occasion de le rappeler à votre Autorité. Toutefois, sans tenir compte de la provision liée à la recapitalisation de [prévoyance.ne](#), il est réjouissant de relever que Val-de-Ruz n'a pas dû emprunter pour financer ses investissements. Le taux d'endettement net (137%) s'est heureusement amélioré par rapport au bilan d'ouverture au 31 décembre 2012 (185%). Quant à la part des charges d'intérêts, elle atteint 3,62% et peut être considérée comme bonne selon les valeurs indicatives du MCH2.

Pour terminer, nous tenons à exprimer nos plus vifs remerciements au personnel communal pour le travail accompli durant cette année 2013. Nous souhaitons également saluer la confiance que nous ont témoignée en tout temps les membres des commissions du Conseil général, tout particulièrement ceux de la Commission de gestion et des finances qui ont été fortement mis à contribution durant cette première année d'activité.

Veillez croire, Monsieur le président, Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux, à l'expression de notre haute considération.

Val-de-Ruz, le 10 juin 2014

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le président

A. Blaser

Le chancelier

P. Godat

13. Projet d'arrêté



Commune de Val-de-Ruz

Conseil général

ARRÊTÉ DU CONSEIL GÉNÉRAL

portant approbation des comptes 2013

Le Conseil général de la Commune de Val-de-Ruz,

Vu le rapport du Conseil communal du 10 juin 2014 ;

Vu la loi sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964 ;

Sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

Article premier : Sont approuvés avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2013, qui comprennent :

- a) Le compte de résultat qui se présente en résumé comme suit :
- | | | |
|---|-----|---------------|
| Charges opérationnelles | CHF | 71'237'755.13 |
| Revenus opérationnels | CHF | 73'337'193.58 |
| Excédent de revenus opérationnel | CHF | 2'099'438.45 |
| | | |
| Charges extraordinaires | CHF | 5'005'270.23 |
| | | |
| Excédent de charges du compte de résultat | CHF | 2'905'831.78 |
- b) Le compte des investissements qui se présente en résumé comme suit :
- | | | |
|-------------------------------------|-----|--------------|
| Dépenses | CHF | 6'406'211.44 |
| Recettes | CHF | 173'235.55 |
| Investissements nets / augmentation | CHF | 6'232'975.89 |
- c) Le bilan au 31 décembre 2013

Art. 2 : La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2013 est approuvée.

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

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

Val-de-Ruz, le 30 juin 2014

AU NOM DU CONSEIL GENERAL
Le-la président-e Le-la secrétaire

14. Annexes

- 1) Rapport succinct de l'organe de vérification des comptes relatif à la vérification de la comptabilité et du compte annuel de l'exercice 2013 et établi à l'intention du Conseil général de la Commune de Val-de-Ruz, du 12 mai 2014
- 2) Compte de résultat 2013, selon la classification fonctionnelle
- 3) Compte de résultat 2013, selon la classification par nature
- 4) Compte des investissements 2013
- 5) Contrôle des crédits d'investissements 2013
- 6) Commentaires du compte de résultat et du compte des investissements 2013
- 7) Bilan au 31 décembre 2013
 - a) Annexe no. 1 du bilan : tableau des immobilisations
 - b) Annexe no. 2 du bilan : tableau des participations
 - c) Annexe no. 3 du bilan : tableau des emprunts
 - d) Annexe no. 4 du bilan : tableau des provisions
 - e) Annexe no. 5 du bilan : engagements conditionnels

RAPPORT SUCCINCT

de l'organe de vérification des comptes

relatif à la vérification de la comptabilité et du compte annuel de l'exercice 2013

établi à l'intention du Conseil général de la :

Commune de Val-de-Ruz

En notre qualité d'organe de vérification des comptes, nous avons vérifié les comptes annuels, comprenant le bilan, le compte de fonctionnement, le compte des investissements et l'annexe de l'exercice arrêté au 31 décembre 2013.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales, incombe au conseil communal. Cette responsabilité comprend le choix et l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre vérification, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre vérification conformément aux dispositions légales. Nous avons appliqué le principe selon lequel il faut planifier et réaliser l'audit de sorte à obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives. Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'habilitation et d'indépendance.

La révision inclut la mise en œuvre d'opérations de vérification en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des opérations de vérification relève du jugement du réviseur, 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. La révision 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.

Selon notre appréciation, les comptes annuels de l'exercice arrêté au 31 décembre 2013 sont conformes à la loi.

Nous vous proposons d'approuver les comptes annuels de l'exercice 2013 qui vous sont soumis, avec un actif et un passif de CHF 189'523'412.75 et un excédent de charges de CHF 2'905'831.78.

La Chaux-de-Fonds, le 12 mai 2014

L'organe de vérification des comptes :

fiduciaire soresa sa



Jean-Fred Antonioli
expert-comptable diplômé
expert-réviseur agréé
responsable du mandat



Luc Grosjean
associé

Déclaration d'intégralité

relative aux comptes de l'exercice 2013

établie à l'intention de l'organe de vérification des comptes

Nous vous confirmons, en toute bonne foi, les renseignements ci-dessous que nous vous avons fournis afin que vous puissiez réviser les comptes annuels qui se composent du bilan, du compte de fonctionnement, du compte des investissements et de l'annexe. Nous sommes par ailleurs conscients que l'établissement des comptes annuels nous incombe et que nous en portons la responsabilité.

1. Les comptes annuels qui vous sont présentés (bilan, compte de fonctionnement, compte des investissements et annexe) comprennent toutes les transactions devant être comptabilisées durant l'exercice concerné. Nous avons ordonné aux personnes responsables de mettre intégralement à votre disposition les livres, les pièces comptables et tous les autres documents se rapportant aux comptes communaux.
2. Les comptes annuels que vous avez vérifiés et que nous avons signés contiennent tous les biens et tous les engagements devant figurer au bilan.
3. Nous avons dûment tenu compte de tous les risques et de toutes les moins-values devant être portés au bilan pour procéder à l'estimation et pour fixer les corrections de valeur et les provisions.
4. Il n'existe aucun autre contrat ni litige qui pourrait avoir une incidence significative sur l'appréciation des comptes annuels.
5. Les présents comptes annuels tiennent dûment compte des événements dont nous avons pris connaissance jusqu'à la fin de votre révision et qui doivent être inscrits au bilan.
6. Nous vous communiquerons immédiatement tous les événements dont nous aurons pris connaissance jusqu'au moment de la tenue de l'assemblée communale et qui doivent être inscrits au bilan.
7. Nous nous sommes conformés à toutes les dispositions des accords contractuels et à toutes les prescriptions légales (taxe sur la valeur ajoutée, assurances sociales, etc.) dont le non-respect pourrait avoir une incidence significative sur les comptes annuels.

Lieu et date:

Le conseil communal:

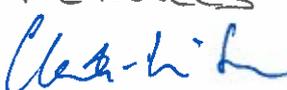
Le Président le Secrétaire

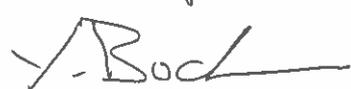
A. Blaser F. Cuche

Annexe:

- Comptes annuels signés

L'administration des finances:

le Chef du
dicastère des
Finances

C-H. Schaffer

L'Administrateur
de la Comptabilité

J. Bucher



Commune de Val-de-Ruz

Compte de résultat 2013

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF	
0 Administration en général	01 Législatif et exécutif	0110 Législatif	0110.300100.00	Jetons de présence du Conseil général	fr. 12'775		fr. 12'775	fr. 41'000	
			0110.300100.01	Jetons de présence du Conseil général	fr. 535		fr. 535	fr. 5'000	
				Total 0110 Législatif		fr. 13'310		fr. 13'310	fr. 46'000
				0120 Exécutif					
				0120.301000.00	Traitements de l'Exécutif	fr. 764'757		fr. 764'757	fr. 780'628
				0120.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 16'675		fr. 16'675	fr. -
				0120.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 51'124		fr. 51'124	fr. 66'295
				0120.305100.00	Cot. patronales caisse de pensions	fr. -		fr. -	fr. 87'893
				0120.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 89'376		fr. 89'376	fr. -
				0120.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 821		fr. 821	fr. 10'623
				0120.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 16'076		fr. 16'076	fr. -
				0120.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 11'988		fr. 11'988	fr. -
				0120.309900.00	Réceptions et manifestations	fr. 21'521		fr. 21'521	fr. 30'000
				0120.310200.00	Imprimés, publications	fr. 3'320		fr. 3'320	fr. -
				0120.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 1'025		fr. 1'025	fr. -
				0120.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 10'000		fr. 10'000	fr. 10'000
				0120.319900.00	Frais divers	fr. 600		fr. 600	fr. 2'000
				0120.426000.00	Remboursements de tiers		fr. -7'758	fr. -7'758	fr. -
				Total 0120 Exécutif		fr. 987'283	fr. -7'758	fr. 979'525	fr. 987'439
		Total 01 Législatif et exécutif					fr. 1'000'593	fr. -7'758	fr. 992'835
02 Services généraux	0210 Administration des finances	0210 Administration des finances	0210.300100.00	Jetons de présence de la commission de gestion et des finances	fr. 8'450		fr. 8'450	fr. -	
			0210.301000.00	Traitements du service de la comptabilité et des finances	fr. 455'664		fr. 455'664	fr. -	
			0210.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 25'903		fr. 25'903	fr. -	
			0210.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 8'700		fr. 8'700	fr. -	
			0210.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 29'783		fr. 29'783	fr. -	
			0210.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 55'233		fr. 55'233	fr. -	
			0210.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 609		fr. 609	fr. -	
			0210.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 10'098		fr. 10'098	fr. -	
			0210.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 7'461		fr. 7'461	fr. -	
			0210.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 1'900		fr. 1'900	fr. -	
			0210.309900.00	Autres charges de personnel	fr. 353		fr. 353	fr. -	
			0210.310000.00	Matériel de bureau	fr. 374		fr. 374	fr. -	
			0210.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 50		fr. 50	fr. -	
			0210.313000.00	Frais de poursuite	fr. 55'514		fr. 55'514	fr. 300'000	
			0210.313000.01	Dédommagement bordereau unique	fr. 181'616		fr. 181'616	fr. -	
			0210.313000.02	Autres prestations de services	fr. 1'454		fr. 1'454	fr. -	
			0210.313200.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	fr. 54'478		fr. 54'478	fr. -	
			0210.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 13'303		fr. 13'303	fr. 5'000	
			0210.315000.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 2'730		fr. 2'730	fr. -	
			0210.315800.00	Entretien des immobilisations incorporelles	fr. 14'358		fr. 14'358	fr. -	
			0210.316000.00	Loyers et fermages des biens-fonds	fr. 18'600		fr. 18'600	fr. -	
			0210.316200.00	Mensualités de leasing opérationnel	fr. 2'161		fr. 2'161	fr. -	
			0210.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 1'888		fr. 1'888	fr. -	
			0210.426000.00	Remboursements de tiers		fr. -5'597	fr. -5'597	fr. -	
			0210.429000.00	Autres taxes		fr. -3'111	fr. -3'111	fr. -	
			0210.430900.00	Récupération frais rappels/Poursuites		fr. -61'128	fr. -61'128	fr. -	
			Total 0210 Administration des finances					fr. 950'678	fr. -69'836
		0220 Services généraux, autres	0220.300100.00	Jetons de présence de la commission des règlements	fr. 2'750		fr. 2'750	fr. -	

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF			
0 Administration en général	02 Services généraux	0220 Services généraux, autres	0220.301000.00	Traitements des services généraux	fr. 733'551		fr. 733'551	fr. 3'482'507			
			0220.301009.00	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA	fr. -128		fr. -128	fr. -			
			0220.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	fr. -81'353		fr. -81'353	fr. -			
			0220.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 5'191		fr. 5'191	fr. -			
			0220.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 54'136		fr. 54'136	fr. 291'989			
			0220.305009.00	Rbt cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. -6'166		fr. -6'166	fr. -			
			0220.305100.00	Cot. patronales caisse de pensions	fr. -		fr. -	fr. 363'068			
			0220.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 83'172		fr. 83'172	fr. -			
			0220.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 859		fr. 859	fr. 51'107			
			0220.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 15'870		fr. 15'870	fr. -			
			0220.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 11'735		fr. 11'735	fr. -			
			0220.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 6'998		fr. 6'998	fr. 25'000			
			0220.309100.00	Recrutement du personnel	fr. 10'499		fr. 10'499	fr. -			
			0220.309900.00	Autres charges de personnel	fr. 21'932		fr. 21'932	fr. -			
			0220.310000.00	Matériel de bureau	fr. 29'246		fr. 29'246	fr. 150'000			
			0220.310200.00	Imprimés, publications	fr. 42'635		fr. 42'635	fr. -			
			0220.310300.00	Littérature spécialisée, magazines	fr. 1'239		fr. 1'239	fr. -			
			0220.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	fr. -		fr. -	fr. 430'000			
			0220.311300.00	Acquisition de matériel informatique	fr. 118'210		fr. 118'210	fr. -			
			0220.311800.00	Informatique - Redevances et logiciels	fr. 332'128		fr. 332'128	fr. 478'000			
			0220.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 110'749		fr. 110'749	fr. 208'750			
			0220.313200.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	fr. 169'732		fr. 169'732	fr. -			
			0220.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 3'566		fr. 3'566	fr. -			
			0220.315000.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 1'944		fr. 1'944	fr. -			
			0220.315300.00	Entretien de matériel informatique	fr. 14'391		fr. 14'391	fr. -			
			0220.315800.00	Entretien des immobilisations incorporelles	fr. 34		fr. 34	fr. -			
			0220.316000.00	Loyers et fermages des biens-fonds	fr. 19'355		fr. 19'355	fr. -			
			0220.316200.00	Mensualités de leasing opérationnel	fr. 56'219		fr. 56'219	fr. -			
			0220.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 3'571		fr. 3'571	fr. 10'000			
			0220.319000.00	Prestations en dommages et intérêts	fr. 500		fr. 500	fr. -			
			0220.319200.00	Indemnisation de droits	fr. 1'014		fr. 1'014	fr. -			
			0220.319900.00	Frais divers	fr. 3'994		fr. 3'994	fr. 20'000			
			0220.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. -		fr. -	fr. 14'600			
			0220.330090.00	Amortissements planifiés, autres immobilisations corporelles PA du compte général	fr. 1'700		fr. 1'700	fr. -			
			0220.380000.00	Charges de personnel extraordinaires	fr. 2'112'789		fr. 2'112'789	fr. -			
			0220.393000.00	Imput. interne 9630.493000.00	fr. -		fr. -	fr. 364'925			
			0220.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services			fr. -207	fr. -			
			0220.430900.00	Récupération diverses			fr. -23'260	fr. -10'000			
			0220.430900.01	Récupération diverses			fr. -	fr. -1'000			
			0220.450100.00	Prélèvement réserve restructuration			fr. -	fr. -1'448'126			
			0220.493000.00	Imputations internes 1400.393000.00			fr. -	fr. -471'555			
			0220.493000.01	Imputations internes 8791.393000.00			fr. -	fr. -46'196			
			0220.493000.02	Imputations internes 5310.393000.00			fr. -3'427	fr. -440'482			
			0220.493000.03	Imputations internes 2180.393000.00			fr. -57'048	fr. -112'291			
			0220.493000.04	Imputations internes 6150.393000.00			fr. -	fr. -60'761			
			0220.493000.05	Imputations internes 7101.393000.00			fr. -3'483	fr. -420'061			
			0220.493000.06	Imputations internes 7201.393000.00			fr. -24'384	fr. -420'061			
			0220.493000.07	Imputations internes 7301.393000.00			fr. -	fr. -78'855			
			0220.493000.08	Imputations internes 7303.393000.00			fr. -	fr. -16'525			
			0220.493000.09	Imputations internes 8200.393000.00			fr. -	fr. -30'380			
			0220.493000.10	Imputations internes 2190.393000.00			fr. -31'228	fr. -			
			0220.493000.11	Imputations internes 5790.393000.01			fr. -11'936	fr. -			
			0220.493000.12	Imputations internes 1620.393000.01			fr. -3'483	fr. -			
			Total 0220 Services généraux, autres					fr. 3'882'058	fr. -158'458	fr. 3'723'600	fr. 2'333'653
				0290 Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	0290.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures		fr. 27'045		fr. 27'045	fr. 12'000
					0290.310500.00	Denrées alimentaires		fr. 781		fr. 781	fr. -

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF			
0 Administration en général	02 Services généraux	0290 Immeubles administratifs, non	0290.311100.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 11'832		fr. 11'832	fr. -			
			0290.312000.00	Alimentation et élimination	fr. 197'622		fr. 197'622	fr. 70'000			
			0290.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 52'684		fr. 52'684	fr. -			
			0290.313200.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	fr. 2'422		fr. 2'422	fr. -			
			0290.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 25'002		fr. 25'002	fr. -			
			0290.313700.00	Impôts et taxes	fr. 347		fr. 347	fr. -			
			0290.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	fr. 159'147		fr. 159'147	fr. 486'900			
			0290.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 24'101		fr. 24'101	fr. -			
			0290.330000.00	Amortissements planifiés, terrains PA du compte général	fr. 1'720		fr. 1'720	fr. 2'346'492			
			0290.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	fr. 387'688		fr. 387'688	fr. -			
			0290.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. 800		fr. 800	fr. -			
			0290.343940.00	Primes d'assurances de choses	fr. -		fr. -	fr. 47'000			
			0290.361000.00	Remboursement aide fédérale	fr. -		fr. -	fr. 18'000			
			0290.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		fr. -21'789	fr. -21'789	fr. -			
			0290.426000.00	Remboursements de tiers		fr. -7'034	fr. -7'034	fr. -			
			0290.447000.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA		fr. -100'020	fr. -100'020	fr. -2'750'000			
			0290.447200.00	Paievements pour utilisation des biens-fonds PA		fr. -113'257	fr. -113'257	fr. -28'000			
			0290.463000.00	Aide au logement		fr. -	fr. -	fr. -10'000			
			Total 0290 Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs					fr. 891'190	fr. -242'100	fr. 649'091	fr. 192'392
			Total 02 Services généraux					fr. 5'723'926	fr. -470'394	fr. 5'253'533	fr. 2'831'045
			Total 0 Administration en général					fr. 6'724'520	fr. -478'152	fr. 6'246'368	fr. 3'864'484
1 Ordre et sécurité publique	11 Sécurité publique	1110 Police	1110.300100.00	Jetons de présence de la commission de sécurité	fr. 2'925		fr. 2'925	fr. -			
			1110.301000.00	Traitements du service de la sécurité et des patrouilleurs scolaires	fr. 142'916		fr. 142'916	fr. -			
			1110.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 24'320		fr. 24'320	fr. -			
			1110.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 9'355		fr. 9'355	fr. -			
			1110.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 17'180		fr. 17'180	fr. -			
			1110.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 175		fr. 175	fr. -			
			1110.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 3'167		fr. 3'167	fr. -			
			1110.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 2'341		fr. 2'341	fr. -			
			1110.310000.00	Plans, imprimés	fr. 4'484		fr. 4'484	fr. 5'000			
			1110.310000.01	Matériel de bureau	fr. -		fr. -	fr. 1'700			
			1110.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	fr. -		fr. -	fr. 800			
			1110.311200.00	Acquisition de vêtements	fr. 64		fr. 64	fr. -			
			1110.312000.00	Electricité des radars	fr. 121		fr. 121	fr. 400			
			1110.313000.00	Mandat de prestations	fr. 233'837		fr. 233'837	fr. 289'118			
			1110.313200.00	Consultations juridiques	fr. -		fr. -	fr. 19'700			
			1110.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 721		fr. 721	fr. -			
			1110.315000.00	Entretien meubles, machines, appareils	fr. 1'218		fr. 1'218	fr. 500			
			1110.315100.00	Entretien des radars	fr. 16'733		fr. 16'733	fr. 18'000			
			1110.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 1'324		fr. 1'324	fr. -			
			1110.319900.00	Frais divers	fr. 785		fr. 785	fr. 4'200			
			1110.421000.00	Taxes permissions tardives		fr. -590	fr. -590	fr. -2'000			
			1110.427000.00	Amendes		fr. -361'919	fr. -361'919	fr. -300'000			
			1110.430900.00	Recettes diverses		fr. -	fr. -	fr. -4'000			
			1110.493000.00	Imputations internes 1620.393000.00		fr. -1'821	fr. -1'821	fr. -			
			Total 1110 Police					fr. 461'666	fr. -364'330	fr. 97'336	fr. 33'418
			Total 11 Sécurité publique					fr. 461'666	fr. -364'330	fr. 97'336	fr. 33'418
				14 Questions juridiques	1400 Questions juridiques (en général)	1400.300100.00	Jetons de présence de la commission des naturalisations et agrégations	fr. 725		fr. 725	fr. -
1400.301000.00	Traitements du service du contrôle de l'habitants et de l'état civil	fr. 369'085					fr. 369'085	fr. -			
1400.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 11'759					fr. 11'759	fr. -			
1400.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 6'612					fr. 6'612	fr. -			
1400.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 24'416					fr. 24'416	fr. -			
1400.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 40'859					fr. 40'859	fr. -			
1400.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 473					fr. 473	fr. -			
1400.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 7'920					fr. 7'920	fr. -			
1400.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 5'883					fr. 5'883	fr. -			

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF			
1 Ordre et sécurité publique	14 Questions juridiques	1400 Questions juridiques (en général)	1400.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 208		fr. 208	fr. -			
			1400.309900.00	Autres charges de personnel	fr. 316		fr. 316	fr. -			
			1400.310300.00	Littérature spécialisée, magazines	fr. 265		fr. 265	fr. -			
			1400.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 4'691		fr. 4'691	fr. -			
			1400.313000.00	Autres prestations de services de tiers (autres que la part de l'Etat aux émoluments du service des migrations et des documents d'identité)	fr. 14'872		fr. 14'872	fr. -			
			1400.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 496		fr. 496	fr. -			
			1400.315000.00	Entretien poids public	fr. 439		fr. 439	fr. 2'000			
			1400.315800.00	Entretien des immobilisations incorporelles	fr. 5'660		fr. 5'660	fr. -			
			1400.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 2'956		fr. 2'956	fr. -			
			1400.360100.00	Cadastre, mise à jour	fr. 12'000		fr. 12'000	fr. 17'000			
			1400.360100.01	Part OCDI au canton	fr. 90'647		fr. 90'647	fr. 83'500			
			1400.393000.00	Imput. internes 0220.493000.00	fr. -		fr. -	fr. 471'555			
			1400.421000.00	Emoluments état civil et CdH	fr. -	fr. -261'693	fr. -261'693	fr. -225'000			
			1400.424000.00	Taxes utilisation domaine public	fr. -	fr. -13'429	fr. -13'429	fr. -1'000			
			1400.425000.00	Ventes	fr. -	fr. -250	fr. -250	fr. -			
			1400.460200.00	Remboursement frais 2ème notifications	fr. -	fr. -90'047	fr. -90'047	fr. -54'000			
			1400.460200.01	Part à l'état civil	fr. -	fr. -3'880	fr. -3'880	fr. -3'400			
			1400.493000.00	Imputations internes 8791.393000.02	fr. -	fr. -11'205	fr. -11'205	fr. -			
			Total 1400 Questions juridiques (en général)					fr. 600'282	fr. -380'504	fr. 219'778	fr. 290'655
			Total 14 Questions juridiques					fr. 600'282	fr. -380'504	fr. 219'778	fr. 290'655
			15 Service du feu	1500 Service du feu (en général)	1500.300100.00	Jetons de présence de la commission de police du feu	fr. 7'625		fr. 7'625	fr. -	
					1500.300100.01	Soldes des pompiers	fr. 81'302		fr. 81'302	fr. 62'000	
					1500.301000.00	Traitements du service du feu	fr. 46'918		fr. 46'918	fr. 47'200	
					1500.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 19'668		fr. 19'668	fr. -	
					1500.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 3'109		fr. 3'109	fr. 4'140	
					1500.305100.00	Cot. patronales caisse de pensions	fr. -		fr. -	fr. 5'080	
					1500.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 5'075		fr. 5'075	fr. -	
1500.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 1'692				fr. 1'692	fr. 680				
1500.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 1'002				fr. 1'002	fr. -				
1500.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 746				fr. 746	fr. -				
1500.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 110'226				fr. 110'226	fr. 150'000				
1500.309900.00	Autres charges de personnel	fr. 17'335				fr. 17'335	fr. -				
1500.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	fr. 4'601				fr. 4'601	fr. 6'000				
1500.310200.00	Imprimés, publications	fr. 25				fr. 25	fr. -				
1500.310300.00	Littérature spécialisée, magazines	fr. 575				fr. 575	fr. -				
1500.311100.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 4'141				fr. 4'141	fr. 7'500				
1500.311100.01	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 28'135				fr. 28'135	fr. 38'000				
1500.311200.00	Acquisition de vêtements	fr. 13'911				fr. 13'911	fr. 38'000				
1500.312000.00	Electricité Hangar	fr. 1'769				fr. 1'769	fr. -				
1500.313000.00	Téléphones, radios	fr. 20'392				fr. 20'392	fr. 29'500				
1500.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 14'059				fr. 14'059	fr. -				
1500.313700.00	Impôts et taxes	fr. 808				fr. 808	fr. -				
1500.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	fr. 1'303				fr. 1'303	fr. -				
1500.315000.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 101				fr. 101	fr. -				
1500.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 62'526				fr. 62'526	fr. 46'000				
1500.315800.00	Entretien des immobilisations incorporelles	fr. 1'800				fr. 1'800	fr. -				
1500.316000.00	Loyers et fermages des biens-fonds	fr. 30'500				fr. 30'500	fr. -				
1500.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 2'382				fr. 2'382	fr. 3'500				
1500.318100.00	Pertes sur créances effectives	fr. 1'757				fr. 1'757	fr. -				
1500.319900.00	Frais divers	fr. 4'582				fr. 4'582	fr. 27'000				
1500.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	fr. 32'600				fr. 32'600	fr. -				
1500.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. 3'000				fr. 3'000	fr. 3'000				
1500.361100.00	Participation SIS chimique	fr. 89'415				fr. 89'415	fr. 87'136				
1500.393000.00	Imputations internes 9630.493000.01	fr. -		fr. -	fr. 88'437						
1500.420000.00	Taxes d'exemption	fr. -	fr. -807'072	fr. -807'072	fr. -770'000						
1500.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services (interventions)	fr. -	fr. -48'443	fr. -48'443	fr. -20'000						
1500.425000.00	Ventes	fr. -	fr. -60	fr. -60	fr. -						

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF		
1 Ordre et sécurité publique	15 Service du feu	1500 Service du feu (en général)	1500.427000.00	Amendes		fr. -1'110	fr. -1'110	fr. -2'000		
			1500.430900.00	Autres revenus d'exploitation		fr. -1'208	fr. -1'208	fr. -		
			1500.460200.00	Participation Valangin		fr. -21'793	fr. -21'793	fr. -12'464		
			1500.463100.00	Subventions des cantons et des concordats		fr. -48'589	fr. -48'589	fr. -60'000		
			Total 1500 Service du feu (en général)					fr. 613'077	fr. -928'275	fr. -315'198
Total 15 Service du feu					fr. 613'077	fr. -928'275	fr. -315'198	fr. -221'291		
16 Défense	1610 Défense militaire	1610.310100.00	Produits de nettoyage		fr. 746		fr. 746	fr. 1'000		
		1610.311000.00	Achat meubles STPA		fr. 7'447		fr. 7'447	fr. -		
		1610.311100.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils		fr. 16'917		fr. 16'917	fr. -		
		1610.312000.00	Electricité STPA		fr. 15'328		fr. 15'328	fr. -		
		1610.313000.00	Téléphones		fr. 1'867		fr. 1'867	fr. 1'000		
		1610.313200.00	Indmnités		fr. -		fr. -	fr. 500		
		1610.313400.00	Primes d'assurances de choses		fr. 2'479		fr. 2'479	fr. -		
		1610.314000.00	Entretien stand de tir		fr. 27'585		fr. 27'585	fr. 20'000		
		1610.315100.00	Entretien du matériel		fr. 712		fr. 712	fr. 1'000		
		1610.319900.00	Frais divers		fr. -		fr. -	fr. 500		
		1610.393000.00	Imput. interne 9630.493000.02		fr. -		fr. -	fr. 24'276		
		1610.393000.01	Imput. interne 9630.493000.03		fr. -		fr. -	fr. 47'123		
		1610.447000.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA			fr. -	fr. -	fr. -8'000		
		1610.447200.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA			fr. -10'683	fr. -10'683	fr. -		
		1610.447900.00	Autres produits des biens-fonds PA			fr. -	fr. -	fr. -500		
		1610.460000.00	Dédommagements divers			fr. -48'905	fr. -48'905	fr. -800		
		Total 1610 Défense militaire					fr. 73'079	fr. -59'588	fr. 13'491	fr. 86'099
		1620 Protection civile (en général)		1620.301000.00	Traitements du service de protection civile		fr. 101'557		fr. 101'557	fr. 105'600
				1620.301009.00	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA		fr. 502		fr. 502	fr. -
				1620.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances		fr. 4'433		fr. 4'433	fr. -
				1620.304000.00	Allocations complémentaires		fr. 3'480		fr. 3'480	fr. -
				1620.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC		fr. 6'593		fr. 6'593	fr. 8'920
				1620.305100.00	Cot. patronales caisse de pensions		fr. -		fr. -	fr. 11'190
				1620.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions		fr. 11'159		fr. 11'159	fr. -
				1620.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents		fr. 3'884		fr. 3'884	fr. 1'490
				1620.305400.00	Cot. patronales ALFA		fr. 2'305		fr. 2'305	fr. -
				1620.305500.00	Cot. patronales APG maladie		fr. 1'704		fr. 1'704	fr. -
1620.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel				fr. 15'009		fr. 15'009	fr. 14'000		
1620.310000.00	Matériel de bureau				fr. 75		fr. 75	fr. 1'000		
1620.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures				fr. 1'273		fr. 1'273	fr. -		
1620.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau				fr. -		fr. -	fr. 7'000		
1620.311100.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils				fr. 8'759		fr. 8'759	fr. -		
1620.311200.00	Acquisition de vêtements				fr. 8'357		fr. 8'357	fr. 9'000		
1620.312000.00	Electricité abris protégés				fr. 19'167		fr. 19'167	fr. 1'500		
1620.313000.00	Téléphones et concessions				fr. 9'605		fr. 9'605	fr. 9'000		
1620.313000.01	Cotisations et frais divers				fr. 310		fr. 310	fr. 500		
1620.313400.00	Primes d'assurances de choses				fr. 6'501		fr. 6'501	fr. -		
1620.313700.00	Impôts et taxes				fr. 1'390		fr. 1'390	fr. -		
1620.314000.00	Entretien des constructions protégées				fr. 31'738		fr. 31'738	fr. 18'500		
1620.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils				fr. 14'069		fr. 14'069	fr. 13'500		
1620.316000.00	Loyers et fermages des biens-fonds				fr. 3'600		fr. 3'600	fr. -		
1620.317000.00	Frais de déplacement et autres frais				fr. 1'196		fr. 1'196	fr. 1'000		
1620.330000.00	Amortissements planifiés, terrains PA du compte général				fr. -		fr. -	fr. 4'800		
1620.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général				fr. 61'400		fr. 61'400	fr. -		
1620.361100.00	Dédommagements au cantons et aux concordats				fr. 223'538		fr. 223'538	fr. 217'840		
1620.393000.00	Imput. interne 9630.493000.04				fr. -		fr. -	fr. 128'294		
1620.393000.01	Imputations internes 0220.493000.12				fr. 3'483		fr. 3'483	fr. -		
1620.393000.02	Imputations internes 1110.493000.00				fr. 1'821		fr. 1'821	fr. -		
1620.430900.00	Autres revenus d'exploitation					fr. -122	fr. -122	fr. -		
1620.447000.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA					fr. -300	fr. -300	fr. -		
1620.447200.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA					fr. -150	fr. -150	fr. -		
1620.447900.00	Autres produits des biens-fonds PA					fr. -	fr. -	fr. -5'000		

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF			
1 Ordre et sécurité publique	16 Défense	1620 Protection civile (en général)	1620.450100.00	Prélèvement à la réserve "Abris PC"		fr. -	fr. -	fr. -217'840			
			1620.463000.00	Subventions de la Confédération		fr. -40'641	fr. -40'641	fr. -12'050			
			1620.463100.00	Subventions des cantons et des concordats (rbt des charges)		fr. -171'209	fr. -171'209	fr. -227'290			
			1620.463100.01	Subventions des cantons et des concordats (rbt des charges)		fr. -27'024	fr. -27'024	fr. -			
			Total 1620 Protection civile (en général)				fr. 546'906	fr. -239'445	fr. 307'461	fr. 90'954	
Total 16 Défense					fr. 619'985	fr. -299'033	fr. 320'952	fr. 177'053			
Total 1 Ordre et sécurité publique					fr. 2'295'010	fr. -1'972'142	fr. 322'868	fr. 279'835			
2 Formation	21 Scolarité obligatoire	2110 Cycle 1	2110.302000.00	Traitement des enseignants du cycle 1	fr. 3'095'512		fr. 3'095'512	fr. 4'634'000			
			2110.302009.00	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA	fr. -3'949		fr. -3'949	fr. -			
			2110.303000.00	Personnel temporaire administratif, technique ou enseignant	fr. 32'035		fr. 32'035	fr. -			
			2110.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 48'161		fr. 48'161	fr. -			
			2110.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 210'333		fr. 210'333	fr. 430'150			
			2110.305100.00	Cot. patronales caisse de pensions	fr. 339'835		fr. 339'835	fr. 443'300			
			2110.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 3'395		fr. 3'395	fr. 8'500			
			2110.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 65'728		fr. 65'728	fr. -			
			2110.305900.00	Autres cotisations patronales	fr. 30'955		fr. 30'955	fr. -			
			2110.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 500		fr. 500	fr. 9'000			
			2110.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	fr. 6'013		fr. 6'013	fr. -			
			2110.310400.00	Matériel didactique	fr. 19'001		fr. 19'001	fr. 60'000			
			2110.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 5'665		fr. 5'665	fr. 4'000			
			2110.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 6'218		fr. 6'218	fr. -			
			2110.313200.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc. (GIS)	fr. 11'533		fr. 11'533	fr. 163'200			
			2110.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 4'180		fr. 4'180	fr. -			
			2110.315000.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	fr. -		fr. -	fr. 60'000			
			2110.316200.00	Mensualités de leasing opérationnel	fr. 11'031		fr. 11'031	fr. -			
			2110.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 162		fr. 162	fr. -			
			2110.317100.00	Excursions, voyages scolaires et camps	fr. 5'302		fr. 5'302	fr. 151'540			
			2110.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	fr. 2'500		fr. 2'500	fr. -			
			2110.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. 3'220		fr. 3'220	fr. 4'748			
			2110.361200.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux (EOREN)	fr. 414'476		fr. 414'476	fr. 385'899			
			2110.380000.00	Charges de personnel extraordinaires	fr. 106'511		fr. 106'511	fr. -			
			2110.393000.00	Imput. interne 9630.493000.05	fr. -		fr. -	fr. 913'695			
			2110.423000.00	Ecolages			fr. -	fr. -109'148			
			2110.426000.00	Remboursements de tiers			fr. -	fr. -1'000			
			2110.430900.00	Revenus divers			fr. -2'334	fr. -2'334	fr. -85'020		
			2110.463100.00	Subventions cantonales			fr. -1'828'677	fr. -1'828'677	fr. -2'130'000		
			2110.463100.01	Allègements			fr. -	fr. -	fr. -10'000		
			Total 2110 Cycle 1				fr. 4'418'315	fr. -1'831'011	fr. 2'587'305	fr. 4'932'864	
					2120 Cycle 2	2120.302000.00	Traitement des enseignants du cycle 2	fr. 4'994'756		fr. 4'994'756	fr. 5'615'000
						2120.303000.00	Personnel temporaire administratif, technique ou enseignant	fr. 78'373		fr. 78'373	fr. -
2120.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 69'861					fr. 69'861	fr. -			
2120.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 338'159					fr. 338'159	fr. 561'700			
2120.305009.00	Rbt cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. -4'729					fr. -4'729	fr. -			
2120.305100.00	Cot. patronales caisse de pensions	fr. 555'366					fr. 555'366	fr. 540'100			
2120.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 5'415					fr. 5'415	fr. 14'300			
2120.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 106'211					fr. 106'211	fr. -			
2120.305900.00	Autres cotisations patronales	fr. 49'647					fr. 49'647	fr. -			
2120.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 580					fr. 580	fr. 9'000			
2120.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	fr. 8'366					fr. 8'366	fr. -			
2120.310400.00	Matériel didactique	fr. 18'167					fr. 18'167	fr. 100'000			
2120.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 42'534					fr. 42'534	fr. 25'000			
2120.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 18'245					fr. 18'245	fr. -			
2120.313200.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc. (GIS)	fr. 19'409					fr. 19'409	fr. 218'800			
2120.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 6'774					fr. 6'774	fr. -			
2120.315000.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 2'871					fr. 2'871	fr. 55'000			
2120.316200.00	Mensualités de leasing opérationnel	fr. 14'281					fr. 14'281	fr. -			
2120.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 845					fr. 845	fr. -			

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF			
2 Formation	21 Scolarité obligatoire	2120 Cycle 2	2120.317100.00	Excursions, voyages scolaires et camps	fr. 214'333		fr. 214'333	fr. 224'780			
			2120.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. 4'979		fr. 4'979	fr. 36'300			
			2120.361200.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux (EOREN)	fr. 611'714		fr. 611'714	fr. 557'584			
			2120.380000.00	Charges de personnel extraordinaires	fr. 156'342		fr. 156'342	fr. -			
			2120.393000.00	Imput. interne 9630.493000.06	fr. -		fr. -	fr. 913'695			
			2120.423000.00	Ecologies		fr. -	fr. -	fr. -165'113			
			2120.426000.00	Remboursements de tiers		fr. -30'930	fr. -30'930	fr. -4'000			
			2120.430900.00	Revenus divers		fr. -20'592	fr. -20'592	fr. -137'000			
			2120.463000.00	Subventions fédérales		fr. -5'185	fr. -5'185	fr. -			
			2120.463100.00	Subventions cantonales		fr. -2'622'976	fr. -2'622'976	fr. -2'559'000			
			2120.463100.01	Allègements		fr. -6'096	fr. -6'096	fr. -4'000			
			Total 2120 Cycle 2					fr. 7'312'499	fr. -2'685'779	fr. 4'626'721	fr. 6'002'146
			2130 Cycle 3			2130.302000.00	Traitement des enseignants du cycle 3	fr. 6'138'386		fr. 6'138'386	fr. 4'875'000
						2130.302009.00	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA	fr. -18'614		fr. -18'614	fr. -
						2130.303000.00	Personnel temporaire administratif, technique ou enseignant	fr. 71'762		fr. 71'762	fr. -
						2130.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 101'425		fr. 101'425	fr. -
						2130.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 414'090		fr. 414'090	fr. 464'206
						2130.305009.00	Rbt cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. -183		fr. -183	fr. -
						2130.305100.00	Cot. patronales caisse de pensions	fr. 721'079		fr. 721'079	fr. 502'000
						2130.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 45'479		fr. 45'479	fr. 10'700
						2130.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 91'502		fr. 91'502	fr. -
						2130.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 1'824		fr. 1'824	fr. -
						2130.305900.00	Autres cotisations patronales	fr. 59'825		fr. 59'825	fr. -
						2130.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 8'726		fr. 8'726	fr. 9'000
						2130.309900.00	Autres charges de personnel	fr. 2'365		fr. 2'365	fr. -
2130.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	fr. 23'021					fr. 23'021	fr. -			
2130.310400.00	Matériel didactique	fr. 65'353					fr. 65'353	fr. 198'000			
2130.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 84'725					fr. 84'725	fr. 30'000			
2130.311800.00	Informatique - Redevances et logiciels	fr. 18'724					fr. 18'724	fr. -			
2130.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 21'228					fr. 21'228	fr. -			
2130.313200.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc. (GIS+OROSP)	fr. 24'248					fr. 24'248	fr. 478'550			
2130.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 8'295					fr. 8'295	fr. -			
2130.315000.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 5'349					fr. 5'349	fr. 22'650			
2130.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 4'555					fr. 4'555	fr. -			
2130.317100.00	Excursions, voyages scolaires et camps	fr. 145'466					fr. 145'466	fr. 253'010			
2130.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. -					fr. -	fr. 18'900			
2130.361200.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux (EOREN)	fr. 1'741'589					fr. 1'741'589	fr. 1'285'705			
2130.380000.00	Charges de personnel extraordinaires	fr. 240'522					fr. 240'522	fr. -			
2130.393000.00	Imput. interne 9630.493000.07	fr. -					fr. -	fr. 1'325'785			
2130.394000.00	Imput. interne 9630.494000.00	fr. -					fr. -	fr. 257'488			
2130.426000.00	Remboursements de tiers					fr. -77'269	fr. -77'269	fr. -10'100			
2130.430900.00	Revenus divers					fr. -10'531	fr. -10'531	fr. -165'000			
2130.463000.00	Subventions fédérales					fr. -12'725	fr. -12'725	fr. -			
2130.463100.00	Subventions cantonales					fr. -3'454'762	fr. -3'454'762	fr. -2'256'000			
2130.463100.01	Allègements					fr. -16'214	fr. -16'214	fr. -30'000			
Total 2130 Cycle 3					fr. 10'020'737	fr. -3'571'500	fr. 6'449'236	fr. 7'269'894			
2170 Bâtiments scolaires			2170.301000.00	Traitement du personnel technique	fr. 872'611		fr. 872'611	fr. -			
			2170.301009.00	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA	fr. -2'186		fr. -2'186	fr. -			
			2170.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 363		fr. 363	fr. -			
			2170.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 19'401		fr. 19'401	fr. -			
			2170.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 57'128		fr. 57'128	fr. -			
			2170.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 86'141		fr. 86'141	fr. -			
			2170.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 30'874		fr. 30'874	fr. -			
			2170.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 18'464		fr. 18'464	fr. -			
			2170.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 13'564		fr. 13'564	fr. -			

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF			
2 Formation	21 Scolarité obligatoire	2170 Bâtiments scolaires	2170.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 594		fr. 594	fr. -			
			2170.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	fr. 66'386		fr. 66'386	fr. 19'000			
			2170.311100.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 13'790		fr. 13'790	fr. -			
			2170.311200.00	Acquisition de vêtements	fr. 131		fr. 131	fr. -			
			2170.312000.00	Alimentation et élimination	fr. 652'505		fr. 652'505	fr. -			
			2170.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 88'709		fr. 88'709	fr. -			
			2170.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 97'841		fr. 97'841	fr. -			
			2170.314000.00	Entretien des terrains	fr. 13'762		fr. 13'762	fr. -			
			2170.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	fr. 106'818		fr. 106'818	fr. -			
			2170.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 47'708		fr. 47'708	fr. -			
			2170.316100.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations (collège de Valangin)	fr. -		fr. -	fr. 86'974			
			2170.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 5'842		fr. 5'842	fr. -			
			2170.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	fr. 1'317'900		fr. 1'317'900	fr. -			
			2170.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		fr. -2'200	fr. -2'200	fr. -			
			2170.426000.00	Remboursements de tiers		fr. -153'630	fr. -153'630	fr. -			
			2170.447000.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA		fr. -138'516	fr. -138'516	fr. -80'000			
			2170.447200.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA		fr. -35'914	fr. -35'914	fr. -			
			Total 2170 Bâtiments scolaires					fr. 3'508'345	fr. -330'259	fr. 3'178'086	fr. 25'974
			2180 Accueil de jour et parascolaire	2180.301000.00	Traitements du personnel de l'accueil parascolaire	fr. 341'598		fr. 341'598	fr. 337'889		
					Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA	fr. -4'429		fr. -4'429	fr. -		
					Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 6'758		fr. 6'758	fr. -		
					Allocations complémentaires	fr. 3'480		fr. 3'480	fr. -		
					Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 22'017		fr. 22'017	fr. 30'848		
					Cot. patronales caisse de pensions	fr. -		fr. -	fr. 28'833		
					Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 42'255		fr. 42'255	fr. -		
					Cot. patronales assurance-accidents	fr. 449		fr. 449	fr. 4'633		
					Cot. patronales ALFA	fr. 7'524		fr. 7'524	fr. -		
Cot. patronales APG maladie	fr. 5'425				fr. 5'425	fr. -					
Formation et perfectionnement du personnel	fr. 1'000				fr. 1'000	fr. -					
Autres charges de personnel	fr. 500				fr. 500	fr. -					
Denrées alimentaires	fr. 81'426				fr. 81'426	fr. 50'000					
Fournitures et matériel	fr. 5'905				fr. 5'905	fr. 5'000					
Fournitures et matériel	fr. 2'752				fr. 2'752	fr. 1'000					
Téléphones et frais postaux	fr. 6'253				fr. 6'253	fr. 4'000					
Primes d'assurances de choses	fr. 480				fr. 480	fr. -					
Entretien des terrains bâtis et bâtiments	fr. 695				fr. 695	fr. -					
Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 4'801				fr. 4'801	fr. 4'000					
Loyers, frais d'utilisation des immobilisations (collège de Valangin)	fr. 69'226				fr. 69'226	fr. 69'600					
Frais de déplacement et autres frais	fr. 1'032				fr. 1'032	fr. -					
Frais d'animation, excursions	fr. 809				fr. 809	fr. 1'500					
Frais divers	fr. 1'410				fr. 1'410	fr. 3'000					
Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. 1'100				fr. 1'100	fr. 7'895					
Subventions aux entreprises privées	fr. 624'034				fr. 624'034	fr. 1'424'000					
Imput. interne 0220.493000.03	fr. 57'048				fr. 57'048	fr. 112'291					
Part des parents		fr. -228'272			fr. -228'272	fr. -135'000					
Part des communes		fr. -217'452	fr. -217'452	fr. -							
Subventions de la Confédération		fr. -102'275	fr. -102'275	fr. -97'000							
Subventions des cantons et des concordats		fr. -84'321	fr. -84'321	fr. -127'700							
Total 2180 Accueil de jour et parascolaire					fr. 1'283'549	fr. -632'319	fr. 651'230	fr. 1'724'789			
2190 Direction et administration des écoles	2190.300100.00	Jetons de présence du Conseil d'Établissement scolaire	fr. 2'350		fr. 2'350	fr. 20'000					
		Traitements de la direction et du personnel administratif des cycles 1 à 3	fr. 961'096		fr. 961'096	fr. 1'350'850					
		Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA	fr. -875		fr. -875	fr. -					
		Allocations complémentaires	fr. 10'921		fr. 10'921	fr. -					
		Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 62'658		fr. 62'658	fr. -					
		Cot. patronales caisse de pensions	fr. 93'454		fr. 93'454	fr. -					
		Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 27'528		fr. 27'528	fr. -					

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF			
2 Formation	21 Scolarité obligatoire	2190 Direction et administration des écoles	2190.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 956		fr. 956	fr. -			
			2190.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 20'158		fr. 20'158	fr. -			
			2190.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 4'264		fr. 4'264	fr. -			
			2190.305900.00	Autres cotisations patronales	fr. 6'835		fr. 6'835	fr. -			
			2190.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 1'320		fr. 1'320	fr. -			
			2190.309900.00	Autres charges de personnel	fr. 2'075		fr. 2'075	fr. -			
			2190.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	fr. 798		fr. 798	fr. -			
			2190.311300.00	Acquisition de matériel informatique	fr. 1'963		fr. 1'963	fr. -			
			2190.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 852		fr. 852	fr. -			
			2190.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 2'098		fr. 2'098	fr. -			
			2190.313700.00	Impôts et taxes	fr. 1'259		fr. 1'259	fr. -			
			2190.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 1'906		fr. 1'906	fr. -			
			2190.393000.00	Imputations internes 0220.493000.10	fr. 31'228		fr. 31'228	fr. -			
			2190.426000.00	Subventions des cantons et des concordats		fr. -227	fr. -227	fr. -			
			Total 2190 Direction et administration des écoles					fr. 1'232'843	fr. -227	fr. 1'232'616	fr. 1'370'850
			2192 Ecole obligatoire, autres	2192 Ecole obligatoire, autres	2192.301000.00	Traitements des patrouilleurs scolaires, des bibliothécaires scolaires et autres	fr. 424'889		fr. 424'889	fr. -	
						2192.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 23'714		fr. 23'714	fr. -
						2192.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 6'565		fr. 6'565	fr. -
						2192.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 28'153		fr. 28'153	fr. -
						2192.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 40'653		fr. 40'653	fr. -
						2192.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 1'267		fr. 1'267	fr. -
						2192.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 8'906		fr. 8'906	fr. -
2192.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 5'639					fr. 5'639	fr. -			
2192.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 450					fr. 450	fr. -			
2192.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	fr. 18'358					fr. 18'358	fr. -			
2192.310500.00	Denrées alimentaires	fr. 14'214					fr. 14'214	fr. -			
2192.313000.00	Autres prestations de services de tiers (transports scolaires)	fr. 837'151					fr. 837'151	fr. -			
2192.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 577					fr. 577	fr. -			
2192.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 5'232					fr. 5'232	fr. -			
2192.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. 6'200					fr. 6'200	fr. -			
2192.380000.00	Charges de personnel extraordinaires	fr. 2'366'300					fr. 2'366'300	fr. -			
2192.425000.00	Ventes					fr. -6'893	fr. -6'893	fr. -			
2192.463100.00	Subventions des cantons et des concordats					fr. -122'622	fr. -122'622	fr. -			
Total 2192 Ecole obligatoire, autres					fr. 3'788'268	fr. -129'515	fr. 3'658'753	fr. -			
Total 21 Scolarité obligatoire					fr. 31'564'556	fr. -9'180'610	fr. 22'383'946	fr. 21'326'517			
22 Ecoles spéciales	2200 Ecoles spéciales	2200.361400.00	Dédommagements aux entreprises publiques	fr. 294'757		fr. 294'757	fr. 241'889				
			Total 2200 Ecoles spéciales	fr. 294'757		fr. 294'757	fr. 241'889				
Total 22 Ecoles spéciales					fr. 294'757		fr. 294'757	fr. 241'889			
Total 2 Formation					fr. 31'859'313	fr. -9'180'610	fr. 22'678'703	fr. 21'568'406			
3 Culture, sports et loisirs, églises	32 Culture, autres	3210 Bibliothèques	3210.301000.00	Traitements des bibliothécaires non scolaires	fr. 18'285		fr. 18'285	fr. 5'800			
			3210.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 940		fr. 940	fr. -			
			3210.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 15		fr. 15	fr. -			
			3210.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 298		fr. 298	fr. -			
			3210.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. -6		fr. -6	fr. -			
			3210.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	fr. 6'411		fr. 6'411	fr. 9'100			
			3210.313000.00	Autres prestations de services de tiers (Bibliobus)	fr. 37'634		fr. 37'634	fr. 37'400			
			3210.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 32		fr. 32	fr. -			
			3210.315000.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	fr. -		fr. -	fr. 500			
			3210.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 33		fr. 33	fr. -			
			3210.319900.00	Frais divers	fr. -		fr. -	fr. 100			
			3210.380000.00	Charges de personnel extraordinaires	fr. 17'537		fr. 17'537	fr. -			
			3210.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services (cotisations)		fr. -2'117	fr. -2'117	fr. -1'100			
			3210.463100.00	Subventions des cantons et des concordats		fr. -2'200	fr. -2'200	fr. -2'200			
Total 3210 Bibliothèques					fr. 81'179	fr. -4'317	fr. 76'862	fr. 49'600			
3290 Culture, non mentionné ailleurs	3290.301000.00	Traitement des régisseurs	fr. 13'663		fr. 13'663	fr. 17'000					

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF
3 Culture, sports et loisirs,	32 Culture, autres	3290 Culture, non mentionné ailleurs	3290.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 910		fr. 910	fr. -
			3290.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 236		fr. 236	fr. -
			3290.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 287		fr. 287	fr. -
			3290.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	fr. -		fr. -	fr. 200
			3290.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 16		fr. 16	fr. -
			3290.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 300		fr. 300	fr. -
			3290.319900.00	Frais divers	fr. 97'832		fr. 97'832	fr. 75'000
			3290.319900.01	Frais divers	fr. 17'101		fr. 17'101	fr. 15'000
			3290.363600.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	fr. 34'454		fr. 34'454	fr. 34'000
			3290.393000.00	Imput. interne 9630.493000.08	fr. -		fr. -	fr. 56'733
			3290.425000.00	Ventes (billets d'entrée)		fr. -6'249	fr. -6'249	fr. -
			3290.430900.00	Autres revenus d'exploitation		fr. -21'538	fr. -21'538	fr. -2'000
			Total 3290 Culture, non mentionné ailleurs					fr. 164'798
Total 32 Culture, autres					fr. 245'977	fr. -32'104	fr. 213'873	fr. 245'533
34 Sports et loisirs	3410 Sports (SPIVAL, Centre sportif Gen.s/C., subventions aux associations sportives)	3410.301000.00	3410.301000.00	Traitements des surveillants	fr. 388'493		fr. 388'493	fr. 94'800
			3410.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 10'205		fr. 10'205	fr. -
			3410.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 6'264		fr. 6'264	fr. -
			3410.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 25'191		fr. 25'191	fr. 8'284
			3410.305100.00	Cot. patronales caisse de pensions	fr. -		fr. -	fr. 5'018
			3410.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 39'878		fr. 39'878	fr. -
			3410.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 4'142		fr. 4'142	fr. 1'348
			3410.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 8'369		fr. 8'369	fr. -
			3410.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 5'186		fr. 5'186	fr. -
			3410.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 360		fr. 360	fr. -
			3410.310100.00	Matériel	fr. 39'495		fr. 39'495	fr. 27'500
			3410.310100.01	Produits chimiques	fr. 16'342		fr. 16'342	fr. 20'000
			3410.311100.01	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 7'113		fr. 7'113	fr. -
			3410.312000.00	Eau, mazout, électricité	fr. 216'068		fr. 216'068	fr. 110'000
			3410.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 4'269		fr. 4'269	fr. 8'000
			3410.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 5'437		fr. 5'437	fr. -
			3410.314000.00	Entretien des terrains	fr. 16'936		fr. 16'936	fr. 58'000
			3410.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	fr. 31'823		fr. 31'823	fr. 40'000
			3410.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 24'589		fr. 24'589	fr. 14'600
			3410.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 6'227		fr. 6'227	fr. -
			3410.319900.00	Frais divers	fr. 1'044		fr. 1'044	fr. 9'000
			3410.330000.00	Amortissements planifiés, terrains PA du compte général	fr. -		fr. -	fr. 103'901
			3410.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	fr. 363'231		fr. 363'231	fr. -
			3410.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. 4'000		fr. 4'000	fr. -
			3410.363600.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	fr. 46'287		fr. 46'287	fr. 53'360
			3410.393000.00	Imput. interne 9630.493000.10	fr. -		fr. -	fr. 599'841
			3410.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		fr. -1'230	fr. -1'230	fr. -
			3410.425000.00	Ventes (billets d'entrée et abonnements)		fr. -143'058	fr. -143'058	fr. -135'150
			3410.426000.00	Remboursements de tiers		fr. -21'334	fr. -21'334	fr. -
			3410.447000.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA		fr. -30'594	fr. -30'594	fr. -100'000
			3410.447200.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA		fr. -39'143	fr. -39'143	fr. -2'000
			3410.447900.00	Autres produits des biens-fonds PA		fr. -171	fr. -171	fr. -
			Total 3410 Sports (SPIVAL, Centre sportif Gen.s/C., subventions aux associations sportives)					fr. 1'270'950
3420 Loisirs (parcs publics et espaces verts)	3420.310100.00	3420.310100.00	3420.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures (jeux)	fr. 3'168		fr. 3'168	fr. -
			3420.312000.00	Alimentation et élimination	fr. 166		fr. 166	fr. -
			3420.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 96		fr. 96	fr. -
			3420.314000.00	Entretien des terrains	fr. 3'194		fr. 3'194	fr. 25'000
			3420.319900.00	Frais divers	fr. -		fr. -	fr. 100
			3420.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	fr. 46'700		fr. 46'700	fr. -
			3420.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. -		fr. -	fr. 25'900
3420.393000.00	Imput. interne 9630.493000.09	fr. -		fr. -	fr. 27'066			

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF
3 Culture, sports et loisirs,	34 Sports et loisirs	3420 Loisirs (parcs publics et espaces	3420.425000.00	Ventes		fr. -19'322	fr. -19'322	fr. -
		Total 3420 Loisirs (parcs publics et espaces verts)			fr. 53'323	fr. -19'322	fr. 34'001	fr. 78'066
Total 34 Sports et loisirs					fr. 1'324'273	fr. -254'852	fr. 1'069'421	fr. 994'568
35 Eglises et affaires religieuses	3500 Eglises et affaires religieuses	3500.310100.00		Matériel d'exploitation, fournitures	fr. 754		fr. 754	fr. -
		3500.312000.00		Alimentation et élimination	fr. 50'927		fr. 50'927	fr. -
		3500.313000.00		Autres prestations de services de tiers	fr. 21'725		fr. 21'725	fr. 27'000
		3500.314400.00		Entretien des terrains bâtis et bâtiments	fr. 13'567		fr. 13'567	fr. -
		3500.315100.00		Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 2'632		fr. 2'632	fr. -
		3500.317000.00		Frais de déplacement et autres frais	fr. 324		fr. 324	fr. -
		3500.330040.00		Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	fr. 62'730		fr. 62'730	fr. -
		3500.363500.00		Subventions aux entreprises privées (église catholique)	fr. 42'946		fr. 42'946	fr. 44'180
		3500.393000.00		Imputations internes 9630.493000.11	fr. -		fr. -	fr. 178'676
		3500.447200.00		Paiements pour utilisation des biens-fonds PA		fr. -2'330	fr. -2'330	fr. -
		Total 3500 Eglises et affaires religieuses				fr. 195'605	fr. -2'330	fr. 193'275
Total 35 Eglises et affaires religieuses					fr. 195'605	fr. -2'330	fr. 193'275	fr. 249'856
Total 3 Culture, sports et loisirs, églises					fr. 1'765'856	fr. -289'286	fr. 1'476'570	fr. 1'489'957
4 Santé	42 Soins ambulatoires	4220 Services de sauvetage	4220.361200.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	fr. 399'111		fr. 399'111	fr. 459'500
		Total 4220 Services de sauvetage			fr. 399'111		fr. 399'111	fr. 459'500
Total 42 Soins ambulatoires					fr. 399'111		fr. 399'111	fr. 459'500
43 Prévention de la santé	4320 Lutte contre les maladies, autres	4320 Lutte contre les maladies, autres	4320.363600.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	fr. -		fr. -	fr. 2'500
		Total 4320 Lutte contre les maladies, autres			fr. -		fr. -	fr. 2'500
		4330 Service médical des écoles	4330.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 1'435		fr. 1'435	fr. -
			4330.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 22'009		fr. 22'009	fr. -
		Total 4330 Service médical des écoles			fr. 23'444		fr. 23'444	fr. -
4340 Contrôle des denrées alimentaires	4340 Contrôle des denrées alimentaires	4340 Contrôle des denrées alimentaires	4340.317000.00	Frais de déplacement et autres frais (contrôle des champignons, contrôle de l'eau potable en 7)	fr. 1'965		fr. 1'965	fr. 2'000
		Total 4340 Contrôle des denrées alimentaires			fr. 1'965		fr. 1'965	fr. 2'000
		Total 43 Prévention de la santé					fr. 25'409	
49 Santé publique, non mentionné ailleurs	4900 Santé publique, non mentionné ailleurs	4900 Santé publique, non mentionné ailleurs	4900.300100.00	Jetons de présence de la commission de salubrité publique	fr. 1'775		fr. 1'775	fr. -
		Total 4900 Santé publique, non mentionné ailleurs			fr. 1'775		fr. 1'775	fr. -
Total 49 Santé publique, non mentionné ailleurs					fr. 1'775		fr. 1'775	fr. -
Total 4 Santé					fr. 426'295		fr. 426'295	fr. 464'000
5 Sécurité sociale	53 Vieillesse et survivants	5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	5310.301000.00	Traitement de l'agence AVS	fr. 420'176		fr. 420'176	fr. -
			5310.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 3'111		fr. 3'111	fr. -
			5310.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 8'439		fr. 8'439	fr. -
			5310.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 27'506		fr. 27'506	fr. -
			5310.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 46'772		fr. 46'772	fr. -
			5310.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 526		fr. 526	fr. -
			5310.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 8'942		fr. 8'942	fr. -
			5310.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 6'632		fr. 6'632	fr. -
			5310.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. -		fr. -	fr. 3'000
			5310.310000.00	Fournitures et matériel	fr. -		fr. -	fr. 7'000
			5310.311800.00	Frais d'exploitation programmes informatiques	fr. -		fr. -	fr. 30'700
			5310.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 577		fr. 577	fr. -
			5310.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 1'370		fr. 1'370	fr. 1'700
			5310.319900.00	Frais divers	fr. -		fr. -	fr. 1'000
			5310.360100.00	Part aux charges cantonales AVS	fr. -		fr. -	fr. 150'000
			5310.393000.00	Imputations internes 0220.493000.02	fr. 3'427		fr. 3'427	fr. 440'482
			5310.393000.01	Imputations internes 9630.493000.12	fr. -		fr. -	fr. 8'684
	5310.460190.00	Rétrocession CCNC - Agence AVS		fr. -27'459	fr. -27'459	fr. -26'981		
	5310.460200.00	Quotes-parts aux revenus des communes et des syndicats intercommunaux			fr. -3'809	fr. -3'809	fr. -37'100	

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF	
5 Sécurité sociale	53 Vieillesse et survivants	5310 Assurance-vieillesse et survivants	5310.493000.00	Imputations internes 5790.393000.00		fr. -444'478	fr. -444'478	fr. -	
		Total 5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)			fr. 527'477	fr. -475'745	fr. 51'732	fr. 578'485	
		5330 Prestations aux retraités	5330.313000.00	Personnes âgées	fr. 45'841		fr. 45'841	fr. 50'000	
		Total 5330 Prestations aux retraités			fr. 45'841		fr. 45'841	fr. 50'000	
		5340 Appartements pour personnes âgées	5340.363500.00	Subventions Noctambus	fr. -		fr. -	fr. 30'560	
		Total 5340 Appartements pour personnes âgées			fr. -		fr. -	fr. 30'560	
		Total 53 Vieillesse et survivants			fr. 573'318	fr. -475'745	fr. 97'573	fr. 659'045	
		54 Famille et jeunesse	5410 Allocations familiales	5410.361100.00	ALFA personnes sans activité lucrative	fr. 119'630		fr. 119'630	fr. 137'874
			Total 5410 Allocations familiales			fr. 119'630		fr. 119'630	fr. 137'874
			5440 Protection de la jeunesse (en général)	5440.363600.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif (noctambus, bus pyjama, centre jeunesse de Cernier)	fr. 15'200		fr. 15'200	fr. -
	Total 5440 Protection de la jeunesse (en général)				fr. 15'200		fr. 15'200	fr. -	
	5451 Crèches et garderies		5451.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. 2'900		fr. 2'900	fr. -	
	Total 5451 Crèches et garderies		5451.363500.00	Subventions aux entreprises privées (part communale aux crèches)	fr. 1'438'130		fr. 1'438'130	fr. -	
	Total 54 Famille et jeunesse			fr. 1'441'030		fr. 1'441'030	fr. -		
	55 Chômage		5590.361100.01	Part cantonale mesures intégration professionnelle	fr. 494'666		fr. 494'666	fr. 654'170	
		Total 5590 Chômage, non mentionné ailleurs			fr. 494'666		fr. 494'666	fr. 654'170	
		Total 55 Chômage			fr. 494'666		fr. 494'666	fr. 654'170	
	56 Construction de logements sociaux	5600 Construction de logements sociaux	5600.361100.00	Aide au logement	fr. 22'923		fr. 22'923	fr. 25'000	
		Total 5600 Construction de logements sociaux			fr. 22'923		fr. 22'923	fr. 25'000	
	Total 56 Construction de logements sociaux			fr. 22'923		fr. 22'923	fr. 25'000		
	57 Aide sociale et domaine de l'asile		5790.301009.00	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA	fr. -26'125		fr. -26'125	fr. -	
		5790 Assistance, non mentionné ailleurs	5790.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 3'939		fr. 3'939	fr. -	
			5790.310200.00	Imprimés, publications	fr. 1'571		fr. 1'571	fr. -	
			5790.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 3'426		fr. 3'426	fr. -	
			5790.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 4'324		fr. 4'324	fr. -	
			5790.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	fr. 16'476		fr. 16'476	fr. -	
			5790.315800.00	Entretien des immobilisations incorporelles	fr. 29'364		fr. 29'364	fr. -	
		5790.316000.00	Loyers et fermages des biens-fonds	fr. 15'625		fr. 15'625	fr. -		
		5790.319900.00	Frais divers	fr. 61		fr. 61	fr. -		
		5790.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. 10'800		fr. 10'800	fr. -		
		5790.361100.00	Part cantonale aide sociale et mesures insertion	fr. 6'404'912		fr. 6'404'912	fr. 5'329'900		
		5790.361100.01	Part aux frais de personnel cantonaux	fr. 159'740		fr. 159'740	fr. -		
		5790.393000.00	Imputations internes 5310.493000.00	fr. 444'978		fr. 444'978	fr. -		
		5790.393000.01	Imputations internes 0220.493000.11	fr. 11'436		fr. 11'436	fr. -		
		5790.460200.00	Quotes-parts aux revenus des communes et des syndicats intercommunaux				fr. -		
		5790.463100.00	Subventions des cantons et des concordats (rbt des charges)		fr. -31'561	fr. -31'561	fr. -		
				fr. -40'000	fr. -40'000	fr. -			
Total 5790 Assistance, non mentionné ailleurs			fr. 7'080'524	fr. -71'561	fr. 7'008'964	fr. 5'329'900			
Total 57 Aide sociale et domaine de l'asile			fr. 7'080'524	fr. -71'561	fr. 7'008'964	fr. 5'329'900			
Total 5 Sécurité sociale			fr. 9'747'292	fr. -547'306	fr. 9'199'986	fr. 6'805'989			
6 Transports Trafic et télécommunication	61 Circulation routière	6150 Routes communales	6150.301000.00	Traitements du service de la voirie et des cantonniers	fr. 1'667'077		fr. 1'667'077	fr. 1'501'171	
			6150.301009.00	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA	fr. -2'881		fr. -2'881	fr. -	
			6150.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 46'071		fr. 46'071	fr. -	
			6150.303009.00	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA	fr. -653		fr. -653	fr. -	
			6150.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 19'082		fr. 19'082	fr. -	
			6150.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 109'514		fr. 109'514	fr. 129'064	
			6150.305100.00	Cot. patronales caisse de pensions	fr. -		fr. -	fr. 152'738	
			6150.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 176'704		fr. 176'704	fr. -	
			6150.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 55'354		fr. 55'354	fr. 52'924	

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF						
6 Transports Trafic et	61 Circulation routière	6150 Routes communales	6150.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 36'328		fr. 36'328	fr. -						
			6150.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 26'946		fr. 26'946	fr. -						
			6150.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 350		fr. 350	fr. -						
			6150.309900.00	Autres charges de personnel	fr. 2'183		fr. 2'183	fr. -						
			6150.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures (yc panneaux de signalisation)	fr. 98'903		fr. 98'903	fr. -						
			6150.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 15'448		fr. 15'448	fr. -						
			6150.311100.00	Achat de matériel	fr. 46'363		fr. 46'363	fr. 162'500						
			6150.311100.01	Achat de matériel	fr. 36		fr. 36	fr. 4'300						
			6150.311200.00	Acquisition de vêtements	fr. 7'043		fr. 7'043	fr. -						
			6150.312000.00	Alimentation et élimination	fr. 202'594		fr. 202'594	fr. -						
			6150.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 9'376		fr. 9'376	fr. -						
			6150.313100.00	Planifications et projections de tiers	fr. 12'600		fr. 12'600	fr. -						
			6150.313200.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	fr. 180		fr. 180	fr. -						
			6150.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 22'465		fr. 22'465	fr. -						
			6150.313700.00	Impôts et taxes	fr. 23'224		fr. 23'224	fr. 67'800						
			6150.314100.00	Entretien des routes / voies de communication	fr. 529'946		fr. 529'946	fr. 1'050'000						
			6150.314300.00	Entretien fontaines et WC publics	fr. -		fr. -	fr. 15'000						
			6150.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	fr. 3'883		fr. 3'883	fr. -						
			6150.315000.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 276		fr. 276	fr. -						
			6150.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 82'819		fr. 82'819	fr. 100'000						
			6150.316100.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	fr. 16'000		fr. 16'000	fr. 1'800						
			6150.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 12'711		fr. 12'711	fr. 17'600						
			6150.319000.00	Prestations en dommages et intérêts	fr. 1'000		fr. 1'000	fr. -						
			6150.319900.00	Frais divers	fr. 2'273		fr. 2'273	fr. 12'000						
			6150.330010.00	Amortissements planifiés, routes / voies de communication PA	fr. 403'856		fr. 403'856	fr. 368'139						
			6150.330030.00	Amortissements	fr. 4'340		fr. 4'340	fr. 4'550						
			6150.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	fr. 42'000		fr. 42'000	fr. -						
			6150.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. 66'100		fr. 66'100	fr. -						
			6150.393000.00	Imputations internes 0220.493000.04	fr. -		fr. -	fr. 61'761						
			6150.393000.01	Imputations internes 9630.493000.13	fr. -		fr. -	fr. 97'503						
			6150.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	fr. -4'055		fr. -4'055	fr. -						
			6150.426000.00	Dédommagements de tiers	fr. -4'756		fr. -4'756	fr. -22'000						
			6150.447200.00	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	fr. -200		fr. -200	fr. -						
			6150.463100.00	Subventions cantonales	fr. -10'799		fr. -10'799	fr. -10'100						
			6150.491000.00	Imputations internes déchets	fr. -217'835		fr. -217'835	fr. -183'590						
			6150.493000.00	Imputations internes 7101.393000.02	fr. -40'739		fr. -40'739	fr. -						
			6150.493000.01	Imputations internes 7201.393000.02	fr. -34'564		fr. -34'564	fr. -						
			Total 6150 Routes communales					fr. 3'739'510	fr. -312'949	fr. 3'426'561	fr. 3'583'160			
			6180 Routes privées						fr. -25'691	fr. -25'691	fr. -1'000			
			Total 6180 Routes privées						fr. -25'691	fr. -25'691	fr. -1'000			
			Total 61 Circulation routière					fr. 3'739'510	fr. -338'640	fr. 3'400'870	fr. 3'582'160			
			62 Transports publics	6220 Trafic régional	6220.316100.00	6220.316100.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations (loyer salle d'attente Cernier)	fr. -		fr. -	fr. 4'650			
						6220.330010.00	Amortissements planifiés, routes / voies de communication PA	fr. 36'980		fr. 36'980	fr. -			
						6220.330060.00	Amortissements	fr. 32'730		fr. 32'730	fr. 1'700			
						6220.361100.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	fr. 959'097		fr. 959'097	fr. 959'900			
						Total 6220 Trafic régional					fr. 1'028'807		fr. 1'028'807	fr. 966'250
						6290 Transports publics, non mentionné ailleurs	6290.313000.00	Autres prestations de services de tiers (Achat des cartes journalières CFF)	fr. 77'441		fr. 77'441	fr. 62'000		
				6290.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 296		fr. 296	fr. -					
				6290.363600.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	fr. 17'181		fr. 17'181	fr. -					
				6290.425000.00	Ventes	fr. -77'648		fr. -77'648	fr. -70'000					
			Total 6290 Transports publics, non mentionné ailleurs					fr. 94'918	fr. -77'648	fr. 17'270	fr. -8'000			
			Total 62 Transports publics					fr. 1'123'725	fr. -77'648	fr. 1'046'077	fr. 958'250			
			64 Télécommunications	6400 Télécommunications	6400.430900.00	Autres revenus d'exploitation			fr. -26'812	fr. -26'812	fr. -5'000			
						Total 6400 Télécommunications						fr. -26'812	fr. -26'812	fr. -5'000
			Total 64 Télécommunications						fr. -26'812	fr. -26'812	fr. -5'000			

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF
Total 6 Transports Trafic et télécommunication					fr. 4'863'234	fr. -443'099	fr. 4'420'135	fr. 4'535'410
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	71 Approvisionnement en eau	7101 Station de pompage [entreprise communale]	7101.301000.00	Traitements du service de l'eau potable				
					fr. 636'913	fr. 636'913	fr. 296'558	
			7101.301009.00	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA	fr. -59'603	fr. -59'603	fr. -	
			7101.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 16'501	fr. 16'501	fr. -	
			7101.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 60'038	fr. 60'038	fr. 24'040	
			7101.305100.00	Cot. patronales caisse de pensions	fr. -	fr. -	fr. 29'343	
			7101.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 67'335	fr. 67'335	fr. -	
			7101.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 13'400	fr. 13'400	fr. 9'857	
			7101.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 13'871	fr. 13'871	fr. -	
			7101.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 10'300	fr. 10'300	fr. -	
			7101.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 9'891	fr. 9'891	fr. 15'000	
			7101.309900.00	Autres charges de personnel	fr. 461	fr. 461	fr. -	
			7101.310100.00	Achats d'eau	fr. 453'709	fr. 453'709	fr. 334'000	
			7101.310100.01	Sel/Chloration/produits chimiques	fr. 530	fr. 530	fr. 12'000	
			7101.310100.02	Matériel d'exploitation, fournitures	fr. 5'432	fr. 5'432	fr. -	
			7101.310300.00	Littérature spécialisée, magazines	fr. 1'411	fr. 1'411	fr. -	
			7101.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 1'001	fr. 1'001	fr. 92'000	
			7101.311100.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 65'280	fr. 65'280	fr. -	
			7101.311200.00	Acquisition de vêtements	fr. 1'378	fr. 1'378	fr. 2'000	
			7101.312000.00	Alimentation et élimination	fr. 172'994	fr. 172'994	fr. -	
			7101.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 22'081	fr. 22'081	fr. 13'500	
			7101.313100.00	Planifications et projections de tiers	fr. 4'487	fr. 4'487	fr. -	
			7101.313200.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	fr. 159'907	fr. 159'907	fr. 192'000	
			7101.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 16'420	fr. 16'420	fr. -	
			7101.313700.00	Impôts et taxes	fr. 1'301	fr. 1'301	fr. -	
			7101.314300.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	fr. 391'857	fr. 391'857	fr. 521'000	
			7101.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	fr. 4'194	fr. 4'194	fr. -	
			7101.315000.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 1'587	fr. 1'587	fr. 88'000	
			7101.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 48'354	fr. 48'354	fr. -	
			7101.315800.00	Entretien des immobilisations incorporelles	fr. 8'481	fr. 8'481	fr. -	
			7101.316000.00	Locations	fr. -	fr. -	fr. 2'400	
			7101.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 6'622	fr. 6'622	fr. 11'500	
			7101.318100.00	Pertes sur créances effectives	fr. 438	fr. 438	fr. 3'000	
			7101.330031.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA d'entreprises communales FS	fr. 519'053	fr. 519'053	fr. 650'000	
			7101.330061.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA d'entreprises communales FS	fr. 40'100	fr. 40'100	fr. -	
			7101.330091.00	Amortissements planifiés, autres immobilisations corporelles PA d'entreprises communales FS	fr. 27'660	fr. 27'660	fr. -	
			7101.351000.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	fr. 441'021	fr. 441'021	fr. 5'341	
			7101.361200.00	Contributions SIVAMO et SECH	fr. 1'000	fr. 1'000	fr. 433'000	
			7101.370100.00	Cantons et concordats (redevance cantonale)	fr. 590'590	fr. 590'590	fr. 606'000	
			7101.393000.00	Imputations internes 0220.493000.00	fr. 3'483	fr. 3'483	fr. 420'061	
			7101.393000.01	Imputations internes 7200.493000.00	fr. 12'837	fr. 12'837	fr. -	
			7101.393000.02	Imputations internes 6150.493000.00	fr. 36'618	fr. 36'618	fr. -	
			7101.394000.00	Imput. interne 9610.494000.01	fr. 206'231	fr. 206'231	fr. 200'000	
			7101.421000.00	Emoluments	fr. -	fr. -	fr. -5'000	
			7101.424000.00	Location de compteurs	fr. -2'400	fr. -2'400	fr. -948'800	
			7101.424000.01	Autres prestations de service	fr. -15'044	fr. -15'044	fr. -	
			7101.425000.00	Taxe sur la consommation	fr. -2'267'656	fr. -2'267'656	fr. -2'364'000	
7101.425000.01	Taxe de base eau potable	fr. -750'993	fr. -750'993	fr. -				
7101.425000.02	Taxe de base défense incendie	fr. -225'765	fr. -225'765	fr. -				
7101.430900.00	Autres revenus d'exploitation	fr. -	fr. -	fr. -20'500				
7101.430900.01	Autres recettes	fr. -3'541	fr. -3'541	fr. -100				
7101.460200.00	Quotes-parts aux revenus des communes et des syndicats intercommunaux (part cantonale aux frais administratifs)	fr. -1'810	fr. -1'810	fr. -4'600				

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF
7 Protection de	71 Approvisionnement en eau	7101 Station de pompage [entreprise]	7101.463100.00	Subventions cantonales		fr. -14'797	fr. -14'797	fr. -7'000
			7101.470100.00	Cantons et concordats		fr. -590'590	fr. -590'590	fr. -606'000
			7101.493000.00	Imputations internes 7201.393000.01		fr. -115'720	fr. -115'720	fr. -
			7101.493000.01	Imputations internes 7301.393000.02		fr. -26'848	fr. -26'848	fr. -
			Total 7101 Station de pompage [entreprise communale]				fr. 4'015'163	fr. -4'015'163
Total 71 Approvisionnement en eau					fr. 4'015'163	fr. -4'015'163	fr. -0	fr. 4'600
72 Assainissement	7201 Assainissement [entreprise communale]	7201.301000.00	Traitements du service de l'assainissement		fr. 272'910		fr. 272'910	fr. 281'145
			7201.301080.00 Provision heures supplémentaires et vacances		fr. 6'667		fr. 6'667	fr. -
			7201.304000.00 Allocations complémentaires		fr. 1'740		fr. 1'740	fr. -
			7201.305000.00 Cot. patronales AVS, AI, APG, AC		fr. 18'029		fr. 18'029	fr. 22'786
			7201.305100.00 Cot. patronales caisse de pensions		fr. -		fr. -	fr. 28'015
			7201.305200.00 Cot. patronales autres caisse de pensions		fr. 29'551		fr. 29'551	fr. -
			7201.305300.00 Cot. patronales assurance-accidents		fr. 9'937		fr. 9'937	fr. 9'491
			7201.305400.00 Cot. patronales ALFA		fr. 5'882		fr. 5'882	fr. -
			7201.305500.00 Cot. patronales APG maladie		fr. 4'366		fr. 4'366	fr. -
			7201.309000.00 Formation et perfectionnement du personnel		fr. -630		fr. -630	fr. 15'000
			7201.310100.00 Matériel d'exploitation, fournitures		fr. 9'302		fr. 9'302	fr. 209'000
			7201.310100.01 Produits chimiques et traitements		fr. 44'003		fr. 44'003	fr. 64'000
			7201.310300.00 Littérature spécialisée, magazines		fr. 74		fr. 74	fr. -
			7201.311000.00 Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau		fr. 2'657		fr. 2'657	fr. 77'000
			7201.311100.00 Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils		fr. 22'554		fr. 22'554	fr. -
			7201.311200.00 Acquisition de vêtements		fr. 2'780		fr. 2'780	fr. 2'000
			7201.312000.00 Alimentation et élimination		fr. 233'554		fr. 233'554	fr. -
			7201.313000.00 Autres prestations de services de tiers		fr. 12'878		fr. 12'878	fr. 402'500
			7201.313000.01 Autres prestations de services de tiers		fr. -		fr. -	fr. 11'100
			7201.313100.00 Planifications et projections de tiers		fr. 3'119		fr. 3'119	fr. -
			7201.313200.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.		fr. 391'751		fr. 391'751	fr. -
			7201.313400.00 Primes d'assurances de choses		fr. 24'373		fr. 24'373	fr. -
			7201.314300.00 Entretien d'autres ouvrages de génie civil		fr. 298'174		fr. 298'174	fr. 480'000
			7201.314400.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments		fr. 15'965		fr. 15'965	fr. -
			7201.315000.00 Entretien de meubles, machines et appareils de bureau		fr. 449		fr. 449	fr. 11'000
			7201.315100.00 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils		fr. 42'294		fr. 42'294	fr. -
			7201.315800.00 Entretien des immobilisations incorporelles		fr. 8'481		fr. 8'481	fr. -
			7201.316000.00 Redevances terrains		fr. -		fr. -	fr. 1'000
			7201.317000.00 Frais de déplacement et autres frais		fr. 2'021		fr. 2'021	fr. 11'500
			7201.318100.00 Pertes sur créances effectives		fr. 381		fr. 381	fr. 3'000
			7201.319200.00 Indemnisation de droits		fr. 28'649		fr. 28'649	fr. -
			7201.330031.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA d'entreprises communales FS		fr. 1'264'560		fr. 1'264'560	fr. 1'380'000
			7201.330091.00 Amortissements planifiés, autres immobilisations corporelles PA d'entreprises communales FS		fr. 33'880		fr. 33'880	fr. -
			7201.361200.00 Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux		fr. 426'232		fr. 426'232	fr. 357'000
			7201.380000.00 Charges de personnel extraordinaires		fr. 5'270		fr. 5'270	fr. -
			7201.393000.00 Imput. interne 0220.493000.06		fr. 24'384		fr. 24'384	fr. 420'061
			7201.393000.01 Imputations internes 7101.493000.00		fr. 115'720		fr. 115'720	fr. -
			7201.393000.02 Imputations internes 6150.493000.01		fr. 38'686		fr. 38'686	fr. -
			7201.394000.00 Imput. interne 9610.494000.02		fr. 480'605		fr. 480'605	fr. 460'000
			7201.421000.00 Emoluments divers				fr. -	fr. -5'000
			7201.424000.00 Location de compteurs				fr. -1'332	fr. -
			7201.424000.01 Autres prestations de service				fr. -14'318	fr. -
			7201.425000.00 Taxe sur la consommation				fr. -2'747'039	fr. -4'230'000
			7201.425000.01 Taxe de base assainissement				fr. -710'039	fr. -
			7201.425000.02 Taxe de drainage				fr. -72'621	fr. -
7201.430900.00 Autres revenus d'exploitation				fr. -	fr. -6'500			
7201.430900.01 Autres recettes				fr. -	fr. -100			
7201.443910.00 Autres remboursements de tiers				fr. -38'108	fr. -			
7201.451000.00 Prélèvements sur les financements spéciaux du capital propre				fr. -283'687	fr. -2'998			

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF
7 Protection de	72 Assainissement	7201 Assainissement [entreprise]	7201.461200.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux		fr. -1'269	fr. -1'269	fr. -
			7201.463100.00	Indemnité collecte déchets spéciaux		fr. -	fr. -	fr. -1'000
			7201.470100.00	Dédommagement du canton		fr. -	fr. -	fr. -4'600
			7201.493000.00	Imputations internes 7101.393000.01		fr. -12'837	fr. -12'837	fr. -
			Total 7201 Assainissement [entreprise communale]		fr. 3'881'249	fr. -3'881'249	fr. 0	fr. -4'600
	Total 72 Assainissement				fr. 3'881'249	fr. -3'881'249	fr. 0	fr. -4'600
	73 Gestion des déchets	7301 Gestion des déchets ménages [entreprise communale]	7301.301000.00	Traitements du service des déchets				
						fr. 43'001	fr. 43'001	fr. 66'000
			7301.301009.00	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA	fr. -5'279	fr. -5'279	fr. -	
			7301.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 2'588	fr. 2'588	fr. 5'000	
			7301.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 688	fr. 688	fr. 2'300	
			7301.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 760	fr. 760	fr. -	
			7301.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 172	fr. 172	fr. -	
			7301.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	fr. 679	fr. 679	fr. -	
			7301.311100.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 3'885	fr. 3'885	fr. 25'000	
			7301.312000.00	Alimentation et élimination	fr. 35	fr. 35	fr. -	
			7301.313000.00	Ramassage des déchets urbains	fr. 458'340	fr. 458'340	fr. 995'000	
			7301.313000.01	Ramassage des déchets urbains	fr. 260'871	fr. 260'871	fr. -	
			7301.313000.02	Ramassage des déchets urbains	fr. 422'907	fr. 422'907	fr. -	
			7301.313000.03	Ramassage des déchets urbains	fr. 9'993	fr. 9'993	fr. -	
			7301.313000.04	Ramassage des déchets urbains	fr. 1'120	fr. 1'120	fr. -	
			7301.313000.05	Ramassage des déchets urbains	fr. 17'151	fr. 17'151	fr. -	
			7301.313000.06	Ramassage des déchets urbains	fr. 105'402	fr. 105'402	fr. -	
			7301.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 575	fr. 575	fr. -	
			7301.313700.00	Réduction de l'impôt préalable	fr. 16'654	fr. 16'654	fr. -	
			7301.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 998	fr. 998	fr. 8'000	
			7301.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 29	fr. 29	fr. -	
			7301.318100.00	Pertes sur créances effectives	fr. 10'917	fr. 10'917	fr. 10'000	
			7301.330031.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA d'entreprises communales FS	fr. 17'300	fr. 17'300	fr. -	
			7301.330061.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA d'entreprises communales FS	fr. 4'200	fr. 4'200	fr. 24'710	
			7301.351000.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	fr. 20'392	fr. 20'392	fr. 1'006	
			7301.361100.00	Traitement déchets spéciaux	fr. 14'513	fr. 14'513	fr. 6'500	
			7301.361200.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux (Plaine Roche)	fr. 46'819	fr. 46'819	fr. 44'000	
			7301.391000.00	Imputations internes pour administration	fr. 217'835	fr. 217'835	fr. 183'590	
			7301.393000.00	Imput. interne 0220.493000.07	fr. -	fr. -	fr. 78'855	
			7301.393000.01	Imput. interne 9630.493000.14	fr. -	fr. -	fr. 2'600	
			7301.393000.02	Imput. interne 7101.493000.01	fr. 26'848	fr. 26'848	fr. -	
			7301.424000.00	Taxe déchets ménages	fr. -816'659	fr. -816'659	fr. -634'167	
			7301.426000.00	Rétrocession VADEC	fr. -281'135	fr. -281'135	fr. -375'679	
			7301.426000.01	Récupération verre et papier	fr. -30'204	fr. -30'204	fr. -	
			7301.430900.00	Autres revenus d'exploitation	fr. -6'753	fr. -6'753	fr. -75'000	
			7301.430900.01	Recettes diverses	fr. -0	fr. -0	fr. -900	
			7301.491000.00	Imputations internes entreprises	fr. -295'294	fr. -295'294	fr. -114'604	
			Total 7301 Gestion des déchets ménages [entreprise communale]		fr. 1'699'394	fr. -1'430'044	fr. 269'350	fr. 252'211
		7303 Gestion des déchets entreprises [entreprise communale]	7303.313000.00	Ramassage des déchets urbains facturés au poids	fr. 18'888		fr. 18'888	fr. -
			7303.313000.01	Ramassage des déchets urbains facturés au poids	fr. 85'672		fr. 85'672	fr. 225'000
			7303.318100.00	Pertes sur créances effectives	fr. -		fr. -	fr. 2'000
			7303.351000.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	fr. -		fr. -	fr. 74
			7303.391000.00	Imputations internes pour administration	fr. 2'817		fr. 2'817	fr. 114'604
			7303.391000.01	Imputations internes pour administration	fr. 91'181		fr. 91'181	fr. -
			7303.391000.03	Imputations internes pour administration	fr. 143'177		fr. 143'177	fr. -
			7303.391000.04	Imputations internes pour administration	fr. 19'259		fr. 19'259	fr. -
			7303.391000.05	Imputations internes pour administration	fr. 31'221		fr. 31'221	fr. -
			7303.391000.06	Imputations internes pour administration	fr. 738		fr. 738	fr. -

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF				
7 Protection de	73 Gestion des déchets	7303 Gestion des déchets entreprises	7303.391000.07	Imputations internes pour administration	fr. 83		fr. 83	fr. -				
			7303.391000.08	Imputations internes pour administration	fr. 6'818		fr. 6'818	fr. -				
			7303.393000.00	Imput. interne 0220.493000.08	fr. -		fr. -	fr. 16'525				
			7303.424000.00	Taxe de base entreprises		fr. -134'875	fr. -134'875	fr. -186'402				
			7303.424000.01	Taxe déchets entreprises au poids		fr. -215'631	fr. -215'631	fr. -168'000				
			7303.426000.00	Rétrocession VADEC au sac		fr. -22'410	fr. -22'410	fr. -3'801				
			7303.430900.00	Autres revenus d'exploitation		fr. -1'917	fr. -1'917	fr. -				
			7303.451000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux du capital propre		fr. -25'021	fr. -25'021	fr. -				
	Total 7303 Gestion des déchets entreprises [entreprise communale]					fr. 399'854	fr. -399'854	fr. 0	fr. -			
	Total 73 Gestion des déchets					fr. 2'099'248	fr. -1'829'898	fr. 269'350	fr. 252'211			
	74 Aménagements	7410 Corrections de cours d'eau	7410.314200.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux		fr. 259		fr. 259	fr. -			
				Total 7410 Corrections de cours d'eau					fr. 259	fr. 259	fr. -	
	Total 74 Aménagements					fr. 259		fr. 259	fr. -			
	77 Protection de l'environnement, autres	7710 Cimetières, crématoires	7710.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures		fr. 942		fr. 942	fr. -			
				7710.313000.00	Frais de gravage de plaques	fr. 10'814		fr. 10'814	fr. -			
				7710.313000.01	Frais d'inhumation	fr. 4'424		fr. 4'424	fr. 15'000			
				7710.314000.00	Entretien des terrains	fr. 1'481		fr. 1'481	fr. 20'000			
				7710.330000.00	Amortissements	fr. 2'310		fr. 2'310	fr. 2'350			
				7710.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		fr. -8'144	fr. -8'144	fr. -2'000			
				Total 7710 Cimetières, crématoires					fr. 19'971	fr. -8'144	fr. 11'828	fr. 35'350
				Total 77 Protection de l'environnement, autres					fr. 19'971	fr. -8'144	fr. 11'828	fr. 35'350
	79 Aménagement du territoire	7900 Aménagement du territoire (en général)	7900.300100.00	Jetons de présence de la commission d'urbanisme		fr. 4'200		fr. 4'200	fr. -			
7900.301000.00				Traitements du service d'urbanisme et d'aménagement	fr. 252'049		fr. 252'049	fr. -				
7900.301080.00				Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 9'189		fr. 9'189	fr. -				
7900.304000.00				Allocations complémentaires	fr. 3'480		fr. 3'480	fr. -				
7900.305000.00				Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 16'690		fr. 16'690	fr. -				
7900.305200.00				Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 27'569		fr. 27'569	fr. -				
7900.305300.00				Cot. patronales assurance-accidents	fr. 315		fr. 315	fr. -				
7900.305400.00				Cot. patronales ALFA	fr. 5'393		fr. 5'393	fr. -				
7900.305500.00				Cot. patronales APG maladie	fr. 4'008		fr. 4'008	fr. -				
7900.313000.00				Autres prestations de services de tiers	fr. 117'314		fr. 117'314	fr. 191'250				
7900.313200.00				Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	fr. 66'251		fr. 66'251	fr. 50'000				
7900.313400.00				Primes d'assurances de choses	fr. 336		fr. 336	fr. -				
7900.317000.00				Frais de déplacement et autres frais	fr. 939		fr. 939	fr. -				
7900.319900.00				Autres charges d'exploitation	fr. 1'277		fr. 1'277	fr. -				
7900.330090.00				Amortissements planifiés, autres immobilisations corporelles PA du compte général (PAL)	fr. 57'480		fr. 57'480	fr. 42'900				
7900.363500.00				Subventions aux entreprises privées (Parc Chasseral, RUN, autres)	fr. 39'918		fr. 39'918	fr. 42'725				
7900.363500.01				Subventions aux entreprises privées (Parc Chasseral, RUN, autres)	fr. 25'056		fr. 25'056	fr. 25'200				
7900.421000.00	Emoluments administratifs (émolument communal de permis)		fr. -49'213	fr. -49'213	fr. -163'750							
7900.426000.00	Emoluments administratifs (refacturation de l'émolument cantonal de permis et autres mandataires)		fr. -118'276	fr. -118'276	fr. -191'250							
Total 7900 Aménagement du territoire (en général)					fr. 631'463	fr. -167'488	fr. 463'975	fr. -2'925				
Total 79 Aménagement du territoire					fr. 631'463	fr. -167'488	fr. 463'975	fr. -2'925				
Total 7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire					fr. 10'647'354	fr. -9'901'943	fr. 745'411	fr. 284'636				
8 Economie publique	81 Agriculture	8120 Améliorations structurelles	8120.314000.00	Entretien des terrains (versements SAF)	fr. 5'502		fr. 5'502	fr. 15'000				
			8120.330000.00	Amortissements planifiés, terrains PA du compte général	fr. -		fr. -	fr. 12'600				
			8120.330030.00	Amortissements	fr. 21'700		fr. 21'700	fr. -				
			Total 8120 Améliorations structurelles					fr. 27'202		fr. 27'202	fr. 27'600	
			Total 81 Agriculture					fr. 27'202		fr. 27'202	fr. 27'600	
82 Sylviculture	8200 Sylviculture	8200.301000.00	Traitements des forestiers de cantonnement et des bûcherons		fr. 510'815		fr. 510'815	fr. 393'000				
			8200.301009.00	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA	fr. -8'629		fr. -8'629	fr. -				
			8200.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 2'502		fr. 2'502	fr. -				
			8200.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 5'220		fr. 5'220	fr. -				

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF			
8 Economie publique	82 Sylviculture	8200 Sylviculture	8200.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 41'501		fr. 41'501	fr. 34'362			
			8200.305100.00	Cot. patronales caisse de pensions	fr. -102		fr. -102	fr. 39'205			
			8200.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 65'578		fr. 65'578	fr. -			
			8200.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 18'061		fr. 18'061	fr. 14'091			
			8200.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 12'103		fr. 12'103	fr. -			
			8200.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 7'932		fr. 7'932	fr. -			
			8200.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	fr. 2'746		fr. 2'746	fr. 2'000			
			8200.309900.00	Autres charges de personnel	fr. 645		fr. 645	fr. -			
			8200.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	fr. 20'983		fr. 20'983	fr. 10'000			
			8200.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 392		fr. 392	fr. -			
			8200.311100.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 9'439		fr. 9'439	fr. -			
			8200.311200.00	Acquisition de vêtements	fr. 4'565		fr. 4'565	fr. 8'000			
			8200.312000.00	Electricité Chalets	fr. 461		fr. 461	fr. -			
			8200.313000.00	Frais de façonnage et débardage	fr. 1'055'792		fr. 1'055'792	fr. 1'110'000			
			8200.313000.01	Autres prestations de services de tiers	fr. 48'799		fr. 48'799	fr. -			
			8200.313000.02	Frais de vente	fr. 15'149		fr. 15'149	fr. -			
			8200.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 2'351		fr. 2'351	fr. -			
			8200.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	fr. 719		fr. 719	fr. -			
			8200.314500.00	Soins à la jeune forêt	fr. 52'211		fr. 52'211	fr. 37'050			
			8200.314500.01	Entretien de la dévestiture	fr. 33'677		fr. 33'677	fr. 11'700			
			8200.314500.02	Sentiers didactiques, refuges,	fr. 999		fr. 999	fr. -			
			8200.315000.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	fr. 23		fr. 23	fr. -			
			8200.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	fr. 4'335		fr. 4'335	fr. -			
			8200.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 34'829		fr. 34'829	fr. 34'900			
			8200.319900.00	Frais divers	fr. 18'142		fr. 18'142	fr. 50'000			
			8200.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	fr. 16'550		fr. 16'550	fr. -			
			8200.330050.00	Amortissements planifiés, forêts PA	fr. -		fr. -	fr. 900			
			8200.349900.00	Escomptes	fr. 35'569		fr. 35'569	fr. -			
			8200.351100.00	Attributions aux fonds du capital propre	fr. 102'975		fr. 102'975	fr. 14'324			
			8200.361100.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats (part du salaire de l'ingénieur)	fr. 84'972		fr. 84'972	fr. 87'100			
			8200.393000.00	Imput. interne 0220.493000.09	fr. -		fr. -	fr. 30'380			
			8200.393000.01	Imput. interne 9630.493000.15	fr. -		fr. -	fr. 29'409			
			8200.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services			fr. -14'565	fr. -14'565	fr. -		
			8200.425000.00	Ventes bois de service			fr. -1'224'565	fr. -1'224'565	fr. -1'327'105		
			8200.425000.01	Ventes bois d'industrie			fr. -88'945	fr. -88'945	fr. -		
			8200.425000.02	Ventes bois de feu et déchetage			fr. -165'664	fr. -165'664	fr. -		
			8200.425000.03	Autres produits ligneux			fr. -21'247	fr. -21'247	fr. -		
			8200.426000.00	Recettes de tiers			fr. -9'805	fr. -9'805	fr. -96'750		
			8200.430900.00	Récupération forêts de l'Etat			fr. -35'893	fr. -35'893	fr. -67'000		
			8200.447200.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA			fr. -8'350	fr. -8'350	fr. -		
			8200.451100.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre			fr. -80'000	fr. -80'000	fr. -33'300		
			8200.460000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération (rbt droits de douane sur les carburants)			fr. -15'506	fr. -15'506	fr. -		
			8200.463100.00	Subventions des cantons et des concordats			fr. -539'144	fr. -539'144	fr. -519'585		
			Total 8200 Sylviculture					fr. 2'201'305	fr. -2'203'683	fr. -2'378	fr. -137'319
			Total 82 Sylviculture					fr. 2'201'305	fr. -2'203'683	fr. -2'378	fr. -137'319
			84 Tourisme	8400 Tourisme	8400 Tourisme	8400.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 500		fr. 500	fr. -
						8400.360100.00	Quotes-parts de revenus destinées aux cantons et aux concordats (Taxes de séjour)	fr. -		fr. -	fr. 2'000
						8400.363400.00	Subventions aux entreprises publiques (Tourisme neuchâtelois)	fr. 52'060		fr. 52'060	fr. 39'000
						8400.460190.00	Quotes-parts aux autres revenus cantonaux (Taxes de séjour)			fr. -439	fr. -2'400
						Total 8400 Tourisme					fr. 52'560
			Total 84 Tourisme					fr. 52'560	fr. -439	fr. 52'121	fr. 38'600
			85 Industrie, artisanat et commerce	8500 Industrie, artisanat et commerce	8500 Industrie, artisanat et commerce	8500.309900.00	Autres charges de personnel	fr. 274		fr. 274	fr. -
8500.313000.00	Autres prestations de services de tiers	fr. 22'393					fr. 22'393	fr. -			

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF
8 Economie publique	85 Industrie, artisanat et commerce	8500 Industrie, artisanat et commerce	8500.332090.00	Amortissements planifiés, autres immobilisations incorporelles du compte général	fr. 1'100		fr. 1'100	fr. -
			Total 8500 Industrie, artisanat et commerce			fr. 23'767		fr. 23'767
Total 85 Industrie, artisanat et commerce					fr. 23'767		fr. 23'767	fr. -
87 Combustibles et énergie	8710 Electricité (en général)		8710.313400.00	Primes d'assurances de choses	fr. 68		fr. 68	fr. -
			8710.460110.00	Quotes-parts aux revenus régaliens et de concessions (Redevance Groupe E)		fr. -924'839	fr. -924'839	fr. -862'000
Total 8710 Electricité (en général)					fr. 68	fr. -924'839	fr. -924'770	fr. -862'000
	8731 Installations photovoltaïques		8731.312000.00	Alimentation et élimination	fr. 1'185		fr. 1'185	fr. -
			8731.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	fr. 6'680		fr. 6'680	fr. -
	8731.425000.00	Ventes			fr. -19'862	fr. -19'862	fr. -	
Total 8731 Installations photovoltaïques					fr. 7'865	fr. -19'862	fr. -11'997	fr. -
	8790 Combustibles, non mentionné ailleurs (en général)		8790.301000.00	Traitements de l'énergie	fr. 2'250		fr. 2'250	fr. -
			8790.313000.00	Autres prestations de services	fr. 827		fr. 827	fr. -
	8790.370200.00	Projet SOLUTION		fr. 23'652		fr. 23'652	fr. 100'000	
	8790.460110.00	Quotes-parts aux revenus régaliens et de concessions (Redevance Viteos SA)			fr. -54'032	fr. -54'032	fr. -42'000	
	8790.463800.00	Subventions de l'étranger			fr. -73'929	fr. -73'929	fr. -50'000	
Total 8790 Combustibles, non mentionné ailleurs (en général)					fr. 26'729	fr. -127'961	fr. -101'232	fr. 8'000
	8791 Chauffage à distance		8791.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	fr. -		fr. -	fr. 1'000
			8791.312000.00	Alimentation et élimination	fr. 68'044		fr. 68'044	fr. 132'400
	8791.313000.00	Prestations de services de tiers		fr. 6'010		fr. 6'010	fr. -	
	8791.313400.00	Primes d'assurances de choses		fr. 916		fr. 916	fr. -	
	8791.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments		fr. 10'899		fr. 10'899	fr. 9'600	
	8791.330031.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA d'entreprises communales FS		fr. 44'600		fr. 44'600	fr. -	
	8791.330041.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d'entreprises communales FS					fr. 45'900	
	8791.339000.00	Amortissement du découvert du bilan		fr. -		fr. -	fr. 6'000	
	8791.351000.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre		fr. 19'778		fr. 19'778	fr. -	
	8791.393000.00	Imput. interne 0220.493000.01		fr. -		fr. -	fr. 46'196	
	8791.393000.01	Imput. interne 9630.493000.16		fr. -		fr. -	fr. 1'800	
	8791.393000.02	Imput. interne 1400.493000.00		fr. 11'205		fr. 11'205	fr. -	
	8791.394000.00	Imput. interne 9610.494000.03		fr. 13'222		fr. 13'222	fr. -	
	8791.425000.00	Ventes			fr. -162'936	fr. -162'936	fr. -165'700	
	8791.425000.01	Taxe de base			fr. -11'740	fr. -11'740	fr. -	
	8791.489300.00	Prélèvements sur les préfinancements du capital propre			fr. -	fr. -	fr. -31'000	
Total 8791 Chauffage à distance					fr. 174'676	fr. -174'676	fr. 0	fr. 46'196
Total 87 Combustibles et énergie					fr. 209'338	fr. -1'247'337	fr. -1'037'999	fr. -807'804
Total 8 Economie publique					fr. 2'514'172	fr. -3'451'458	fr. -937'287	fr. -878'923
9 Finances et impôts	91 Impôts	9100 Impôts communaux généraux	9100.360100.00	Contribution au fonds de redistribution SIPP	fr. 815'377		fr. 815'377	fr. -
			9100.400000.00	Impôts sur le revenu SIPP année courante		fr. -27'796'514	fr. -27'796'514	fr. -28'000'000
	9100.400010.00	Impôts sur le revenu/fortune SIPP - Années précédentes			fr. -652'742	fr. -652'742	fr. -	
	9100.400020.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes physiques			fr. -62'866	fr. -62'866	fr. -	
	9100.400060.00	Imputation forfaitaire d'impôt SIPP			fr. 8'995	fr. 8'995	fr. -	
	9100.400080.00	ADB, remises et non-valeur SIPP			fr. 588'375	fr. 588'375	fr. -	
	9100.400100.00	Impôts sur la fortune SIPP année courante			fr. -2'317'559	fr. -2'317'559	fr. -2'135'000	
	9100.400110.00	Impôts sur la fortune SIPP années précédentes			fr. 1'856	fr. 1'856	fr. -	
	9100.400120.00	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes physiques			fr. -80'012	fr. -80'012	fr. -	
	9100.400200.00	Impôts à la source			fr. -634'588	fr. -634'588	fr. -520'000	
	9100.400200.01	Impôts des frontaliers			fr. -1'504'253	fr. -1'504'253	fr. -1'200'000	
	9100.400280.00	ADB, remises et non-valeur ISIS			fr. 709	fr. 709	fr. -	
	9100.400400.00	Gain en loterie			fr. -47'006	fr. -47'006	fr. -	
	9100.400900.00	Impôt sur prestations en capital			fr. -738'135	fr. -738'135	fr. -425'000	
	9100.401000.00	Impôts sur le bénéfice SIPP année courante			fr. -6'021'809	fr. -6'021'809	fr. -2'778'000	
	9100.401010.00	Impôts sur le bénéfice SIPP années précédentes			fr. -258	fr. -258	fr. -	

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF			
9 Finances et impôts	91 Impôts	9100 Impôts communaux généraux	9100.401080.00	ADB, remises et non-valeur SIPM		fr. 8'310	fr. 8'310	fr. -			
			9100.401100.00	Impôts sur le capital SIPM année courante		fr. -184'958	fr. -184'958	fr. -469'050			
			9100.401110.00	Impôts sur le capital SIPM années précédentes		fr. -1'769	fr. -1'769	fr. -			
			9100.440100.00	Intérêts moratoires SIPP		fr. -487'216	fr. -487'216	fr. -			
			9100.440100.01	Intérêts moratoires SIPP		fr. -2'366	fr. -2'366	fr. -			
			9100.440100.02	Intérêts moratoires SIPP		fr. -1'344	fr. -1'344	fr. -			
			9100.440190.00	Intérêts rémunérateurs SIPP		fr. 37'764	fr. 37'764	fr. -			
			9100.440190.02	Intérêts rémunérateurs ISIS		fr. 7	fr. 7	fr. -			
			9100.460100.00	Part du fonds de redistribution SIPM		fr. -2'029'105	fr. -2'029'105	fr. -1'650'000			
			Total 9100 Impôts communaux généraux					fr. 815'377	fr. -41'916'487	fr. -41'101'110	fr. -37'177'050
		9101 Impôts spéciaux		9101.318100.00	Pertes sur débiteurs taxes chiens	fr. 474		fr. 474	fr. -		
	9101.360100.00			Taxes chiens, part de l'Etat	fr. 36'840		fr. 36'840	fr. -			
	9101.402100.00			Impôts fonciers		fr. -221'272	fr. -221'272	fr. -220'000			
	9101.403300.00			Taxe chiens		fr. -146'413	fr. -146'413	fr. -100'000			
	Total 9101 Impôts spéciaux					fr. 37'314	fr. -367'684	fr. -330'370	fr. -320'000		
	Total 91 Impôts					fr. 852'691	fr. -42'284'171	fr. -41'431'480	fr. -37'497'050		
		93 Péréquation financière et compensation des charges	9300 Péréquation financière et compensation des charges	9300.462150.00	Subventions de la péréquation financière du canton		fr. -392'293	fr. -392'293	fr. -118'815		
	Total 9300 Péréquation financière et compensation des charges						fr. -392'293	fr. -392'293	fr. -118'815		
	Total 93 Péréquation financière et compensation des charges						fr. -392'293	fr. -392'293	fr. -118'815		
		95 Quotes-parts, autres	9500 Quotes-parts, autres	9500.412000.00	Part sur les patentes de vente d'alcool		fr. -27'271	fr. -27'271	fr. -30'000		
				9500.412000.01	Part sur taxe appareils automatiques		fr. -2'319	fr. -2'319	fr. -		
	Total 9500 Quotes-parts, autres						fr. -29'590	fr. -29'590	fr. -30'000		
	Total 95 Quotes-parts, autres						fr. -29'590	fr. -29'590	fr. -30'000		
		96 Administration de la fortune et de la dette	9610 Intérêts	9610.313000.00	Frais bancaires et de courtage	fr. 38'525		fr. 38'525	fr. -		
				9610.340000.00	Intérêts passifs des engagements courants	fr. 11'544		fr. 11'544	fr. 2'200'000		
				9610.340100.00	Intérêts passifs des engagements financiers à court terme	fr. 33'600		fr. 33'600	fr. -		
				9610.340600.00	Intérêts passifs des engagements financiers à long terme	fr. 2'335'438		fr. 2'335'438	fr. -		
				9610.349900.00	Autres charges financières	fr. 450		fr. 450	fr. -		
				9610.440000.00	Intérêts des disponibilités		fr. -21'099	fr. -21'099	fr. -200'000		
				9610.440100.00	Intérêts débiteurs		fr. -97	fr. -97	fr. -		
				9610.440200.00	Intérêts des placements financiers à court terme		fr. -2'250	fr. -2'250	fr. -		
				9610.440700.00	Intérêts des placements financiers à long terme		fr. -2'523	fr. -2'523	fr. -		
				9610.441900.00	Autres gains réalisés à partir du patrimoine financier		fr. -6'017	fr. -6'017	fr. -		
				9610.442000.00	Dividendes		fr. -202'418	fr. -202'418	fr. -		
				9610.442900.00	Autres revenus de participations		fr. -1'000	fr. -1'000	fr. -		
				9610.461000.00	Dédommagements de la Confédération		fr. -10'502	fr. -10'502	fr. -		
				9610.461100.00	Dédommagements des cantons et des concordats		fr. -34'355	fr. -34'355	fr. -		
				9610.494000.00	Imput. interne 2130.394000.00		fr. -	fr. -	fr. -257'488		
				9610.494000.01	Imput. interne 7101.394000.00		fr. -206'231	fr. -206'231	fr. -200'000		
				9610.494000.02	Imput. interne 7201.394000.00		fr. -480'605	fr. -480'605	fr. -460'000		
				9610.494000.03	Imput. interne 8791.394000.00		fr. -13'222	fr. -13'222	fr. -		
	Total 9610 Intérêts					fr. 2'419'556	fr. -980'319	fr. 1'439'236	fr. 1'082'512		
				9630 Biens-fonds du patrimoine financier	9630.301000.00	9630.301000.00	Traitements des concierges	fr. 543'032		fr. 543'032	fr. 1'367'567
	9630.301009.00	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA	fr. -16'603				fr. -16'603	fr. -			
	9630.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	fr. 16'050				fr. 16'050	fr. -			
	9630.304000.00	Allocations complémentaires	fr. 8'850				fr. 8'850	fr. -			
	9630.305000.00	Cot. patronales AVS, AI, APG, AC	fr. 35'550				fr. 35'550	fr. 118'291			
	9630.305100.00	Cot. patronales caisse de pensions	fr. -				fr. -	fr. 129'490			
	9630.305200.00	Cot. patronales autres caisse de pensions	fr. 56'494				fr. 56'494	fr. -			
	9630.305300.00	Cot. patronales assurance-accidents	fr. 11'316				fr. 11'316	fr. 45'500			
	9630.305400.00	Cot. patronales ALFA	fr. 11'689				fr. 11'689	fr. -			
	9630.305500.00	Cot. patronales APG maladie	fr. 8'441				fr. 8'441	fr. -			
	9630.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	fr. 6'493				fr. 6'493	fr. 4'855			
	9630.343000.00	Travaux de gros entretien, biens-fonds PF	fr. 150				fr. 150	fr. -			

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No cpte	Libellé	Charges CHF	Revenus CHF	Comptes 2013 - Solde net CHF	Budget 2013 - Solde net CHF			
9 Finances et impôts	96 Administration de la fortune et	9630 Biens-fonds du patrimoine	9630.343100.00	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	fr. 344'146		fr. 344'146	fr. 450'000			
			9630.343110.00	Matériel d'exploitation et fournitures	fr. 14'802		fr. 14'802	fr. 10'000			
			9630.343120.00	Acquisition de biens meubles	fr. 33'381		fr. 33'381	fr. -			
			9630.343130.00	Entretien de biens meubles	fr. 24'649		fr. 24'649	fr. -			
			9630.343140.00	Loyers et frais d'utilisation	fr. 3'050		fr. 3'050	fr. 10'000			
			9630.343910.00	Eau, énergie, combustible	fr. 489'411		fr. 489'411	fr. 1'000'000			
			9630.343920.00	Taxes d'évacuation des eaux usées et d'élimination des ordures	fr. 5'472		fr. 5'472	fr. -			
			9630.343930.00	Impôts et taxes	fr. 635		fr. 635	fr. -			
			9630.343940.00	Primes d'assurances de choses	fr. 68'592		fr. 68'592	fr. 50'000			
			9630.343950.00	Prestations de services de tiers	fr. 92'928		fr. 92'928	fr. -			
			9630.343990.00	Autres charges des biens-fonds PF (yc pertes sur débiteurs)	fr. 9'696		fr. 9'696	fr. -			
			9630.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services (machines à laver)				fr. -19'904	fr. -19'904	fr. -	
			9630.443000.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF				fr. -3'208'781	fr. -3'208'781	fr. -236'840	
			9630.443200.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF				fr. -450	fr. -450	fr. -	
			9630.443900.00	Remboursement de charges				fr. -117'474	fr. -117'474	fr. -	
			9630.443910.00	Autres remboursements de tiers				fr. -19'376	fr. -19'376	fr. -	
			9630.463000.00	Subventions de la Confédération				fr. -12'645	fr. -12'645	fr. -	
			9630.463100.00	Subventions des cantons et des concordats				fr. -8'195	fr. -8'195	fr. -	
			9630.493000.00	Imput. interne 0220.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -364'925	
			9630.493000.01	Imput. interne 1500.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -88'437	
			9630.493000.02	Imput. interne 1610.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -24'276	
			9630.493000.03	Imput. interne 1610.393000.01				fr. -	fr. -	fr. -47'123	
			9630.493000.04	Imput. interne 1620.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -128'294	
			9630.493000.05	Imput. interne 2110.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -913'695	
			9630.493000.06	Imput. interne 2120.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -913'695	
			9630.493000.07	Imput. interne 2130.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -1'325'785	
			9630.493000.08	Imput. interne 3290.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -56'733	
			9630.493000.09	Imput. interne 3420.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -27'066	
			9630.493000.10	Imput. interne 3410.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -599'841	
			9630.493000.11	Imput. interne 3500.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -178'676	
			9630.493000.12	Imput. interne 5310.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -8'684	
			9630.493000.13	Imput. interne 6150.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -97'503	
			9630.493000.14	Imput. interne 7301.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -2'600	
			9630.493000.15	Imput. interne 8200.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -29'409	
			9630.493000.16	Imput. interne 8791.393000.00				fr. -	fr. -	fr. -1'800	
			Total 9630 Biens-fonds du patrimoine financier					fr. 1'768'225	fr. -3'386'824	fr. -1'618'599	fr. -1'859'679
				9690 Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	9690.349900.00	Frais divers		fr. 359'508		fr. 359'508	fr. -
			Total 9690 Patrimoine financier, non mentionné ailleurs					fr. 359'508		fr. 359'508	fr. -
			Total 96 Administration de la fortune et de la dette					fr. 4'547'289	fr. -4'367'143	fr. 180'146	fr. -777'167
			99 Postes non répartis	9990 Clôture	9990.900100.00	Excédent de charges du compte de résultats			fr. -2'905'832	fr. -2'905'832	fr. -
			Total 9990 Clôture						fr. -2'905'832	fr. -2'905'832	fr. -
Total 99 Postes non répartis						fr. -2'905'832	fr. -2'905'832	fr. -			
Total 9 Finances et impôts					fr. 5'399'980	fr. -49'979'029	fr. -44'579'049	fr. -38'423'032			
Total général					fr. 76'243'025	fr. -76'243'025	fr. 0	fr. -9'238			



Commune de Val-de-Ruz

Compte de résultat 2013 par nature

Groupe nature no.	Groupe nature nom	Sous-groupe nature	Comptes 2013 CHF	Budget 2013 CHF	Diff. Budget/Comptes CHF
30	Charges de personnel	300 Autorités et commissions	125'412	128'000	-2'588
		301 Salaires du personnel administratif et d'exploitation	9'990'367	10'127'715	-137'348
		302 Salaires des enseignants	14'206'090	15'124'000	-917'910
		303 Travailleurs temporaires	181'517	-	181'517
		304 Allocations	370'048	-	370'048
		305 Cotisations patronales	5'341'010	4'802'892	538'118
		309 Autres charges de personnel	240'685	281'000	-40'315
	Total Charges de personnel		30'455'128	30'463'607	-8'479
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	310 Charges de matériel et de marchandises	1'141'493	1'297'500	-156'007
		311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	924'189	1'476'800	-552'611
		312 Alimentation et élimination	1'832'540	314'300	1'518'240
		313 Prestations de services et honoraires	5'846'483	5'185'168	661'315
		314 Travaux de gros entretien Gros entretien et entretien courant	1'772'810	2'807'750	-1'034'940
		315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	476'227	444'750	31'477
		316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	256'597	166'424	90'173
		317 Dédommagements	482'662	739'385	-256'724
		318 Réévaluations sur créances	13'967	18'000	-4'033
		319 Diverses charges d'exploitation	180'262	218'900	-38'638
	Total Charges de biens et services et autres charges d'exploitation		12'927'229	12'668'977	258'252
33	Amortissements du patrimoine administratif	330 Immobilisations corporelles du PA	4'957'247	5'100'285	-143'038
		332 Amortissements des immobilisations incorporelles	1'100	-	1'100
		339 Amortissement du découvert du bilan	-	6'000	-6'000
	administratif		4'958'347	5'106'285	-147'938
34	Charges financières	340 Charges d'intérêt	2'380'581	2'200'000	180'581
		341 Pertes de change réalisées	-	-	-
		343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	1'086'913	1'567'000	-480'087
		344 Réévaluations, immobilisations PF	-	-	-
		349 Différentes charges financières	395'528	-	395'528
	Total Charges financières		3'863'021	3'767'000	96'021

Groupe nature no.	Groupe nature nom	Sous-groupe nature	Comptes 2013 CHF	Budget 2013 CHF	Diff. Budget/Comptes CHF
		351 Attributions aux fonds et financements spéciaux enregistrés			
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	comme capital propre	584'166	20'745	563'421
	Total Attributions aux fonds et financements spéciaux		584'166	20'745	563'421
36	Charges de transfert	360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	954'864	252'500	702'364
		361 Dédommagements à des collectivités publiques	12'509'104	11'287'997	1'221'107
		362 Péréquation financière et compensation des charges	-	-	-
		363 Subventions à des collectivités et à des tiers	2'335'264	1'695'525	639'739
	Total Charges de transfert		15'799'231	13'236'022	2'563'209
37	Subventions à redistribuer	370 Subventions à redistribuer	614'242	706'000	-91'758
	Total Subventions à redistribuer		614'242	706'000	-91'758
38	Charges extraordinaires	380 Charges de personnel extraordinaires	5'005'270	-	5'005'270
		381 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation extraordinaires	-	-	-
		389 Attributions au capital propre	-	-	-
	Total Charges extraordinaires		5'005'270	-	5'005'270
39	Imputations internes	391 Prestations de services	513'129	298'194	214'935
		393 Frais administratifs et d'exploitation	823'202	6'906'709	-6'083'507
		394 Intérêts et charges financières théoriques	700'059	917'488	-217'429
	Total Imputations internes		2'036'390	8'122'391	-6'086'001
40	Revenus fiscaux	400 Impôts directs, personnes physiques	-33'233'742	-32'280'000	-953'742
		401 Impôts directs, personnes morales	-6'200'485	-3'247'050	-2'953'435
		402 Autres impôts directs	-221'272	-220'000	-1'272
		403 Impôts sur la possession et sur la dépense	-146'413	-100'000	-46'413
	Total Revenus fiscaux		-39'801'911	-35'847'050	-3'954'861
41	Revenus régaliens et de concessions	412 Revenus de concessions	-29'590	-30'000	410
		413 Parts de revenus de loteries, du Sport-Toto et de paris	-	-	-
		416 Revenus régaliens et de concessions	-	-	-
	Total Revenus régaliens et de concessions		-29'590	-30'000	410
42	Taxes	420 Taxes d'exemption	-807'072	-770'000	-37'072
		421 Emoluments administratifs	-311'496	-400'750	89'254
		423 Ecolages et taxes de cours	-	-274'261	274'261
		424 Taxes d'utilisation et prestations de services	-1'362'030	-1'962'469	600'439
		425 Recette sur ventes	-8'722'549	-8'291'955	-430'594
		426 Remboursements	-770'365	-704'580	-65'785
		427 Amendes	-363'029	-302'000	-61'029
		429 Autres taxes	-3'111	-	-3'111
	Total Taxes		-12'339'652	-12'706'015	366'363
43	Revenus divers	430 Revenus d'exploitation divers	-443'900	-714'120	270'220
	Total Revenus divers		-443'900	-714'120	270'220

Groupe nature no.	Groupe nature nom	Sous-groupe nature	Comptes 2013 CHF	Budget 2013 CHF	Diff. Budget/Comptes CHF
44	Revenus financiers	440 Revenus des intérêts	-479'124	-200'000	-279'124
		441 Gains réalisés PF	-6'017	-	-6'017
		442 Revenus de participations PF	-203'418	-	-203'418
		443 Produit des biens-fonds PF	-3'384'189	-236'840	-3'147'349
		447 Produit des biens-fonds PA	-479'627	-2'973'500	2'493'873
	Total Revenus financiers		-4'552'375	-3'410'340	-1'142'035
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	450 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers	-	-1'665'966	1'665'966
		451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux enregistrés comme capital propre	-388'708	-36'298	-352'410
	Total Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		-388'708	-1'702'264	1'313'556
46	Revenus de transfert	460 Quotes-parts à des revenus	-3'470'635	-2'695'745	-774'890
		461 Dédommagements de collectivités publiques	-46'126	-	-46'126
		462 Péréquation financière et compensation des charges	-392'293	-118'815	-273'478
		463 Subventions des collectivités publiques et des tiers	-9'245'023	-8'112'925	-1'132'098
	Total Revenus de transfert		-13'154'077	-10'927'485	-2'226'592
47	Subventions à redistribuer	470 Subventions à redistribuer	-590'590	-610'600	20'010
	Total Subventions à redistribuer		-590'590	-610'600	20'010
48	Revenus extraordinaires	489 Prélèvements sur le capital propre	-	-31'000	31'000
	Total Revenus extraordinaires		-	-31'000	31'000
49	Imputations internes	491 Prestations de services	-513'129	-298'194	-214'935
		493 Frais administratifs et d'exploitation	-823'202	-6'905'709	6'082'507
		494 Intérêts et charges financières théoriques	-700'059	-917'488	217'429
	Total Imputations internes		-2'036'390	-8'121'391	6'085'001
90	Clôture du compte de résultats	900 Clôture du compte de résultats	-2'905'832	-	-2'905'832
		901 Clôture du compte de résultats	-	-	-
	Total Clôture du compte de résultats		-2'905'832	-	-2'905'832
Total général			0	-9'238	



Commune de Val-de-Ruz

Compte des investissements 2013

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No Compte	Libellé du compte	Dépenses 2013 CHF	Recettes 2013 CHF	
0 Administration en général	02 Services généraux	0290 Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	10290.504000.00	Cantine "La Bornicante" Fontainemelon	7'835.00		
			Total 0290 Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs			7'835.00	
			Total 02 Services généraux			7'835.00	
			Total 0 Administration en général			7'835.00	
2 Formation	21 Scolarité obligatoire	2170 Bâtiments scolaires	12170.504000.00	Réfection façades et isolation des bâtiments La Fontenelle	181'118.40		
			12170.504000.01	Assainissement collège primaire de Cernier	132'070.30		
			12170.504000.02	Aménagement des combles du collège de Chézard-St-Martin	6'340.20		
			12170.504000.03	Travaux dans le complexe scolaire de Dombresson	7'689.80		
			12170.630000.00	Subv. assainissement collège primaire de Cernier		102'880.00	
			Total 2170 Bâtiments scolaires			327'218.70	102'880.00
Total 21 Scolarité obligatoire			327'218.70	102'880.00			
Total 2 Formation			327'218.70	102'880.00			
3 Culture, sports et loisirs, églises	34 Sports et loisirs	3410 Sports (SPIVAL, Centre sportif Gen.s/C., subventions aux associations sportives)	13410.504000.00	Réfection de l'anneau d'athlétisme du centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane	110'679.60		
			13410.506000.00	Robot de nettoyage pour la piscine d'Engollon	33'388.50		
			Total 3410 Sports (SPIVAL, Centre sportif Gen.s/C., subventions aux associations sportives)			144'068.10	
			3420 Loisirs (parcs publics et espaces verts)	13420.500000.00	Terrains place de jeux Le Pâquier	1'081.95	
				13420.504000.00	Place de jeux - Vilars	88'382.80	
				13420.504000.01	Place de jeux - Le Pâquier	7'165.60	
Total 3420 Loisirs (parcs publics et espaces verts)			96'630.35				
Total 34 Sports et loisirs			240'698.45				
Total 3 Culture, sports et loisirs, églises			240'698.45				
6 Transports Trafic et télécommunication	61 Circulation routière	6150 Routes communales	16150.500000.00	Parking de Beauregard aux Hauts-Geneveys	154'916.85		
			16150.501000.00	Traversée de Cernier	292'839.40		
			16150.501000.01	Réfection de la rue du Bois Noir à Cernier	92'038.90		
			16150.501000.02	Traversée de Dombresson	572'196.60		
			16150.501000.03	Viabilisation du secteur "Le Calendrier" aux Hauts-Geneveys	9'278.35		
			16150.501000.04	Refecton de la route de Fontaines à Fontainemelon	176'775.40		
			16150.501000.05	Route du Mont-Racine - Les Geneveys-sur-Coffrane	596'284.32		
			16150.501000.06	Route de Champs-Rinier - Chézard-St-Martin	4'802.00		
			16150.501000.07	Traversée de Dombresson - Route - Phase 2	38'640.00		
			16150.501000.08	Traversée de Fontaines	65'880.05		
			16150.501050.00	Assainissement de l'Eclairage public GsC	190'000.05		
			16150.501050.02	Traversée de Dombresson - Eclairage public - Phase 1	48'333.53		
			16150.501050.03	Traversée de Dombresson - Eclairage public - Phase 2	972.00		

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No Compte	Libellé du compte	Dépenses 2013 CHF	Recettes 2013 CHF
6 Transports Trafic et télécommunication	61 Circulation routière	6150 Routes communales	16150.501050.05	Route du Mont-Racine - Les Geneveys-sur-Coffrane - Eclairage public	74'456.48	
			16150.611050.00	Assainissement éclairage public Cernier		70'355.55
	Total 6150 Routes communales				2'317'413.93	70'355.55
	Total 61 Circulation routière				2'317'413.93	70'355.55
	62 Transports publics	6220 Trafic régional	16220.504000.00	Abribus Fontainemelon	35'048.15	
			Total 6220 Trafic régional			
Total 62 Transports publics				35'048.15		
Total 6 Transports Trafic et télécommunication					2'352'462.08	70'355.55
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	71 Approvisionnement en eau	7101 Station de pompage [entreprise communale]	17101.503100.00	Traversée de Cernier	171'068.90	
			17101.503100.01	Route du Mont-Racine - Les Geneveys-sur-Coffrane	582'225.23	
			17101.503100.02	Traversée de Dombresson	345'369.58	
			17101.503100.03	Viabilisation du secteur "Le Calendrier" aux Hauts-Geneveys	4'463.60	
			17101.503100.04	Réfection de la rue du Bois Noir à Cernier	-	-
			17101.503100.05	Refection de la route de Fontaines à Fontainemelon	56'643.10	
			17101.503100.06	Déplacement d'une conduite à la rue de la Paix aux Geneveys-sur-Coffrane - Crédit cadre 2012 Multiruz	58'594.10	
			17101.503100.07	Traversée de Dombresson - Eau potable - Phase 2	56'811.55	
			17101.503100.08	Traversée de Fontaines	14'997.80	
			17101.506000.00	Améliorations et adaptations du système d'automatisation (2ème étape)	224'000.00	
			17101.506000.01	Installations de 7 bornes de puisage - Crédit cadre annuel 2012 de Multiruz	14'050.95	
			17101.509000.00	Elaboration du manuel d'autocontrôle	32'728.65	
			17101.509000.01	Etude pour le projet d'urbanisation de la traversée du village de Chézard-St-Martin	2'873.85	
			Total 7101 Station de pompage [entreprise communale]			
	Total 71 Approvisionnement en eau				1'563'827.31	-
	72 Assainissement	7201 Assainissement [entreprise communale]	17201.503100.00	Traversée de Cernier	142'735.70	
			17201.503100.01	Route du Mont-Racine - Les Geneveys-sur-Coffrane	98'744.72	
			17201.503100.02	Traversée de Dombresson	913'137.38	
			17201.503100.03	Viabilisation du secteur "Le Calendrier" aux Hauts-Geneveys	5'533.60	
			17201.503100.04	Réfection de la rue du Bois Noir à Cernier	24'045.00	
			17201.503100.05	Refection de la route de Fontaines à Fontainemelon	235'287.95	
			17201.503100.06	Déplacement d'une conduite pour la route d'accès Barfuss aux Geneveys-sur-Coffrane - Crédit cadre Multiruz 2011	47'381.75	
			17201.503100.07	Traversée de Dombresson - Assainissement - Phase 2	138'500.95	
17201.503100.08			Traversée de Fontaines	185'628.40		
17201.503100.09			Viabilisation du quartier des Empetières à Dombresson - Crédit cadre 2012 Multiruz	16'912.35		
17201.509000.00	Etude pour le projet d'urbanisation de la traversée du village de Chézard-St-Martin	2'873.85				
Total 7201 Assainissement [entreprise communale]				1'810'781.65		
Total 72 Assainissement				1'810'781.65		
79 Aménagement du territoire	7900 Aménagement du territoire (en général)	17900.509000.00	PAL Les Hauts-Geneveys	9'072.00		
		17900.509000.01	PAL Cernier	7'081.25		
		Total 7900 Aménagement du territoire (en général)				16'153.25

Chapitre fonctionnel	Groupe fonctionnel	Sous-groupe fonctionnel	No Compte	Libellé du compte	Dépenses 2013 CHF	Recettes 2013 CHF
l'environnement et	Total 79 Aménagement du territoire				16'153.25	
Total 7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire					3'390'762.21	-
8 Economie publique	81 Agriculture	8120 Améliorations structurelles	18120.503000.00	Travaux d'amélioration Engollon - Part propriétaire SAF	19'106.70	
			18120.503000.01	Travaux d'amélioration foncière La Côtière - Subvention communale 5%	21'000.00	
		Total 8120 Améliorations structurelles			40'106.70	
	Total 81 Agriculture				40'106.70	
	82 Sylviculture	8200 Sylviculture	18200.505000.00	Achat d'une parcelle de forêts - Le Pâquier	1'081.95	
		Total 8200 Sylviculture			1'081.95	
	Total 82 Sylviculture				1'081.95	
	87 Combustibles et énergie	8710 Electricité (en général)	18710.506000.00	Smart meters	5'000.00	
		Total 8710 Electricité (en général)			5'000.00	
		8791 Chauffage à distance	18791.509000.00	Etude CAD Cernier-Fontainemelon	41'046.35	
		Total 8791 Chauffage à distance			41'046.35	
	Total 87 Combustibles et énergie				46'046.35	
Total 8 Economie publique				87'235.00		
Total général				6'406'211.44	173'235.55	



No. d'objet d'investissement	Chapitre	No. investissement	Libellé investissement	No Compte	Date vote du crédit par le législatif	Montant Crédit voté brut par le législatif	Total dépensé CHF	Total recettes CHF	Dépenses 2013 au	Recettes 2013 au	Total des dépenses	Total des recettes
							au 31.12.2013	au 31.12.2013	10.04.2014 CHF	10.04.2014 CHF	au 31.12.2012 CHF	au 31.12.2012 CHF
201201	6150	20120101	Traversée de Cernier-Routes	16150.501000.00	09.01.2012	3'351'000	467'285	-	292'839	-	174'446	-
	Total 6150						467'285	-	292'839	-	174'446	-
	7101	20120102	Traversée de Cernier-Eau potable	17101.503100.00	08.03.2012	465'000	610'666	-	171'069	-	439'597	-
	Total 7101						610'666	-	171'069	-	439'597	-
	7201	20120103	Traversée de Cernier-Assainissement	17201.503100.00	08.03.2012	160'000	151'665	-	142'736	-	8'929	-
Total 7201						151'665	-	142'736	-	8'929	-	
Total 201201							1'229'616	-	606'644	-	622'972	-
201202	6150	20120201	Traversée de Dombresson-Routes phase 1	16150.501000.02	02.07.2012	1'080'000	585'821	-	572'197	-	13'624	-
		20120202	Traversée de Dombresson-Eclairage public phase 1	16150.501050.02	02.07.2012	1'080'000	48'334	-	48'334	-	-	-
		20120205	Traversée de Dombresson-Routes phase 2	16150.501000.07	29.04.2013	371'000	38'640	-	38'640	-	-	-
		20120206	Traversée de Dombresson-Eclairage public phase 2	16150.501050.03	29.04.2013	285'000	972	-	972	-	-	-
	Total 6150						673'766	-	660'142	-	13'624	-
	7101	20120203	Traversée de Dombresson-Eau potable phase 1	17101.503100.02	26.04.2012	565'000	479'550	-	345'370	-	134'180	-
		20120207	Traversée de Dombresson-Eau potable phase 2	17101.503100.07	29.04.2013	767'000	56'812	-	56'812	-	-	-
	Total 7101						536'362	-	402'181	-	134'180	-
7201	20120204	Traversée de Dombresson-Assainissement phase 1	17201.503100.02	26.04.2012	2'365'000	1'718'164	-	913'137	-	805'027	-	
	20120208	Traversée de Dombresson-Assainissement phase 2	17201.503100.07	29.04.2013	1'803'000	138'501	-	138'501	-	-	-	
Total 7201						1'856'665	-	1'051'638	-	805'027	-	
Total 201202							3'066'793	-	2'113'962	-	952'831	-
201203	6150	20120301	Réfection rue du Bois Noir à Cernier-Routes	16150.501000.01	28.06.2010 02.07.2012	1'810'000	117'253	-	92'039	-	25'214	-
	Total 6150						117'253	-	92'039	-	25'214	-
	7101	20120302	Réfection rue du Bois Noir à Cernier-Eau potable	17101.503100.04	28.06.2010	570'000	-	-	-	-	-	-
	Total 7101						-	-	-	-	-	-
	7201	20120303	Réfection rue du Bois Noir à Cernier-Assainissement	17201.503100.04	28.06.2010	2'150'000	24'045	-	24'045	-	-	-
Total 7201						24'045	-	24'045	-	-	-	
Total 201203							141'298	-	116'084	-	25'214	-
201204	6150	20120401	Réfection route de Fontaines à Fontainemelon-Routes	16150.501000.04	14.11.2011	1'071'000	612'990	-	176'775	-	436'215	-
	Total 6150						612'990	-	176'775	-	436'215	-
	7101	20120402	Réfection route de Fontaines à Fontainemelon-Eau potable	17101.503100.05	03.11.2011	105'000	111'644	-	56'643	-	55'001	-
	Total 7101						111'644	-	56'643	-	55'001	-
	7201	20120403	Réfection route de Fontaines à Fontainemelon-Assainissement	17201.503100.05	03.11.2011	1'345'000	867'385	-	235'288	-	632'097	-
Total 7201						867'385	-	235'288	-	632'097	-	
Total 201204							1'592'018	-	468'706	-	1'123'312	-
201205	6150	20120501	Réfection route du Mont-Racine aux Geneveys-sur-Coffrane-Routes	16150.501000.05	19.04.2012	1'100'000	596'284	-	596'284	-	-	-
		20120502	Réfection route du Mont-Racine aux Geneveys-sur-Coffrane-Eclairage public	16150.501050.05	19.04.2012	1'100'000	182'137	-	74'456	-	107'681	-
	Total 6150						778'422	-	670'741	-	107'681	-
	7101	20120503	Réfection route du Mont-Racine aux Geneveys-sur-Coffrane-Eau potable	17101.503100.01	26.04.2012	446'500	645'385	-	582'225	-	63'159	-
	Total 7101						645'385	-	582'225	-	63'159	-
		20120504	Réfection route du Mont-Racine aux Geneveys-sur-Coffrane-Assainissement	17201.503100.01	26.04.2012	333'500	224'532	-	98'745	-	125'787	-
Total 7201						224'532	-	98'745	-	125'787	-	
Total 201205							1'648'338	-	1'351'711	-	296'627	-
201206	6150	20120601	Réfection route de Champs-Rinier à Chézaré	16150.501000.06	30.04.1996	1'700'000	9'702	-	4'802	-	4'900	-
	Total 6150						9'702	-	4'802	-	4'900	-
Total 201206							9'702	-	4'802	-	4'900	-
201207	7101	20120702	Réfection rue de la Paix aux Geneveys-sur-Coffrane-Déplacement conduite	17101.503100.06	12.10.2012	65'000	58'594	-	58'594	-	-	-
	Total 7101						58'594	-	58'594	-	-	-
Total 201207							58'594	-	58'594	-	-	-
201209	6220	20120901	Abribus de Fontainemelon	16220.504000.00	14.11.2011	66'200	55'232	-	35'048	-	20'184	-

No. d'objet d'investissement	Chapitre	No. investissement	Libellé investissement	No Compte	Date vote du crédit par le législatif	Montant Crédit voté brut par le législatif	Total dépensé CHF au 31.12.2013	Total recettes CHF au 31.12.2013	Dépenses 2013 au 10.04.2014 CHF	Recettes 2013 au 10.04.2014 CHF	Total des dépenses au 31.12.2012 CHF	Total des recettes au 31.12.2012 CHF	
201209	Total 6220						55'232	-	35'048		20'184		
Total 201209							55'232	-	35'048		20'184		
201210	7101	20121001	Améliorations et adaptations du système d'automatisation (2e étape)	17101.506000.00	13.09.2012	360'000	365'000	-	224'000		141'000		
Total 7101							365'000	-	224'000		141'000		
Total 201210							365'000	-	224'000		141'000		
201211	7101	20121101	Installation de 7 bornes de puisage (crédit-cadre MultiRuz 2012)	17101.506000.01	19.06.2012	130'000	14'051	-	14'051		-		
Total 7101							14'051	-	14'051		-		
Total 201211							14'051	-	14'051		-		
201212	7101	20121201	Elaboration du manuel d'autocontrôle	17101.509000.00	15.12.2011	130'000	120'487	-	32'729		87'759		
Total 7101							120'487	-	32'729		87'759		
Total 201212							120'487	-	32'729		87'759		
201213	7101	20121301	Etude projet d'urbanisation de la traversée de Chézard-St-Martin-Eau potable	17101.509000.01	21.11.2011	95'000	2'874	-	2'874		-		
Total 7101							2'874	-	2'874		-		
201213	7201	20121302	Etude projet d'urbanisation de la traversée de Chézard-St-Martin-Assainissement	17201.509000.00	21.11.2011	95'000	2'874	-	2'874		-		
Total 7201							2'874	-	2'874		-		
Total 201213							5'748	-	5'748		-		
201214	7201	20121401	Déplacement conduites pour route d'accès "Barfuss" aux Geneveys-sur-Coffrane (crédit-cadre MultiRuz)	17201.503100.06	-	-	47'382	-	47'382		-		
Total 7201							47'382	-	47'382		-		
Total 201214							47'382	-	47'382		-		
201215	7900	20121501	PAL Les Hauts-Geneveys	17900.509000.00	30.04.2012	111'000	33'145	-	9'072		24'073		
Total 7900							33'145	-	9'072		24'073		
Total 201215							33'145	-	9'072		24'073		
201216	7900	20121601	PAL Cernier	17900.509000.01	-	-	21'613	-	7'081		14'532		
Total 7900							21'613	-	7'081		14'532		
Total 201216							21'613	-	7'081		14'532		
201218	8120	20121801	Travaux d'amélioration Engollon-Part propriétaire SAF	18120.503000.00	-	-	206'649	-	19'107		187'542		
Total 8120							206'649	-	19'107		187'542		
Total 201218							206'649	-	19'107		187'542		
201219	8200	20121901	Achat d'une parcelle de forêt-Le Pâquier	18200.505000.00	-	-	8'418	-	1'082		7'336		
Total 8200							8'418	-	1'082		7'336		
Total 201219							8'418	-	1'082		7'336		
201220	8710	20122001	Smart-meters	18710.506000.00	12.09.2011	80'000	5'000	-	5'000		-		
Total 8710							5'000	-	5'000		-		
Total 201220							5'000	-	5'000		-		
201221	8791	20122101	Etude CAD Cernier-Fontainemelon	18791.509000.00	26.08.2013	51'000	41'046	-	41'046		-		
Total 8791							41'046	-	41'046		-		
Total 201221							41'046	-	41'046		-		
201222	2170	20122201	Réfection façades et isolation bâtiments La Fontenelle	12170.504000.00	09.12.2009	4'693'000	3'109'730	-	181'118		2'928'612		
Total 2170							3'109'730	-	181'118		2'928'612		
Total 201222							3'109'730	-	181'118		2'928'612		
201223	2170	20122301	Assainissement collège primaire de Cernier	12170.504000.01	12.09.2011 07.05.2012 12.09.2011	1'825'000	1'473'262	-	132'070		1'341'191		
Total 2170							-	102'880		102'880			
Total 201223							1'473'262	102'880		132'070	102'880	1'341'191	
201224	2170	20122401	Aménagement combles collège de Chézard-St-Martin	12170.504000.02	02.05.2011	800'000	806'228	-	6'340		799'888		
Total 2170							806'228	-	6'340		799'888		
Total 201224							806'228	-	6'340		799'888		
201225	2170	20122501	Travaux du complexe scolaire de Dombresson	12170.504000.03	01.11.2011	155'000	147'919	-	7'690		140'229		
Total 2170							147'919	-	7'690		140'229		
Total 201225							147'919	-	7'690		140'229		
201226	3410	20122601	Réfection de l'anneau d'athlétisme du centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane	13410.504000.00	19.04.2012	120'000	110'680	-	110'680		-		
Total 3410							110'680	-	110'680		-		
Total 201226							110'680	-	110'680		-		
201227	3420	20122701	Place de jeux du Pâquier - Terrain	13420.500000.00	01.11.2012	16'000	6'466	-	1'082		5'384		

No. d'objet d'investissement	Chapitre	No. investissement	Libellé investissement	No Compte	Date vote du crédit par le législatif	Montant Crédit voté brut par le législatif	Total dépensé CHF au 31.12.2013	Total recettes CHF au 31.12.2013	Dépenses 2013 au 10.04.2014 CHF	Recettes 2013 au 10.04.2014 CHF	Total des dépenses au 31.12.2012 CHF	Total des recettes au 31.12.2012 CHF	
201227	3420	20122702	Place de jeux du Pâquier - Place	13420.504000.01	01.11.2012	16'000	7'166	-	7'166	-	-	-	
	Total 3420						13'631	-	8'248	-	5'384	-	
Total 201227								13'631	-	8'248	-	5'384	
201228	3420	20122801	Place de jeux de Vilars	13420.504000.00	01.06.2012	90'000	88'383	-	88'383	-	-	-	
	Total 3420						88'383	-	88'383	-	-	-	
Total 201228								88'383	-	88'383	-	-	
201233	7201	20123301	Dombresson, Les Empetières, plan de quartier (crédit-cadre MultiRuz 2012)	17201.503100.09	19.06.2012	315'000	16'912	-	16'912	-	-	-	
	Total 7201						16'912	-	16'912	-	-	-	
Total 201233								16'912	-	16'912	-	-	
201235	0290	20123501	Fontainemelon, cantine La Bornicante	10290.504000.00	14.02.2011	492'100	475'871	-	7'835	-	468'036	-	
	Total 0290						475'871	-	7'835	-	468'036	-	
Total 201235								475'871	-	7'835	-	468'036	
201301	6150	20130101	Les Hauts-Geneveys, viabilisation du secteur Le Calendrier-Routes	16150.501000.03	26.08.2013	360'951	9'278	-	9'278	-	-	-	
	Total 6150						9'278	-	9'278	-	-	-	
	7101	20130103	Les Hauts-Geneveys, viabilisation du secteur Le Calendrier-Eau potable	17101.503100.03	26.08.2013	83'939	4'464	-	4'464	-	-	-	
	Total 7101						4'464	-	4'464	-	-	-	
	7201	20130104	Les Hauts-Geneveys, viabilisation du secteur Le Calendrier-Assainissement	17201.503100.03	26.08.2013	139'710	5'534	-	5'534	-	-	-	
	Total 7201						5'534	-	5'534	-	-	-	
Total 201301								19'276	-	19'276	-	-	
201304	3410	20130401	Robot de nettoyage pour la piscine d'Engollon	13410.506000.00	15.05.2013	35'856	35'291	-	33'389	-	1'902	-	
	Total 3410						35'291	-	33'389	-	1'902	-	
Total 201304								35'291	-	33'389	-	1'902	
201305	6150	20130501	Les Hauts-Geneveys, achat parking Beauregard	16150.500000.00	30.04.2012	230'000	154'917	-	154'917	-	-	-	
	Total 6150						154'917	-	154'917	-	-	-	
Total 201305								154'917	-	154'917	-	-	
O43	6150	O43	Assainissement éclairage public de Cernier	16150.611050.00	12.09.2011	280'000	266'663	70'356		70'356	266'663	-	
	Total 6150						266'663	70'356		70'356	266'663	-	
Total O43								266'663	70'356		70'356	266'663	
O49	6150	O49	Assainissement de l'éclairage public des Geneveys-sur-Coffrane	16150.501050.00	23.08.2013	630'000	190'000	-	190'000	-	-	-	
	Total 6150						190'000	-	190'000	-	-	-	
Total O49								190'000	-	190'000	-	-	
O50	6150	O50	Traversée de Fontaines	16150.501000.08	21.05.2007 : CHF 130k 23.04.2008 : CHF 60k	190'000	195'086	82'663	65'880	-	129'206	82'663	
	Total 6150						195'086	82'663	65'880	-	129'206	82'663	
	7101	O50	Traversée de Fontaines	17101.503100.08	10.12.2007 : CHF 220k 23.03.2008 : CHF 210k	430'000	193'132	-	14'998	-	178'134	-	
	Total 7101						193'132	-	14'998	-	178'134	-	
	7201	O50	Traversée de Fontaines	17201.503100.08	10.12.2007 : CHF 220k 23.03.2008 : CHF 210k 14.09.2009 => CHF 150k	430'000	356'555	-	185'628	-	170'927	-	
	Total 7201						356'555	-	185'628	-	170'927	-	
Total O50								744'773	82'663	266'506	-	478'267	82'663
201234	8120	20123401	Améliorations foncières	18120.503000.01	-	-	124'950	-	21'000	-	103'950	-	
	Total 8120						124'950	-	21'000	-	103'950	-	
Total 201234								124'950	-	21'000	-	103'950	-
Total général								16'448'614	255'899	6'406'211	173'236	10'042'403	82'663

01	LEGISLATIF ET EXECUTIF	
0110	Législatif	
0110.300100.00	Jetons de présence du Conseil général	La somme au budget inclus les jetons de présence des commissions.
0110.300100.01	Indemnités aux bureaux électoraux	Collations offertes lors des élections cantonales (1 ^{er} et 2 ^{ème} tours).
0120	Exécutif	
0120.309900.00	Réceptions et manifestations	Frais liés aux réceptions du Conseil communal, ainsi que le versement de dons à titre de participation aux vins d'honneur.
0120.313400.00	Primes d'assurances de choses	Il s'agit des assurances responsabilité civile, combinée commerce, protection juridique et véhicules. Exception faite de l'assurance protection juridique, elles sont réparties dans les unités administratives respectives.
0120.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	Forfait annuel de CHF 2'000.- par membre du Conseil communal.
0120.319900.00	Frais divers	5 bons de CHF 100.- chacun pour les cinq lauréats de l'Ecole des métiers de la terre et de la nature (CPLN-EMTN) + CHF 100.- versés à l'association ProRaris en mémoire de feu Fritz Roth.
0120.426000.00	Remboursements de tiers	Jetons de présence, indemnités, vacations touchés par le Conseil communal dans le cadre de représentations (Vadec, ACN, Grand Conseil, Association Parc régional Chasseral, ...).
02	Services généraux	
0210	Administration des finances	
0210.313000.00	Frais de poursuite	Il s'agit des frais avancés par la commune pour le traitement des dossiers de poursuites effectués par des tiers. Le budget 2013 était largement surestimé à cause de la prise en compte du bouclage des impôts dans cette rubrique.
0210.313000.01	Dédommagement au canton, bordereau unique	Dans le cadre de la préparation du budget 2013 par les groupes de travail, cette charge devait être prise en compte dans la nature 351. Selon nos contrôles, cette dépense a été oubliée.
0210.313000.02	Autres prestations de services de tiers	Il s'agit principalement des frais liés au système de paiement par e-facture.
0210.313200.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	Correspond aux audits des comptes 2012 des anciennes entités, ainsi que le mandat relatif à la différence de caisse de La Fontenelle. Il est à noter qu'une majorité des communes avait provisionné l'audit dans leurs comptes 2012.
0210.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
0210.315000.00	Entretien de meubles, machines et appareils de	Il s'agit des frais de photocopieurs de l'unité administrative des finances et de la

	bureau	comptabilité.
0210.315800.00	Entretien des immobilisations incorporelles	Coût du logiciel de gestion de la dette « Insito » et du logiciel fiscal « FICO ».
0210.426000.00	Remboursements de tiers	Rubrique comptabilisant les frais de rappels.
0210.430900.00	Récupération frais rappels/Poursuites	Rubrique comptabilisation les remboursements des frais de poursuites avancés par la commune (voir rubrique 0210.313000.00) et des frais de sommation et des frais de procédure des impôts.
0220	Administration générale (Services généraux, autres	
0220.300100.00	Jetons de présence Comm. règlements	La somme au budget figurait au compte 0110.300100.00 « Jetons de présence du Conseil général ».
0220.309000.00	Formation et perfect. du personnel	Avec la mise en place de la nouvelle commune, la participation à des cours de perfectionnement a été moins élevée que prévu.
0220.309100.00	Recrutement du personnel	Frais de publication sur internet et dans la presse locale pour le recrutement de personnel.
0220.309900.00	Autres charges de personnel	Il s'agit essentiellement de frais de repas.
0220.310000.00	Matériel de bureau	Cartouches d'encre, agrafes, piles, ...
0220.310200.00	Imprimés, publications	Publications dans la Feuille officielle, dans l'Express, fabrication de cartes de visite et de cartes de vœux, frais de photocopies
0220.310300.00	Littérature spécialisée, magazines	Abonnement à la Feuille officielle par exemple.
0220.311300.00	Acquisition de matériel informatique	Achat d'appareils TI, périphériques, imprimantes, composants réseau, pièces de rechanges, rendus nécessaire par la mise en place de la nouvelle commune.
0220.311800.00	Informatique-Redevances + logiciels	Développement, acquisition et renouvellement de logiciels et de licences.
0220.313000.00	Autres prestations de services	Toutes les prestations de services qui ne sont pas fournies par le personnel de la collectivité et qui ne peuvent pas être affectées aux groupes par nature 3131 à 3139, notamment : téléphone et télécommunications, taxes de raccordement au réseau câblé, frais bancaires et postaux, cotisations d'adhésion et cotisations de membre, redevance Billag, gravage de plaques de cimetière, émoluments de l'Etat pour l'étude des plans, cartes journalières CFF, entretien courant des installations de chauffage, service de conciergerie externe, archivage, etc.
0220.313200.00	Honoraires de conseillers externes	Conseillers externes et spécialistes, experts, spécialistes d'entreprises tierces ou indépendants.
0220.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
0220.315000.00	Entretien de meubles, machines, ...	Frais occasionnés par le déménagement de certaines machines (photocopieurs notamment) ou la mise hors service de certains appareils.

0220.315300.00	Entretien de matériel informatique	La dépense principale (CHF 12'960) concerne la gestion électronique de document.
0220.316200.00	Mensualités de leasing opérationnel	Locations/leasing des photocopieurs.
0220.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	Dédommagements des frais de déplacement, de nuitée, de repas, d'utilisation de véhicules motorisés privés, d'utilisation de locaux et appareils privés pour des opérations de service, etc.
0220.319000.00	Prestations en dommages et intérêts	CHF 500.- pour le paiement de la franchise dans le cas d'un sinistre, le solde étant le dédommagement accordé à un ancien collaborateur licencié en 2012.
0220.319200.00	Droits d'auteurs sur photocopies	Droits à payer auprès des entreprises DUN et SUISA.
0220.319900.00	Frais divers	Réalisation de la bannière communale.
0220.330090.00	Amortissements planifiés	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
0220.380000.00	Charges de personnel extraordinaires	Création de la provision RFV prévoyance.ne et comptabilisation de l'apport supplémentaire en faveur de ladite caisse de pension.
0220.424000.00	Taxes d'utilisation et autres taxes	Notamment les photocopies facturées aux particuliers.
0220.430900.00	Récupérations diverses	La différence par rapport au budget 2013 provient du remboursement de la commission de notre mandataire en assurance et de divers versements d'allocations de la caisse cantonale du chômage.
0220.450100.00	Prélèvement réserve restructuration	Au vu du bon résultat des comptes 2013, il a été décidé de ne rien prélever à cette réserve, qui pourra nous être utile dans une période moins favorable.
0220.493000.00 à 0220.493000.12	Imputations internes	Il s'agit de parts de salaires et/ ou de frais de l'administration générale, tels que l'informatique, les frais de port ou le matériel de bureau, répartis dans les chapitres refacturés et autofinancés.
0290	Immeubles administratifs	
0290.310100.00	Autres marchandises	Budget de CHF 9'600.- sous évalué. Achats de sacs 35l pour tous les bâtiments administratifs et salles polyvalentes pour CHF 6'070,70. Ce dépassement s'explique par le grand nombre de produits de nettoyage et de fournitures diverses qu'il a fallu commander durant l'année. Le maximum a été fait afin de limiter les coûts par des achats groupés (économie d'échelle). Par ailleurs, des salles polyvalentes (telle la Rebatte ou la salle polyvalente de Fontainemelon ou de Savagnier), qui sont souvent louées nécessitent, un entretien en conséquence et ceci peut expliquer également ce dépassement qui doit être mis en concordance avec les comptes de revenus du même chapitre.
0290.310500.00	Denrées alimentaires	Rubrique non budgétée. Commande de café pour La Rebatte à Chézard-Saint-Martin.
0290.311100.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules, outils	Budget global de CHF 450'000.00 sous 9630.314100.00. Salle de spectacle de Fontainemelon : Suite à de nouvelles normes, CHF 5'099.80 pour le remplacement des micros HF et des télécommandes pour la lumière.

		Déplacement et pose d'une nouvelle armoire à la salle polyvalente de Cernier à Guillaume-Farel 4 pour CHF 4'735.80. Achats d'appareils de conciergerie pour le solde.
0290.312000.00	Eau, énergie, combustible	Budget annuel CHF 70'000.- allégrement dépassé sans que nous ne puissions agir sur ces dépenses ou que de façon très limitée par des économies d'énergies. Concerne la consommation d'eau, l'électricité ainsi que les combustibles pour tous les bâtiments à vocation administrative (Principalement Epervier 6 à Cernier, Rue des Corbes 7 à Savagnier ainsi que Charles-L'Eplattenier 1 aux Geneveys-sur-Coffrane) ainsi que les bâtiments dits polyvalents, auxquels s'ajoutent toutes les salles polyvalentes.
0290.313000.00	Autres prestations de services de tiers	Budget global de CHF 450'000.00 sous 9630.314100.00. Concerne tous les contrats de maintenance relatifs aux immeubles administratifs, polyvalents et salles polyvalentes. Comprend également les factures de ramonage ainsi que l'entretien courant des chauffages ainsi que la conciergerie par des entreprises externes. A noter que CHF 17'000.- concerne les installations électriques faites aux Geneveys-sur-Coffrane pour l'implantation des unités administratives à Charles-L'Eplattenier 1.
0290.313200.00	Honoraires de conseillers externes	Dépenses non budgétées pour 2 expertises de bâtiments : Pré Ragel à Fontaines (CHF 1'263.60) et Robert 24 à Fontainemelon (CHF 1'158.30).
0290.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
0290.313700.00	Impôts et taxes	Il s'agit de la taxe facturée par le service cantonal des automobiles et de la navigation pour le véhicule de la gérance du patrimoine.
0290.314400.00	Entretien de terrains bâtis et bâtiments	Budget global de CHF 486'900.00 sous 0290.314400.00. Ce compte présente des dépenses concernant la mise en places des unités administratives à la rue de l'Epervier 6 à Cernier et à Charles-L'Eplattenier 1 aux Geneveys-sur-Coffrane ; ces dépenses, à caractère unique, ne se retrouveront plus les années prochaines. La transformation de l'ancienne salle du tribunal de Cernier en open space représente une dépense totale de CHF 49'124.- et l'aménagement complet d'Epervier 6 (peinture, cylindres de clés, portes et open space) représente une dépense de CHF 64'466.-. Les autres dépenses concernent toutes les rénovations et réparations faites également dans les salles de sport polyvalentes comme la Rebatte à Chézard-Saint-Martin ou le complexe de Savagnier aux Corbes 7. Une grande rigueur est appliquée quant aux choix des entreprises intervenant dans les bâtiments communaux afin d'obtenir les meilleures conditions possibles et les meilleurs prix. A noter que l'installation des unités administratives à Cernier Centre, sis à la rue de l'Epervier 4 fait partie du patrimoine financier et se retrouve donc dans le compte 9630.343100.00
0290.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	Budget global de CHF 450'000.00 sous 9630.314100.00. Salle de spectacle de Fontainemelon : Echange des treuils (CHF 7'867.00) et service triennal de la machinerie (CHF 3'942.00).

		Contrats de maintenance de la détection incendie pour la Rebatte (CHF 2'057.70) et pour l'immeuble administratif à la rue de l'Epervier 6 à Cernier (CHF 2'116.55). Contrat d'entretien des lifts pour personnes à mobilité réduite.
0290.330000.00	Amortissements planifiés, terrains PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
0290.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
0290.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
0290.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes	Budget global de CHF 2'750'000.00 sous 0290.447000.00. Comprend : <ul style="list-style-type: none"> • les locations de matériel (vaisselle, chauffe-plats, sono) • les heures du régisseur du complexe de Fontainemelon • les locations de cuisine à la Rebatte et à Savagnier
0290.426000.00	Remboursements de tiers	<ul style="list-style-type: none"> • Remboursement d'assurance pour un dégât naturel qui a entraîné la cassure du portique d'entrée à la rue de l'Epervier 6 (CHF 4'681.10). • L'école obligatoire de la région de Neuchâtel (EORÉN) dédommage une part de l'intérêt financier et des amortissements liés aux bâtiments mis à disposition par la Commune de VDR pour les élèves de l'EORÉN (CHF 2'226.00).
0290.447000.00	Loyers et fermages, bien-fonds du PA	Locations annuelles des salles polyvalentes communales
0290.447200.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Budget global de CHF 2'750'000.00 sous 0290.447000.00. Locations journalières des diverses salles polyvalentes communales.
0290.463000.00	Aide au logement	Aucun versement ne concerne un immeuble administratif ou polyvalent vu que les aides au logement concernent uniquement le patrimoine financier (PF)
11	SECURITE PUBLIQUE	
1110	Police	
1110.300100.00	Jetons de présence de la commission de sécurité	Cette commission n'était pas constituée au moment de l'élaboration du budget 2013.
1110.310000.00	Plans, imprimés	Frais d'exploitation annuels des données numériques de la mensuration officielle pour notre cadastre
1110.313000.00	Mandat de prestations	Le coût du mandat de prestations avec la Police neuchâtelois s'est élevé à CHF 198'741.35 pour l'année 2013, représentant 1'502 heures, alors que le contrat a été établi sur une estimation de 2'170 heures. La grève de la police à la fin de l'année 2013 explique en grande partie cette différence. Des heures ont été réalisées mais n'ont pas été décomptées sur notre mandat. D'autre part durant la première partie de l'année, avant la signature officielle du mandat, les heures ont été limitées.

		La surveillance de Cernier Centre par EGS Sécurité a coûté CHF 13'355.30 et celle de la Fontenelle CHF 13'914.10. Pour la gestion des amendes d'ordre provenant des radars fixes, il nous a été facturé CHF 7'826.35, soit 5 % de la recette de ces derniers + TVA.
1110.315000.00	Entretien machines et appareils	Réparation de feux de signalisation
1110.315100.00	Entretien des radars	Frais d'entretien des installations ainsi que certifications annuelles des appareils de mesures auprès de l'office l'institut fédéral de métrologie
1110.317000.00	Frais de déplacements et autres frais	Déplacements et indemnité téléphone de l'unité administrative
1110.421000.00	Taxes permissions tardives	Le nouveau règlement de police a prolongé l'heure d'ouverture des vendredis et samedi pour les établissements publics qui sont par ailleurs moins nombreux sur le territoire communal.
1110.427000.00	Amendes	Les amendes des radars fixes de Fontainemelon et Villiers ont représenté CHF 144'932.- à répartir 50/50 avec l'Etat et participation aux frais de gestion des amendes de 5 % à déduire.
1110.430900.00	Recettes diverses	Pas d'encaissement de recettes diverses en 2013
1110.493000.00	Imputations internes 1620.393000.02	Part du salaire du personnel de l'unité administrative de la sécurité consacré à la défense civile (1620).
14	QUESTIONS JURIDIQUES	
1400	Questions juridiques (en général)	
1400.309000.00	Formation du personnel	Participation au centre de formation romand en matière d'état civil à Grangeneuve.
1400.309900.00	Autres charges de personnel	Repas de l'unité administrative contrôle des habitants – état civil en remerciement du travail accompli.
1400.310300.00	Littérature spécialisée, magazines	Avis pour le recensement des logements vacants, publié avant la convention avec VdR Info.
1400.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils	Matériel minimum nécessaire au fonctionnement du bureau de dépouillement d'une grande commune (il était prévu de prélever ces acquisitions au fonds d'aide à la fusion) <ul style="list-style-type: none"> • Ouvre-lettres électrique, par ailleurs utilisé quotidiennement par la chancellerie ; • Compteuse de bulletins.
1400.313000.00	Autres prestations de services de tiers	Compte créé en cours d'année pour traiter des charges liées notamment aux foires et marchés. A mettre en relation avec le compte 1400.424000.00. Par ailleurs, le compte contient les charges de déménagement des coffres anti-feu, registres et archives de l'état civil par l'entreprise Wittwer CHF 5'038.- (il était prévu de

		prélever ces frais au fonds d'aide à la fusion) et l'achat des stylos remis aux époux ou partenaires lors de la signature de la confirmation du mariage ou du partenariat CHF 2'366.80 (200 pièces = 2-3 ans).
1400.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
1400.315800.00	Entretien immobilisations inco	Frais annuels d'exploitation Infostar (registre informatisé de l'état civil); 16412 habitants à CHF 0.3448.
1400.360100.01	Part OCDI au canton	Emoluments facturés par le canton pour les permis de séjour des étrangers CHF 54'213.- (1215 documents) et l'établissement des cartes d'identité CHF 36'433.80 (769 demandes). Emoluments perçus voir 1400.421000.00.
1400.421000.00	Emoluments d'état civil et contrôle des habitants	Perception des émoluments supérieure aux prévisions, notamment grâce à l'application rigoureuse des dispositions légales et la facturation des renseignements commerciaux. La part cantonale des documents d'identité et permis de séjour se trouve au 1400.360100.01.
1400.424000.00	Taxes d'utilisation du domaine public	A mettre en relation avec le compte 1400.313000.00.
1400.425000.00	Ventes	Vente de 125 exemplaires « Les Chemins Chouettes ».
1400.460200.00	Remboursement des frais 2 ^{ème} notifications	Emoluments relatifs à la notification des commandements de payer (1565 actes à CHF 53.-) par le personnel du contrôle des habitants.
1400.460200.01	Part à l'état civil	Part facturée à Valangin pour la gestion de l'état civil régional (CHF 8.-/habitant).
1400.493000.00	Imputations internes 8791.393000.02	Part du salaire de l'administrateur de l'unité administrative du contrôle de l'habitant et de l'énergie consacré au chauffage à distance (8791).
15	SERVICE DU FEU	
1500	Service du feu (en général)	
1500.300100.00	Jetons de présence de la commission de police du feu	La commission de la police du feu est en pleine réorganisation et les visites effectuées durant l'année 2013 n'ont permis d'assurer qu'un taux de 1.89 % au lieu de 13 %.
1500.300100.01	Soldes des pompiers	Les soldes ont été versées selon les tarifs en vigueur dans les anciens syndicats. En plus de la solde des pompiers durant les interventions, les indemnités de fonction et les pertes de gains versées aux employeurs durant les interventions figurent dans cette rubrique.
1500.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	Les soldes ont été versées selon les tarifs en vigueur dans les anciens syndicats. Dans cette rubrique figurent les soldes des exercices, les dédommagements pour les cours cantonaux et extra-cantonaux versés au personnel sapeur-pompier ainsi que les pertes de gain éventuelles versées aux employeurs lors des cours.

1500.309900.00	Autres charges de personnel	Les frais des contrôles médicaux du personnel sapeur-pompier figurent entre autres dans ce compte.
1500.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Acquisition de divers matériaux nécessaires à l'entretien des casernes
1500.310300.00	Littérature spécialisée, magazines	Frais d'abonnements aux magazines spécialisés en défense incendie mis à disposition du personnel sapeur-pompier
1500.311100.00 1500.311100.01	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils et matériel de lutte contre l'incendie	Les acquisitions dans ces postes ont été réduites au strict minimum dans la perspective de la réorganisation imminente du Service de défense incendie du Val-de-Ruz.
1500.311200.00	Acquisition de vêtements	La majeure partie de ce poste concerne l'achat de chaussures de sécurité pour équiper le personnel sapeur-pompier (CHF 10'182.20).
1500.313000.00	Téléphones, radios	Le compte se détail comme suit : Téléphones et ports CHF 11'524.60 Concessions Polycom CHF 4'536.00 OFCOM CHF 1'939.40 Cotisations CHF 2'932.00
1500.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
1500.313700.00	Impôts et taxes	Il s'agit des taxes facturées par le service cantonal des automobiles et de la navigation pour les véhicules du service du feu.
1500.314400.00	Entretien de terrains bâtis et bâtiments	Budget global de CHF 486'900.00 sous 0290.314400.00. Dépense totale 1303.- dont CHF 80.00 de soldes et CHF 1223.00 pour l'installation d'une pompe électronique pour le hangar des pompiers de Cernier.
1500.315100.00	Entretien de machines, véhicules et outils	L'acquisition d'essence représente environ CHF 6'500.00 Le solde du compte se compose des frais de services, d'entretien et de réparations des véhicules et des machines du Service de défense incendie.
1500.315800.00	Entretien des immobilisations incorporelles	Acquisition du logiciel Polfeu (aide pour la gestion des visites de la commission de police du feu) pour les localités qui n'en étaient pas encore bénéficiaires
1500.316000.00	Loyers et fermages de bien-fonds	Caserne de la section lourde à Fontainemelon, rue du Centre 7-9
1500.317000.00	Déplacements et autres frais	Déplacements et subsistance lors des interventions, indemnité téléphone
1500.318100.00	Pertes sur créances effectives	Annulations de taxes pompes des anciennes communes, transformées en actes de défauts de biens.
1500.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
1500.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
1500.361100.00	Participation SIS chimique	CHF 5.60 par habitant
1500.420000.00	Taxes d'exemption	3'802 factures ont été envoyées concernant la taxe d'exemption 2013 selon les

		informations en possession du service. A ce jour près de 230 factures ont été annulées suite à des réclamations.
1500.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	Les orages de grêle de juin 2013 ont donné lieu à un nombre conséquent d'intervention et de facturation.
1500.460200.00	Participation Valangin	Section lourde : CHF 6'833.45 Ancien SPVDRO : CHF 14'960.00
1500.463100.00	Subvention des cantons et concordats	Les subventions allouées pour l'acquisition de matériel de lutte contre l'incendie ont été plus basses que prévues étant donné que les acquisitions ont été limitées au strict nécessaire.
16	DEFENSE	
1610	Défense militaire	
1610.311100.00	Acquisition de machines, appareils et véhicules	Installation d'une détection incendie dans les locaux du STPA remboursée intégralement par l'Armée suisse (1610.460000.00)
1610.312000.00	Electricité STPA	Electricité, achat d'eau et huile de chauffage pour le STPA ainsi que pour les stands de tir de Savagnier, Dombresson et Vilars. Très peu de latitude sur ces dépenses de CHF 15'328.15
1610.313000.00	Téléphones	Budget de CHF 1'000.- dépassé par la prise en compte du contrat détection incendie pour CHF 391.64 ainsi que la liaison au SISE (Service d'incendie et de Secours) de CHF 284.40 tous deux concernant le cantonnement STPA sans oublier la redevance Billag pour CHF 225.85
1610.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00. Les assurances ECAP sont également comptabilisées sous cette rubrique.
1610.314000.00	Entretien stand de tir	Facture pour le STPA de CHF 24'593.10 pour la remise en état des installations électriques. Montant à contrebalancer par le compte 1610.460000.00 qui contient le remboursement par l'armée de ce montant. Facture de CHF 2'992.- pour l'assainissement du stand de tir à 300 mètres de Dombresson-Villiers.
1620	Défense civile	
1620.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	Les frais de soldes des astreints et de subsistance lors des cours de l'organisation de protection civile (OPC) figurent dans ce compte.
1620.311100.00	Acquisition de machines, appareils et véhicules	Pour compléter l'équipement de l'organisation de protection civile, un aspirateur à eau et un poste à souder portatif ont été acquis durant l'année 2013.
1620.311200.00	Acquisition de vêtements	Les membres du GIR (groupe d'intervention rapide) ont été équipés de vêtements spécifiques.
1620.313000.00	Radios et concessions	Concessions Polycom : CHF 3'888.00
1620.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00. Les assurances ECAP sont également

		comptabilisées sous cette rubrique.
1620.313700.00	Impôts et taxes	Il s'agit des taxes facturées par le service cantonal des automobiles et de la navigation pour les véhicules de la protection civile.
1620.314000.00	Entretien des constructions protégées	Le dépassement du budget est dû à la désaffectation de l'abri public de Cernier pour CHF 27'365.40. Cette dépense fait toutefois l'objet d'une subvention fédérale à hauteur de CHF 26'359.- (voir compte 1620.463000.00). A noter que cet abri sera transformé en archives communales.
1620.315100.00	Entretien de machines, appareils et véhicules et outils	L'essence pour les véhicules de l'OPC figure dans ce compte.
1620.316000.00	Loyers et fermage des biens-fonds	Loyer du bureau du commandant de l'OPC dans l'immeuble avenue Robert 24 à Fontainemelon
1620.361100.00	Dédommagements au canton et aux concordats	Versement au Fonds cantonal de la protection civile à hauteur de CHF 14.- par habitant
1620.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
1620.393000.01	Imputations internes 0220.493000.12	Voir commentaire sous rubrique 0220.493000.00 à 0220.493000.12.
1620.393000.02	Imputations internes	Voir commentaire sous rubrique 1110.493000.00.
1620.450100.00	Prélèvement à la réserve Abri PCI	Selon décision du Service de la sécurité civile et militaire, le prélèvement à la réserve Abri PCI n'a pas pu être effectué comme prévu lors de l'établissement du budget 2013.
1620.463100.00	Subvention des cantons et des concordats	La Confédération participe à hauteur de CHF 26'359.00 aux frais de désaffectation de l'abri protégé de Cernier, rue de Chasseral 1 qui accueillera les archives de la commune. Une subvention supplémentaire de 2 x CHF 1'115.60 nous a été accordée pour le remplacement de deux déshumidificateurs dans les abris protégés de Coffrane et des Geneveys-sur-Coffrane.
1620.463100.01	Subvention des cantons et des concordats	La participation cantonale 2013 sur les salaires des OPC s'élève à CHF 27'023.60 pour le Val-de-Ruz.
21	SCOLARITE OBLIGATOIRE	
2110	Cycle élémentaire /Cycle 1	
2110.302000.00	Traitement des enseignants Cycle 1	CHF 1'538'488.50 de moins que le budget. La répartition entre les enseignants suivant les cycles 1, 2 et 3 était difficilement réalisable lors de l'établissement du budget de par le fait que les cycles 1 et 2 étaient assumés auparavant par les communes et non par le cercle.
2110.302009.00	Rbt ind mal. + acc, APG, Alfa	CHF 3'949.00 de moins que le budget. Ce montant était intégré au budget 2013 dans le

		compte 2110.305000.00.
2110.303000.00	Personnel temporaire	CHF 32'035.20 de plus que le budget. Ce montant était intégré au budget 2013 dans le compte 2110.302000.00.
2110.304000.00	Allocations complémentaires	CHF 48'161.20 de plus que le budget. Ce montant était intégré au budget 2013 dans le compte 2110.302000.00.
2110.305000.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC	CHF 219'817.22 de moins que le budget. Le montant du budget comprenait également les comptes 2110.302009.00, 2110.305400.00 et 2110.305900.00.
2110.305100.00	Cotisations patronales caisse de pension	CHF 103'465.00 de moins que le budget. Celui-ci est proportionnel à la différence constatée dans le compte 2110.302000.00.
2110.305300.00	Cotisation patronales ass. accident	CHF 5'105.10 de moins que le budget. Celui-ci est proportionnel à la différence constatée dans le compte 2110.302000.00, cependant les primes d'assurances ont été négociées à des tarifs moins élevés.
2110.305400.00	Cotisations patronales Alfa	CHF 65'727.84 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste à été intégré dans le compte 2110.305000.00 du budget 2013.
2110.305900.00	Autres cotisations patronales	CHF 30'955.15 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste à été intégré dans le compte 2110.305000.00 du budget 2013.
2110.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	CHF 8'500.00 de moins que le budget. Le montant relatif à la formation n'a pas été sollicité par le personnel.
2110.310100.00	Matériel d'exploitation fourniture	CHF 6'013.41 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste à été intégré dans le compte 2110.310400.00 du budget 2013.
2110.310400.00	Matériel didactique	CHF 40'999.42 de moins que le budget. Le montant prévu au budget correspond au montant des anciennes communes. La mise en place de nouvelles directives identiques pour chaque collège sur le modèle des autres cercles a permis de diminuer les dépenses.

2110.311000.00	Acquisitions de meubles, machines et bureau	CHF 1'665.10 de plus que le budget. Les aménagements de classes ont été plus conséquents que prévus.
2110.313000.00	Autres prestations de services de tiers	CHF 6'218.30 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste à été intégré dans le compte 2110.313200.00 du budget 2013. Ce compte comprend les frais de téléphonie et les redevances radio-télévision.
2110.313200.00	Honoraires de conseillers externes	CHF 151'667.00 de moins que le budget. Le dépistage dentaire n'a pas été effectué en 2013. De plus les frais de médecine scolaire ont été intégrés dans ce compte au budget 2013, alors qu'ils ont été comptabilisés dans les comptes 2013 sous le 4330.313000.00.
2110.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
2110.315000.00	Entretien de meubles, machines	CHF 60'000.-. de moins que le budget. Le montant relatif à ce poste a été comptabilisé dans le compte 2110.316200.00. Les mensualités de leasing des machines se sont avérées moins chères que prévu.
2110.316200.00	Mensualité de leasing	CHF 11'030.53 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste à été intégré dans le compte 2110.315000.00 du budget 2013.
2110.317100.00	Excursions, voyages scolaires et camps	CHF 146'237.65 de moins que le budget. Le montant prévu au budget a été largement surestimé par manque de connaissance des prestations offertes dans les différents villages.
2110.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
2110.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
2110.361200.00	Dédommagements aux communes et syndicats intercommunaux	CHF 38'901.00 de plus que le budget. Les coûts de l'Eorén ont été un peu plus élevés que prévus et le nombre d'élèves de Val-de-Ruz placés à l'Eorén a augmenté.
2110.380000.00	Charges de personnel extraordinaire	CHF. 106'510.63 de plus que le budget. Le montant versé à l'Eorén pour la RFV prévoyance ne a été intégré dans ce compte. Montant non prévu au budget.
2110.423000.00	Ecolages	CHF 109'148.00 en moins que le budget. Ce montant n'a pas encore été facturé à Valangin.

2110.430900.00	Revenus divers	CHF 82'686.40 en moins que le budget. Le montant estimé au budget prévoyait la participation des parents aux frais de camps et sorties diverses. Ce montant a été porté directement en déduction du compte 2110.317100.00.
2110.463100.00	Subventions cantonales	CHF 301'322.85 en moins que le budget. Celui-ci est proportionnel aux salaires versés.
2110.463100.01	Allègements	CHF 10'000.00 en moins que le budget. Les allègements prévus par le SEO sont valorisés par collège et non par cycle. Par conséquent, les montants sont tous intégrés dans le cycle 2 soit dans le compte 2120.463100.00.
2120	Degré primaire/Cycle 2	
2120.302000.00	Traitement des enseignants Cycle 2	CHF 620'243.55 de moins que le budget. La répartition entre les enseignants suivant les cycles 1, 2 et 3 était difficilement réalisable lors de l'établissement du budget de par le fait que les cycles 1 et 2 étaient assumés auparavant par les communes et non par le cercle.
2120.303000.00	Personnel temporaire	CHF 78'373.20 de plus que le budget. Ce montant était intégré au budget 2013 dans le compte 2120.302000.00.
2120.304000.00	Allocations complémentaires	CHF 69'860.70 de plus que le budget. Ce montant était intégré au budget 2013 dans le compte 2120.302000.00.
2120.305000.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC	CHF 223'541.42 de moins que le budget. Le montant du budget comprenait également les comptes 2120.305400.00, 2120.305009.00 et 2120.305900.00.
2120.305009.00	Rbt cotis patronales AVS, AI, APG, AC	CHF 4'529.40 en moins que le budget. Ce montant était intégré au budget 2013 dans le compte 2120.305000.00.
2120.305100.00	Cotisations patronales caisse de pension	CHF 15'266.40 de plus que le budget représentant une différence de 2,83%. La répartition entre les enseignants suivant les cycles 1, 2 et 3 était difficilement réalisable lors de l'établissement du budget de par le fait que les cycles 1 et 2 étaient assumés auparavant par les communes et non par le cercle.
2120.305300.00	Cotisation patronales ass. accident	CHF 8'884.61 de moins que le budget. Celui-ci est proportionnel à la différence

		constatée dans le compte 2120.302000.00, cependant les primes d'assurances ont été négociées à des tarifs moins élevés.
2120.305400.00	Cotisations patronales Alfa	CHF 106'211.43 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste à été intégré dans le compte 2120.305000.00 du budget 2013.
2120.305900.00	Autres cotisations patronales	CHF 49'646.55 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste a été intégré dans le compte 2120.305000.00 du budget 2013.
2120.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	CHF 8'420.00 de moins que le budget. Le montant relatif à la formation n'a pas été sollicité par le personnel.
2120.310100.00	Matériel d'exploitation fourniture	CHF 8'365.70 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste à été intégré dans le compte 2120.310400.00 du budget 2013.
2120.310400.00	Matériel didactique	CHF 81'833.49 de moins que le budget. Le montant prévu au budget correspond au montant des anciennes communes. La mise en place de nouvelles directives identiques pour chaque collège sur le modèle des autres cercles a permis de diminuer les dépenses.
2120.311000.00	Acquisitions de meubles, machines et bureau	CHF 5'339.95 de moins que le budget. Les aménagements de classes ont été moins conséquents que prévu car aucune nouvelle classe n'a dû être équipée.
2120.313000.00	Autres prestations de services de tiers	CHF 18'245.49 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste à été intégré dans le compte 2120.313200.00 du budget 2013. Ce compte contient les frais de téléphonie et les redevances radio-télévision
2120.313200.00	Honoraires de conseillers externes	CHF 199'390.65 de moins que le budget. Le dépistage dentaire n'a pas été effectué en 2013. De plus les frais de médecine scolaire ont été intégrés dans ce compte au budget 2013, alors qu'ils ont été comptabilisés dans les comptes 2013 sous le 4330.313000.00.
2120.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
2120.315000.00	Entretien de meubles, machines	CHF 52'128.75. de moins que le budget. Le montant relatif à ce poste a été comptabilisé dans le compte 2120.316200.00. Les mensualités de leasing des machines se sont avérées moins chères que prévu.
2120.316200.00	Mensualité de leasing	CHF 14'280.80 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste à été intégré dans le compte 2120.315000.00 du budget 2013.

2120.317100.00	Excursions, voyages scolaires et camps	CHF 10'447.10 de moins que le budget. Toutes les classes n'ont pas utilisé l'entier de leur budget consacré aux sorties.
2120.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
2120.361200.00	Dédommagements aux communes et syndicats intercommunaux	CHF 48'902.00 de plus que le budget. Les coûts de l'Eorén ont été un peu plus élevés que prévus et le nombre d'élèves de Val-de-Ruz placés à l'Eorén a augmenté.
2120.380000.00	Charges de personnel extraordinaire	CHF. 156'341.95 de plus que le budget. Le montant versé à l'Eorén pour la RFV prévoyance.ne a été intégré dans ce compte. Montant non prévu au budget.
2120.423000.00	Ecolages	CHF 165'113.00 en moins que le budget. Ce montant n'a pas encore été facturé à Valangin.
2120.426000.00	Remboursement de tiers	CHF. 26'930.00 de plus que le budget. La part des parents aux camps de ski a été sous estimée.
2120.430900.00	Revenus divers	CHF 116'408.00 en moins que le budget. Le montant prévu a été largement surestimé.
2120.463000.00	Subventions fédérales	CHF 5'185.00 en plus que le budget. Participation Jeunesse et sports aux camps de ski.
2120.463100.00	Subventions cantonales	CHF 63'975.85 en plus que le budget. Celui-ci est proportionnel aux salaires versés.
2120.463100.01	Allègements	CHF 2'096.00 en moins que le budget. Les allègements prévus par le SEO sont valorisés par collège et non par cycle. Par conséquent, les montants du cycle 1 et 2 sont tous intégrés dans le cycle 2.
2130	Degré secondaire/Cycle 3	
2130.302000.00	Traitement des enseignants Cycle 3	CHF 1'263'385.65 de plus que le budget. La répartition entre les enseignants suivant les cycles 2 (8 ^{ème} année) et 3 était difficilement réalisable lors de l'établissement du budget.
2130.302009.00	Rbt ind. mal + acc, APG, Alfa	CHF 18'614.40 en moins que le budget. Ce montant était intégré au budget 2013 dans le compte 2130.305000.00.

2130.303000.00	Personnel temporaire	CHF 71'761.65 de plus que le budget. Ce montant était intégré au budget 2013 dans le compte 2130.302000.00.
2130.304000.00	Allocations complémentaires	CHF 101'424.60 de plus que le budget. Ce montant était intégré au budget 2013 dans le compte 2130.302000.00.
2130.305000.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC	CHF 50'115.90 de moins que le budget. Le montant du budget comprenait également les comptes 2130.302009.00, 2130.305009.00, 2130.305300.00, 2130.305400.00, 2130.305500.00 et 2130.305900.00
2130.305100.00	Cotisations patronales caisse de pension	CHF 219'079.10 de plus que le budget. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés.
2130.305300.00	Cotisation patronales ass. accident	CHF 34'779.17 de plus que le budget. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés.
2130.305400.00	Cotisations patronales Alfa	CHF 91'502.10 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste a été intégré dans le compte 2130.305000.00 du budget 2013.
2130.305900.00	Autres cotisations patronales	CHF 59'824.60 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste a été intégré dans le compte 2130.305000.00 du budget 2013.
2130.309900.00	Autres charges de personnel	CHF 2'365.00 de plus que le budget. Le montant correspond à des frais de réception des jubilaires.
2130.310100.00	Matériel d'exploitation fourniture	CHF 23'020.50 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste à été intégré dans le compte 2130.310400.00 du budget 2013.
2130.310400.00	Matériel didactique	CHF 132'647.36 de moins que le budget. La mise en place de nouvelles directives identiques au sein du cercle a permis de diminuer les dépenses.
2130.311000.00	Acquisitions de meubles, machines et bureau	CHF 24'235.05 de plus que le budget. Des salles de classes ont notamment été équipées en beamer.
2130.311800.00	Informatique redevances et logiciels	CHF 18'723.50 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste a été intégré dans le compte 2130.310400.00 du budget 2013.

2130.313000.00	Autres prestations de services de tiers	CHF 21'227.80 de plus que le budget. Le montant relatif à ce poste a été intégré dans le compte 2130.313200.00 du budget 2013. Ce compte contient les frais de téléphonie, les redevances radio-télévision, les frais de surveillance des repas de midi et devoirs surveillés.
2130.313200.00	Honoraires de conseillers externes	CHF 474'301.90 de moins que le budget. Le montant budgété comprend les frais de transport des élèves au cycle 3, qui ont finalement été imputés au compte 2192.313000.00.
2130.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
2130.315000.00	Entretien de meubles, machines	CHF 17'301.50 de moins que le budget. Les mensualités de leasing des machines se sont avérées moins chères que prévu.
2130.317000.00	Frais de déplacements et autres frais	CHF 4'554.90 de plus que le budget. Ce montant correspond à divers déplacements des enseignants et à certains frais de fêtes de fin d'année.
2130.317100.00	Excursions, voyages scolaires et camps	CHF 107'544.10 de moins que le budget. La répartition du budget entre les cycles 2 et 3 a été mal évaluée.
2130.361200.00	Dédommagements aux communes et syndicats intercommunaux	CHF 482'041.70 de plus que le budget. Les coûts de l'Eorén ont été plus élevés que prévus et le nombre d'élèves de Val-de-Ruz placés à l'Eorén a augmenté.
2130.380000.00	Charges de personnel extraordinaire	CHF 240'521.71 de plus que le budget. Le montant versé à l'Eorén pour la RFV prévoyance ne a été intégré dans ce compte. Montant non prévu au budget.
2130.426000.00	Remboursement de tiers	CHF 67'169.00 de moins que le budget. La part des parents aux camps de ski a été sous estimée et celle-ci avait été intégrée dans le compte 2130.430900.00.
2130.430900.00	Revenus divers	CHF 154'469.25 en plus que le budget. Le montant prévu a été largement surestimé.
2130.463000.00	Subventions fédérales	CHF 12'725.00 en plus que le budget. Participation Jeunesse et sports aux camps de ski.
2130.463100.00	Subventions cantonales	CHF 1'198'761.85 en plus que le budget. Celui-ci est proportionnel aux salaires versés.

2130.463100.01	Allègements	CHF 13'786.35 en plus que le budget. Les allègements sont dépendants de la participation que le SEO demande aux enseignants concernés.
2170	Bâtiments scolaires	
2170.310100.00	Matériel d'exploitation et fournitures	Budget très insuffisant car ce compte comprend tout le matériel d'entretien de la piscine de la Fontenelle (CHF 12'846.95) ainsi que toutes les vis et ampoules nécessaires au bon fonctionnement des bâtiments scolaires. En 2012, pour le seul complexe de la Fontenelle, un montant de CHF 12'000.- a été dépensé ! S'ajoutent aux achats ci-dessus, toutes les factures Landi, l'achat de sel pour l'hiver ainsi que l'achat d'essence, etc.
2170.311100.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules, outils	Auto laveuse pour le Collège du Lynx (Geneveys-sur-Coffrane) à CHF 2'899.60, aspirateurs pour les collèges de Montmollin, Fontaines et Cernier (Fontenelle) et autres achats d'outils pour les bâtiments scolaires.
2170.311200.00	Acquisition de vêtements	Achats de chaussures de sécurité pour CHF 131.30
2170.312000.00	Alimentation et élimination	Budget global de CHF 1'000'000.00 sous 9630.343910.00. Consommation d'électricité, achat d'eau et de combustibles divers pour tous les bâtiments scolaires communaux. Dépassement difficilement justifiable compte tenu que nous n'avons aucune maîtrise sur la consommation. Comprend également l'achat d'eau pour la piscine de Fontenelle
2170.313000.00	Autres prestations de services	Budget global de CHF 450'000.00 sous 9630.314100.00. Comprend tous les contrats de maintenance relatifs aux chauffages, les frais de téléphone et d'alarme ainsi que les factures de ramonage (CHF 7'917.65) ou le nettoyage des baies vitrées des collèges pour CHF 14'850.-.
2170.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00. Les assurances ECAP sont également comptabilisées sous cette rubrique.
2170.314000.00	Entretien des terrains	Pas de budget. Factures payée à l'Union de formation pour la taille des arbres des collèges de Cernier, Dombresson, Vilars, Coffrane et Geneveys-sur-Coffrane pour CHF 7'968.00 au total. Fourniture et mise en place d'une clôture et barrière au collège de Dombresson pour CHF 5'119.20.
2170.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	Budget global de CHF 486'900.00 sous 0290.314400.00 pour le patrimoine administratif communal. Nombreux frais dus à des éléments naturels et remboursés par l'ECAP : Collège Montmollin CHF 12'843.90. Divers frais liés à la réfection de salles d'école pour Harmos.
2170.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules, outils	Aucun budget prévu ! Entretien des véhicules de conciergerie et de déneigement pour CHF 5'989.10. Contrat de maintenance pour système de transmission d'alarme (Alarmnet) pour CHF 7'750.60. Réparation de l'ancienne horloge du collège de Chézard-Saint-Martin pour CHF 4'820.00. Comprend également l'entretien des

		ascenseurs dans les collèges ainsi que des lifts.
2170.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
2170.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes prestations de services	Locations annuelles pour le FC Fontainemelon junior (halle nord et sud de la Fontenelle) ainsi que pour le Centre pédagogique de Malvilliers (halle de gym + bassin les mercredis après-midi)
2170.426000.00	Remboursement de tiers	Remboursement de l'EORÉN pour la location des bâtiments scolaires de Vilars (CHF 135'583.00) et Montmollin (CHF 16'626.00) soit un total de CHF 152'209.-
2170.447000.00	Loyers et fermages, bien-fonds du PA	Budget global de CHF 2'750'000.00 sous 0290.447000.00. Facturation des locations annuelles de salles se trouvant dans les bâtiments scolaires.
2170.447200.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Budget global de CHF 2'750'000.00 sous 0290.447000.00. Diverses locations principalement des salles de la Fontenelle. Abonnement de piscine la Fontenelle (09-12/2013) : <ul style="list-style-type: none"> • 4 abonnements de saison • 313 entrées Nous n'avons pas de chiffres comparatifs pour 2012 et le démarrage des statistiques a démarré dès septembre 2013.
2180	Accueil de jour et parascolaire	
2180.301000.00	Traitement du personnel de l'accueil parascolaire	CHF 3'709.10 de plus que le budget. La différence est dévolue à la réadaptation et l'harmonisation des salaires des responsables d'accueil suite à la finalisation des descriptions de fonction.
2180.301009.00	Rbt ind. mal + acc, APG, Alfa	CHF 4'429.00 en moins que le budget. Aucun montant n'a été budgété sur ce poste et le montant provient du remboursement de l'assurance suite à l'accident d'une de nos collaboratrices.
2180.304000.00	Allocations complémentaires	CHF 3'480.15 de plus que le budget. Ce montant était intégré au budget 2013 dans le compte 2180.301000.00.
2180.305000.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC	CHF 8'830.60 de moins que le budget. Le montant du budget comprenait également les comptes 2180.305400.00, 2180.305500.00. La dépense est proportionnelle aux traitements versés.
2180.305100.00 2180.305200.00	Cotisations patronales caisse de pension	CHF 13'422.15 de plus que le budget. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés. Le montant a été budgété dans le compte 2180.305100.00 et la dépense comptabilisée

		dans le compte 2180.305200.00.
2180.305300.00	Cotisation patronales ass. accident	CHF 4'184.24 de moins que le budget. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés il est à mettre en relation au montant budgété dans le compte 2180.305000.00
2180.305400.00	Cotisations patronales Alfa	CHF 7'523.85 de plus que le budget. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés il est à mettre en relation au montant budgété dans le compte 2180.305000.00
2180.305500.00	Cotisations patronales APG maladie	CHF 5'424.80 de plus que le budget. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés il est à mettre en relation au montant budgété dans le compte 2180.305000.00
2180.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	CHF 1'000.00 de plus que le budget. Ce montant correspond aux frais d'inscription à diverses formations obligatoires pour la garde d'enfants, qui n'étaient initialement pas prévu.
2180.310500.00	Denrées alimentaires	CHF 31'425.70 de plus que le budget. Ce montant a été quelque peu sous évalué, cependant celui-ci est proportionnel au nombre d'enfants fréquentant nos diverses structures. Les coûts des repas n'ont pas subi d'augmentation depuis 2011.
2180.311000.00	Fournitures et matériel	CHF 905.45 de plus que le budget. Le dépassement est dû au déménagement de la structure parascolaire des Hauts-Geneveys.
2180.313000.00	Téléphones et frais postaux	CHF 2'252.83 de plus que le budget. Des frais de nettoyages pour la structure parascolaire de Fontainemelon par une entreprise externe n'ont pas été budgétés et les frais y relatifs se sont élevés à CHF 2'505.60. Ce contrat a par ailleurs été supprimé en cours d'année.
2180.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
2180.314400.00	Entretien de terrains bâtis et bâtiments	Budget global de CHF 486'900.00 sous 0290.314400.00. Dépense de CHF 650.- due à diverses réparations sanitaires dans des locaux parascolaires.
2180.315000.00	Entretiens de meubles, machines et matériel de bureau	CHF 801.40 de plus que le budget. Ce poste comprend uniquement les frais relatifs à la maintenance du programme informatique de gestion et facturation. Les coûts sont dépendants du CEG.
2180.316100.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	Loyers internes pour les structures parascolaires.

2180.317000.00	Frais de déplacement et autres	CHF 1'032.15 de plus que le budget. Les frais de déplacement ont été initialement prévus dans le budget du compte 2180.317100.00. Toutefois, le montant y relatif s'est avéré légèrement supérieur aux prévisions de par l'augmentation du nombre d'enfants, et dès lors l'augmentation des frais de déplacement pour l'achat de nourriture et divers autre matériel.
2180.319900.00	Frais divers	CHF 1'589.95 de moins que le budget. Les frais divers comprennent la part au fond social et celui-ci était dès lors difficilement quantifiable lors de l'établissement du budget. Par ailleurs les charges ont dans l'ensemble été bien maîtrisées
2180.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
2180.363500.00	Subventions aux entreprises privées	CHF 799'966.16 de moins que le budget. Le budget 2013 prévoyait également le subventionnement du préscolaire intégré dans le compte 5451.363500.00. La fréquentation du parascolaire a fortement augmenté depuis le 1 ^{er} janvier 2013, suite la modification des critères d'accueil en préscolaire. Par ailleurs, plusieurs nouvelles places ont été créées dans le courant de l'année.
2180.393000.00	Imputations internes 0220.493000.03	Voir commentaire sous rubrique 0220.493000.00 à 0220.493000.12.
2180.430900.00	Part des parents	CHF 93'271.75 de moins que le budget. Cette augmentation s'explique par l'augmentation de la fréquentation des structures mais également par des revenus en moyenne plus élevés.
2180.460200.00	Part des communes	CHF 217'451.65 de moins que le budget. Ce montant correspond à la part de subventions communales versées à nos propres structures.
2180.463000.00	Subventions fédérales	CHF 5'274.55 de moins que le budget. Nous avons touché un montant quelque peu supérieur de subventions fédérales, celles-ci étant difficilement quantifiables.
2180.463100.00	Subventions des cantons et concordats	CHF 43'378.60 de plus que le budget. Les subventions cantonales ont été quelques peu surévaluées, de plus celles-ci sont également difficilement quantifiables.
2190	Scolarité obligatoire (Direction et administration des écoles)	
2190.300100.00	Jetons de présence du CES	CHF 17'650 de moins que le budget. Le montant a été surévalué par rapport à la mise en fonction tardive du CES.

2190.30100.00	Traitement de la direction et du personnel administratif	CHF 389'753.65 en moins que le budget. Ce compte comprend uniquement le personnel administratif et la direction. Cependant le budget 2013 tenait également compte des traitements du personnel médico et socio-éducatif, des bibliothécaires et des devoirs surveillés. Ces derniers ont été imputés dans le 2192.301000.00.
2190.304000.00	Allocations complémentaires	CHF 10'921.05 de plus que le budget. Ce montant était intégré au budget 2013 dans le compte 2190.301000.00.
2190.305000.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC	CHF 62'657.75 de plus que le budget. Ce poste a oublié d'être budgété. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés.
2190.305100.00	Cotisations patronales caisse de pension	CHF 93'454.05 de plus que le budget. Ce poste a oublié d'être budgété. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés.
2190.305200.00	Cotisations patronales autre caisse de pension	CHF 27'527.95 de plus que le budget. Ce montant a été comptabilisé faux et aurait dû être intégré dans le compte 2190.305100.00.
2190.305400.00	Cotisations patronales Alfa	CHF 20'157.71 de plus que le budget. Ce poste a oublié d'être budgété. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés.
2190.305500.00	Cotisations patronales APG, maladie	CHF 4'264.13 de plus que le budget. Ce poste a oublié d'être budgété. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés.
2190.305900.00	Autres cotisations patronales	CHF 6'835.05 de plus que le budget. Ce poste a oublié d'être budgété. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés.
2190.309900.00	Autres charges de personnel	CHF 2'075.05 de plus que le budget. Ce poste comprend divers avis mortuaires et frais de représentation non imputables aux cycles.
2190.311300.00	Acquisition de matériel informatique	CHF 1'963.25 de plus que le budget. Acquisition de matériel informatique non imputable dans les cycles.
2190.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
2190.313700.00	Impôts et taxes	Il s'agit des taxes facturées par le service cantonal des automobiles et de la navigation

		pour les véhicules des écoles.
2190.317000.00	Frais de déplacements et autres frais	CHF 1'905.60 de plus que le budget. Ce montant correspond aux frais de déplacements hors cycle.
2190.393000.00	Imputations internes 0220.493000.10	Voir commentaire sous rubrique 0220.493000.00 à 0220.493000.12.
2192	Ecole obligatoire, autres	
2192.301000.00	Traitement patrouilleurs scolaires, bibliothécaires, personnel médico et socio-éducatif	CHF 424'888.60 en plus que le budget. Les frais de traitement de ce personnel ont été intégrés au budget 2013 dans le compte 2190.301000.00.
2192.301080.00	Provisions heures supplémentaires	CHF 23'713.73 en plus que le budget. Ce montant correspond à la valorisation des heures supplémentaires du personnel pour l'année 2013.
2192.304000.00	Allocations complémentaires	CHF 6'565.15 de plus que le budget. Ce poste a oublié d'être budgété. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés.
2192.305000.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC	CHF 28'152.97 de plus que le budget. Ce poste a oublié d'être budgété. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés.
2192.305200.00	Cotisations patronales autre caisse de pension	CHF 40'653.15 de plus que le budget. Ce poste a oublié d'être budgété. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés. Cependant, ce montant aurait dû être comptabilisé dans le compte 2192.305100.00.
2192.305400.00	Cotisations patronales Alfa	CHF 8'906.12 de plus que le budget. Ce poste a oublié d'être budgété. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés.
2192.305500.00	Cotisations patronales APG, maladie	CHF 5'639.29 de plus que le budget. Ce poste a oublié d'être budgété. Celui-ci est proportionnel aux traitements versés.
2192.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	CHF 18'358.47 de plus que le budget. Ce poste a été budgété dans le compte 2130.310400.00. Il s'agit des frais d'acquisition d'ouvrages et de matériel pour la bibliothèque scolaire.
2192.310500.00	Denrée alimentaires	CHF 14'214.00 de plus que le budget. Ce poste n'a pas été budgété, celui doit être compensé par le 2192.425000.00.

2192.313000.00	Autres prestations de services de tiers, transports	CHF 829'221.87 de plus que le budget. Ce montant a été budgété dans les comptes d'honoraires de conseillers externes des différents cycles. Les dépassements de coûts sont dus à l'harmonisation des prises en charges d'abonnements, à l'externalisation de prestations anciennement effectuées par les concierges et l'harmonisation des frais de transports piscine. Par ailleurs les subventions cantonales en la matière n'ont malheureusement pas encore pu être finalisées et intégrées.
2192.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
2192.317000.00	Frais de déplacements et autres	CHF 5'231.60 de plus que le budget. Ce montant avait été budgété dans le cycle 3 et correspond aux divers frais de déplacement et de représentation du personnel médio et socio-éducatif.
2192.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
2192.380000.00	Charges de personnel extraordinaire	CHF. 2'366'300.00 de plus que le budget. Ce montant correspond à la provision effectuée pour la RFV prévoyance.ne et a été intégré dans ce compte.
2192.425000.00	Ventes	CHF 6'892.95 de moins que le budget. Ce poste n'a pas été budgété, celui-ci devrait compenser le compte 2192.310500.00. Celui-ci correspond aux frais des repas de midi et à l'automate à boisson. Toutefois, les montants du 1 ^{er} semestre ont été versés à la caisse sans aucun suivi sur cette dernière.
22	Ecole spéciales	
2200	Ecoles spéciales	
2200.361400.00	Dédommagement aux entreprises	CHF 52'868.15 en plus que le budget. Les coûts de journée basés sur les dernières statistiques des dépenses d'enseignement ont fortement augmenté par rapport aux chiffres intégrés au budget.
32	CULTURE, AUTRES	
3210	Bibliothèques	
3210.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	<ul style="list-style-type: none"> Fontainemelon : CHF 2'522.35. Les Geneveys-sur-Coffrane : CHF 3'997.35. Maintien des procédures des anciennes communes. Une harmonisation est prévue à terme.
3210.313000.00	Autres prestations de services de tiers (Bibliobus)	<ul style="list-style-type: none"> Bibliobus : CHF 7.70/habitant (4'881 personnes) + CHF 50.00 de cotisation fixe. Concerne les villages de Boudevilliers - Dombresson - Engollon - Fenin-Vilars-Saules

		- Fontainemelon - Les Hauts-Geneveys - Montmollin - Villiers.
3210.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
3210.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de service	Recettes des bibliothèques publiques de Fontainemelon et des Geneveys-sur-Coffrane.
3210.463100.00	Subventions des cantons et des concordats	Subvention pour la bibliothèque publique de Fontainemelon.
3290	Culture, non mentionné ailleurs	
3290.319900.00	Frais divers	<ul style="list-style-type: none"> • CHF 49'517.60 pour la Fête nationale. • CHF 23'000.00 pour les Jardins musicaux. • CHF 5'000.00 pour Poésie en arrosoir. • CHF 20'314.60 pour Fête la Terre.
3290.319900.01	Autres tâches culturelles	<ul style="list-style-type: none"> • Connaissance du Monde (CHF 4'000.00). • Soutien divers culturel (CHF 7'647.70). • Snowbus (CHF 5'345.00). • A mettre en relation avec le compte 3290.430900.00.
3290.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
34	SPORTS ET LOISIRS	
3410	Sports	
3410.310100.00	Matériel	Matériel divers nécessaire au bon fonctionnement des infrastructures.
3410.310100.01	Produits chimiques	<ul style="list-style-type: none"> • A mettre en relation avec le compte 3410.311100.01. • Le total se monte à CHF 23'455.55. • Dès 2014, toutes les dépenses sont imputées dans un seul compte
3410.311100.01	Produits chimiques	Voir commentaires sous compte 3410.310100.01.
3410.312000.00	Eau, mazout, électricité	<ul style="list-style-type: none"> • Budget mal estimé par manque de connaissances. • Répartition des dépenses : eau (46 %), chauffage (32%), électricité (22%). • Le budget 2014 a été adapté en conséquence. Une répartition des coûts par rapport aux infrastructures sera également possible.
3410.313000.00	Autres prestations de services	Concerne entre autre : abonnements Swisscom, Sicli, publicité, ramoneur, contrats de maintenance, dépannages.
3410.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00. Les assurances ECAP sont également comptabilisées sous cette rubrique.
3410.314000.00	Entretien des terrains	<ul style="list-style-type: none"> • Mettre en commun les comptes 314000.00 et 314400.01. • Le budget total est de CHF 98'000.00. • Les dépenses totales se chiffrent à CHF 107'763.91. <p>Le budget 2014 a été adapté en conséquence.</p>

3410.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	Budget global de CHF 486'900.00 sous 0290.314400.00.
3410.315100.00	Entretien de machines, appareils	En plus de l'entretien usuel des machines et du matériel, il a été nécessaire de payer CHF 7'823.00 pour la réparation du robot nettoyeur de la piscine d'Engollon, ceci suite à des dégâts causés par des inconnus. Une procédure pénale est en cours pour rechercher les auteurs et essayer de récupérer un dédommagement financier.
3410.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
3410.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
3410.363600.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Maintien des subventions acquises par le passé, ceci dans l'attente de l'établissement de nouveaux critères.
3410.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes	Recettes diverses.
3410.425000.00	Ventes (billets d'entrée et abonnements)	<ul style="list-style-type: none"> • Piscine Engollon : <ul style="list-style-type: none"> ○ 574 abonnements de saison (486 en 2012 et 673 en moyenne sur les 10 dernières années). ○ 21'400 entrées (19'060 en 2012 et 19'319 en moyenne sur les 10 dernières années). • Piscine des Geneveys-sur-Coffrane: <ul style="list-style-type: none"> ○ 65 abonnements de saison (pas de statistique en 2012). ○ 1'324 entrées (pas de statistique en 2012).
3410.426000.00	Remboursements de tiers	<ul style="list-style-type: none"> • Décompte de charges PPE bâtiment FC Fontainemelon. • Remboursement assurance dégâts sur robot nettoyeur de la piscine d'Engollon. • Participation de Valangin à la piscine d'Engollon (CHF 22.00 par habitant).
3410.447000.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	<ul style="list-style-type: none"> • Budget mal estimé par manque de connaissances. • Le budget 2014 a été adapté en conséquence.
3410.447200.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	<ul style="list-style-type: none"> • Budget mal estimé par manque de connaissances.
3410.447900.00	Autres produits des biens-fonds	Recettes diverses.
3420	Loisirs (parcs publics et espaces verts)	
3420.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures (jeux)	<ul style="list-style-type: none"> • Budget mal estimé par manque de connaissances. • En 2013, seuls des travaux urgents ont été réalisés. • Un état des lieux précis sera effectué en 2014. Des priorités seront fixées.
3420.314000.00	Entretien des terrains	<ul style="list-style-type: none"> • En 2013, seuls des travaux urgents ont été réalisés. <p>Un état des lieux précis sera effectué en 2014. Des priorités seront fixées mais il est déjà certain que des travaux seront nécessaires pour maintenir nos infrastructures en état et dans des conditions d'utilisation sécurisées.</p>

3420.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
3420.425000.00	Ventes	<ul style="list-style-type: none"> • Pour respecter les principes des acquis des anciennes communes et les conventions en vigueur, 829 abonnements (860 abonnements en 2012) de ski des Bugnenets-Savagnières et/ou du Crêt-du-Puy ont été vendus aux habitants du Pâquier, de Savagnier et de Villiers. • Des contacts ont été pris avec ces sociétés pour proposer une offre à l'ensemble de la population pour l'hiver 2014-2015.
35	EGLISES ET AFFAIRES RELIGIEUSES	
3500	Eglises et affaires religieuses	
3500.310100.00	Matériel d'exploitation et fournitures	Aucun budget. L'achat de divers produits de nettoyage et autres insecticides forment l'entier de la dépense de CHF 753.55.
3500.311100.00	Acquisition de machines, appareils	Aucune dépense en 2013
3500.312000.00	Alimentation et élimination	Budget global de CHF 1'000'000.00 sous 9630.343910.00. Comprend l'électricité, l'eau et le combustible pour les divers temples communaux.
3500.313000.00	Autres prestations de services de tiers	Divers contrats de maintenance pour l'entretien des temples et des clochers ; entretien des toitures des temples ; factures Swisscom pour systèmes d'alarmes, etc.
3500.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	Budget global de CHF 486'900.00 sous 0290.314400.00. Des dépenses pour CHF 21'725.00
3500.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	Pas de budget. La seule dépense de ce compte concerne l'entretien de l'orgue du temple de Cernier pour CHF 2'632.00
3500.317000.00	Frais de déplacement et autres	Aucun budget. L'imputation d'un montant de CHF 324.- consiste en un paiement interne pour l'intervention du service des eaux lors d'une fuite à l'église de Savagnier.
3500.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
3500.363500.00	Subventions aux entreprises privées (église catholique)	Subvention de CHF 10.228 par paroissien (4'200 personnes).
3500.447200.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Locations par des habitants externes à la Commune de Val-de-Ruz; les habitants de Val-de-Ruz sont exonérés de l'émolument.
42	SOINS AMBULATOIRES	
4220	Services de sauvetage	
4220.361200.00	Dédommagement aux communes et aux syndicats intercommunaux	Participation 2013 versée à hauteur de CHF 28.77 par habitant, soit CHF 459'413.60 dont à déduire le bonus après bouclage des comptes 2012, soit CHF 64'941.25.
43	PREVENTION DE LA SANTE	
4340	Contrôle des denrées alimentaires	

4340.317000.00	Frais de déplacements et autres frais	Cotisation annuelle à l'Association suisse des contrôleurs de champignons CHF 95.00 Cours de formation de la future contrôlease de Val-de-Ruz CHF 950.00. Contrôle des champignons durant l'année 2013 CHF 920.00
49	SANTE PUBLIQUE (non mentionnée ailleurs)	
4900.300100.00	Jetons de présence de la commission de salubrité publique	Durant l'année 2013, la commission de salubrité publique a traité 14 dossiers qui ont débouché sur des ordres sanitaires à 6 reprises.
53	VIEILLESSE ET SURVIVANTS	
5310	Assurance vieillesse et survivants	
5310.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
5310.393000.00	Imputations internes 0220.493000.02	Voir commentaire sous rubrique 0220.493000.00 à 0220.493000.12.
5310.493000.00	Imputations internes 5790.393000.00	Part des salaires du Guichet social régional consacrés au domaine de l'assistance sociale (5790).
5330	Prestations aux retraités	
5340	Appartements pour personnes âgées	
5340.363500.00	Subvention Noctambus	<ul style="list-style-type: none"> Ce budget concernait le Noctambus et le Centre de jeunesse de Cernier. Il a été reclassé et splitté en 2 sur les comptes 5440.363600.00 et 6290.363600.00.
54	FAMILLE ET JEUNESSE	
5410	Allocation familiales	
5440	Protection de la jeunesse	
5440.363600.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	<ul style="list-style-type: none"> Subvention au Centre de jeunesse de Cernier. Voir remarques concernant le budget sous le compte 5340.363500.00.
5451	Crèches et garderies	
5451.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
5451.363500.00	Subventions aux entreprises privées (part communale)	CHF 1'438'129.86 en plus que le budget. Le budget 2013 relatif à ce compte a été intégré dans le 2180.363500.00. Suite aux dispositions légales intervenues dans le cadre du placement en accueil parascolaire, la demande en places d'accueil préscolaire n'a pas diminué selon les estimations prévues. Les listes d'attentes n'ont par ailleurs pas disparu. De plus, de nouvelles places ont été créées au niveau du canton.
55	Chômage	
5590	Chômage non mentionné ailleurs	
56	Construction de logements sociaux	
5600	Construction de logements sociaux	
5600.361100.00	Aide au logement	Il s'agit de notre part au subventionnement de 2 immeubles à Chézard-Saint-Martin et au Pâquier

57	Aide sociale et domaine de l'asile	
5790	Assistance, non mentionnée ailleurs	
5410.361000.00	ALFA pour personnes sans activité lucrative	CHF -18'244.- Contribution selon de la loi fédérale sur les allocations familiales (LILAFam), Répartition identique à l'aide matérielle. Le nombre de dossiers a été surestimé par le canton, d'où la diminution de coût par rapport au budget.
5590.361.100.01	Mesures d'intégration professionnelles (MIP)	CHF -159'500.-. Part communale aux mesures d'intégration professionnelles, composée d'un acompte pour 2013 (CHF 640'887.70) et d'une rétrocession 2012 (CHF -144'814.24). Répartition identique à l'aide matérielle. Le nombre de dossiers a été surestimé par le canton, d'où la diminution de coût par rapport au budget.
5790.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
5790.361100.00	Part. Cantonale Aide matérielle et programme d'insertion	CHF 1'075'011.70. Le dépassement réel relatif à l'aide matérielle et aux programmes d'insertion est de CHF 675'426.85. Ceci est notamment dû au solde du report de la LILAmal et de La forte augmentation en matière d'ouverture de dossiers d'aide sociale sur l'ensemble de l'année. Le solde est imputé aux écritures relatives à l'exercice 2012 (extournes, solde aide matérielle, etc.).
5790.361100.01	Participation aux frais de personnel des services sociaux cantonaux	CHF 9'740.25. Il s'agit du pot-commun en matière de frais de personnel. Ce poste est difficilement maîtrisable étant donné qu'il regroupe les frais de personnel de l'ensemble du canton. De plus, la clé de répartition tient compte du nombre de dossiers et du bassin de population. Ceci n'est pas favorable au GSR-VdR, dont le bassin de population est conséquent comparativement au nombre de dossiers d'aide sociale.
5790.393000.00	Traitement du GSR-VdR	CHF 35'496.26. Ce dépassement est dû à l'engagement de 1,4 EPT, accepté lors du conseil général du 26.08.2013 et aux remplacements des congés maternité, soit trois sur l'année 2013.
5790.316000.00	Loyer	CHF 6'941.-. Adaptation des frais réels avec charges après une année de fonctionnement.
5790.460200.00	Quotes-parts aux revenus des communes et des syndicats	CHF 5'539.26. Il s'agit de la refacturation aux communes de Rochefort et Brot-Dessous relativement aux frais de fonctionnement du GSR-VdR. Bien que le poste salaires a subit un dépassement conséquent, la facturation est inférieure au budget prévisionnel. Ce sont en fait sur les frais informatiques (nœud cantonal), téléphones, les achats groupés en matière de matériel de bureau que des économies ont pu être réalisées.
61	CIRCULATION ROUTIERE	
6150	Routes communales	
6150.309900.00	Autres charges de personnel	Journée au vert du personnel de voirie, remboursement une paire de lunette

		(franchise).
6150.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures (yc panneaux	Ce compte contient toutes les factures relatives à la fourniture de petits matériels d'exploitation courante, à savoir achat gaz, peinture, javel, visserie etc... ainsi que les panneaux de signalisation.
6150.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	Remplacement d'un petit tracteur pour tonte des gazons et acquisition d'un burineur.
6150.311100.00	Achat de matériel	Tout matériel concernant le marquage routier y compris les panneaux de signalisation de chantier.
6150.311100.01	Plaques d'immeubles	Achat de numéro pour des nouvelles constructions, Au vu du tarif demandé par pièce, il a été décidé de recenser tous les numéros manquant dans les villages et de faire une commande groupée en 2014.
6150.311200.00	Acquisition de vêtements	Remplacement de vêtements de travail pour le personnel de voirie (env. CHF 500.00 par employés) si nécessaire.
6150.312000.00	Alimentation et élimination	Achat de carburant nécessaire au bon fonctionnement des véhicules ainsi que les frais relatifs à l'éclairage public communal.
6150.313000.00	Autres prestations de services de tiers	Déplacement de candélabres, nécessaires à la construction et frais de téléphone de fonction pour le personnel de voirie, via le contrat CMN.
6150.313100.00	Planifications et projections de tiers	Paiement de la facture de remise en état d'une fontaine en pierre, travail commandé par la commune d'Engollon.
6150.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00. Les assurances ECAP sont également comptabilisées sous cette rubrique.
6150.313700.00	Impôts et taxes	Il s'agit des taxes facturées par le service cantonal des automobiles et de la navigation pour les véhicules des travaux publics.
6150.314100.00	Entretien des routes / voies de communication	En 2013, peu de travaux d'entretien routier ont été réalisés. Seul une campagne de gravillonnage à l'automne 2013 a été faite (CHF 16'000.00), divers travaux engagés par les anciennes communes et quelques entretiens conséquents sur les routes se montent à CHF 100'000.00Le déneigement pour l'hiver 2013 se monte à CHF 332'000.00. Dans ce compte figure également l'éparage des bords de route.
6150.314300.00	Entretien fontaines et WC public	Les heures du personnel n'est pas réparti dans ce compte, et le matériel nécessaire à son fonctionnement figure sous le 6150.310100.00
6150.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	Budget global de CHF 486'900.00 sous 0290.314400.00. La dépense totale concerne divers dépannages électriques à la Bayarda, Ruz Chasseran, Dombresson ainsi que pour le dépannage de la pompe de relevage à Champs-Robert 1, Chézard-Saint-Martin pour CHF 1'659.85.
6150.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et	Remise en état de tous les jeux de chaîne pour nos véhicules, expertise de véhicules,

	outillage	changement de pneus et service de maintenance sur les petites machines (il est à relever que le parc véhicules et machines est vétuste et que des frais conséquents nous attendent pour les années à venir).
6150.316100.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	Ce montant doit être porté au compte 6150.312000.00, les écritures concernent les frais d'électricité, téléphones et carburant.
6150.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	Concerne les frais de déplacement avec véhicules privés dans le cadre du travail (notamment le voyer).
6150.319000.00	Prestations en dommages et intérêts	Franchises sur sinistre survenu lors de déneigement (5x) sur l'année 2013.
6150.319900.00	Frais divers	Idem 6150.319000.00
6150.330010.00	Amortissements planifiés, routes/voies de communication PA	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
6150.330030.00	Amortissements	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
6150.330040.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
6150.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
6150.491000.00	Imputations internes 7301.391000.00	Part des salaires des cantonniers et du personnel administratif de l'unité administrative des travaux publics consacrés à la gestion des déchets des ménages (7301).
6150.493000.00	Imputations internes 7101.393000.02	Part des salaires du personnel administratif de l'unité administrative des travaux publics consacrés au service des eaux (7101).
6150.493000.01	Imputations internes 7201.393000.02	Part des salaires du personnel administratif de l'unité administrative des travaux publics consacrés à l'assainissement (7201).
6180	Routes privées	
62	Transports publics	
6220	Trafic régional	
6220.330010.00	Amortissements planifiés, routes/voies de communication PA	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
6220.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
6220.361100.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Participation communale au manque à gagner des entreprises de transport inhérent à la communauté tarifaire Onde Verte. L'Etat prend en charge 46 % de la part cantonale de la subvention (indemnité) concernant le trafic régional. Le solde est supporté à raison de 50 % pour les communes et 50 % par l'Etat.
6150.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s	Permis de fouille délivrés à des tiers en 2013
6150.426000.00	Dédommagements de tiers	Concerne sinistre 2012 à Dombresson.

6150.463100.00	Subventions cantonales	Subventions versées par le canton pour l'entretien des trottoirs cantonaux. (Les Hauts-Geneveys, Fontainemelon, Dombresson et Villiers)
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	
6290.313000.00	Autres prestations de services de tiers (Achat des cartes journalières)	Achat de 6 jeux de cartes journalières au prix de CHF 12'900.- (le montant avait été réduit dans la dernière version du budget, mais le prix des cartes est fixé par les CFF et incompressible).
6290.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00. Les assurances ECAP sont également comptabilisées sous cette rubrique.
6290.363600.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subvention de CHF 800.-- pour la mise en place de bus depuis le Val-de-Ruz jusqu'à la Chaux-de-Fonds à l'occasion de la Braderie et Fête de la Montre du 30 août au 1 ^{er} septembre 2013. Subvention de CHF 16'380.60 pour le fonctionnement du Noctambus.
6290.425000.00	Ventes	2043 cartes journalières ont été vendues, soit 93.3%. L'équilibre est ainsi juste atteint. Cette prestation appréciée de la population est autofinancée.
71	APPROVISIONNEMENT EN EAU	
7101	Approvisionnement en eau(Station de pompage(entreprise communale)	
7101.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	Frais de formation pour le brevet de fontainier, soit Chf 12'250.00 le solde étant des journées de formation continue pour le personnel exploitant.
7101.310100.00	Achats d'eau	Achat d'eau au SIVAMO (Syndicat intercommunal pour l'alimentation en eau du Val-de-Ruz et des montagnes neuchâteloises) et le SECH (Syndicat pour l'alimentation en eau potable des fermes de la Chaîne du Chasseral
7101.310100.02	Matériel d'exploitation, fournitures	Fourniture et pose des plaques « vol d'eau interdit » sur les bornes hydrantes.
7101.311100.00	Acquisition de machines, appareils, véhicule et outillage	Achat de compteurs d'eau pour la campagne de remplacement CHF 36'000.00 – le solde concerne l'achat outillage courant
7101.312000.00	Alimentation et élimination	Factures du Groupe E pour l'alimentation de nos stations de pompage (STAP).
7101.313000.00	Autres prestations de services de tiers	Factures Swisscom relatives à la location des lignes téléphoniques de tous nos ouvrages.
7101.313100.00	Planifications et projections de tiers	
7101.313200.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialisés	Frais d'analyse du laboratoire Sitec – analyse de l'eau – et factures Newis pour relever du cadastre souterrain.
7101.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00. Les assurances ECAP sont

		également comptabilisées sous cette rubrique.
7101.313700.00	Impôts et taxes	Il s'agit des taxes facturées par le service cantonal des automobiles et de la navigation pour les véhicules du service des eaux.
7101.314300.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Frais relatifs aux fuites – soit 70 pour l'année 2013 – tant pour le génie-civil que pour les travaux de sanitaire ainsi que la recherche de fuites.
7101.314300.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Frais relatifs aux fuites – soit 70 pour l'année 2013 – tant pour le génie-civil que pour les travaux de sanitaire ainsi que la recherche de fuites.
7101.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	Frais relatifs aux fuites – soit 70 pour l'année 2013 – tant pour le génie-civil que pour les travaux de sanitaire ainsi que la recherche de fuites.
7101.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outillage	Frais lié à la pose de débitmètres dans nos ouvrages et frais d'entretien sur les véhicules.
7101.315800.00	Entretien des immobilisations incorporelles	Frais relevé Newis, en 2014 ira dans le 7101.313200.00
7101.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outillage	Frais lié à la pose de débitmètres dans nos ouvrages et frais d'entretien sur les véhicules.
7101.315800.00	Entretien des immobilisations incorporelles	Frais relevé Newis, en 2014 ira dans le 7101.313200.00
7101.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais de déplacement avec véhicule privé pour le compte du service.
7101.318100.00	Pertes sur créances effectives	Comptabilisation de pertes sur débiteurs ou d'abandons.
7101.330031.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA d'entreprises communales FS	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé. L'abréviation « FS » signifie « financements spéciaux », soit les chapitres autofinancés.
7101.330061.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA d'entreprises communales FS	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé. L'abréviation « FS » signifie « financements spéciaux », soit les chapitres autofinancés.
7101.330091.00	Amortissements planifiés, autres immobilisations corporelles PA d'entreprises communales FS	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé. L'abréviation « FS » signifie « financements spéciaux », soit les chapitres autofinancés.
7101.370100.00	Cantons et concordats (redevance cantonale	Redevance cantonale sur l'eau potable $429'502.500 \text{ m}^3 * 0.70$
7101.393000.00	Imputations internes 0220.493000.05	Voir commentaire sous rubrique 0220.493000.00 à 0220.493000.12.
7101.393000.02	Imputations internes 6150.493000.00	Voir commentaire sous rubrique 6150.493000.00.
7101.394000.00	Imputations internes 9610.494000.01	Voir commentaire sous rubrique 9610.494000.01.
7101.424000.00	Location de compteurs	Forfait de 30.00/an pour le compteur supplémentaire.
7101.424000.01	Autres prestations de service	Forfait pose et dépose des compteurs de chantiers.
7101.425000.00	Taxe sur la consommation	Recette sur la vente d'eau soit $944'5836 \text{ m}^3$ à CHF 2.40/m ³ HT.
7101.425000.01	Taxe de base eau potable	Location des compteurs soit CHF 180.00/an HT par compteur 20mm.
7101.425000.02	Taxe de base défense incendie	CHF 0.03 par m ³ ECAP et par an
7101.493000.00	Imputations internes 7201.393000.01	Part des salaires du personnel administratif de l'unité administrative des eaux consacrés à l'assainissement (7201).
7101.493000.01	Imputations internes 7301.393000.02	Part des salaires du personnel administratif de l'unité administrative des eaux

		(facturation) consacrés à la facturation des déchets (7301).
72	Assainissement	
7201	Assainissement (entreprise communale)	
7201.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	Récupération des frais engagés pour la formation d'un exploitant de Step (départ de la commune).
7201.301080.00	Provision heures supplémentaires et vacances	Païement des heures supplémentaires effectuées durant l'année 2013, suite au départ de deux collaborateurs.
7201.310100.01	Produits chimiques et traitement	Frais liés à l'achat de chlorure
7201.311100.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules et outillage	Frais lié à l'achat de passes pour l'ouverture des ouvrages, fournitures pour les analyses et cuves
7201.312000.00	Alimentation et élimination	Factures pour l'élimination des boues sèches qui sortent du digesteur CHF 65'000.00 -> devrait figurer sous les 7201.313000.00, et Groupe E relatives à l'alimentation en électricité des ouvrages.
7201.313000.00	Evacuation boues, redevance, cadastre	Factures Swisscom relatives à la location des lignes pour les alarmes dans nos ouvrages. Ce montant devrait figurer sous le 7201.312000.00
7201.313100.00	Planifications et projections de tiers	Projets liés à divers chantiers.
7201.313200.00	Honoraires de conseillers externes, expert, spécialistes	Frais liés au relevé du cadastre souterrain par la maison Newis.
7201.314300.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Frais liés au curage du réseau d'assainissement, fuites diverses et frais de drainages.
7201.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	Budget global de CHF 486'900.00 sous 0290.314400.00. Les dépenses de ce compte concernent l'entretien des bassins de STEP par l'entreprise S. Zbinden.
7201.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outillage	Révision du moteur couplage/force CHF 14'000.00 et réparation de la transmission du tracteur Aebi CHF 11'000.00 et autres petites réparations.
7201.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais liés aux kilomètres effectués avec un véhicule privé.
7201.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outillage	Révision du moteur couplage/force CHF 14'000.00 et réparation de la transmission du tracteur Aebi CHF 11'000.00 et autres petites réparations.
7201.318100.00	Pertes sur créances effectives	Comptabilisation de pertes sur débiteurs ou d'abandons.
7201.319200.00	Indemnisation de droits	Indemnités dégâts inondations de septembre 2011
7201.330031.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA d'entreprises communales FS	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé. L'abréviation « FS » signifie « financements spéciaux », soit les chapitres autofinancés.
7201.330091.00	Amortissements planifiés, autres immobilisations corporelles PA d'entreprises communales FS	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé. L'abréviation « FS » signifie « financements spéciaux », soit les chapitres autofinancés.
7201.393000.00	Imputations internes 0220.493000.06	Voir commentaire sous rubrique 0220.493000.00 à 0220.493000.12.

7201.393000.01	Imputations internes 7101.493000.00	Voir commentaire sous rubrique 7101.493000.00.
7201.393000.02	Imputations internes 6150.493000.01	Voir commentaire sous rubrique 6150.493000.01.
7201.394000.00	Imputations internes 9610.494000.02	Voir commentaire sous rubrique 9610.494000.02.
7201.424000.00	Location de compteurs	Frais pour la location des compteurs de chantier
7201.424000.01	Autres prestations de service	
7201.425000.00	Taxe sur la consommation	Recettes sur la taxe assainissement de CHF 3.30 HT (8%) sur les m3 facturés
7201.425000.01	Taxe de base assainissement	Location des compteurs soit CHF 180.00/an HT par compteur 20mm.
7201.425000.02	Taxe de drainage	La taxe minimum est de Chf 30.00/an pour moins d'un hectare. Sinon elle est Chf 30.00/hectare.
7201.443910.00	Autres remboursements de tiers	Remboursement du litige – ex-Multiruz, concernant l'inondation de septembre 2011.
7201.461200.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Participation de la commune de Val-de-Ruz pour les villages de Coffrane, Boudevilliers et des Geneveys-sur-Coffrane aux frais d'exploitation de la station d'épuration des eaux usées de Neuchâtel durant l'exercice 2013 CHF 275'000.00. Participation de la commune de Val-de-Ruz aux frais d'exploitation de la Saunerie pour le village de Montmollin CHF 43'000.00. Solde dédommagements divers à des syndicats (terrain, perte exploitation...).
7201.493000.00	Imputations internes 7101.393000.00	Part du salaire du technicien en suivi de chantier consacré à l'eau potable (7101).
73	Gestion de déchets	
7301	Gestion des déchets ménages	
7301.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures (yc panneaux	Frais du registre foncier pour mise à ban des déchetteries.
7301.311100.00	Achat de matériel	Changement des clés et cylindres des déchetteries.
7301.313000.00	Ramassage des déchets urbains	Frais liés à la tournée de ramassage des déchets urbains par l'entreprise Botteron.
7301.313000.01	Ramassage des déchets urbains	Frais liés aux déchets encombrants et au traitement du plastique.
7301.313000.02	Compost	Ramassage et traitement des déchets verts dans tous les villages.
7301.313000.03	Ferraille	Récupération de transport de la ferraille dans les déchèteries.
7301.313000.04	Huiles	Récupération de transport de l'huile dans les déchèteries.
7301.313000.05	Verre	Récupération de transport du verre dans les déchèteries et les écopoints.
7301.313000.06	Papier-carton	Récupération de transport du papier et carton dans les déchèteries et les écopoints.
7301.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outillage	Entretien éclairage de la déchèterie des GSC et extincteur de Fontainemelon.
7301.318100.00	Pertes sur créances effectives	Comptabilisation de pertes sur débiteurs ou d'abandons.
7301.330031.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA d'entreprises communales FS	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé. L'abréviation « FS » signifie « financements spéciaux », soit les chapitres autofinancés.

7301.330061.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA d'entreprises communales FS	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé. L'abréviation « FS » signifie « financements spéciaux », soit les chapitres autofinancés.
7301.361100.00	Traitement des déchets spéciaux	Frais relatif à l'élimination des déchets spéciaux via le canton. (peinture, médicaments, balayures)
7301.361200.00	Dédommagements aux communes et syndicats intercommunaux	Participation à la déchèterie de Plaine-Roches pour les habitants de Fenin-Vilars-Saules, Fontaines, Engollon, soit 2065 habitants à CHF 22.60.
7301.391000.00	Imputations internes 6150.491000.00	Voir commentaire sous rubrique 6150.491000.00.
7301.393000.02	Imputations internes 7101.493000.01	Voir commentaire sous rubrique 7101.493000.01
7301.424000.00	Taxes déchets ménages	Recette liée à la facturation de la taxe ménage 2013
7301.426000.00	Rétrocession Vadec	Rétribution Vadec sur la vente des sacs NEVA 2013
7301.426000.01	Récupération sur verre et papier	Récupération sur la livraison du verre (celle du papier est intégrée dans le compte de fonctionnement).
7301.430900.00	Autres revenus d'exploitation	Recette provenant des dénonciations de sacs noirs – amendes envoyées.
7301.491000.00	Imputations internes 7303.391000.00 à 7303.391000.08	Part des déchets comptabilisés dans le chapitre des déchets ménages et qui concernent les entreprises.
7303	Gestion des déchets entreprises communales	
7303.391000.00	Imputations internes 7301.491000.00	Voir commentaire sous rubrique 7301.491000.00.
7303.391000.01	Imputations internes pour voirie	Voir commentaire sous rubrique 7301.491000.00.
7303.391000.03	Imputations internes ramassage déchets urbains	Voir commentaire sous rubrique 7301.491000.00.
7303.391000.04	Imputations internes déchets encombrants	Voir commentaire sous rubrique 7301.491000.00.
7303.391000.05	Imputations internes compost	Voir commentaire sous rubrique 7301.491000.00.
7303.391000.06	Imputations internes ferraille	Voir commentaire sous rubrique 7301.491000.00.
7303.391000.07	Imputations internes huiles	Voir commentaire sous rubrique 7301.491000.00.
7303.391000.08	Imputations internes papier et verre	Voir commentaire sous rubrique 7301.491000.00.
7303.424000.00	Taxe de base entreprises	572 entreprises au sac – ce chiffre peut encore varié selon les futures exonérations du Conseil communal
7303.424000.01	Taxe déchets entreprises au poids	250 entreprises au poids – ce chiffre peut encore varié selon les futures exonérations du Conseil communal
7303.451000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux du capital propre	Le résultat du chapitre autofinancé des déchets des entreprises est déficitaire de CHF 25'021.29. La réserve y relative est donc péjorée du même montant.
77	Protection de l'environnement, autres	
7710	Cimetières, crématoires	
7710.310100.00	Matériel exploitation, fournitures	Achat de plateau pour coffrage des tombes, eau pour alimentation des cimetières.
7710.313000.00	Frais de gravage des plaques	Le gravage des plaques cinéraires est facturé à la Commune qui les refacture à la

		famille lors du dépôt de cendres dans le compte 7710.424000.00. Les plaques ne sont pas facturées immédiatement, mais après le dépôt de l'urne. En outre une plaque a dû être réparée aux frais de la Commune (plaque fissurée).
7710.313000.01	Frais d'inhumation	Location de matériel aux entreprises de la région pour le creusage de 12 tombes. Le dépôt d'urnes dans les tombes existantes ou dans les niches cinéraires est effectué par le personnel communal. En 2013, 57 services funèbres.
7710.314000.00	Entretien des terrains	Frais liés à l'entretien du jardin du souvenir et de dégâts sur plaques.
7710.330000.00	Amortissements planifiés, terrains PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
7710.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de service	Facturation aux familles des frais de gravage de plaques. Voir 7710.313000.00
79	Aménagement du territoire	
7900	Aménagement du territoire	
7900.313000.00	Autres prestations de services de tiers	Emoluments cantonaux facturés à la commune pour l'élaboration des préavis de synthèses des permis de construire. La récupération s'effectue par le biais du compte 7900.426000.00. La somme inscrite au budget 2013 (CHF 191'250.--) avait été calculée par le groupe de travail ad-hoc mis en place avant la fusion, et ceci sur la moyenne des budgets 2012 et des comptes 2011 des anciennes communes.
7900.313200.00	Honoraires de conseillers externes	Architecte-conseils, ingénieurs-conseils, etc. : CHF 49'810.95. Le montant au budget (CHF 50'000.--) est basé sur le budget 2012 des anciennes communes. Le dépassement de CHF 11'300.-- est dû aux honoraires d'avocats et de juristes, prévus lors de l'établissement du budget dans le compte « 020 – administration » selon l'ancienne appellation. Les frais liés aux permis de construire (notamment les frais d'architectes-conseils lorsque ceux-ci sont nécessaires) sont refacturés aux requérants (récupération par le biais du compte 7900.421000.00).
7900.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00.
7900.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	1'341 km effectués pour les visions locales, séances dans les services de l'Etat, etc. Avant la fusion, les charges kilométriques des employés étaient enregistrées la plupart du temps dans le compte « 020 – administration », d'où le montant à zéro dans le budget.
7900.319900.00	Autres charges d'exploitation	Plans d'affectation des zones pour le territoire de Val-de-Ruz : CHF 1'045.-- ; copies de plans : CHF 16.75 ; souper de Noël du service : CHF 215.05.
7900.330090.00	Amortissements planifiés, autres immobilisations corporelles PA du compte général.	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
7900.363500.00	Subvention RUN	15'967 habitants à CHF 2.50/hab. Budget : 15'500 habitants à CHF 2.75/hab. +

		cotisation individuelle de CHF 100.-- (cette cotisation n'existe plus).
7900.363500.01	Subvention Parc Chasseral	Cotisation des anciennes communes membres, à savoir : Cernier, Dombresson, Chézard-Saint-Martin, Villiers et le Pâquier. 6'264 habitants au 31.12.2012 à CHF 4.--/hab. Budget : 6'300 habitants à CHF 4.--/hab.
7900.421000.00	Emoluments administratifs communaux	Une erreur est malheureusement survenue dans la saisie du budget 2013 au niveau de ce compte. En effet, le groupe de travail mis en place avant la fusion a estimé, en fonction des budgets 2012 et des comptes 2011 des anciennes communes, que les recettes se monteraient à CHF 63'750.--, et non à CHF 163'750.-- comme mentionné au budget ! Ainsi, la différence à considérer entre le budget et les comptes est de CHF 14'537.05. Celle-ci s'explique par le fait que les émoluments administratifs ont été plafonnés, par la volonté du législatif, à CHF 1'000.-- ; certaines anciennes communes étaient plafonnées à CHF 5'000.--, d'autres n'avaient pas de plafond. Nombre de dossiers traités par le service de l'urbanisme jusqu'à facturation : 314. <ul style="list-style-type: none"> • 145 sanctions de minime importance • 63 sanctions définitives (dont 13 sont plafonnées à CHF 1'000.--). • 1 sanction préalable • 17 dossiers refusés • 88 installations de chauffage
7900.426000.00	Emoluments administratifs cantonaux	Récupération des émoluments cantonaux en matière de permis de construire. Voir commentaire du compte 7900.313000.00. Récupération supérieure aux charges par le biais d'un remboursement extraordinaire de la part du canton concernant des servitudes pour le village des Geneveys-sur-Coffrane.
81	AGRICULTURE	
8120	Amélioration structurelles	
8120.330030.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
82	Sylviculture	
8200	Sylviculture	
8200.301000.00	Traitements des forestiers de cantonnement et des forestiers-bûcherons	En 2012 les frais des salaires de l'équipe forestière passaient sur le 8200.313000.00. Pour 2013 ils ont été portés sous traitement des forestiers.
8200.309000.00	Formation et perfectionnement du personnel	Formation et cours interentreprises
8200.310100.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Achat de petites fournitures, essence, huile

8200.311000.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	Matériel de bureau, encre pour imprimantes (les gardes ont leur bureau à la maison).
8200.311100.00	Acquisition de machines, appareils, véhicules et o	Achat de matériel – tronçonneuse – huile – petit outillage
8200.311200.00	Acquisition de vêtements	Les gardes ainsi que l'équipe forestière ont eu peu de dégâts sur leurs vêtements d'où une différence bénéficiaire pour la commune..
8200.313000.00	Frais de façonnage et de débardage	En 2012 les salaires de l'équipe forestière étaient imputés sur ce compte. Pour 2013 ils se trouvent dans le 8200.301000.00
8200.313000.01	Autres prestations de services	Certification du bois AFN, inventaires.
8200.313000.02	Frais de vente	Courtage AFN et frais sur les ventes de bois aux scieries.
8200.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00. Les assurances ECAP sont également comptabilisées sous cette rubrique.
8200.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	Budget global de CHF 486'900.00 sous 0290.314400.00. Intervention électrique pour dépannage lumière (CHF 393.80) et contrôle des extincteurs de la cabane forestière de Dombresson (CHF 325.50).
8200.314500.00	Soins à la jeune forêt	Soins dispensés à la jeune forêt - traitements divers.
8200.314500.01	Entretien de la dévestiture	Entretien des chemins forestiers éparages, plantation d'arbres,
8200.314500.02	Sentiers didactiques, refuges,	Sanction SATAC pour la Guillemette et fourniture béton pour WC
8200.315100.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outillage	Entretien des tronçonneuses et autres machines
8200.317000.00	Frais de déplacement et autres frais	Kilomètres des véhicules privés payés aux gardes forestier et certification 2013/2018 – forfait 25.00/an*5 ans 3207 ha à 1.90/ha/an*5 ans
8200.319900.00	Frais divers	Prestations A – Encart dans la FO – Sortie du CG
8200.330040.00	Amortissements planifiés, forêts	
8200.330050.00	Amortissements planifiés, forêts PA	
8200.343940.00	Assurances	
8200.349900.00	Escomptes	Escomptes divers sur factures
8200.351100.00	Attributions aux fonds du capital	
8200.361100.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats (part	Contribution forestière 2013 au salaire de l'ingénieur forestier et solde 2012 pour la commune de Fontaines (CHF 3702.30)
8200.389200.00	Attributions aux réserves provenant de l'enveloppe	
8200.425000.00	Ventes bois de service	Produit des ventes
8200.425000.01	Ventes bois d'industrie	Produit des ventes

8200.425000.02	Ventes bois de feu et déchetage	Produit des ventes aux propriétaires
8200.425000.03	Autres produits ligneux	Produits de ventes diverses – débrosse, piquets.
8200.426000.00	Recettes de tiers	Droit de passage Groupe E
8200.430900.00	Récupération forêts de l'Etat	Il s'agit des heures effectuées par nos gardes dans les forêts de l'Etat.
8200.447200.00	Paiements pour utilisation des infrastructures	Location des abris forestiers
8200.451100.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	<p>Pour 2013, le versement RPT obligatoire au FFR est de CHF 80'307.00 Le versement résultant du bénéfice des ventes de bois par rapport aux exploitations est de CHF 22'668.00(5% du bénéfice net des exploitations des bois) Soit un versement total de CHF102'975.00 Le montant du FFR de la commune de Val-de-Ruz avant le versement 2013 était de CHF 1'319'061.00</p> <p>Par rapport aux travaux exécutés sur les chemins en 2013, les relevés inventaires réalisés dans les forêts de Chézard-Saint-Martin et du Pâquier ainsi que le traitement des relevés d'inventaire réalisés courant 2013 (finalisation du plan de gestion d'Engollon, début de la rédaction du plan de gestion de Chézard-Saint-Martin), un retrait supplémentaire du FFR de CHF 80'000.00 a été fait il correspond aux travaux réalisés dans ces domaines durant l'année écoulée.</p>
8200.460000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération (rbt	Rétrocession des droits de douanes (essence et mazout utilisés pour nos chantiers)
8200.463100.00	Subventions des cantons et des concordats	Subventions cantonales reçues.
84	Tourisme	
8400	Tourisme	
8400.360100.00	Quotes-parts de revenus destinés aux cantons	Selon entente avec Tourisme NE, leur service facture les taxes de séjour aux propriétaires et nous reverse la quote-part communale de 15% (compte 8400.406190.00). Ce compte ne contient aucune charge.
8400.363400.00	Subventions aux entreprises publiques (Tourisme Ne)	<ul style="list-style-type: none"> • Tourisme neuchâtelois : 15'967 habitants à CHF 3.00, soit CHF 47'901.00. • RUN : 37.35 heures de prestations pour les Chemins Chouettes, soit CHF 4'158.50.
8400.460190.00	Taxes de séjour	<ul style="list-style-type: none"> • Voir remarque du compte 8400.360100.00. • Le montant total facturé par Tourisme Ne est de CHF 2'924.00 et la quote-part communale de 15% se monte à CHF 438.60.
85	Industrie, artisanat et commerce	
8500	Industrie, artisanat et commerce	
8500.313000.00	Autres prestations de services de tiers	Il s'agit des coûts de la mise en place des ateliers participatifs, à savoir les cadeaux aux

		orateurs ayant participé à la séance de lancement, ainsi que du mandat du RUN pour l'animation des ateliers et l'aide à la réalisation du plan de législature. Dans cette rubrique est également comptabilisée notre cotisation 2013 à l'association Forum transfrontalier, dont nous sommes devenus un membre collectif.
8500.332090.00	Amortissements planifiés, autres immobilisations incorporelles du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
8500.450100.00	Prélèvement réserve affectée développement de la commune	Même remarque que sous rubrique 0220.450100.00
87	Combustibles et énergie	
8710	Electricité	
8710.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00. Les assurances ECAP sont également comptabilisées sous cette rubrique.
8710.460110.00	Quotes-parts aux revenus régaliens et de concession (Groupe e)	Vente de courant en basse tension en 2012 : 46'419'655 kWh à 1.53 ct = CHF 710'220.70 Vente de courant moyenne tension en 2012 : 29'159'567 kWh à 0.76 ct = CHF 221'612.70 A déduire correction d'un décompte 2009 CHF 6'994.70
8731	Installations photovoltaïques	
8731.312000.00	Alimentation et élimination	Frais de comptage et de reprise de l'énergie fournie par les installations de Cernier, Chasseral 1 (école primaire et enfantine) et Savagnier, rue des Corbes 7 (bâtiment communal). Ces frais seront remboursés par le service d'électricité de la ville de Zurich EWZ, repreneur de l'énergie produite.
8731.330060.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé.
8731.425000.00	Ventes	Vente à EWZ au prix coûtant de l'énergie produite par les installations photovoltaïques. Energie produite : <ul style="list-style-type: none"> • Cernier 20015 kWh • Savagnier 21620 kWh
8790	Combustibles, non mentionnés ailleurs (en général)	
8790.313000.00	Autres prestations de service	Organisation de la visite du commissaire européen M. Dionisos, venu constater les avancées du projet sur le terrain.
8790.370200.00	Projet Solution	Le recours à des experts externes ont été inférieurs à ceux estimés : <ul style="list-style-type: none"> • audit du rapport période 4, CHF 4'968.- • acompte d'honoraires pour établissement des rapports techniques

		(Deliverables) CHF 15'498.- <ul style="list-style-type: none"> honoraires pour suivi des mesures (monitoring) CHF 3'186.-
8790.460110.00	Quotes-parts aux revenus régaliens et de concession (Viteos)	Redevance versée par Viteos. Elle concerne les villages dont la convention est dénoncée mai pas échue (Chézard-Saint-Martin, Coffrane, Les Geneveys-sur-Coffrane, Les Hauts-Geneveys et Villiers). Une nouvelle convention est en cours de négociation pour l'ensemble de Val-de-Ruz.
8790.463800.00	Projet Solution	Subvention européenne pour la période 2 (2011) CHF 3'573.60 et période 3 (2012) par CHF 140'711.10, dont 50% concerne des projets généraux de la commune et 50% une subvention liée à l'assainissement de l'éclairage public de Cernier, porté aux comptes d'investissements.
8791	Chauffage à distance	
8791.312000.00	Alimentation et élimination	Fourniture de copeaux et de gaz pour les chauffages à distance de Coffrane et Chézard-Saint-Martin. Les autres chaufferies (Savagnier, Fontaines et Fenin-Vilars-Saules) n'alimentent que des immeubles communaux et sont gérés par la gérance des bâtiments.
8791.313000.00	Prestations de service de tiers	Contrats d'entretien, ramonages et dépannage des chaufferies de Coffrane et Chézard-Saint-Martin
8791.313400.00	Primes d'assurances de choses	Voir commentaire sous rubrique 0120.313400.00. Les assurances ECAP sont également comptabilisées sous cette rubrique.
8791.314400.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	Réparations sur le réseau et aux centrales de chauffe de Coffrane et Chézard-Saint-Martin.
8791.330031.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d'entreprises communales FS	Voir le détail dans le tableau des amortissements annexé. L'abréviation « FS » signifie « financements spéciaux », soit les chapitres autofinancés.
8791.393000.02	Imputations internes 1400.493000.00	Voir commentaire sous rubrique 1400.493000.00.
8791.394000.00	Imputations internes 9610.494000.03	Voir commentaire sous rubrique 9610.494000.03.
8791.425000.00	Ventes	Vente d'énergie aux abonnés et bâtiments communaux raccordés sur le réseau.
8791.425000.01	Taxes de base	Taxes de raccordement
91	IMPOTS	
9100	Impôts communaux généraux	
9100.360100.00	Contribution au fonds de redistribution SIPM	Le service des communes nous a remis la synthèse du fonds transitoire de l'impôt sur les personnes morales 2013, comprenant le décompte définitif 2011, le décompte intermédiaire 2012 et le décompte provisoire 2013. Cette synthèse reprend, pour chaque année susmentionnée : <ul style="list-style-type: none"> Contribution au fonds de redistribution PM

		<ul style="list-style-type: none"> • Compensation 1^{er} pot (garantie de déficit) • Compensation 2^e pot (redistribution p/hab) <p>Le total net de cette synthèse se monte à CHF 1'213'728.--, dont CHF 815'377.— figurent en charge sous cette rubrique, le solde de CHF 2'029'105.— étant comptabilisé sous rubrique 9100.460100.00.</p>
9100.400000.00	Impôts sur le revenu SIPP année courante	Le budget 2013 de cette rubrique comprenait l'ensemble des rubriques fiscales liées à l'impôt sur le revenu, soit l'année courante, les années précédentes, les intérêts, remises et non-valeurs et autres relances et actes de défaut de biens. L'effectif du bouclage 2013 des impôts des personnes physique a été comptabilisé dans les bonnes rubriques comptables, ce qui rend difficile l'explication des écarts entre le budget et l'effectif. Pour information, ledit budget 2013 était calculé sur le montant total 2012 des anciennes communes, augmenté de 1%.
9100.400010.00	Impôts sur le revenu SIPP années précédentes	Il s'agit des impôts des années 1998 à 2011.
9100.400020.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes physiques	Il s'agit de corrections effectuées par le service des contributions suite à des constatations de soustraction fiscale notamment.
9100.400080.00	ADB, remises et non-valeurs SIPP	Voir remarque sous rubrique 9100.400000.00. Il s'agit de montants perdus, soit parce que les administrés en question sont dans l'impossibilité de payer leurs impôts, soit parce qu'ils sont partis sans laisser d'adresse, par exemple.
9100.400100.00	Impôts sur la fortune SIPP année courante	Même remarque que sous rubrique 9100.400000.00
9100.400110.00	Impôts sur la fortune SIPP années précédentes	Même remarque que sous rubrique 9100.400000.00
9100.400120.00	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes physiques	Voir remarque sous rubrique 9100.400020.00.
9100.400200.00	Impôts à la source	Cet impôt étant très difficile à estimer, le budget 2013 était calculé sur le montant total 2012 des anciennes communes, sans aucune variation.
9100.400200.01	Impôts des frontaliers	Même remarque que pour l'impôt à la source.
9100.400280.00	ADB, remises et non-valeurs ISIS	Même remarque que sous rubrique 9100.400080.00.
9100.400400.00	Gains en loterie	Cet impôt étant par trop irrégulier et inexistant certaines années, il n'a pas été prévu au budget 2013.
9100.400900.00	Impôt sur prestations en capital	Ce montant était compris dans le budget des impôts sur le revenu des personnes physiques, comme expliqué sous rubrique 9100.400000.00. Il est aussi, tout comme l'impôt sur les gains de loterie, très irrégulier.
9100.401000.00	Impôts sur le bénéfice SIPM année courante	Voir remarque sous rubrique 9100.400000.00. La même procédure a été appliquée aux personnes morales. Mais la bonne santé financière de nos entreprises a permis d'encaisser bien plus d'impôts que nous n'osions l'espérer.
9100.401080.00	ADB, remises et non-valeurs SIPM	Même remarque que sous rubrique 9100.400080.00.

9100.401100.00	Impôts sur le capital SPIM année courante	Même remarque que sous rubrique 9100.401000.00, mais avec un résultat final nettement moins réjouissant.
9100.440100.00	Intérêts moratoires SIPP	Il s'agit des intérêts facturés par le canton aux administrés payant leurs impôts avec du retard. Par rapport au budget 2013, voir remarque sous rubrique 9100.400000.00.
9100.440190.00	Intérêts rémunérateurs SIPP	Il s'agit des intérêts versés par le canton aux contribuables payant leurs impôts à l'avance. Par rapport au budget 2013, voir remarque sous rubrique 9100.400000.00.
9100.460100.00	Fonds de redistribution SIPM	Voir remarque sous rubrique 9100.360100.00.
9101	Impôts spéciaux	
9101.318100.00	Pertes sur débiteurs taxes chiens	Comptabilisation de pertes sur débiteurs ou d'abandons.
9101.360100.00	Taxes chiens, part de l'Etat	Selon la loi sur la police des chiens, un montant de CHF 30.-/animal est versé à l'Etat pour la subvention aux refuges et la prévention des morsures. 1228 chiens soumis au moment du décompte.
9101.402100.00	Impôts fonciers	L'impôt foncier est perçu sur les immeubles de placement des personnes morales et sur les immeubles des institutions de prévoyance.
9101.403300.00	Taxe chiens	Encaissement de la taxe auprès des propriétaires de chiens. 1229 chiens taxés ou exonérés partiellement, sur 1235 chiens enregistrés dans le fichier.
93	Péréquation financière et compensation des charges	
9300	Péréquation financière et compensation des charges	
9300.462150.00	Subvention de la péréquation financière du canton	Nous avons bénéficié d'une manne plus importante au titre de la péréquation financière que ce que le canton avait calculé lors de l'établissement du budget 2013.
96	Administration de la fortune et de la dette	
9610	Intérêts	
9610.313000.00	Frais bancaires et de courtage	Comprend l'ensemble des frais des comptes de liquidités ainsi que la commission de notre mandataire chargé de nous aider à trouver les meilleures conditions d'emprunts (CHF 18'494.75).
9610.340000.00	Intérêts passifs des engagements courants	Correspond aux intérêts des comptes courants négatifs. Y figure également les intérêts moratoires dus à la caisse cantonale de compensation pour un retard de paiement de cotisations (CHF 5'470.60).
9610.340100.00	Intérêts passifs des engagements financiers à court terme	Correspond aux intérêts des emprunts à court terme. Le total des dettes à court terme se montant à CHF 5'446'267.44 au 31.12.2013, le taux moyen représente 0.62%.
9610.340600.00	Intérêts passifs des engagements financiers à long terme	Correspond aux intérêts des emprunts à long terme. Le total des dettes à long terme se montant à CHF 103'855'200.70 au 31.12.2013, le taux moyen représente 2.25%.
9610.349900.00	Autres charges financières	Frais de sommation relatifs à des factures non payées par les anciennes communes.

9610.440000.00	Intérêts des disponibilités	Intérêts en faveur de la commune sur les divers comptes de liquidités. Lors de l'établissement du budget 2013, les bases prises en compte pour le calcul des intérêts créanciers étaient difficiles à obtenir et se sont avérés par trop optimistes.
9610.440200.00	Intérêts des placements financiers à court terme	Intérêts sur des obligations de caisse souscrites par les anciennes communes.
9610.440700.00	Intérêts des placements financiers à long terme	Intérêts sur des obligations de caisse et des parts sociales de la Banque Raiffeisen souscrites par les anciennes communes.
9610.441900.00	Autres gains réalisés à partir du patrimoine financier	Gain de change sur notre compte BCN en euros, relatif au projet SOLUTION
9610.442000.00	Dividendes	Concerne nos actions et parts sociales dans les sociétés suivantes : <ul style="list-style-type: none"> • Sucrierie d'Aarberg • Banque Raiffeisen • Swisslife • Video 2000 • BKW • Groupe E • Viteos • Bugnens-Savagnières
9610.461000.00	Dédommagements de la Confédération	Participation du SECO aux intérêts des projets réalisés par le MultiRuz.
9610.461100.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Participation de l'Office cantonal du logement aux intérêts de la dette sur nos immeubles subventionnés
9610.494000.01	Imputations internes 7101.394000.00	Il s'agit de la part d'intérêts de la dette reportée sur le chapitre de l'eau potable.
9610.494000.02	Imputations internes 7201.394000.00	Il s'agit de la part d'intérêts de la dette reportée sur le chapitre de l'assainissement.
9610.494000.03	Imputations internes 8791.394000.00	Il s'agit de la part d'intérêts de la dette reportée sur le chapitre du chauffage à distance.
9630	Bien-fonds du patrimoine financier	
9630.343000.00	Travaux de gros entretien, bien-fonds du PF	Une dépense de CHF 2'700.00 pour la création des jardins communaux de Fontainemelon.
9630.343110.00	Matériel d'exploitation et fournitures	Budget de CHF 10'000.00 légèrement dépassé par une dépense importante de CHF 6'010,20 pour l'achat de sacs à poubelles, serviettes et autres nécessaires de nettoyage pour les bâtiments du patrimoine financier. La quantité commandée, outre de permettre l'obtention d'un rabais significatif, sera utilisable sur une année et demie même si l'entier de la dépense a été imputée en 2013.
9630.343100.00	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Comprends toutes les dépenses d'entretien relatives aux locaux communaux (conciergerie externe, réparations de l'immeuble, ramonage, entretien des chauffages etc.)ainsi que les frais d'installation des unités administratives communales

		(Ressources humaines, Finances, Services sociaux et antenne Accord) à la rue de l'Epervier 4 à Cernier. Une rigueur particulière est déployée lors du choix des maîtres d'oeuvre afin d'économiser au maximum les frais d'entretien tout en garantissant à nos locataires des appartements en bon état dans lequel il fait bon vivre. Le budget n'a pas été dépassé malgré les frais d'installation des unités administratives qui ne se retrouveront plus dans les années précédentes.
9630.343120.00	Acquisition de bien meubles	<p>Les CHF 33'381.15 dépensés s'expliquent ainsi :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Achat de 4 lave-vaisselle pour appartements pour CHF 7'315.00 • Achat de 3 frigos pour CHF 4'967.80 • Remplacement complet d'une cuisine à la rue des Bassins 5 à Fontaines pour CHF 7'700.00 • Achat d'un bus Mercedes pour le service de la gérance du patrimoine pour CHF 8'500.- • Achat d'un lave-linge communautaire à la rue du nord 5 à Fontainemelon pour CHF 4'491.60.
9630.343130.00	Entretien de biens meubles	<p>Divers appareils ménagers se trouvant dans les locatifs communaux sont souvent anciens et nécessitent fréquemment des réparations d'où l'important dépassement constaté. Ce compte comprend aussi les contrats d'entretien suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ascenseurs (Temple 1, Fontainemelon) • Lave-linges communs à pièces, • Révision des extincteurs • Etc.
9630.343910.00	Eau, énergie, combustible	<p>Budget annuel CHF 1'000'000.- dont CHF 489'941.24 ont été dépensés. Ce compte recense toutes les dépenses de chauffage, d'électricité, et d'achat d'eau pour les biens du patrimoine financier donc non nécessaire à l'activité de la Commune comme les locatifs, les métairies, etc. A noter que nous n'avons qu'une marge de manœuvre très limitée si ce n'est par le biais d'économies d'énergies.</p> <p>Il convient également de mentionner que les consommations d'eau, d'électricité et de mazout/gaz/pellet font l'objet de décomptes de charges pour les locatifs loués et donc sont remboursés par les locataires en place.</p>
9630.343940.00	Primes d'assurances de choses	<p>Il s'agit des primes des assurances mentionnées sous rubrique 0120.313400.00 et de celles de l'Etablissement Cantonal d'Assurance et de Prévention (ECAP) des immeubles du patrimoine financier.</p>
9630.343950.00	Prestations de services de tiers	<p>Comprend les honoraires de gérances pour :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Littoral gérance qui gère les immeubles de Fenin-Vilars-Saules sous forme de

		<p>mandat restreint. Facture annuelle CHF 9'294.50</p> <ul style="list-style-type: none"> Gérance Moy pour les immeubles de Cernier et des Hauts-Geneveys. Facture annuelle CHF Gérance Naef pour les immeubles de Fontainemelon. Facture annuelle CHF 30'409.60 <p>Les autres dépenses concernent les frais de publicité, les frais postaux ainsi que les frais divers des différentes gérances ci-dessus.</p>
9630.343990.00	Autres charges des biens-fonds PF (y compris pertes sur débiteurs)	Pertes sur décomptes de chauffage pour CHF 970.95
9630.424000.00	Taxes d'utilisation et taxes prestations de services	Ce compte recense les recettes des diverses machines à laver et sécher communales. A noter qu'un revenu extraordinaire de CHF 8'500.- résulte d'un correctif relatif aux comptes 2012 de l'ancienne lessiverie du Pâquier (acomptes de charges)
9630.443000.00	Loyers et fermages, bien-fonds du PF	Facturation de tous les loyers relatifs aux biens du patrimoine financier.
9630.443200.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	Location de l'ancien poids public de Savagnier
9630.443900.00	Remboursement de charges	Décomptes de charges 2012-2013 à charge des locataires communaux
9630.443910.00	Autres remboursements de tiers	<ul style="list-style-type: none"> Diverses remboursements d'assurance pour CHF 8'487.55 Remboursement de l'EORÉN pour l'utilisation de l'ancien collège de Vilars pour CHF 7'604.00 Autres remboursements de locataires pour le solde.
9630.463000.00	Subventions de la Confédération	<p>Ces revenus non budgétés sont les aides aux logements payées par la Confédération pour les immeubles subventionnés suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> Tombet 3 à Villiers Grand-Rue 8 à Chézard-Saint-Martin
9630.463100.00	Subventions des cantons et des communes.	<p>Subventions du Service des bâtiments de l'état pour les immeubles suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> Laiterie du Pâquier Tombet 3 à Villiers Grand-Rue 8 à Chézard-Saint-Martin
	Investissements	
I0290	Immeubles administratifs	
I0290.504000.00	Cantine « La Bornicante » Fontainemelon	Solde de l'investissement du dossier mis en place par la Commune de Fontainemelon
I3410	Sports	
I3410.504000.00	Divers aménagements au centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane	Solde de l'investissement du dossier mis en place par la Commune des Geneveys-sur-Coffrane. Une subvention d'environ 20% sera versée à la Commune de Val-de-Ruz en

		2014.
I3410.506000.00	Robot de nettoyage pour la piscine d'Engollon	L'ancien robot était hors de fonction et il a été nécessaire d'acquérir un nouvel appareil. Le crédit d'investissement est bouclé.
I3420	Loisirs (parcs publics et espaces verts)	
I3420.504000.00	Place de jeux – Vilars	Solde de l'investissement du dossier mis en place par la Commune de Fenin-Vilars-Saules
I3420.504000.01	Place de jeux – Le Pâquier	Solde de l'investissement du dossier mis en place par la Commune du Pâquier.
I6150	Routes communales	
I6150.500000.00	Parking Beauregard, Les Hauts-Geneveys	Investissement repris de la commune des Hauts-Geneveys. Actuellement en cours. La dépense enregistrée correspond au rachat d'une partie du DP cantonal, versée au domaine privé communal afin de faire bénéficier la parcelle 1328 (ancien hôtel Bellevue) d'un parking pour les locataires de l'immeuble. Le parking doit encore être aménagé (prévu en 2014). Les places de parc font l'objet d'une location.
I6150.501000.00	Traversée de Cernier - routes	Investissement repris de la commune de Cernier. Actuellement en cours. La dépense enregistrée correspond aux dépenses réalisées pour le chantier en 2013. (pose de pavés, bitume et trottoirs).
I6150.501000.01	Réfection de la rue du Bois-Noir, Cernier	Investissement repris de la commune de Cernier. Actuellement en cours. La dépense enregistrée correspond aux frais d'études relatifs à la réfection de la rue du Bois-Noir (élargissement de la route, remplacement des canalisations, aménagements urbains) ainsi qu'aux frais de notaire et de rachat de parcelles nécessaires à l'élargissement de la route. Les travaux sont prévus sur 2014 et 2015.
I6150.501000.03	Viabilisation du secteur « Le Calendrier », Les Hauts-Geneveys	Actuellement en cours. La dépense enregistrée correspond à l'étude de viabilisation du secteur « le Calendrier », en zone à bâtir mais ne bénéficiant pas d'infrastructure. Les travaux proprement dits (route, canalisations) débiteront en 2014.
I6150.501000.04	Réfection route de Fontaines-Fontainemelon - routes	Investissement repris de la commune de Fontainemelon. Les travaux sont terminés. Les dépenses figurant dans le compte correspondent à la pose de bitume final et à quelques travaux de remise en état des parcelles privées.
I6150.501000.05	Réfection route du Mont-Racine aux Geneveys-sur-Coffrane-Routes	Investissement repris de la commune des Geneveys-sur-Coffrane. La pose du tapis finale de roulement aura lieu au printemps 2014. La dépense correspond aux aménagements trottoirs, pose de clôture et pose de la couche de roulement.
I6150.501000.06	Route de Champs-Rinier, Chézard-Saint-Martin	Investissement repris de la commune de Chézard-Saint-Martin. Actuellement en cours. Il s'agit d'élargir et de sécuriser l'accès d'un quartier en cul-de-sac. La dépense

		enregistrée dans le compte correspond aux frais d'avocat pour le traitement des plaintes reçues de la part de riverains.
I6150.501000.07	Traversée de Dombresson – routes – Phase II	Investissement voté par le Conseil général de la Commune de Val-de-Ruz en date du 29 avril 2013. Demande d'un crédit complémentaire de CHF 3'630'000.- pour la réfection des réseaux d'eau potable et d'assainissement dans la RC 1003 à Dombresson et des aménagements publics.
I6150.501050.02	Traversée de Dombresson – Eclairage public – phase I	Investissement repris de la commune de Dombresson. Cette phase est terminée. La dépense correspond à la pose et remplacement de candélabres, travaux Génie-civil compris.
I6150.501050.03	Traversée de Dombresson – Eclairage public – phase II	Voir commentaire I6150.501000.02
I6150.501050.05	Réfection route du Mont-Racine aux Geneveys-sur-Coffrane-Eclairage public	Investissements repris de la commune des Geneveys-sur-Coffrane. Changement de l'éclairage public dans le cadre de la réfection de la route du Mont-Racine.
I7101	Approvisionnement en eau(Station de pompage(entreprise communale)	
I7101.503100.00	Traversée de Cernier – eau potable	Investissement repris du Multiruz. Actuellement en cours. La dépense enregistrée correspond aux travaux 2013, soit raccordements privés, changement de la conduite principale.
I7101.503100.01	Réfection route du Mont-Racine aux Geneveys-sur-Coffrane-Eau potable	Investissement repris du Multiruz. Les travaux relatifs au réseau d'eau sont terminés. La dépense enregistrée correspond aux frais réalisés pour le chantier en 2013, soit raccordements privés, changement de la conduite principale.
I7101.503100.02	Traversée de Dombresson – eau potable – phase I	Investissement repris du Multiruz. Actuellement en cours. La dépense enregistrée correspond aux frais réalisés pour le chantier en 2013, soit raccordements privés, changement de la conduite principale.
I7101.503100.03	Viabilisation du secteur « Le Calendrier », les Hauts-Geneveys	Voir remarque du compte I6150.501000.03
I7101.503100.05	Réfection route de Fontaines à Fontainemelon-Eau potable	Investissement repris du Multiruz. Le chantier est terminé. La dépense enregistrée correspond aux frais réalisés pour le chantier en 2013, soit changement de la conduite d'eau potable et raccordement privé.

17101.503100.06	Réfection rue de la Paix aux Geneveys-sur-Coffrane-Déplacement conduite	Investissement repris du Multiruz. Les travaux relatifs au réseau d'eau sont terminés. La dépense enregistrée correspond aux frais réalisés pour le chantier en 2013, soit déplacement de la conduite d'eau sise sur du terrain privé, pour permettre la construction de villas.
17101.503100.07	Traversée de Dombresson – eau potable – phase II	Voir commentaire I6150.501000.02
17101.506000.01	Bornes de puisage	Investissement repris du Multiruz. Les travaux relatifs à la pose de 7 bornes de puisage type « Bayard » sont terminés. Ces bornes sont à disposition des paysans ou entreprises qui peuvent se servir au moyen d'une carte et ne sont plus obligés d'annoncer le retrait d'eau celui-ci se fait de manière informatique.
17101.509000.00	Elaboration du manuel d'autocontrôle	Investissement reprise du Multiruz. Manuel permettant l'autocontrôle des installations, il permet aussi de détecter les non-conformités et permet un suivi optimal des ouvrages.
17201	Assainissement (entreprise communale)	
17201.503100.00	Traversée de Cernier-Assainissement	Investissement repris du Multiruz. Actuellement en cours. La dépense enregistrée correspond aux travaux 2013, soit mise en séparatif (eaux claires – eaux usées).
17201.503100.01	Réfection route du Mont-Racine aux Geneveys-sur-Coffrane-Assainissement	Investissement repris du Multiruz. Les travaux relatifs au réseau d'assainissement sont terminés. La dépense enregistrée correspond aux dépenses réalisées pour le chantier en 2013, soit mise en séparatif.
17201.503100.02	Traversée de Dombresson-Assainissement phase 1	Investissement repris du Multiruz. Travaux terminés. La dépense enregistrée correspond travaux 2013, soit pose du séparatif et d'un dégrilleur sur la route du Seyon.
17201.503100.03	Viabilisation du secteur « Le Calendrier », les Hauts-Geneveys	Voir remarque du compte I6150.501000.03
17201.503100.04	Réfection rue du Bois Noir à Cernier-Assainissement	Investissement repris du Multiruz. Actuellement en cours. La dépense enregistrée correspond aux honoraires du bureau d'ingénieur.
17201.503100.05	Réfection route de Fontaines à Fontainemelon-Assainissement	Investissement repris du Multiruz. Le chantier est terminé. La dépense correspond aux travaux 2013, soit la mise en séparatif.
17201.503100.06	Déplacement conduites pour route d'accès "Barfuss" aux Geneveys-sur-Coffrane	Investissement repris du Multiruz. Les travaux sont terminés. Cette dépense correspond à un arrangement entre le promoteur et l'ex-Multiruz.
17201.503100.07	Traversée de Dombresson-Assainissement phase	Investissement repris du Multiruz. Actuellement en cours. La dépense enregistrée

	2	correspond aux travaux 2013, soit mise en séparatif.
17900	Aménagement du territoire	
17900.509000.00	PAL Les Hauts-Geneveys	Investissement repris de la commune des Hauts-Geneveys. Frais relatifs à la pré-étude en vue de la révision du plan d'aménagement local. En l'état, la commune de Val-de-Ruz n'ira pas plus dans cet objet et traitera le plan d'aménagement de manière globale sur la totalité de son territoire. L'investissement est considéré comme terminé.
17900.509000.01		Investissement repris de la commune de Cernier. Frais relatifs à la pré-étude en vue de la révision du plan d'aménagement local. En l'état, la commune de Val-de-Ruz n'ira pas plus dans cet objet et traitera le plan d'aménagement de manière globale sur la totalité de son territoire. L'investissement est considéré comme terminé.



Commune de Val-de-Ruz

Bilan au 31.12.2013

Classe de compte	Groupe	Sous-Groupe	No Compte	Libellé	Solde ouverture 01.01.2013 CHF	Neutralisation interco CHF	Différence interco CHF	Bilan d'ouverture CHF	Débit CHF	Crédit CHF	Bilan au 31.12.2013 CHF
Actif	10 Patrimoine financier	100 Disponibilités et placements à court terme									
			B10000.00	Caisse guichet Cernier				-	294'721	293'985	735
			B10000.01	Caisse guichet Geneveys-sur-Coffrane				-	14'309	12'574	1'735
			B10000.90	Dépenses de caisses à ventiler				-	91'630	91'630	-
			B10000.91	Recettes de caisses à ventiler				-	12'484	12'484	-
			B10000.98	Solde d'ouverture 01.01.2013 caisse CSVR	321'639			321'639	-	13'367	308'272
			B10000.99	Caisses anciennes communes	52'479			52'479	-	52'479	0
			B10001.00	Caisse secondaire parascolaire				-	11'000	10'550	450
			B10001.01	Caisse secondaire comptabilité				-	4'012	4'012	-
			B10001.02	Caisse secondaire OPC	76			76	7'099	6'967	208
			B10001.03	Caisse secondaire piscine Engollon				-	115'982	115'982	-
			B10001.04	Caisse secondaire piscine Geneveys-sur-Coffrane				-	8'031	7'828	203
			B10001.05	Caisse du Cercle scolaire				-	96'961	91'681	5'280
			B10001.06	Caisse de la bibliothèque publique de Fontainemelon	103			103	1'055	1'092	66
			B10001.07	Caisse secondaire piscine de la Fontenelle				-	984	864	120
			B10010.00	CCP Val-de-Ruz 12-719487-3				-	847'323	91'896	755'427
			B10010.01	CCP Boudevilliers 20-371-6	162'902			162'902	76'484	223'180	16'206
			B10010.02	CCP Cernier 20-312-1	89'819			89'819	155'411	245'230	-
			B10010.03	CCP Cernier Fusion 10-784987-1				-	1'007	1'007	-
			B10010.04	CCP Chézard-Saint-Martin 20-1361-5	255'202			255'202	285'638	540'840	-
			B10010.05	CCP Coffrane 20-774-3	30'554			30'554	158'187	188'742	-
			B10010.06	CCP Dombresson 20-921-3	324'713			324'713	260'034	584'747	-
			B10010.07	CCP Engollon 20-4716-0	332			332	24'906	12'346	12'892
			B10010.08	CCP Fenin-Vilars-Saules 20-1698-7	117'599			117'599	84'820	144'165	58'254
			B10010.10	CCP Fontainemelon 12-735029-3	1'605			1'605	100'000	93'904	7'700
			B10010.11	CCP Fontainemelon 20-753-5	66'934			66'934	160'952	200'713	27'173
			B10010.12	CCP Fontaines 20-2556-5	224'562			224'562	2'103'000	2'290'514	37'048
			B10010.13	CCP le Pâquier 20-1654-1	6'288			6'288	52'995	19'151	40'132
			B10010.14	CCP Les Hauts-Geneveys 23-841-5	33'475			33'475	176'623	210'098	-
			B10010.15	CCP Les Geneveys-sur-Coffrane 20-1207-2	31'380			31'380	253'182	284'563	-
			B10010.16	CCP Montmolin 20-40-6	28'536			28'536	217'242	245'777	-
			B10010.17	CCP Savagnier 20-1723-8	121'029			121'029	116'557	237'586	-
			B10010.18	CCP Villiers 20-1532-6	96'841			96'841	1'010'880	1'107'721	-
			B10010.19	CCP MultiRuz 20-8125-3	154			154	6'635	6'789	-
			B10010.20	CCP SPVDNR 17-628880-8	11'466			11'466	563	16	12'013
			B10010.21	CCP OPC 17-483581-5	48'534			48'534	79'555	6'232	121'857
			B10010.22	CCP SPVDRO 17-174873-1	15'436			15'436	1'616	307	16'745
			B10010.23	CCP La Fontenelle 20-9323-1	3'009			3'009	2	36	2'975
			B10011.00	E-Deposito Boudevilliers 92-611365-7	761'677			761'677	1'857	-	763'533
			B10011.01	E-Deposito Engollon 92-98850-9	100'818			100'818	246	-	101'064
			B10011.02	E-Deposito Fenin-Vilars-Saules 92-492117-3	1'005'619			1'005'619	2'439	-	1'008'058
			B10011.03	Deposito Fenin-Vilars-Saules 12-628039-9	1'032'079			1'032'079	1'635	-	1'033'714
			B10011.04	E-Deposito Fontainemelon 92-427640-1	55'005			55'005	134	-	55'139
			B10011.05	E-Deposito Fontainemelon 92-864434-0	423'299			423'299	11'056	-	434'355
			B10011.06	E-Deposito Fontaines 92-534576-6	2'820			2'820	0	2'820	0
			B10011.07	E-Deposito le Pâquier 92-627866-2	721			721	1	500	222
			B10020.00	CC BCN Val-de-Ruz 1017.13.80.7	186'484			186'484	131'334'141	116'648'419	14'872'206
			B10020.01	CC BCN Boudevilliers K0015.29.03	86'818			86'818	387'548	474'366	-
			B10020.03	CC BCN Cernier C0015.37.08	676'888			676'888	372'799	1'049'688	-
			B10020.04	CC BCN Chézard-Saint-Martin C0015.39.04	1'059'744			1'059'744	349'377	1'409'121	-
			B10020.05	CC BCN Coffrane U0015.40.08	637'235			637'235	6'470	643'705	-
			B10020.06	CC BCN Dombresson A0015.14.07	243'295			243'295	476'018	719'313	-
			B10020.07	CC BCN Engollon R0015.64.02	94'440			94'440	16'067	110'507	-
			B10020.08	CC BCN Fenin-Vilars-Saules C0015.70.01	-6'404			-6'404	495'197	488'794	-
			B10020.09	CC BCN Fontainemelon T0015.48.02	292'253			292'253	1'057'906	1'350'159	-

Classe de compte	Groupe	Sous-Groupe	No Compte	Libellé	Solde ouverture 01.01.2013 CHF	Neutralisation interco CHF	Différence interco CHF	Bilan d'ouverture CHF	Débit CHF	Crédit CHF	Bilan au 31.12.2013 CHF
		100 Disponibilités et placements à court	B10020.10	CC BCN Fontaines L0015.49.05	308'743			308'743	340'195	648'938	-
			B10020.11	CC BCN le Pâquier K0015.58.03	27'221			27'221	88'384	115'606	-
			B10020.12	CC BCN le Pâquier E3524.45.90 Sal. Enseignants	408			408	-	408	-
			B10020.13	CC BCN Les Hauts-Geneveys E0015.54.01	447'702			447'702	272'901	720'603	-
			B10020.14	CC BCN Les Geneveys-sur-Coffrane L0015.51.02	-504'693			-504'693	522'732	18'040	-
			B10020.15	CC BCN Montmollin K0015.56.07	129'875			129'875	134'456	264'331	-
			B10020.16	CC BCN Montmollin H3524.45.15 Sal. Enseignants	566			566	32	598	-
			B10020.17	CC BCN Savagnier C0015.66.08	785'711			785'711	271'184	1'056'895	-
			B10020.18	CC BCN Villiers U0015.71.04	-144'613			-144'613	190'319	45'706	-
			B10020.19	CC BCN MultiRuz 1011.70.70.2	-4'266			-4'266	1'945'985	1'941'719	-
			B10020.20	CC BCN La Fontenelle T0232.64.05	-274'019			-274'019	411'083	137'064	-
			B10020.21	CC BCN La Fontenelle 1011.04.96.4 TRAVAUX	476'085			476'085	113	476'198	-
			B10020.22	CC BCN La Fontenelle 1011.96.20.1 CHEQUES	1'481			1'481	-	1'481	-
			B10020.24	CC BCN La Fontenelle R3530.04.92	2'795			2'795	-	2'795	-
			B10020.25	CC BCN SPIVAL A3505.63.86	149'796			149'796	5'324	155'120	-
			B10020.26	CC BCN SPIVAL 1014.54.80.5 Travaux	25'885			25'885	-	25'885	-
			B10020.27	CC BCN GSRVR Z0929.18.09	78'052			78'052	25'505	103'557	-
			B10020.30	CC BCN La Fontenelle 1010.83.66.3	-			-	100	100	-
			B10020.35	Raiffeisen Val-de-Ruz 31243.11	-			-	3'670'235	2'850'218	820'018
			B10020.36	Raiffeisen Boudevillers 42034.69	14'837			14'837	208	15'045	-
			B10020.37	Raiffeisen Cernier 14118.89	110'705			110'705	10'016	120'721	-
			B10020.38	Raiffeisen CDP Coffrane 2415.39	-6			-6	33	27	-
			B10020.39	Raiffeisen CC Coffrane B10020.39	179'393			179'393	193'809	373'202	-
			B10020.40	Raiffeisen Fontainemelon 44052.33	597'208			597'208	48'406	645'614	-
			B10020.41	Raiffeisen Le Pâquier 43704.65	4'856			4'856	10'208	15'064	-
			B10020.42	Raiffeisen Les Gen.-s/Coffrane CES 1128.22	2'168			2'168	-	2'168	-
			B10020.43	Raiffeisen Gen.s/Coffrane 1128.53 -cpte privé sociétaire	7'318			7'318	208	7'526	-
			B10020.44	Raiffeisen Les Hauts-Geneveys 41066.76	69'657			69'657	208	69'865	-
			B10020.45	Raiffeisen Les Hauts-Geneveys CES 41066.94	8'417			8'417	-	8'417	-
			B10020.46	Raiffeisen Montmollin 1129.78	-619			-619	19'208	18'589	-
			B10020.47	Raiffeisen Savagnier 16005.59	85'239			85'239	19	85'258	-
			B10020.48	Raiffeisen Villiers 20110.11	-13'368			-13'368	35'000	21'632	-
			B10020.49	Raiffeisen SPIVAL 17404.61	277			277	-	277	-
			B10020.50	Raiffeisen Syndicat intercommunal des eaux 27014.54	32'179			32'179	7'523	39'701	-
			B10020.52	Raiffeisen Coffrane 2415.01	321'939			321'939	-	321'939	-
			B10020.53	Raiffeisen 27802.56 - Fid. Moy Bois-Noir 19-21	-			-	115'559	49'953	65'606
			B10020.54	Raiffeisen 27802.75 - Fid. Moy Epervier 2	-			-	86'591	25'417	61'174
			B10020.55	Raiffeisen 27802.22 - Fid. Moy Beausite 2	-			-	105'860	19'593	86'267
			B10020.56	Raiffeisen 27802.35 - Fid. Moy Epervier 4	-			-	305'993	106'186	199'808
			B10020.57	Raiffeisen 27802.51 - Fid. Moy Epervier 6	-			-	39'210	35'608	3'602
			B10020.58	Raiffeisen 27802.49 - Fid. Moy Stand 4	-			-	10'100	9'016	1'084
			B10020.59	Raiffeisen 27802.10 - Fid. Moy Monts 7	-			-	57'286	24'722	32'564
			B10020.61	UBS CH56 0029 0290 5031 8706 U	125'717			125'717	970'017	1'058'189	37'545
			B10020.62	UBS CH48 0029 0290 5465 2001 Z	6'202			6'202	98'402	103'965	639
			B10020.63	UBS CH67 0029 0290 3847 20J1 N	961			961	296'005	295'770	1'196
			B10020.64	UBS Multiruz 243-267901-01G	8			8	329'004	316'366	12'646
			B10020.70	CC BCN Cernier - Cpte crt Fid. Moy, BCN HdV	1'848			1'848	19'171	19'454	1'565
			B10020.71	CC BCN Cernier - Cpte crt Fid. Moy, BCN Ep.2	5'406			5'406	3'461	7'974	894
			B10020.72	CC BCN Cernier - Cpte crt Fid. Moy, BCN BN	4'766			4'766	29'064	30'776	3'054
			B10020.73	CC BCN Cernier - Cpte crt Fid. Moy, BCN Mts 7	17'073			17'073	3'384	18'141	2'315
			B10020.74	CC BCN Cernier - Cpte crt Fid. Moy, BCN Std 4	8'216			8'216	35	7'086	1'165
			B10020.75	CC BCN Cernier - Cpte crt Fid. Moy, BCN SICC	24'524			24'524	5'985	28'088	2'421
			B10020.76	CC BCN Les Hauts-Geneveys - Cpte crt Fid. Moy, Beausite 2	14'459			14'459	49'341	53'070	10'730
			B10021.00	CE BCN Chézard-St-Martin L0015.39.02	10'289			10'289	17	10'306	-
			B10021.01	CE BCN Boudevillers C0015.29.01	36'253			36'253	3	36'257	-
			B10021.02	CE Boudevillers 1009.44.11.3 CES	6'770			6'770	1	6'771	-
			B10021.03	CE Boudevillers E0015.29.18 Fds d'assistance	30'912			30'912	62	-	30'974
			B10021.04	CE BCN Fenin-Vilars-Saules S0015.70.09	2'142			2'142	4	2'145	-
			B10021.05	CE La Fontenelle K0232.64.03	73'130			73'130	122	73'252	-
			B10021.06	CE BCN La Fontenelle Z3511.75.67 Culture	7'914			7'914	13	7'928	-
			B10021.07	CE BCN La Fontenelle S351175.69 Oeuvre d'art	1'650			1'650	3	1'653	-
			B10021.08	CE BCN La Fontenelle Z3511.75.70	2'935			2'935	5	2'940	-
			B10021.20	Raiffeisen CE Boudevillers 42034.04	3'897			3'897	8	-	3'905

Classe de compte	Groupe	Sous-Gruppe	No Compte	Libellé	Solde	Neutralisation	Différence	Bilan	Débit CHF	Crédit CHF	Bilan au
					ouverture	interco CHF	interco CHF	d'ouverture			
					01.01.2013 CHF			CHF			
		100 Disponibilités et placements à court	B10021.21	Raiffeisen CE placement Boudevilliers 42034.10	7'690			7'690	21	-	7'711
			B10021.22	Raiffeisen CE sociétaire Boudevilliers "Abram & Olympe" 42034.60	9'377			9'377	33	-	9'409
			B10021.23	Raiffeisen CE 2 Boudevilliers 42034.02	44'307			44'307	89	-	44'395
			B10021.24	Raiffeisen CE Chézard CES 4166.13	1'713			1'713	2	1'713	2
			B10021.25	Raiffeisen CE soc. Chézard 4166.19 "Fds Debrot"	26'499			26'499	492	-	26'991
			B10021.26	Raiffeisen CE Dombresson 20109.26	8'937			8'937	25	-	8'962
			B10021.27	Raiffeisen CE Fenin 15288.14	1'667			1'667	265'321	875	266'113
			B10021.28	Raiffeisen CE CSVR 20649.89 - Fds de réserve	177'254			177'254	872	-	178'126
			B10021.29	Raiffeisen CE Coffrane 2415.03	86'491			86'491	-	86'491	-
			B10021.99	Liquidités en transit	-			-	18'876'577	18'876'577	-
			B10027.00	BCN Cernier (EUR) - Projet Solution	396'919			396'919	6'157	-	403'076
Total 100 Disponibilités et placements à court terme					12'770'314			12'770'314	171'222'453	161'975'033	22'017'735
		101 Créances	B10100.00	Débiteurs eau et assainissement	-			-	7'942'600	5'827'510	2'115'090
			B10100.01	Débiteurs bois	-			-	1'718'931	1'564'777	154'154
			B10100.02	Débiteurs déchets	-			-	1'268'468	119'597	1'148'870
			B10100.04	Débiteurs taxes chiens	-			-	148'198	128'808	19'390
			B10100.05	Débiteurs service du feu et OPC (yc taxes pompes)	-			-	852'824	38'525	814'299
			B10100.06	Débiteurs loyers	-			-	1'348'493	867'076	481'416
			B10100.07	Débiteurs CdH et EC	-			-	114'390	102'998	11'392
			B10100.08	Débiteurs urbanisme	-			-	358'812	332'979	25'833
			B10100.09	Débiteurs écoles	-			-	-	47'030	-47'030
			B10100.10	Débiteurs accueil parascolaire	-			-	443'169	392'595	50'574
			B10100.11	Débiteurs culture, loisirs, sports (yc locations de salles)	-			-	389'483	320'698	68'785
			B10100.12	Débiteurs Energie	-			-	196'933	51'440	145'492
			B10100.50	Débiteurs Boudevilliers	353'530	-94'355		259'174	90	239'026	20'238
			B10100.51	Débiteurs Cernier	435'948	-33'810	3'906	406'043	15'440	211'619	209'865
			B10100.52	Débiteurs Chézard-Saint-Martin	655'814	-14'229		641'585	7'998	612'577	37'006
			B10100.53	Débiteurs Coffrane	135'923	-9'335		126'588	72	122'581	4'079
			B10100.54	Débiteurs Dombresson	144'879	-19'954	2'302	127'228	-	115'011	12'217
			B10100.55	Débiteurs Engollon	7'629	770		8'399	12'346	13'791	6'954
			B10100.56	Débiteurs Fenin-Vilars-Saules	208'830	-58'465		150'365	81	66'872	83'574
			B10100.57	Débiteurs Fontainemelon	1'358'397	-129'714		1'228'683	213	1'189'016	39'881
			B10100.58	Débiteurs Fontaines	116'431	-5'690		110'740	9'331	69'559	50'512
			B10100.59	Débiteurs le Pâquier	82'097	-21'553		60'545	-	44'471	16'074
			B10100.60	Débiteurs Les Hauts-Geneveys	105'742	-1'790		103'952	-	49'860	54'093
			B10100.61	Débiteurs Les Geneveys-sur-Coffrane	356'627	-129'692		226'935	96'655	227'501	96'088
			B10100.62	Débiteurs Montmollin	183'163	-841		182'322	4'003	183'988	2'336
			B10100.63	Débiteurs Savagnier	64'029	-11'812		52'216	-	54'786	-2'569
			B10100.64	Débiteurs Villiers	4'099			4'099	540	2'934	1'705
			B10100.65	Débiteurs MultiRuz	2'633'566	-708'445	16'144	1'941'266	23'507	1'818'697	146'076
			B10100.66	Débiteurs La Fontenelle	11'480			11'480	-	28'363	-16'883
			B10100.67	Débiteurs SPIVAL	101'719	-98'587		3'133	-	3'133	0
			B10100.68	Débiteurs SPVDRN	8'863	-670		8'193	-	120	8'073
			B10100.69	Débiteurs Syndicat des eaux	-13'588	19'249		5'661	-	5'661	-
			B10100.90	Débiteurs divers (cimetières, émoluments chancellerie et autres non détaillés)	-			-	104'443	95'192	9'251
			B10100.91	Débiteurs manuels Val-de-Ruz	-			-	36'715	-	36'715
			B10100.99	Réévaluation de créances résultant de livraisons et de prestations (Ducroire)	-592'775			-592'775	303'285	10'510	-300'000
			B10101.00	Créances résultant de l'impôt anticipé	59'878			59'878	79'063	69'826	69'115
			B10110.00	Acompte impôts	-			-	39'206'687	35'092'676	4'114'011
			B10110.01	c/c Fid. Moy - Bois-Noir 19-21	-			-	490	2'975	-2'485
			B10110.02	c/c Fid. Moy Epervier 2	-			-	-	2'030	-2'030
			B10110.03	c/c Fid. Moy Beausite 2	-			-	-	3'461	-3'461
			B10110.04	c/c Fid. Moy Epervier 4	-			-	1'320	15'259	-13'939
			B10110.05	c/c Fid. Moy Epervier 6	-			-	-	3'195	-3'195
			B10110.06	c/c Fid. Moy Stand 4	-			-	-	919	-919
			B10110.07	c/c Fid. Moy Monts 7	-			-	428	702	-274
			B10110.08	c/c Fid. Moy - Cpte interimmeuble	-			-	122'471	110'785	11'686
			B10120.00	Débiteurs SIPP année en cours	4'496'027			4'496'027	33'795'680	32'965'793	5'325'914
			B10120.01	Débiteurs SIPP années précédentes	1'758'040			1'758'040	-	1'758'040	-
			B10120.02	Débiteurs SIPM année en cours	21'736			21'736	6'211'086	6'293'777	-60'954
			B10120.03	Débiteurs SIPM années précédentes	-26'132			-26'132	26'132	-	-
			B10120.04	Débiteurs ISIS	10'647			10'647	635'165	631'138	14'674
			B10120.05	Débiteurs contentieux SIPP	6'931			6'931	-	6'931	-

Classe de compte	Groupe	Sous-Gruppe	No Compte	Libellé	Solde	Neutralisation	Différence	Bilan	Débit CHF	Crédit CHF	Bilan au
					ouverture	interco CHF	interco CHF	d'ouverture			
		101 Créances	B10120.06	Débiteurs contentieux SIPM	2'599			2'599	25'002	8'759	18'842
			B10120.99	Réévaluation de créances résultant des impôts communaux généraux (Ducroire)				-	-	264'924	-264'924
			B10121.00	Débiteurs impôts fonciers				-	221'272	129'222	92'050
			B10150.00	Compte-courant GSR	174'367			174'367	3'185'000	2'925'457	433'911
			B10150.99	Bilan d'ouverture - Actifs à répartir	92'713			92'713	-	46'088	46'625
			B10151.00	Acomptes impôts				-	90	90	-
			B10152.00	Compte-courant A4EOVR				-	78'279	70'368	7'912
			B10152.01	Compte-courant Fonds "Challandes"				-	480	-	480
			B10158.00	Cc Débiteurs Report Solde				-	1'979	1'977	2
			B10159.00	Cc Débiteurs Report frais				-	-	-	-
			B10190.01	Dépôt de loyer, aide sociale	2'759			2'759	-	-	2'759
			B10192.00	Impôt préalable de la TVA, CR sports				-	22'050	22'050	-
			B10192.01	Impôt préalable de la TVA, CI sports				-	2'671	2'671	-
			B10192.02	Impôt préalable de la TVA, CR eau potable				-	76'619	76'619	-0
			B10192.03	Impôt préalable de la TVA, CI eau potable				-	99'923	99'923	-
			B10192.04	Impôt préalable de la TVA, CR assainissement				-	53'012	53'012	-
			B10192.05	Impôt préalable de la TVA, CI assainissement				-	128'884	128'884	-
			B10192.06	Impôt préalable de la TVA, CR déchets				-	116'285	116'285	-
			B10192.08	Impôt préalable de la TVA, CR électricité				-	450	450	-
			B10192.10	Impôt préalable de la TVA, CR chauffage à distance				-	7'818	7'818	-
			B10192.11	Impôt préalable de la TVA, CI chauffage à distance				-	3'284	3'284	-
			B10192.99	TVA décomptée				-	266'143	-	266'143
		Total 101 Créances			12'961'968	-1'318'923	22'352	11'665'398	99'764'778	95'874'685	15'555'491
		102 Placements financiers à court terme	B10200.01	Prêts à court terme au personnel	2'535			2'535	1'852	4'387	-
			B10220.01	Obligations BCN	250'000			250'000	-	250'000	-
		Total 102 Placements financiers à court terme			252'535			252'535	1'852	254'387	-
		104 Actifs de régularisation	B10400.00	RG charges de personnel				-	62'442	-	62'442
			B10410.00	RG charges de biens, services et autres charges d'exploitation				-	616'854	10'088	606'766
			B10420.00	RG impôts				-	1'545'896	-	1'545'896
			B10430.00	RG transferts du compte de résultats				-	2'704'973	-	2'704'973
			B10440.00	RG charges financières/revenus financiers				-	282'760	-	282'760
			B10450.00	RG autres revenus d'exploitation				-	686'580	327'829	358'752
			B10490.00	Autres actifs de régularisations, Boudevilliers	458'241	-136'196		322'045	9'523	325'085	6'483
			B10490.01	Autres actifs de régularisations, Cernier	934'878	-60'886		873'992	146'635	976'517	44'110
			B10490.02	Autres actifs de régularisations, Chézard-Saint-Martin	377'880	-6'861		371'019	292'490	663'509	-
			B10490.03	Autres actifs de régularisations, Coffrane	432'351	-126'646	213	305'918	-22	305'896	-
			B10490.04	Autres actifs de régularisations, Dombresson	742'261	-37'601		704'660	205'321	909'981	-
			B10490.05	Autres actifs de régularisations, Engollon	69'754	-18'310	18'310	69'754	-26	69'562	166
			B10490.06	Autres actifs de régularisations, Fenin-Vilars-Saules	417'824	-20'384		397'440	-341	353'467	43'632
			B10490.07	Autres actifs de régularisations, Fontainemelon	30'215			30'215	894'550	924'765	-
			B10490.08	Autres actifs de régularisations, Fontaines	762'943	-77'337	-209	685'397	131'855	759'591	57'661
			B10490.09	Autres actifs de régularisations, le Pâquier	222'962	-102'986		119'976	72'678	192'654	-
			B10490.10	Autres actifs de régularisations, Les Hauts-Geneveys	707'043	-50'600		656'443	7'951	659'250	5'143
			B10490.11	Autres actifs de régularisations, Les Geneveys-sur-Coffrane	1'163'185	-26'997	-0	1'136'188	45'472	1'125'133	56'527
			B10490.12	Autres actifs de régularisations, Montmollin	267'803	-1'881	-0	265'923	-	265'926	-3
			B10490.13	Autres actifs de régularisations, Savagnier	503'641			503'641	7'735	511'376	-
			B10490.14	Autres actifs de régularisations, Villiers	280'538	10'861	-1'713	289'686	81'626	377'420	-6'108
			B10490.15	Autres actifs de régularisations, MultiRuz	8'774			8'774	142'229	149'003	2'000
			B10490.16	Autres actifs de régularisations, La Fontenelle	174'326	-41'095	27'396	160'627	10'363	148'687	22'304
			B10490.17	Autres actifs de régularisations, SPIVAL	2'143			2'143	-	2'143	-
			B10490.18	Autres actifs de régularisations, GSR	73'411	-57'244		16'167	-	14'271	1'896
			B10490.19	Autres actifs de régularisations, Syndicat intercommunal des eaux	8'042		-6	8'036	6	8'042	-
			B10490.20	Autres actifs de régularisations, SPVDRN				-	-	4'622	-4'622
			B10490.21	Autres actifs de régularisations, SPVDRO	17'937	-16'328		1'609	-	1'608	1
			B10490.22	Autres actifs de régularisations, OPC	3'332			3'332	-	-	3'332
		Total 104 Actifs de régularisation			7'659'486	-770'490	43'991	6'932'987	7'947'549	9'086'426	5'794'110
		106 Stocks, fournitures et travaux en cours	B10600.01	Stocks d'articles de commerce	1'296			1'296			1'296
		Total 106 Stocks, fournitures et travaux en cours			1'296			1'296			1'296
		107 Placements financiers	B10700.03	Actions Sucrerie d'Aarberg-Frauenfeld	840			840			840
			B10700.04	Actions Bugnnet-Savagnières SA	3'120			3'120			3'120
			B10702.00	Partis sociales Raiffeisen	1'800			1'800	-	1'200	600

Classe de compte	Groupe	Sous-Groupe	No Compte	Libellé	Solde ouverture 01.01.2013 CHF	Neutralisation interco CHF	Différence interco CHF	Bilan d'ouverture CHF	Débit CHF	Crédit CHF	Bilan au 31.12.2013 CHF
		107 Placements financiers	B10711.01	Obligations BCN	10'000			10'000			10'000
			B10711.02	Bons de caisse la société de Tir les Mélézes Fontainemelon	1'000			1'000			1'000
			B10711.10	Placement à long terme à la Raiffeisen	280'000			280'000	-	250'000	30'000
		Total 107 Placements financiers			296'760			296'760	-	251'200	45'560
		108 Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	B10800.00	Champs, pâturages	1'135'718			1'135'718			1'135'718
			B10800.01	Terrain à bâtir	550'625			550'625			550'625
			B10840.00	Immeubles du PF	29'381'529			29'381'529	1'935'395	388'970	30'927'954
			B10840.01	Domaines, loges, métairies	1'842'096			1'842'096			1'842'096
			B10890.00	Autres immobilisations corporelles PF	10'000			10'000			10'000
		Total 108 Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)			32'919'968			32'919'968	1'935'395	388'970	34'466'393
		Total 10 Patrimoine financier			66'862'327	-2'089'413	66'343	64'839'258	280'872'028	267'830'700	77'880'586
		14 Patrimoine administratif (PA)									
		140 Immobilisations corporelles du PA	B14000.00	Terrains d'utilité publique	284'740			284'740	154'917	1'720	437'937
			B14010.00	Routes communales	7'503'329			7'503'329	1'971'525	403'856	9'070'999
			B14010.01	Eclairage public	602'361			602'361	190'972	103'086	690'247
			B14010.02	Trafic régional	586'820			586'820	35'048	36'980	584'888
			B14030.61	Fontaines	51'541			51'541	-	4'340	47'201
			B14030.81	Améliorations foncières	459'082			459'082	40'107	21'700	477'488
			B14031.00	Conduites eau potable	9'017'791			9'017'791	1'290'174	405'350	9'902'615
			B14031.01	Réservoirs eau potable	1'579'366			1'579'366	-	111'703	1'467'663
			B14031.02	Hydrants	56'438			56'438	-	2'000	54'438
			B14032.00	Collecteurs eaux usées-eaux claires	21'621'615			21'621'615	1'807'908	795'860	22'633'663
			B14032.01	Stations d'épuration	4'002'296			4'002'296	-	468'700	3'533'596
			B14033.00	Elimination des déchets	66'160			66'160	-	17'300	48'860
			B14035.00	Chauffages à distance	1'018'623			1'018'623	41'046	527'741	531'928
			B14040.02	Bâtiments administratifs/polyvalents	12'798'391			12'798'391	1'407'700	6'119'081	8'087'010
			B14040.15	Hangars des pompiers	753'259			753'259	697'200	371'088	1'079'371
			B14040.16	Défense civile et militaire	1'772'968			1'772'968	-	160'500	1'612'468
			B14040.21	Collèges	26'920'892			26'920'892	4'578'786	2'878'080	28'621'597
			B14040.34	Infrastructures de sports et loisirs	6'423'259			6'423'259	215'145	413'831	6'224'573
			B14040.35	Temples	870'116			870'116	-	62'730	807'386
			B14040.61	Hangars des TP	1'664'222			1'664'222	217'030	51'100	1'830'152
			B14040.77	Cimetières	18'954			18'954	-	2'310	16'644
			B14040.82	Bâtiments forestiers	189'167			189'167	-	16'550	172'617
			B14050.01	Forêts	10'411'278			10'411'278	1'082	6'254	10'406'106
			B14060.09	Equipements divers	42'778			42'778	5'000	14'500	33'278
			B14060.14	Matériel, machines, véhicules du feu	16'272			16'272	-	3'000	13'272
			B14060.21	Equipements scolaires et parascolaires	69'375			69'375	-	15'499	53'876
			B14060.34	Equipements sportifs	23'001			23'001	33'389	4'000	52'390
			B14060.62	Machines, véhicules TP	471'100			471'100	-	66'100	405'000
			B14061.00	Equipements eau potable	609'706			609'706	238'051	40'100	807'657
			B14063.00	Equipements déchets	38'620			38'620	-	4'200	34'420
			B14064.00	Equipements photovoltaïques	133'706			133'706	-	6'680	127'026
			B14090.00	Autres immobilisations corporelles	9'101			9'101	-	1'700	7'401
			B14090.79	Aménagement du territoire	455'461			455'461	16'153	57'480	414'134
			B14091.00	Eau potable	508'921			508'921	35'603	50'860	493'663
			B14092.00	Assainissement	143'959			143'959	2'874	10'680	136'153
		Total 140 Immobilisations corporelles du PA			111'194'666			111'194'666	12'979'708	13'256'659	110'917'715
		142 Immobilisations incorporelles	B14290.09	Autres immobilisation à amortir	16'814			16'814	-	1'100	15'714
		Total 142 Immobilisations incorporelles			16'814			16'814	-	1'100	15'714
		144 Prêts	B14420.00	Centrale d'émission des communes suisses	1'000			1'000	-	1'000	-
			B14420.01	Prêt à d'autres communes ou syndicats	1'105'405	-1'105'405		-	-	-	-
			B14470.00	Prêts pour bourse d'étude	2'250			2'250	-	-	2'250
		Total 144 Prêts			1'108'655	-1'105'405		3'250	-	1'000	2'250
		145 Participations, capital social	B14550.00	Participation à NEODE				-	43'000	-	43'000
			B14550.01	Actions Groupe E SA	318'710			318'710			318'710
			B14550.02	Actions Video 2000 SA	93'000			93'000			93'000
			B14550.03	Actions Viteos SA	151'001			151'001			151'001
			B14550.04	Actions Vadec SA	63'503			63'503			63'503
			B14550.05	Part sociale Val-de-Ruz Info	1'000			1'000			1'000
			B14550.06	Actions TransN SA	20'933			20'933			20'933
			B14550.07	Parts coopérative Interface PME	1'000			1'000			1'000

Classe de compte	Groupe	Sous-Groupe	No Compte	Libellé	Solde ouverture 01.01.2013 CHF	Neutralisation interco CHF	Différence interco CHF	Bilan d'ouverture CHF	Débit CHF	Crédit CHF	Bilan au 31.12.2013 CHF
Actif	14 Patrimoine	145 Participations, capital social	B14560.01	Fondation Maison Chasseral-Les Savagnières				-	15'000	-	15'000
		Total 145 Participations, capital social			649'147			649'147	58'000	-	707'147
		Total 14 Patrimoine administratif (PA)			112'969'282	-1'105'405		111'863'877	13'037'708	13'258'759	111'642'827
Total Actif					179'831'610	-3'194'818	66'343	176'703'135	293'909'737	281'089'459	189'523'413
Passif	20 Capitaux de tiers	200 Engagements courants	B20000.00	Créanciers Val-de-Ruz				-	38'705'394	46'662'309	-7'956'915
		B20000.01	Créanciers Boudevilliers	-298'892	30'897		-267'995	268'733	739	0	
		B20000.02	Créanciers Cernier	-1'140'267	678'872		-461'395	475'314	13'919	0	
		B20000.03	Créanciers Chézarid-Saint-Martin	-662			-662	47'853	47'191	-	
		B20000.04	Créanciers Coffrane	-178'541	2'787		-175'754	177'287	1'533	0	
		B20000.05	Créanciers Dombresson				-	12'323	12'323	-	
		B20000.06	Créanciers Engollon	-34'231	11'925		-22'307	22'307	-	-	
		B20000.07	Créanciers Fenin-Vilars-Saules	-203'682	48'563	-1'357	-156'476	157'336	860	-0	
		B20000.08	Créanciers Fontainemelon	-300'216	29'731	-1'200	-271'686	272'783	-	1'098	
		B20000.09	Créanciers Fontaines	-11'759			-11'759	11'759	-	-0	
		B20000.10	Créanciers le Pâquier	-170'308	11'790		-158'518	158'518	-	-	
		B20000.11	Créanciers Les Hauts-Geneveys	-311'229	58'177		-253'052	253'514	462	-	
		B20000.12	Créanciers Les Geneveys-sur-Coffrane	-330'352	27'774		-302'578	306'636	4'058	-0	
		B20000.13	Créanciers Montmollin	-131'519	7'663		-123'856	103'196	825	-21'485	
		B20000.14	Créanciers Savagner				-	3'026	3'026	-	
		B20000.15	Créanciers Villiers				-	5'754	5'754	-	
		B20000.16	Créanciers MultiRuz	-1'513'308	64'963		-1'448'345	1'595'727	147'102	280	
		B20000.17	Créanciers La Fontenelle	-269'469	-305'408	-0	-574'877	658'904	84'026	-0	
		B20000.18	Créanciers SPIVAL	-6'280			-6'280	8'845	2'565	-	
		B20000.19	Créanciers GSR	-145'858			-145'858	145'858	-	-	
		B20000.20	Créanciers SPVDRO	-2'678	600		-2'078	2'078	-	-	
		B20000.21	Créanciers OPC	-2'870	1'580		-1'290	1'290	-	-	
		B20000.22	Créanciers SPVDRN	-20'433	19'329		-1'105	1'105	-	-	
		B20000.23	Créanciers Syndicat des eaux	-44			-44	44	-	-	
		B20000.91	Créanciers manuels Val-de-Ruz				-	76'192	77'985	-1'793	
		B20011.00	Compte-courant AVS/AC/APG/ALFA				-	4'479'813	4'385'436	94'377	
		B20011.01	Compte-courant Prévoyance.ne				-	4'506'772	4'566'532	-59'760	
		B20011.02	Compte-courant maladie et accidents				-	517'982	520'280	-2'298	
		B20011.03	Compte-courant salaires				-	23'073'445	23'060'269	13'176	
		B20011.04	Compte-courant retenues au personnel				-	298'010	329'361	-31'351	
		B20011.05	Compte Provision 13e salaire				-	1'252'500	1'252'500	-	
		B20011.06	Compte-courant Caisse de remplacement				-	239'605	239'605	-	
		B20011.10	Compte-courant acomptes eau potable				-	-	-230	230	
		B20011.11	Compte-courant acomptes assainissement				-	-	-250	250	
		B20011.12	Compte-courant gérance Naef				-	489'084	482'790	6'294	
		B20011.13	Compte-courant Litoral Gérance				-	260'260	216'000	44'260	
		B20011.14	Compte-courant Debitors				-	5'281	2'648	2'633	
		B20011.50	Compte-courant impôts départs à l'étranger				-	7'411	7'477	-66	
		B20022.00	Dettes fiscales de la TVA				-	18'348	18'348	-	
		B20022.02	Dettes fiscales de la TVA, CR eau potable				-	83'313	83'313	-	
		B20022.03	Dettes fiscales de la TVA, CI eau potable				-	105	105	-	
		B20022.04	Dettes fiscales de la TVA, CR assainissement				-	289'739	289'739	-0	
		B20022.05	Dettes fiscales de la TVA, CI assainissement				-	1'858	1'858	-	
		B20022.06	Dettes fiscales de la TVA, CR déchets				-	142'346	142'346	-0	
		B20022.08	Dettes fiscales de la TVA, CR électricité				-	75'504	75'504	-	
		B20022.10	Dettes fiscales de la TVA, CR chauffage à distance				-	14'588	14'588	-	
		B20022.99	TVA décomptée à payer à l'AFC				-	7'881	166'538	-158'657	
		B20050.98	Bilan d'ouverture - Passifs à répartir				-347	-	50	-297	
		B20050.99	Compte d'attente				-	-	2'079'887	2'085'487	-5'600
		Total 200 Engagements courants					-5'072'945	689'241	-2'557	-4'386'261	81'315'557
	201 Engagements financiers à court terme	B20101.00	Engagements à court terme envers La Poste (PostFinance)		-3'000'000			-3'000'000	3'000'000	-	-
		B20102.00	Engagements à court terme envers La Raiffeisen		-340'862			-340'862			-340'862
		B20102.01	Engagements à court terme envers La Banque Cantonale Neuchâteloise		-4'215'000			-4'215'000	7'215'000	3'000'000	-
		B20103.00	Engagements à court terme envers PensionKasse Post		-5'000'000			-5'000'000	5'000'000	-	-
		B20103.01	Engagements à court terme envers Vaudoise Assurance		-			-	5'000'000	5'000'000	-
		B20103.02	Engagements à court terme envers Rentes Genevoises Assurances		-3'000'000			-3'000'000	10'500'000	7'500'000	-
		B20103.03	Engagements à court terme envers La Loterie Romande		-2'500'000			-2'500'000	2'500'000	-	-
		B20103.04	Engagements à court terme envers VZ Depotbank AG		-			-	-	4'000'000	-4'000'000

Classe de compte	Groupe	Sous-Gruppe	No Compte	Libellé	Solde ouverture 01.01.2013 CHF	Neutralisation interco CHF	Différence interco CHF	Bilan d'ouverture CHF	Débit CHF	Crédit CHF	Bilan au 31.12.2013 CHF
		201 Engagements financiers à court terme	B20110.00	Engagements à court terme envers les collectivités et les syndicats intercommunaux	-1'105'405	1'105'405		-			-
		Total 201 Engagements financiers à court terme			-19'161'267	1'105'405		-18'055'862	33'215'000	19'500'000	-4'340'862
		204 Passifs de régularisation	B20400.00	RG charges de personnel				-		57'885	-57'885
			B20410.00	RG charges de biens, services et autres charges d'exploitation				-	340	20'775	-20'435
			B20420.00	RG impôts				-		190'611	-190'611
			B20430.00	RG transferts du compte de résultats				-		3'259'214	-3'259'214
			B20440.00	RG charges financières/revenus financiers				-		899'548	-899'548
			B20450.00	RG autres revenus d'exploitation				-		492'526	-492'526
			B20460.00	Passifs de régularisation, compte des investissements				-		74'012	-74'012
			B20490.00	Autres passifs de régularisations, Boudevilliers	-150'361	10'180	-4'656	-144'837	167'363	22'526	-
			B20490.01	Autres passifs de régularisations, Cernier	-228'088	11'332		-216'755	216'830	75	0
			B20490.02	Autres passifs de régularisations, Chézard-Saint-Martin	-931'586	203'467	0	-728'119	763'901	35'782	0
			B20490.03	Autres passifs de régularisations, Coffrane	-197'367	33'575		-163'793	171'186	7'393	-
			B20490.04	Autres passifs de régularisations, Dombresson	-766'969	197'739		-569'230	570'310	1'080	-
			B20490.05	Autres passifs de régularisations, Engollon	-112'809	75'592		-37'216	37'216		-0
			B20490.06	Autres passifs de régularisations, Fenin-Vilars-Saules	-229'887	16'208	-900	-214'578	214'578		0
			B20490.07	Autres passifs de régularisations, Fontainemelon	-405'357			-405'357	405'357		-
			B20490.08	Autres passifs de régularisations, Fontaines	-488'808	33'827	-0	-454'981	458'843	3'862	0
			B20490.09	Autres passifs de régularisations, le Pâquier	-139'455	90'520	-791	-49'726	61'626	11'900	-
			B20490.10	Autres passifs de régularisations, Les Hauts-Geneveys	-449'907	94'477		-355'430	355'524	94	-0
			B20490.11	Autres passifs de régularisations, Les Geneveys-sur-Coffrane	-379'097	264'301		-114'796	164'604	49'808	-0
			B20490.12	Autres passifs de régularisations, Montmollin	-158'723	32'793		-125'930	126'473	543	-0
			B20490.13	Autres passifs de régularisations, Savagnier	-688'472	72'221		-616'252	616'252		-0
			B20490.14	Autres passifs de régularisations, Villiers	-355'051	101'479	-86	-253'658	257'053	3'030	364
			B20490.15	Autres passifs de régularisations, MultiRuz	-176'985			-176'985	176'985		-
			B20490.16	Autres passifs de régularisations, La Fontenelle	-108'921			-108'921	112'536	3'615	0
			B20490.17	Autres passifs de régularisations, SPIVAL	-30'732	1'951		-28'781	28'781		-
			B20490.18	Autres passifs de régularisations, Syndicat des eaux CGM	-26'590	7'499		-19'091	20'223	1'132	-
			B20490.19	Autres passifs de régularisations, GSR	-18'067	16'143		-1'924	1'924		-0
			B20490.20	Autres passifs de régularisations, SPVDRO	-30'696	30'590		-106			-106
			B20490.21	Autres passifs de régularisations, OPC	-49'073	48'924		-149	149		0
		Total 204 Passifs de régularisation			-6'123'000	1'342'819	-6'434	-4'786'615	4'928'053	5'135'412	-4'993'973
		205 Provisions à court terme	B20500.00	Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	-440'000			-440'000	440'000	265'238	-265'238
			B20510.00	Provisions à court terme pour autres droits du personnel	-15'500			-15'500	8'528	20'000	-26'972
			B20520.00	Provisions à court terme pour litiges	-130'000			-130'000	19'549	123'000	-233'451
			B20550.00	Provisions à court terme administration générale	-50'000			-50'000	50'000	25'000	-25'000
			B20550.01	Provisions à court terme CCL Fontainemelon	-5'000			-5'000	5'000		-0
			B20550.20	Provisions CT "Formation"	-31'660			-31'660	31'660		-
			B20550.50	Provisions CT "Sécurité sociale"	-80'000			-80'000	80'000		-
			B20550.90	Provisions CT "Finance et impôts"	-314'554			-314'554	68'554	497'635	-743'635
			B20580.00	Provisions à court terme pour des immobilisations corporelles du compte des investissements	-154'908			-154'908	54'908	570'000	-670'000
		Total 205 Provisions à court terme			-1'221'622			-1'221'622	758'199	1'500'874	-1'964'297
		206 Engagements financiers à long terme	B20630.00	Emprunts				-	42'500	42'500	-
			B20640.00	Prêts à long terme envers Prévoyance.ne	-3'802'032			-3'802'032	1'212'705	70'500	-2'659'827
			B20640.01	Prêts à long terme envers La Raiffeisen	-11'204'261			-11'204'261	2'975'543	-	-8'228'718
			B20640.02	Prêts à long terme envers La BCN	-37'630'286			-37'630'286	10'008'500	5'339'800	-32'961'586
			B20640.03	Prêts à long terme envers l'UBS	-5'497'500			-5'497'500	1'632'500	-	-3'865'000
			B20640.04	Prêts à long terme envers Kommunal Kredit	-8'438'500			-8'438'500	5'756'700	18'200	-2'700'000
			B20640.05	Prêts à long terme LIM	-6'459'320			-6'459'320	454'110	-	-6'005'210
			B20640.06	Prêts à long terme envers la Caisse de Pension de La Poste				-	5'000'000		-5'000'000
			B20640.07	Prêts à long terme envers la SUVA	-1'850'000			-1'850'000	6'000'000		-7'850'000
			B20640.08	Prêts à long terme envers l'Etat de Neuchâtel	-18'750			-18'750	12'500	6'250	-12'500
			B20640.09	Prêts à long terme envers les Rentés Genevoises	-4'750'000			-4'750'000	250'000	-	-4'500'000
			B20640.10	Prêts à long terme envers PostFinance	-6'593'600			-6'593'600	2'406'150	15'024'700	-19'212'150
			B20640.11	Prêts à long terme envers la Caisse de pension de Swatch Groupe	-100'000			-100'000	10'000	-	-90'000
			B20640.12	Prêts à long terme envers la BCGE	-11'334'000			-11'334'000	666'000	-	-10'668'000
			B20640.13	Prêts à long terme envers la Winterthur	-700'000			-700'000	700'000	-	-
			B20640.14	Prêts à long terme envers le Fonds Challandes	-95'000			-95'000			-95'000
		Total 206 Engagements financiers à long terme			-98'473'248			-98'473'248	26'127'208	31'501'950	-103'847'991
		208 Provisions à long terme	B20840.00	Provisions pour cautions et garanties				-		50	-50
			B20850.20	Provisions LT "Formation"	-145'286			-145'286	145'286	-	-
			B20850.50	Provisions LT "Sécurité sociale"	-150'000			-150'000	150'000	-	-

Classe de compte	Groupe	Sous-Groupe	No Compte	Libellé	Solde ouverture 01.01.2013 CHF	Neutralisation interco CHF	Différence interco CHF	Bilan d'ouverture CHF	Débit CHF	Crédit CHF	Bilan au 31.12.2013 CHF	
	20 Capitaux de tiers	208 Provisions à long terme	B20850.60	Provisions LT "Transports"	-158'004			-158'004			-158'004	
			B20850.70	Provisions LT "Environnement"	-			-	300'000		-300'000	
			B20850.80	Provisions LT "Economie publique"	-80'618			-80'618				-80'618
			B20860.00	Provision pour réserve de fluctuation de valeurs à Prévoyance.ne	-			-	4'104'311		-4'104'311	
			B20861.00	Provision pour apports supplémentaires à Prévoyance.ne	-			-	900'959		-900'959	
	Total 208 Provisions à long terme					-533'908			-533'908	295'286	5'305'320	-5'543'943
	209 Engagements envers les financements spéciaux et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers											
		B20910.00	Taxes compensatoires pour locaux de la protection civile		-3'213'275			-3'213'275		30'600		-3'243'875
		B20910.01	Réserve projets Concerto III		-429'284			-429'284				-429'284
	Total 209 Engagements envers les financements spéciaux et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers					-3'642'560			-3'642'560	-	30'600	-3'673'160
	Total 20 Capitaux de tiers					-134'228'550	3'137'466	-8'991	-131'100'075	146'639'302	147'979'076	-132'439'849
		29 Capitaux propres	290 Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	B29001.00	Financement spécial eau	-1'562'772			-1'562'772		441'021	-2'003'793
				B29002.00	Financement spécial assainissement	-1'942'706			-1'942'706	283'687		-1'659'019
				B29003.00	Financement spécial déchets ménages	-441'018			-441'018	36'275	31'323	-436'065
				B29003.01	Financement spécial déchets entreprises	29'608			29'608	25'021		54'629
B29004.00				Financement spécial Entreprise électrique	-97'202			-97'202			-97'202	
B29005.00				Financement spécial chauffage à distance	119'097			119'097		19'778	99'319	
Total 290 Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)					-3'894'993			-3'894'993	344'984	492'122	-4'042'132	
		291 Fonds	B29100.00	Taxes compensatoires pour places de stationnement		-43'548			-43'548			-43'548
			B29101.00	Taxes d'équipement		-3'975'273			-3'975'273	0	257'520	-4'232'793
			B29101.01	Taxe unique eau potable et défense incendie							44'695	-44'695
			B29101.02	Taxe unique assainissement							120'569	-120'569
			B29101.03	Taxe unique défense incendie							113	-113
			B29102.00	Fonds forestier		-1'319'061			-1'319'061	80'000	102'975	-1'342'036
			B29103.00	Réserve de réorganisation							4'000'000	-4'000'000
			B29110.01	Fonds Debrot Chézard-St-Martin		-57'271			-57'271	266	1'084	-58'089
	B29110.02		Fonds ARVR							169'098	-169'098	
	B29110.03		Fonds social et culturel "O. Guyot" Boudevilliers		-46'912			-46'912			-46'912	
	B29110.04		Fonds récréatif et social Boudevilliers		-7'699			-7'699			-7'699	
	B29110.05		Fonds pour les structures d'accueil parascolaires		-104'221			-104'221	23'861		-80'360	
	B29110.06		Livre d'Or Centre sportif GSC		-72'516			-72'516			-72'516	
	B29110.07		Fonds Commission Culture-Loisirs Fontainemelon		-642			-642			-642	
	B29110.20		Fonds CES		-26'469			-26'469	9'978		-16'491	
Total 291 Fonds					-5'653'612			-5'653'612	114'105	4'696'053	-10'235'560	
298 Autres capitaux propres					B29800.00	Autres capitaux propres			3'417	3'417	-	
Total 298 Autres capitaux propres									3'417	3'417	-	
299 Excédent/découvert du bilan					B29990.00	Résultats cumulés des années précédentes		-36'054'455	6'905'832	13'657'249	-42'805'872	
					B29990.98	Neutralisation des intercompagnies		-	0	-	0	
Total 299 Excédent/découvert du bilan					-36'054'455	57'352	-57'352	-36'054'455	6'905'832	13'657'249	-42'805'872	
Total 29 Capitaux propres					-45'603'060	57'352	-57'352	-45'603'060	7'368'338	18'848'841	-57'083'563	
Total Passif					-179'831'610	3'194'818	-66'343	-176'703'135	154'007'639	166'827'917	-189'523'413	
Total général					0	-0	-0	0	447'917'376	447'917'376	-0	



Commune de Val-de-Ruz

Annexe no. 1 du bilan - Tableau des immobilisations

Sous-Grpe MCH2	Titre de compte MCH2	No. de compte MCH2	Libellé de compte MCH2	Libellé Investissement	Village	Taux d'amortissement	Comptes 31.12.2012	Investissements 2013	Recettes 2013	Amortissement 2013	Amortiss. suppl. 2013	Comptes 31.12.2013				
B108 Immobilisations corporelles PF	B1080 Terrains PF	B10800.00	Champs, pâturages	Champs	Coffrane	0.00%	8'943	-	-	-	-	8'943				
					Fenin-Vilars-Saules	0.00%	44'500	-	-	-	-	44'500				
					Fontainemelon	0.00%	770	-	-	-	-	770				
					CHAMPS ET PRES	0.00%	38'801	-	-	-	-	38'801				
					Champs et prés	0.00%	41'234	-	-	-	-	41'234				
						0.00%	193'310	-	-	-	-	193'310				
					CHAMPS ET PRES 155348 M2	0.00%	39'724	-	-	-	-	39'724				
					Champs et vergers	0.00%	67'920	-	-	-	-	67'920				
					Champs-prés	0.00%	5'000	-	-	-	-	5'000				
					Chams et prés 210'253m2	0.00%	61'549	-	-	-	-	61'549				
					PATURAGE DU CHARGEOR	0.00%	45'000	-	-	-	-	45'000				
					Pâturages	0.00%	35'000	-	-	-	-	35'000				
						0.00%	25'000	-	-	-	-	25'000				
						0.00%	224'400	-	-	-	-	224'400				
					Paturages 1'108'152m2	0.00%	110'000	-	-	-	-	110'000				
					Pâturages, pré, champs	0.00%	194'568	-	-	-	-	194'568				
							Total B10800.00				1'135'718	-	-	-	-	1'135'718
					B10800.01		Terrain à bâtir	PARCELLE 2789 NORD COLLEGE	Fontaines	0.00%	18'686	-	-	-	-	18'686
								Terrain à bâtir	Dombresson	0.00%	339'490	-	-	-	-	339'490
								Terrains 190'632m2	Geneveys-sur-Coffrane	0.00%	192'449	-	-	-	-	192'449
							Total B10800.01				550'625	-	-	-	-	550'625
			Total B1080 Terrains PF				1'686'343	-	-	-	-	1'686'343				
B1084 Bâtiments PF	B10840.00	Immeubles du PF	Administration	Fenin-Vilars-Saules	2.00%	298'896	-	-	-	-	-	298'896				
			Agencement cuisine District 3E	Fontaines	10.00%	1	-	-	-	-	1					
			Agencements cuisines Pharmacie	Fontaines	10.00%	1	-	-	-	-	1					
			Aménag. Int. Immeuble EREN	Fontaines	0.00%	70'077	-	-	-	-	70'077					
			Aménagement Chambres Forges	Fontaines	10.00%	77'174	-	-	-	-	77'174					
			Aménagement place et séparatif Forge			43'817	-	-	-	-	43'817					
			Ancien collège, électricité	Fenin-Vilars-Saules	10.00%	64'528	-	-	-	-	64'528					
			Ancien collège, réfection toiture + appart.	Fenin-Vilars-Saules	6.00%	152'195	-	-	-	-	152'195					
			ANCIENNE BUANDERIE	Chézard-Saint-Martin	10.00%	51'700	-	-	-	-	51'700					
			Ancienne forge	Le Pâquier	0.00%	1	-	-	-	-	1					
			Ancienne laiterie - électroménager	Le Pâquier	10.00%	11'302	-	-	-	-	11'302					
			Ancienne poste	Coffrane	0.00%	370'603	-	-	-	-	370'603					
			Av. Robert 26	Fontainemelon	0.00%	660'604	-	-	-	-	660'604					
			Bâtiment Tombet 3 - (Bâtiment communal)	Villiers	10.00%	35'858	-	-	-	-	35'858					
			Bel-Air, immeubles et garages	Savagnier	0.00%	451'575	-	-	-	-	451'575					
			Centre 10	Fontainemelon	0.00%	487'425	-	-	-	-	487'425					
			Centre 10 - Remplacement chaudière	Fontainemelon	6.00%	64'308	-	-	-	-	64'308					
			Centre 7-9	Fontainemelon	0.00%	472'557	-	-	-	-	472'557					
			Changement fenêtres District Nord	Fontaines	5.00%	16'188	-	-	-	-	16'188					
			Chauffage à distance	Fenin-Vilars-Saules	4.50%	438'822	-	-	-	-	438'822					
			Chauffage à distance District	Fontaines	5.00%	41'717	-	-	-	-	41'717					
			Chauffage à distance Pharmacie	Fontaines	5.00%	113'012	-	-	-	-	113'012					
			EQUIPEMENT SALLE DE GYM (10%)	Fontaines	10.00%	1	-	-	-	-	1					
			Ferme Matile	Fontainemelon	0.00%	325'773	-	-	-	-	325'773					
			Fornel - chauffage à plaquettes	Le Pâquier	5.00%	63'400	-	-	-	-	63'400					
			Garages Bois Noir - Garages individuels (15 boxes)	Cernier	2.00%	357'900	-	-	-	-	357'900					
			Garages Grand-Savagnier	Savagnier	0.00%	14'800	-	-	-	-	14'800					
			Garages Petits-Savagnier	Savagnier	0.00%	19'800	-	-	-	-	19'800					
			Garages rue du Temple	Fontainemelon	0.00%	57'776	-	-	-	-	57'776					
			Grand'Rue 64	Chézard-Saint-Martin	2.00%	155'000	-	-	-	-	155'000					
			Grand'Rue 8	Chézard-Saint-Martin	2.00%	589'000	-	-	-	-	589'000					
			HANGAR VILARS	Fenin-Vilars-Saules	0.00%	1	-	-	-	-	1					
			IMM.BEL-AIR, REF.APPT CHANEL 2012 (10%)	Savagnier	10.00%	36'492	-	-	-	-	36'492					
			Immeuble Ancienne laiterie	Le Pâquier	0.00%	1'552'792	-	-	-	-	1'552'792					
			Immeuble Bel-Air, Ref. appt Lienher	Savagnier	10.00%	11'400	-	-	-	-	11'400					
			Immeuble Bois Noir 19-21	Cernier	0.00%	617'015	-	-	-	-	617'015					
			Immeuble Cernier Centre	Cernier	1.00%	4'560'000	-	-	-	-	4'560'000					
			Immeuble Epervier 2	Cernier	10.00%	1'008'483	-	-	-	-	1'008'483					
			Immeuble EREN	Fontaines	0.00%	750'000	-	-	-	-	750'000					
			Immeuble Forgerons, assainissement chauffage 08	Savagnier	5.00%	52'700	-	-	-	-	52'700					
			Immeuble Forgerons, réfection façades	Savagnier	10.00%	4'500	-	-	-	-	4'500					

Sous-Grpe MCH2	Titre de compte MCH2	No. de compte MCH2	Libellé de compte MCH2	Libellé Investissement	Village	Taux d'amortissement	Comptes 31.12.2012	Investissements 2013	Recettes 2013	Amortissement 2013	Amortiss. suppl. 2013	Comptes 31.12.2013
B108 Immobilisations	B1084 Bâtiments PF	B10840.00	Immeubles du PF	Immeuble la ferme	Engollon	0.00%	201'200	-	-	-	-	201'200
				Immeuble Monts 7	Cernier	0.00%	152'000	-	-	-	-	152'000
				Immeuble Stand 4	Cernier	0.00%	119'565	-	-	-	-	119'565
				La Forge, garages	Savagnier	0.00%	15'000	-	-	-	-	15'000
				La Forge, immeuble	Savagnier	0.00%	637'300	-	-	-	-	637'300
				La Liodironde	Chézard-Saint-Martin	2.00%	46'000	-	-	-	-	46'000
				La Rebatte, garage	Savagnier	0.00%	23'060	-	-	-	-	23'060
				Locatif "Eglantine"	Montmolin	1.00%	418'852	-	-	-	-	418'852
				Locatif "Eglantine" - Réfection de deux salles de bain	Montmolin	10.00%	26'281	-	-	-	-	26'281
				Locatif Beau-site 2	Les Hauts-Geneveys	1.00%	1'254'365	-	-	-	-	1'254'365
				Locatif Champey 2	Villiers	0.00%	596'000	-	-	-	-	596'000
				Locatif Champey 2 - Rénovation	Villiers	0.00%	32'414	-	-	-	-	32'414
				Locatif Crêt 6, réfection 3 appartements 2011	Fenin-Vilars-Saules	10.00%	123'349	-	-	-	-	123'349
				Locatif district	Fontaines	0.00%	1'005'000	-	-	-	-	1'005'000
				Locatif Forge	Fontaines	0.00%	674'000	-	-	-	-	674'000
				Locatif pharmacie	Fontaines	0.00%	948'610	-	-	-	-	948'610
				Locatif Ruz Chasseran 5	Dombresson	0.00%	410'000	-	-	-	-	410'000
				LOCATIF, COTIERE 13, VILARS, 1%	Fenin-Vilars-Saules	1.00%	1'054'485	-	-	-	-	1'054'485
				Locatif, Crêt 6, 2063 Vilars (rénovation)	Fenin-Vilars-Saules	5.00%	6'050	-	-	-	-	6'050
				LOCATIF, CRET 6, VILARS, 1%	Fenin-Vilars-Saules	1.00%	281'500	-	-	-	-	281'500
				Locatif, Dessous-La-Vy 2, 2063 Fenin	Fenin-Vilars-Saules	1.00%	1'830'000	-	-	-	-	1'830'000
				Locatif, réfection 2 appartements Crêt 6	Fenin-Vilars-Saules	10.00%	52'719	-	-	-	-	52'719
				Maison communale	Villiers	0.00%	1'117'500	-	-	-	-	1'117'500
				Maison de commune	Engollon	0.00%	217'000	-	-	-	-	217'000
				Nord 5	Fontainemelon	0.00%	277'075	-	-	-	-	277'075
				Nord 5 - Balcons et balustrades	Fontainemelon	10.00%	17'626	-	-	-	-	17'626
				Nord 5 - Réfection toiture	Fontainemelon	5.00%	206'856	-	-	-	-	206'856
				PERTUIS + JEU DE QUILLES 2%	Chézard-Saint-Martin	0.00%	1	-	-	-	-	1
				Réf. Intérieur Fornel du haut	Le Pâquier	10.00%	7'500	-	-	-	-	7'500
				Réf. Toit du chargeoir	Le Pâquier	10.00%	12'600	-	-	-	-	12'600
				Réf. Toit Fornel du haut	Le Pâquier	10.00%	49'171	-	-	-	-	49'171
				REFECTION DES BATIMENTS COMMUNAUX (PF)	Chézard-Saint-Martin	10.00%	86'582	-	-	-	-	86'582
				Refection hangar à copeaux	Fenin-Vilars-Saules	3.50%	44'319	-	-	-	-	44'319
				Remplacement Chauffage Forge	Fontaines	5.00%	44'844	-	-	-	-	44'844
				Remplacement des fenêtres District	Fontaines	5.00%	40'256	-	-	-	-	40'256
				Remplacement des fenêtres Forge	Fontaines	5.00%	49'506	-	-	-	-	49'506
				Remplacement volets Forge	Fontaines	5.00%	54'012	-	-	-	-	54'012
				Rénov cage escalier Forge	Fontaines	10.00%	24'295	-	-	-	-	24'295
				Rénov. App. 1er Est District	Fontaines	10.00%	23'599	-	-	-	-	23'599
				Rénov. App. 1er S-E Forge	Fontaines	10.00%	32'478	-	-	-	-	32'478
				Rénov. App. 2e N-E Forge	Fontaines	10.00%	39'667	-	-	-	-	39'667
				Rénov. App. 2e N-O District	Fontaines	10.00%	43'654	-	-	-	-	43'654
				Rénov. app. Bassins 5	Fontaines	10.00%	1	-	-	-	-	1
				Rénov. app. combles ouest District	Fontaines	10.00%	66'628	-	-	-	-	66'628
				Rénov. App. Combles ouest Pharmacie	Fontaines	10.00%	56'148	-	-	-	-	56'148
				Rénov. app. N-O District	Fontaines	10.00%	18'642	-	-	-	-	18'642
				Rénov. app. Rez inf. District	Fontaines	10.00%	24'681	-	-	-	-	24'681
				Rénov. Studio Forge	Fontaines	10.00%	34'386	-	-	-	-	34'386
				Rénovation appartement 1er pharmacie	Fontaines	0.00%	198'102	-	-	-	-	198'102
				Rénv. Cuisine App. 2e N-O Forge	Fontaines	10.00%	22'810	-	-	-	-	22'810
				Robert 24 (Maison de commune)	Fontainemelon	0.00%	957'499	-	-	-	-	957'499
				Temple 1	Fontainemelon	0.00%	1'226'366	-	-	-	-	1'226'366
				Temple 1 - Panneaux photovoltaïques	Fontainemelon	5.00%	49'350	-	-	-	-	49'350
				Temple 1 - Réfection complète	Fontainemelon	7.00%	1'492'284	-	-	-	-	1'492'284
				Temple 3	Fontainemelon	0.00%	372'281	-	-	-	-	372'281
				Volets Pharmacie	Fontaines	5.00%	13'293	-	-	-	-	13'293
				Total B10840.00			30'927'954	-	-	-	-	30'927'954
				Domaines, loges, métairies								
		B10840.01		Bas des Loges (Loge)	Fontainemelon	0.00%	15'000	-	-	-	-	15'000
				Domaine	Engollon	0.00%	76'400	-	-	-	-	76'400
				Domaine de la Gautereine	Cernier	0.00%	104'700	-	-	-	-	104'700
				Domaine des Chaux d'Amin	Cernier	0.00%	83'000	-	-	-	-	83'000
				Domaine des Sagnettes	Cernier	0.00%	59'700	-	-	-	-	59'700
				DOMAINE ET PATURAGE DU FORNEL	Le Pâquier	0.00%	437'000	-	-	-	-	437'000
				Domaine les Pointes	Savagnier	0.00%	405'719	-	-	-	-	405'719
				Domaine Les Savagnières	Savagnier	0.00%	392'521	-	-	-	-	392'521
				Loge pré raguel	Fontaines	0.00%	140'456	-	-	-	-	140'456
				Loges Mont d'Amin et Petite Berthière	Chézard-Saint-Martin	2.00%	7'600	-	-	-	-	7'600
				Maitairies d'Aarberg et de chufort	Villiers	0.00%	120'000	-	-	-	-	120'000
				Total B10840.01			1'842'096	-	-	-	-	1'842'096
				Total B1084 Bâtiments PF			32'770'050	-	-	-	-	32'770'050
				B1089 Autres immobilisations corporelles								
		PF	B10890.00	Autres immobilisations corporelles PF	Œuvre Culturelle - Tableau Claude Löwer	Montmolin	0.00%	10'000	-	-	-	10'000

Sous-Grpe MCH2	Titre de compte MCH2	No. de compte MCH2	Libellé de compte MCH2	Libellé Investissement	Village	Taux d'amortissement	Comptes 31.12.2012	Investissements 2013	Recettes 2013	Amortissement 2013	Amortiss. suppl. 2013	Comptes 31.12.2013
corporelles PF	immobilisations corporelles	Total B10890.00					10'000	-	-	-	-	10'000
	Total B1089 Autres immobilisations corporelles PF						10'000	-	-	-	-	10'000
Total B108 Immobilisations corporelles PF							34'466'393	-	-	-	-	34'466'393
B1400 Immobilisations corporelles du PA	B1400 Terrains PA non bâtis		Terrains d'utilité publique									
	bâtis	B14000.00		Achat terrain Beau-Regard	Les Hauts-Geneveys	0.00%	-	154'917	-	-	-	154'917
				Achat terrain de sport	Boudevilliers	2.00%	17'840	-	-	420	-	17'420
				Situation initiale, terrain administratif	Boudevilliers	2.00%	43'300	-	-	1'300	-	42'000
				Terrain village(art.768)	Montmollin	0.00%	208'600	-	-	-	-	208'600
				Terrains d'utilité publique	Cernier	0.00%	15'000	-	-	-	-	15'000
	Total B14000.00						284'740	154'917	-	1'720	-	437'937
	Total B1400 Terrains PA non bâtis						284'740	154'917	-	1'720	-	437'937
	B1401 Routes / voies de communication	B14010.00	Routes communales	Aménag.esplanade-route	Cernier	2.50%	46'500	-	-	2'200	-	44'300
				Aménagement Ch. Pomol.	Cernier	3.00%	66'500	-	-	4'500	-	62'000
				AMENAGEMENT ROUTIER - DEPLACEMENT EP 5%	Dombresson	5.00%	6'800	-	-	340	-	6'460
				Aménagement sécurisé Centre	Boudevilliers	5.00%	115'544	-	-	16'400	-	99'144
				Aménagement trottoir Ch. De Bellevue	Fontaines	2.50%	60'696	-	-	1'500	-	59'196
				Aménagements surface RC I	Fontaines	2.50%	1	65'880	-	-	-	65'881
				Aménagements surface RC II	Fontaines	2.50%	309'728	-	-	10'200	-	299'528
				Aménagements surface RC III	Fontaines	2.50%	600'646	-	-	16'800	-	583'846
				Chemin piétonnier Grand-Sav.	Savagnier	2.50%	17'300	-	-	600	-	16'700
				Chemin piétonnier Le Biollet	Montmollin	2.50%	45'504	-	-	1'100	-	44'404
				Chemins communaux	Cernier	5.00%	45'600	-	-	4'800	-	40'800
				Construction Trottoirs	Montmollin	2.50%	286'000	-	-	20'000	-	266'000
				Contour Bois-soleil	Les Hauts-Geneveys	2.50%	28'800	-	-	1'600	-	27'200
				Contour Jonchère/sous Village	Les Hauts-Geneveys	2.50%	44'400	-	-	2'400	-	42'000
				Création d'un trottoir à Saint-Martin	Chézard-Saint-Martin	0.00%	1	-	-	-	-	1
				Crédit d'étude Route du Mt-Racine	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	17'575	-	-	2'000	-	15'575
				Div.rtes communales/Closel Chésal	Fontaines	10.00%	1	-	-	-	-	1
				Elargissement Stand - BN	Cernier	5.00%	93'900	-	-	6'500	-	87'400
				Entretien des routes 2012	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	42'537	-	-	4'250	-	38'287
				Equip.F-M 1e ét.-routes	Cernier	2.50%	73'300	-	-	3'000	-	70'300
				Equip.F-M 2e ét.E-routes	Cernier	2.50%	23'800	-	-	900	-	22'900
				Equip.F-M 2e ét.N+S-routes	Cernier	2.50%	19'100	-	-	3'200	-	15'900
				Equip.F-M 3e ét.N-routes	Cernier	2.50%	51'250	-	-	1'300	-	49'950
				ETUDE AMENAGEMENTS TRAVERSEE VILLAGE	Chézard-Saint-Martin	10.00%	47'605	-	-	4'760	-	42'845
				Goudronnage place hangar communal	Boudevilliers	10.00%	30'469	-	-	3'000	-	27'469
				Impasse de Bonneville	Fontaines	10.00%	1	-	-	-	-	1
				Les Hauts-Geneveys, viabilisation du secteur Le Calendrier-Rc	Hauts-Geneveys	2.50%	-	9'278	-	-	-	9'278
				Mesures de sécurité routière	Dombresson	5.00%	74'424	-	-	18'200	-	56'224
				Modification RC, Vilars	Finin-Vilars-Saules	10.00%	36'422	-	-	8'400	-	28'022
				Parking communal	Montmollin	2.50%	68'796	-	-	2'200	-	66'596
				Passage sur Ruillard	Engollon	2.50%	39'200	-	-	980	-	38'220
				Passages inférieurs piétons	Les Hauts-Geneveys	2.50%	20'500	-	-	1'600	-	18'900
				PGEE, carrefour + aménagement	Finin-Vilars-Saules	5.00%	106'776	-	-	11'800	-	94'976
				PGEE, réfection route communale à Saules	Finin-Vilars-Saules	2.50%	349'690	-	-	8'700	-	340'990
				Places de parc	Savagnier	2.50%	115'600	-	-	3'600	-	112'000
				Quartier Nord-Est Ch. de Bellevue	Fontaines	2.50%	75'882	-	-	1'940	-	73'942
				Réaménagement Chemin du Collège	Fontaines	2.50%	176'580	-	-	4'400	-	172'180
				Réaménagement F. Soguel	Cernier	2.50%	174'446	292'839	-	-	-	467'285
				REAMENAGEMENTS ROUTIERS - Phase II	Dombresson	2.50%	-	38'640	-	-	-	38'640
				REAMENAGEMENTS ROUTIERS (y.c. éclairage public) - Pha	Dombresson	2.50%	13'624	620'530	-	-	-	634'154
				Réfection chemin des Gratteris	Le Pâquier	10.00%	9'800	-	-	980	-	8'820
				Réfection chemin des Planches	Le Pâquier	10.00%	15'500	-	-	3'100	-	12'400
				Réfection de la Jonchère	Les Hauts-Geneveys	2.50%	45'724	-	-	4'644	-	41'080
				Réfection de route des Champs	Chézard-Saint-Martin	0.00%	1	-	-	-	-	1
				Réfection escalier Gare-Chap.	Les Hauts-Geneveys	2.50%	47'000	-	-	2'200	-	44'800
				Réfection partielle des routes cantonales	Dombresson	2.50%	82'880	-	-	2'200	-	80'680
				Réfection route de Fontaines	Fontainemelon	2.50%	436'215	176'775	-	14'000	-	598'990
				Refection route de la Dame 2007	Savagnier	10.00%	48'000	-	-	8'000	-	40'000
				Refection route des pointes 2006	Savagnier	10.00%	3'000	-	-	700	-	2'300
				Réfection route du Gurnigel	Cernier	5.00%	156'500	-	-	8'700	-	147'800
				Réfection route du Mont-Racine (y.c. Eclairage public)	Geneveys-sur-Coffrane	2.50%	107'681	670'741	-	-	-	778'422
				Réfection routes 2010	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	28'537	-	-	4'300	-	24'237
				Réfection routes communales (25.06.2012)	Finin-Vilars-Saules	10.00%	30'163	-	-	3'000	-	27'163
				Réfection rue du Bois Noir	Cernier	2.50%	25'214	92'039	-	-	-	117'253
				Revêtement route Jonchère-Bou.	Boudevilliers	10.00%	9'762	-	-	9'762	-	-0
				Route communales	Dombresson	2.50%	673'000	-	-	36'000	-	637'000
				Route de Champs-Rinier	Chézard-Saint-Martin	2.50%	1	4'802	-	-	-	4'803
				Route de Fontainemelon	Fontaines	2.50%	1	-	-	-	-	1
				Routes communales	Le Pâquier	2.50%	166'000	-	-	6'500	-	159'500
					Villiers	2.50%	182'632	-	-	6'200	-	176'432
				Routes communales	Villiers	10.00%	30'670	-	-	3'400	-	27'270
				Rte de la Grand-Combe	Fontaines	10.00%	1	-	-	-	-	1

Sous-Grpe MCH2	Titre de compte MCH2	No. de compte MCH2	Libellé de compte MCH2	Libellé Investissement	Village	Taux d'amortissement	Comptes 31.12.2012	Investissements 2013	Recettes 2013	Amortissement 2013	Amortiss. suppl. 2013	Comptes 31.12.2013			
B140 Immobilisations	B1401 Routes / voies de	B14010.00	Routes communales	Rte des Loges	Fontaines	10.00%	1	-	-	-	-	1			
				Rue du Nord/taxes dessertes	Fontaines	2.50%	1	-	-	-	-	-	1		
				Signalisation lumineuse	Fontaines	10.00%	1	-	-	-	-	-	1		
				Suppr. Gendarme couché	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	8'281	-	-	900	-	-	7'381		
				Trafic, places parc	Geneveys-sur-Coffrane	2.50%	909'895	-	-	80'600	-	-	829'295		
				Travaux publics	Chézard-Saint-Martin	2.50%	967'763	-	-	30'000	-	-	937'763		
				Trottoir quartier Le Biollet	Montmollin	2.50%	43'509	-	-	1'100	-	-	42'409		
				Trottoirs Le Faubourg	Dombresson	2.50%	20'520	-	-	300	-	-	20'220		
				Trottoirs Rte Tourne	Montmollin	2.50%	129'581	-	-	4'100	-	-	125'481		
				Total B14010.00						7'503'329	1'971'525	-	403'856	-	9'070'999
				B14010.01	Eclairage public	Aménag.esplanade-écl.publics	Cernier	5.00%	6'500	-	-	1'000	-	-	5'500
						Assainissement de l'éclairage public des Geneveys-sur-Coffrane	Geneveys-sur-Coffrane	5.00%	-	190'000	-	-	-	-	190'000
						ASSAINISSEMENT ECLAIRAGE PUBLIC	Dombresson	5.00%	147'859	-	-	7'400	-	-	140'459
						Assainissement éclairage public	Cernier	5.00%	266'663	-	-	70'356	9'800	-	186'507
						Eclairage Le Faubourg	Dombresson	5.00%	3'240	-	-	300	-	-	2'940
						Eclairage public	Coffrane	5.00%	54'709	-	-	2'730	-	-	51'979
							Fontaines	10.00%	1	-	-	-	-	-	1
						Eclairage public "Grand/Rue - La Promenade"	Dombresson	5.00%	8'100	-	-	1'300	-	-	6'800
						Eclairage Rond-Point Biolet	Boudevilliers	5.00%	13'218	-	-	700	-	-	12'518
		Equip.F-M 1e ét.-écl.publ.	Cernier	5.00%	20'200	-	-	1'500	-	-	18'700				
		Equip.F-M 2e ét.E-écl.publ.	Cernier	5.00%	10'700	-	-	600	-	-	10'100				
		Equip.F-M 2e ét.N+S-écl.publ.	Cernier	5.00%	7'800	-	-	800	-	-	7'000				
		Equip.F-M 3e ét.N-écl.publ.	Cernier	5.00%	6'250	-	-	300	-	-	5'950				
		Luminaire Rte Léo-Châtelain	Fenin-Vilars-Saules	5.00%	7'407	-	-	1'600	-	-	5'807				
		Luminaire Champs-Poncet	Fenin-Vilars-Saules	5.00%	7'741	-	-	600	-	-	7'141				
		Mesures d'amélioration éclairage public	Fontaines	10.00%	41'973	-	-	4'100	-	-	37'873				
		REAMENAGEMENTS ROUTIERS - Phase II - Eclairage public	Dombresson	5.00%	-	972	-	-	-	-	972				
Total B14010.01						602'361	190'972	70'356	32'730	-	690'247				
B14010.02	Trafic régional	Abribus (5%)	Geneveys-sur-Coffrane	0.00%	1	-	-	-	-	-	1				
		Abri-bus petit-sav06	Savagnier	10.00%	3'600	-	-	900	-	-	2'700				
		Aménagement gare CFF	Les Hauts-Geneveys	4.00%	110'960	-	-	5'800	-	-	105'160				
		Arrêt de bus Landeyeux	Fontaines	2.50%	23'233	-	-	580	-	-	22'653				
		Barrière CFF rénovation	Geneveys-sur-Coffrane	2.50%	203'563	-	-	10'900	-	-	192'663				
		Modification arrêt de bus Landeyeux	Boudevilliers	10.00%	44'989	-	-	4'500	-	-	40'489				
		Passage à niveau CFF	Les Hauts-Geneveys	4.00%	117'590	-	-	6'500	-	-	111'090				
		Réfection abribus commune	Fontainemelon	7.00%	20'184	35'048	-	-	-	-	55'232				
		Réfection gare routière	Cernier	10.00%	62'700	-	-	7'800	-	-	54'900				
Total B14010.02						586'820	35'048	-	36'980	-	584'888				
Total B1401 Routes / voies de communication							8'692'510	2'197'545	70'356	473'566	-	10'346'134			
B1403 Autres ouvrages de génie civil	B14030.61	Fontaines	Alimentation des fontaines	Fontaines	5.00%	17'751	-	-	970	-	-	16'781			
			Réfection des fontaines	Fontaines	10.00%	33'790	-	-	3'370	-	-	30'420			
			Total B14030.61					51'541	-	-	4'340	-	47'201		
			B14030.81	Améliorations foncières	Amélioration foncière - Part commune avance	Engollon	10.00%	105'600	19'107	-	6'000	-	-	118'707	
					Contribution communale	Fenin-Vilars-Saules	2.50%	81'350	21'000	-	1'600	-	-	100'750	
					Participation propriétaire	Fenin-Vilars-Saules	2.50%	11'588	-	-	100	-	-	11'488	
					SAF Amélioration	Savagnier	2.50%	39'969	-	-	700	-	-	39'269	
					Subvention a SAF	Savagnier	2.50%	127'500	-	-	3'300	-	-	124'200	
					Travaux d'amélioration - Par propriétaire SAF	Engollon	10.00%	93'075	-	-	10'000	-	-	83'075	
			Total B14030.81						459'082	40'107	-	21'700	-	477'488	
B14031.00	Conduites eau potable	Cernier - Aménag.giratoire	Cernier	5.00%	26'700	-	-	2'800	-	-	23'900				
		Cernier - F. Soguel	Cernier	5.00%	439'297	171'069	-	-	-	-	610'366				
		Cernier - Forchoux-Mantel 1	Cernier	5.00%	48'500	-	-	6'800	-	-	41'700				
		Cernier - Forchoux-Mantel 2 E	Cernier	5.00%	37'143	-	-	2'300	-	-	34'843				
		Cernier - Forchoux-Mantel 2 N-S	Cernier	5.00%	50'958	-	-	2'100	-	-	48'858				
		Cernier - Interconn.Fontain'lon	Cernier	5.00%	184'671	-	-	10'300	-	-	174'371				
		Cernier - Réseau d'eau	Cernier	5.00%	86'800	-	-	6'100	-	-	80'700				
		Conduite Centre (PGEE)	Boudevilliers	5.00%	139'992	-	-	12'700	-	-	127'292				
		Conduite de Bottes	Boudevilliers	2.50%	52'313	-	-	2'500	-	-	49'813				
		Conduite des Vernes	Boudevilliers	2.50%	16'300	-	-	600	-	-	15'700				
		Crédit cadre Multiruz 2012	Divers	2.00%	-	58'594	-	-	-	-	58'594				
		CSM - Amélior. Orée-Seu	Chézard-St-Martin	5.00%	83'636	-	-	6'000	-	-	77'636				
		CSM - Extens. Champs-Rinier	Chézard-St-Martin	5.00%	23'938	-	-	1'900	-	-	22'038				
		Détournement conduite Biolet	Boudevilliers	5.00%	7'350	-	-	400	-	-	6'950				
		Dombresson - Le Faubourg	Dombresson	5.00%	79'466	-	-	4'500	-	-	74'966				
		Dombresson - Réseau d'eau	Dombresson	5.00%	91'500	-	-	10'000	-	-	81'500				
		Dombresson - Rte du Seyon - Phase I	Dombresson	2.50%	134'180	345'370	-	-	-	-	479'550				
		Dombresson - Rte du Seyon, phase II	Dombresson	2.00%	-	56'812	-	-	-	-	56'812				
		Dombresson - Sous-le-Bémont	Dombresson	5.00%	86'500	-	-	10'000	-	-	76'500				
		Engollon - Réseau d'eau	Engollon	5.00%	93'147	-	-	10'000	-	-	83'147				
		Equip.F-M 3e ét.N-eau	Cernier	5.00%	13'000	-	-	700	-	-	12'300				
		Fontainemelon - Av. Robert	Fontainemelon	5.00%	299'996	-	-	20'000	-	-	279'996				
		Fontainemelon - Bellevue	Fontainemelon	2.00%	23'874	-	-	600	-	-	23'274				
		Fontainemelon - Crêts inférieur	Fontainemelon	2.00%	27'883	-	-	-	-	-	27'883				

Sous-Grpe MCH2	Titre de compte MCH2	No. de compte MCH2	Libellé de compte MCH2	Libellé Investissement	Village	Taux d'amortissement	Comptes 31.12.2012	Investissements 2013	Recettes 2013	Amortissement 2013	Amortiss. suppl. 2013	Comptes 31.12.2013					
B140 Immobilisations	B1403 Autres ouvrages de	B14031.00	Conduites eau potable	Fontainemelon - route Fontaines	Fontainemelon	2.00%	54'901	56'643	-	100	-	111'444					
				Fontainemelon - Rue du Centre	Fontainemelon	5.00%	61'181	-	6'400	-	54'781						
				Fontainemelon - Vy-du-Mottié	Fontainemelon	2.00%	268'310	-	6'100	-	262'210						
				Fontaines - Bassins et Temple	Fontaines	2.00%	298'017	-	4'100	-	293'917						
				Fontaines - Bellevue	Fontaines	5.00%	25'390	-	1'900	-	23'490						
				Fontaines - Grand Rue	Fontaines	5.00%	158'324	14'998	9'000	-	164'322						
				Fontaines - Zone industrielle	Fontaines	5.00%	111'158	-	6'300	-	104'858						
				FVS - Réseau Saules	Fenin-Vilars-Saules	2.00%	435'166	-	9'500	-	425'666						
				Génie civil - Eau potable	Divers	2.50%	4'408'792	-	169'200	-	4'239'592						
				GSC - Mont-Racine	Geneveys-sur-Coffrane	2.00%	63'159	582'225	-	-	645'385						
				HG - Réseau Crêt-du-jura	Hauts-Geneveys	5.00%	67'032	-	5'200	-	61'832						
				HG - Réseau d'eau	Hauts-Geneveys	5.00%	24'405	-	4'000	-	20'405						
				HG - Réseau V.-Bonhote	Hauts-Geneveys	5.00%	21'945	-	1'300	-	20'645						
				Le Pâquier - Cond.eau secours	Le Pâquier	1.25%	151'146	-	2'100	-	149'046						
				Le Pâquier - Mise conf.réseau	Le Pâquier	5.00%	197'600	-	14'200	-	183'400						
				Le Pâquier - Réseau d'eau	Le Pâquier	5.00%	25'800	-	3'100	-	22'700						
				Les Hauts-Geneveys, viabilisation du secteur Le Calendrier-E	Hauts-Geneveys	2.00%	-	4'464	-	-	4'464						
				Réfection fontaines Ecole+Temple	Boudevilliers	5.00%	6'490	-	500	-	5'990						
				Réfection rue du Bois Noir à Cernier-Eau potable	Cernier	5.00%	-	-	-	-	-						
				Remplacement chambres	Boudevilliers	2.50%	214'834	-	6'900	-	207'934						
				Réseau d'eau	Coffrane	5.00%	162'812	-	28'000	-	133'812						
				Savagnier - Amélior.qualité	Savagnier	5.00%	23'400	-	2'300	-	21'100						
				Savagnier - Conduite Ochettes	Savagnier	5.00%	156'785	-	7'850	-	148'935						
				Villiers - Réseau d'eau	Villiers	5.00%	34'000	-	6'000	-	28'000						
				Total B14031.00							9'017'791	1'290'174	-	405'350	-	9'902'615	
				B14031.01	Réservoirs eau potable	Cernier - Rénovation réservoir	Cernier - Réservoir	Cernier	3.00%	344'600	-	-	18'100	-	-	326'500	
							CSM - Réservoir	Chézard-St-Martin	3.50%	36'603	-	-	36'603	-	-	-	-
							Dombresson - Réservoir	Dombresson	5.00%	161'052	-	-	29'200	-	-	-	131'852
							Engollon - Mise conf.réserv.	Engollon	1.50%	45'061	-	-	800	-	-	-	44'261
							Engollon - Trans.inst.réserv.	Engollon	5.00%	5'498	-	-	500	-	-	-	4'998
							Fontaines - Assain.réservoir	Fontaines	2.50%	263'967	-	-	8'800	-	-	-	255'167
							GSC - Réservoir des Crôtets	Geneveys-sur-Coffrane	1.50%	268'444	-	-	4'300	-	-	-	264'144
							HG - Transform.réservoir	Hauts-Geneveys	5.00%	43'887	-	-	4'000	-	-	-	39'887
							Le Pâquier - Mise conf.réservoir	Le Pâquier	1.50%	315'053	-	-	5'100	-	-	-	309'953
							Le Pâquier - Réservoirs	Le Pâquier	5.00%	11'400	-	-	1'000	-	-	-	10'400
	Savagnier - Ass.réservoir	Savagnier	2.50%	83'800			-	-	3'300	-	-	-	80'500				
Total B14031.01							1'579'366	-	-	111'703	-	1'467'663					
B14031.02	Hydrants	FVS - Hydrant Champ-Poncet	Fenin-Vilars-Saules	Fenin-Vilars-Saules			5.00%	15'147	-	-	400	-	-	14'747			
			FVS - Hydrant La Licorne	Fenin-Vilars-Saules	5.00%	29'442	-	-	400	-	-	-	29'042				
			Villiers - Borne hydrante	Villiers	5.00%	11'849	-	-	1'200	-	-	-	10'649				
Total B14031.02							56'438	-	-	2'000	-	54'438					
B14032.00	Collecteurs eaux usées-eaux claires	A4-EOVR	Coffrane	Coffrane	2.50%	305'353	-	-	7'800	-	-	297'553					
			Agrand. col. Fontainemelon	Fontainemelon	2.50%	59'175	-	-	1'900	-	-	-	57'275				
			Cernier - Aurore E.C.	Cernier	2.50%	286'200	-	-	11'200	-	-	-	275'000				
			Cernier - Aurore E.U.	Cernier	2.50%	453'000	-	-	18'000	-	-	-	435'000				
			Cernier - Elarg. Stand-Orestie	Cernier	2.50%	15'871	-	-	500	-	-	-	15'371				
			Cernier - Forchoux-Mantel 3	Cernier	2.50%	16'039	-	-	500	-	-	-	15'539				
			Cernier - Forchoux-Mantel EC1	Cernier	2.50%	109'500	-	-	2'700	-	-	-	106'800				
			Cernier - Forchoux-Mantel EC2	Cernier	2.50%	74'544	-	-	800	-	-	-	73'744				
			Cernier - Forchoux-Mantel EC2E	Cernier	2.50%	48'108	-	-	1'400	-	-	-	46'708				
			Cernier - Forchoux-Mantel EU1	Cernier	2.50%	55'000	-	-	4'000	-	-	-	51'000				
			Cernier - Forchoux-Mantel EU2	Cernier	2.50%	48'457	-	-	1'200	-	-	-	47'257				
			Cernier - Forchoux-Mantel EU2E	Cernier	2.50%	35'078	-	-	1'000	-	-	-	34'078				
			Cernier - Frédéric-Soguel	Cernier	2.50%	8'929	142'736	-	-	-	-	-	151'665				
			Cernier - Mesures 1a et 1b PGEE	Cernier	2.50%	1'995	-	-	-	-	-	-	1'995				
			Cernier - PGEE Mesure 2 part.	Cernier	2.50%	58'200	-	-	7'200	-	-	-	51'000				
			Cernier - Réseau eaux claires	Cernier	2.50%	20'200	-	-	600	-	-	-	19'600				
			Cernier - Réseau eaux usées	Cernier	2.50%	48'940	-	-	900	-	-	-	48'040				
			Collect. Raccord. Fenin-Vil.-S.	Fenin-Vilars-Saules	2.50%	283'515	-	-	8'200	-	-	-	275'315				
			Collecteurs + BD + BR + BEP	Divers	2.50%	2'477'455	-	-	85'900	-	-	-	2'391'555				
			Collecteurs Coeudriers	Divers	2.50%	76'800	-	-	4'800	-	-	-	72'000				
			Crédit cadre 2011	Divers	2.50%	91'500	-	-	5'300	-	-	-	86'200				
			Crédit cadre Multiruz 2012	Divers	2.50%	-	64'294	-	-	-	-	-	64'294				
			CSM - Evacuation eaux claires	Chézard-St-Martin	2.50%	314'054	-	-	14'400	-	-	-	299'654				
			CSM - mise en séparatif E.C.	Chézard-St-Martin	2.50%	4'227	-	-	200	-	-	-	4'027				
			CSM - mise en séparatif E.U.	Chézard-St-Martin	2.50%	10'527	-	-	300	-	-	-	10'227				
			CSM - Réseau eaux usées	Chézard-St-Martin	2.50%	835'840	-	-	38'200	-	-	-	797'640				
			CSM - Réseau eaux claires	Chézard-St-Martin	2.50%	397'686	-	-	28'500	-	-	-	369'186				
			Dombresson - Coll.Peupliers	Dombresson	2.50%	67'086	-	-	2'000	-	-	-	65'086				
			Dombresson - Le Faubourg	Dombresson	2.50%	1'325	-	-	100	-	-	-	1'225				
			Dombresson - PGEE	Dombresson	2.50%	57'162	-	-	1'700	-	-	-	55'462				
			Dombresson - Réseau E.C.	Dombresson	2.50%	442'031	-	-	25'000	-	-	-	417'031				
			Dombresson - Rte du Seyon - Phase I	Dombresson	2.50%	805'027	913'137	-	-	-	-	-	-	1'718'164			

Sous-Grpe MCH2	Titre de compte MCH2	No. de compte MCH2	Libellé de compte MCH2	Libellé Investissement	Village	Taux d'amortissement	Comptes 31.12.2012	Investissements 2013	Recettes 2013	Amortissement 2013	Amortiss. suppl. 2013	Comptes 31.12.2013
B140	Immobilisations	B14032.00	Collecteurs eaux usées-	Dombresson - Rte du Seyon, phase II	Dombresson	2.50%	-	138'501	-	-	-	138'501
				Eaux Claires La Chotte	Boudevilliers	5.00%	10'308	-	-	500	-	9'808
				Eaux claires Landeyeux	Boudevilliers	2.50%	40'845	-	-	1'200	-	39'645
				Engollon - Constr.séparatif	Engollon	2.50%	35'141	-	-	1'300	-	33'841
				Engollon - Réseau E.C.	Engollon	2.50%	67'000	-	-	3'500	-	63'500
				Equip.F-M 3e ét.N-EC	Cernier	2.50%	44'200	-	-	1'100	-	43'100
				Equip.F-M 3e ét.N-EU	Cernier	2.50%	44'300	-	-	1'100	-	43'200
				Etude raccordement STEP Neuchâtel	Boudevilliers	10.00%	7'428	-	-	1'300	-	6'128
				Fontainemelon - Av. Robert	Fontainemelon	2.50%	811'836	-	-	25'900	-	785'936
				Fontainemelon - Crêts inférieur	Fontainemelon	5.00%	57'115	-	-	2'860	-	54'255
				Fontainemelon - E.C. Bellevue	Fontainemelon	5.00%	34'293	-	-	2'100	-	32'193
				Fontainemelon - E.C. Coeudriers	Fontainemelon	5.00%	19'417	-	-	1'800	-	17'617
				Fontainemelon - E.U. Bellevue	Fontainemelon	5.00%	33'914	-	-	2'000	-	31'914
				Fontainemelon - E.U. Coeudriers	Fontainemelon	5.00%	11'716	-	-	1'100	-	10'616
				Fontainemelon - Réseau E.C.	Fontainemelon	5.00%	31'490	-	-	5'200	-	26'290
				Fontainemelon - Réseau E.U.	Fontainemelon	5.00%	23'002	-	-	3'900	-	19'102
				Fontainemelon - route Fontaines	Fontainemelon	2.50%	631'097	235'288	-	31'600	-	834'785
				Fontainemelon - Rue du Centre	Fontainemelon	2.50%	94'243	-	-	3'200	-	91'043
				Fontaines - Collec.Morguenet	Fontaines	2.50%	77'426	-	-	2'300	-	75'126
				Fontaines - E.C. Bellevue	Fontaines	2.50%	56'405	-	-	1'700	-	54'705
				Fontaines - E.U. Bellevue	Fontaines	2.50%	51'327	-	-	1'600	-	49'727
				Fontaines - Mesures 7 PGEE	Fontaines	2.50%	282'670	-	-	7'200	-	275'470
				Fontaines - Mesures prév.inond.	Fontaines	2.50%	716'566	-	-	21'700	-	694'866
				Fontaines - PGEE 15 + 18	Fontaines	2.50%	309'893	-	-	8'200	-	301'693
				Fontaines - Route cantonale	Fontaines	2.50%	122'141	-	-	3'400	-	118'741
				Fontaines - Route de Chézard	Fontaines	2.50%	85'964	-	-	2'700	-	83'264
				Fontaines - Route Landeyeux	Fontaines	2.50%	152'940	185'628	-	4'300	-	334'268
				Fontaines - Sép.rue de l'Ouest	Fontaines	2.50%	35'573	-	-	1'300	-	34'273
				FVS - Raccordement SEVRE	Fenin-Villars-Saules	2.50%	648'200	-	-	23'400	-	624'800
				FVS - Réseau eaux claires	Fenin-Villars-Saules	2.50%	8'020	-	-	300	-	7'720
				FVS - Réseau EU et EC Saules	Fenin-Villars-Saules	2.50%	1'051'018	-	-	34'000	-	1'017'018
				GSC - A4-EOVR	Geneveys-sur-Coffrane	2.50%	892'605	-	-	23'200	-	869'405
				GSC - Drainages	Geneveys-sur-Coffrane	2.50%	39'088	-	-	1'500	-	37'588
				GSC - Mont-Racine	Geneveys-sur-Coffrane	2.50%	125'787	98'745	-	-	-	224'532
				GSC - Réalisation PGEE	Geneveys-sur-Coffrane	2.50%	624'890	-	-	18'800	-	606'090
				GSC - Réseau eaux claires	Geneveys-sur-Coffrane	2.50%	486'369	-	-	22'100	-	464'269
				GSC - Réseau eaux usées	Geneveys-sur-Coffrane	2.50%	173'756	-	-	7'100	-	166'656
				HG - Canalisation "Au Bugnon"	Hauts-Geneveys	2.50%	12'725	-	-	500	-	12'225
				HG - Collecteur égoûts	Hauts-Geneveys	2.50%	13'590	-	-	700	-	12'890
				HG - PGEE Etude mesure 1C	Hauts-Geneveys	10.00%	45'119	-	-	5'700	-	39'419
				HG - PGEE mesure 1A	Hauts-Geneveys	2.50%	549'119	-	-	16'700	-	532'419
				HG - PGEE mesure 1B	Hauts-Geneveys	2.50%	703'321	-	-	19'600	-	683'721
				HG - PGEE mesure 1C	Hauts-Geneveys	2.50%	656'097	-	-	17'300	-	638'797
				Le Pâquier - Réseau E.C.	Le Pâquier	2.50%	127'220	-	-	4'300	-	122'920
				Le Pâquier - Réseau E.U.	Le Pâquier	2.50%	24'000	-	-	1'400	-	22'600
				Les Hauts-Geneveys, viabilisation du secteur Le Calendrier-As	Hauts-Geneveys	2.50%	-	5'534	-	-	-	5'534
				Liaison STEP Neuchâtel	Boudevilliers	5.00%	364'208	-	-	20'700	-	343'508
				Nouveau collecteur Fontaines	Fontaines	2.50%	331'460	-	-	10'300	-	321'160
				Prolong. nouv. col. Fontaines	Fontaines	2.50%	162'219	-	-	5'000	-	157'219
				Réfection rue du Bois Noir à Cernier-Assainissement	Cernier	2.50%	-	24'045	-	-	-	24'045
				REPARATION ET MISE EN SEPARATIF	Chézard-Saint-Martin	0.00%	1	-	-	-	-	1
				Réseaux eaux claires	Coffrane	2.50%	242'422	-	-	12'100	-	230'322
				Réseaux eaux usées	Coffrane	2.50%	37'589	-	-	1'900	-	35'689
				Savagnier - Réseau E.C.	Savagnier	2.50%	721'500	-	-	24'000	-	697'500
				Savagnier - Réseau E.U.	Savagnier	2.50%	632'800	-	-	21'200	-	611'600
				Savagnier - Réseau Grand-Sav.	Savagnier	2.50%	258'720	-	-	8'100	-	250'620
				Séparatif Centre	Boudevilliers	5.00%	254'385	-	-	23'400	-	230'985
				Séparatif Malvilliers	Boudevilliers	5.00%	163'160	-	-	11'800	-	151'360
				Séparatif Villiers-Dombresson	Dombresson	2.50%	637'000	-	-	31'200	-	605'800
				Terrain - BR Chézard-St-Martin	Chézard-St-Martin	2.00%	25'989	-	-	700	-	25'289
				Terrains - Bassins de rétention	Divers	2.00%	49'021	-	-	1'300	-	47'721
				Villiers - Réseau E.C.	Villiers	2.50%	74'415	-	-	3'000	-	71'415
				Villiers - Réseau E.U.	Villiers	2.50%	88'735	-	-	6'200	-	82'535
				Total B14032.00			21'621'615	1'807'908	-	795'860	-	22'633'663
		B14032.01	Stations d'épuration	Démol. anc. STEP (1ère étape)	Divers	7.50%	83'989	-	-	12'500	-	71'489
				Nouvelle STEP	Divers	5.00%	3'543'452	-	-	400'000	-	3'143'452
				STEP	Syndicat d'épuration des eaux	0.00%	125'000	-	-	50'000	-	75'000
				Terrain - Ancienne STEP	Divers	2.00%	29'400	-	-	800	-	28'600
				Terrain - Nouvelle STEP	Divers	2.00%	220'454	-	-	5'400	-	215'054
				Total B14032.01			4'002'296	-	-	468'700	-	3'533'596
		B14033.00	Elimination des déchets	Aménagement déchetterie	Fontaines	10.00%	26'036	-	-	3'700	-	22'336
				Déchetterie	Savagnier	10.00%	24'660	-	-	12'300	-	12'360
				Part déchetterie Dombresson	Villiers	0.00%	15'464	-	-	1'300	-	14'164
				Total B14033.00			66'160	-	-	17'300	-	48'860

Sous-Grpe MCH2	Titre de compte MCH2	No. de compte MCH2	Libellé de compte MCH2	Libellé Investissement	Village	Taux d'amortissement	Comptes 31.12.2012	Investissements 2013	Recettes 2013	Amortissement 2013	Amortiss. suppl. 2013	Comptes 31.12.2013				
B140 Immobilisations corporelles du PA	B1403 Autres ouvrages de génie civil	B14035.00	Chauffages à distance	Amélioration perf. CAD	Chézard-Saint-Martin	5.00%	17'159	-	-	3'600	-	13'559				
				Câd modif. chaufferie	Coffrane	0.00%	81'262	-	-	9'600	-	71'662				
				Câd rempl. Chaudière	Coffrane	5.00%	354'496	-	-	17'700	-	336'796				
				Câd reprise install.exist.	Coffrane	10.00%	38'500	-	-	7'700	-	30'800				
				Etude CAD Cernier-Fontainemelon	Divers	10.00%	-	41'046	-	-	-	41'046				
				Etude Chauffage à distance	Le Pâquier	10.00%	10'875	-	-	1'000	-	9'875				
				Extension chauffage à distance	Chézard-Saint-Martin	10.00%	11'250	-	-	700	-	10'550				
				Fuite CAD devant laiterie	Chézard-Saint-Martin	5.00%	16'254	-	-	900	-	15'354				
				Réfection du foyer CAD	Chézard-Saint-Martin	20.00%	5'687	-	-	3'400	-	2'287				
				Total B14035.00						535'482	41'046	-	44'600	-	531'928	
				Total B1403 Autres ouvrages de génie civil						37'389'771	3'179'235	-	1'871'553	-	38'697'452	
				B1404 Terrains bâtis	B14040.02		Bâtiments administratifs/polyvalents	Administration	Chézard-Saint-Martin	2.30%	216'332	-	-	9'300	-	207'032
								Bureau et salles admin.	Savagnier	2.00%	171'600	-	-	5'200	-	166'400
								Centrale de chauffe	Chézard-Saint-Martin	2.00%	441'090	-	-	14'400	-	426'690
								Centre communal	Chézard-Saint-Martin	2.00%	1'663'200	-	-	71'500	-	1'591'700
								Classe école enfantine	Savagnier	2.00%	381'700	-	-	9'100	-	372'600
								Halle de gymnastique	Cernier	2.00%	475'000	-	-	15'700	-	459'300
								Immeuble Epervier 6	Cernier	10.00%	219'100	-	-	21'900	-	197'200
								Immeuble Hôtel de Ville	Cernier	10.00%	1'026'500	-	-	36'100	-	990'400
		Local du feu	Savagnier					2.00%	331'900	-	-	8'100	-	323'800		
Locaux communaux	Geneveys-sur-Coffrane	2.00%	935'009					-	-	32'000	-	903'009				
Maison de commune	Geneveys-sur-Coffrane	2.00%	1'082'391					-	-	35'000	-	1'047'391				
Maison de commune téléphone IP	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	8'855					-	-	1'100	-	7'755				
Mise à niveau du dallage	Chézard-Saint-Martin	10.00%	1					-	-	-	-	1				
Réfection clocher maison commune	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	11'039					-	-	1'300	-	9'739				
Réfection cuisine maison commune	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	22'192					-	-	2'400	-	19'792				
Réfection enveloppe salle spectacle	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	428'648					-	-	42'800	-	385'848				
REFECTION MUR DE SOUTÈNEMENT + PORCHE	Chézard-Saint-Martin	?	1					-	-	-	-	1				
Réfection sol Rebatte + extension sono	Chézard-Saint-Martin	10.00%	1					-	-	-	-	1				
Remplacement des tapis de protection	Chézard-Saint-Martin	10.00%	1					-	-	-	-	1				
Salle de spectacle	Dombresson	2.00%	568'750					-	-	43'700	-	525'050				
	Savagnier	2.00%	223'700	-	-	8'500	-	215'200								
	Savagnier	2.00%	248'100	-	-	10'000	-	238'100								
Total B14040.02						8'455'110	-	-	368'188	-	8'087'010					
B14040.15	Hangars des pompiers			Garage pour véhicules et matériel TP (acn. Hangar des pompes)	Fontaines	2.00%	29'400	-	-	1'600	-	27'800				
				Hangar des pompiers	Villiers	0.00%	1	-	-	-	-	1				
				HANGAR DES POMPIERS FENIN	Fenin-Vilars-Saules	0.00%	1	-	-	-	-	1				
				Hangar pompiers	Fenin-Vilars-Saules	2.00%	244'000	-	-	8'000	-	236'000				
				Hangar service du feu	Cernier	2.00%	598'100	-	-	18'100	-	580'000				
				Part Bâtiment des pompiers Dbs	Villiers	2.00%	38'340	-	-	1'700	-	36'640				
				Police du feu	Chézard-Saint-Martin	2.30%	109'329	-	-	4'700	-	104'629				
				Poste d'attente r. Chasseral	Cernier	2.00%	99'100	-	-	4'800	-	94'300				
				Toiture hangar pompes	Fontaines	10.00%	288	-	-	288	-	-				
				Total B14040.15						1'118'559	-	-	39'188	-	1'079'371	
				B14040.16	Défense civile et militaire			Abri PC	Coffrane	2.00%	153'283	-	-	5'400	-	147'883
	Montmollin	2.00%	150'802					-	-	4'400	-	146'402				
	Savagnier	2.00%	206'300					-	-	5'900	-	200'400				
Abri PC - Gollières	Les Hauts-Geneveys	2.00%	542'636					-	-	20'000	-	522'636				
Abri Pci	Villiers	2.00%	99'300					-	-	3'800	-	95'500				
Abri public PC	Fenin-Vilars-Saules	2.00%	69'600					-	-	4'400	-	65'200				
	Fontaines	2.00%	149'546					-	-	4'500	-	145'046				
Cantonnement STPA	Geneveys-sur-Coffrane	0.00%	1					-	-	-	-	1				
Protection civile	Chézard-Saint-Martin	2.30%	302'400					-	-	13'000	-	289'400				
Total B14040.16										1'673'868	-	-	61'400	-	1'612'468	
B14040.21	Collèges			Administration communale	Les Hauts-Geneveys	2.00%	1'006'600	-	-	33'400	-	973'200				
				Agrandissement classe EE	Le Pâquier	10.00%	10'051	-	-	1'200	-	8'851				
				Aménagement classe dans ex-logt	Boudevilliers	5.00%	32'622	-	-	1'600	-	31'022				
				Aménagement classe enfantine	Dombresson	10.00%	7'553	-	-	2'500	-	5'053				
				Aménagement des combles du collège	Chézard-Saint-Martin	8.00%	732'013	6'340	-	64'000	-	674'353				
				Aménagement du bureau communal	Le Pâquier	10.00%	2'744	-	-	900	-	1'844				
				Aménagement d'une salle - Immeuble	La Fontenelle	5.00%	61'972	-	-	3'000	-	58'972				
				Aménagement d'une salle - Mobilier, appareils ménagers	La Fontenelle	10.00%	63'869	-	-	6'300	-	57'569				
				Aménagement locaux communaux	Boudevilliers	5.00%	73'999	-	-	5'700	-	68'299				
				AMÈNAGEMENT SALLE DE CLASSE 8E HARMOS	Chézard-Saint-Martin	10.00%	102'761	-	-	10'200	-	92'561				
				Centre scolaire	Geneveys-sur-Coffrane	2.00%	224'228	-	-	15'000	-	209'228				
				Centre scolaire primaire	Cernier	3.25%	2'644'809	-	-	92'000	-	2'552'809				
				Centre scolaire primaire - Assainissement	Cernier	5.00%	1'341'191	132'070	102'880	-	-	1'370'382				
				Collège	Boudevilliers	2.00%	247'000	-	-	16'000	-	231'000				
					Coffrane	2.00%	279'436	-	-	9'500	-	269'936				

Sous-Grpe MCH2	Titre de compte MCH2	No. de compte MCH2	Libellé de compte MCH2	Libellé Investissement	Village	Taux d'amortissement	Comptes 31.12.2012	Investissements 2013	Recettes 2013	Amortissement 2013	Amortiss. suppl. 2013	Comptes 31.12.2013	
B140	Immobilisations	B1404	Terrains bâtis	B14040.21	Collèges								
				Collège	Les Hauts-Geneveys	2.00%	81'900	-	-	4'200	-	77'700	
					Montmolin	2.00%	197'500	-	-	12'500	-	185'000	
				Collège - étanchéité mur nord	Le Pâquier	10.00%	15'615	-	-	1'560	-	14'055	
				Collège - Rénovation	Les Hauts-Geneveys	3.00%	993'455	-	-	42'700	-	950'755	
				Collège Chézard-St-M.	Chézard-Saint-Martin	2.00%	920'803	-	-	34'700	-	886'103	
				Collège du Pâquier	Le Pâquier	2.00%	173'000	-	-	6'600	-	166'400	
				Ecole enfantine	Les Hauts-Geneveys	2.00%	179'200	-	-	5'600	-	173'600	
				Extension immeuble	La Fontenelle	3.00%	1'504'915	-	-	75'000	-	1'429'915	
				Halle de gymnastique	Coffrane	2.00%	1'133'894	-	-	38'000	-	1'095'894	
				Hangar du Collège	Le Pâquier	2.00%	1'000	-	-	200	-	800	
				Immeubles	La Fontenelle	3.00%	1'875'753	-	-	93'000	-	1'782'753	
				Locaux administration	Fontaines	2.00%	125'100	-	-	3'700	-	121'400	
				Nouveau collège, crédit de construction	Fenin-Vilars-Saules	4.00%	2'563'178	-	-	147'000	-	2'416'178	
				Nouveau collège, crédit d'étude	Fenin-Vilars-Saules	10.00%	60'646	-	-	20'000	-	40'646	
				Nouvelle halle	La Fontenelle	3.00%	4'058'810	-	-	202'000	-	3'856'810	
				piscine filtration Fehlmann	La Fontenelle	10.00%	54'151	-	-	5'400	-	48'751	
				Réfection corridors rez collège	Boudevilliers	10.00%	10'183	-	-	1'100	-	9'083	
				Réfection des murs du collège	Chézard-Saint-Martin	2.00%	1	-	-	-	-	1	
				Réfection façades	La Fontenelle	5.00%	2'858'612	181'118	-	143'000	-	2'896'730	
				Réfection piscine	La Fontenelle	10.00%	33'544	-	-	1'500	-	32'044	
				Réfection salle de spectacles	Boudevilliers	5.00%	16'319	-	-	1'500	-	14'819	
				REFECTION TOIT PLAT ECOLE ENFANTINE	Chézard-Saint-Martin	10.00%	82'141	-	-	8'200	-	73'941	
				Réhabilitation collège	Fontainemelon	2.00%	3'243'965	-	-	89'400	-	3'154'565	
				Rempl. du chauffage du collège	Boudevilliers	5.00%	32'151	-	-	4'500	-	27'651	
				Remplacement 4 fenêtres 2007	Savagnier	10.00%	9'000	-	-	1'800	-	7'200	
				Remplacement chauffage collège	Fontaines	5.00%	169'870	-	-	8'940	-	160'930	
				Rénovation classe enfantine	Fontaines	10.00%	1	-	-	-	-	1	
				Rénovation collège	Fontaines	2.00%	1'039'366	-	-	33'900	-	1'005'466	
				Rénovation des parquets du collège	Chézard-Saint-Martin	10.00%	1	-	-	-	-	1	
				Rénovation du collège	Savagnier	2.00%	296'500	-	-	8'500	-	288'000	
				Rénovation WC du collège primaire	Dombresson	10.00%	21'763	-	-	7'200	-	14'563	
				Salle polyvalente	Fontaines	2.00%	232'369	-	-	8'800	-	223'569	
				SECURITE AUX FENETRES DU COLLEGE	Chézard-Saint-Martin	0.00%	1	-	-	-	-	1	
				Sécurité incendie collège	Fontaines	10.00%	4'640	-	-	3'100	-	1'540	
				Terrain de sport	La Fontenelle	5.00%	662'730	-	-	33'000	-	629'730	
				Transformations réception, etc	La Fontenelle	5.00%	94'504	-	-	12'500	-	82'004	
				Travaux complexe scolaire	Dombresson	2.50%	140'229	7'690	-	-	-	147'919	
				Total B14040.21			29'717'659	327'219	102'880	1'320'400	-	28'621'597	
				Infrastructures de sports et loisirs									
				B14040.34	Agrandissement vestiaires FC Dombresson	Dombresson	6.67%	90'605	-	-	10'000	-	80'605
					Aménag.esplanade-esp.verts	Cernier	2.50%	70'000	-	-	3'500	-	66'500
					Aménagement place de jeux	Fontaines	10.00%	9'800	-	-	3'200	-	6'600
					Aménagement terrain multisport	Fontaines	5.00%	247'402	-	-	13'500	-	233'902
					Aménagements centre sportif-STPA	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	42'532	-	-	4'250	-	38'282
					Assainissement butte	SPIVAL	2.50%	47'931	-	-	1'500	-	46'431
					Assainissement buvette, génie civil	SPIVAL	2.50%	122'483	-	-	4'000	-	118'483
					Assainissement génie civil	SPIVAL	2.50%	1'427'516	-	-	48'400	-	1'379'116
					Assainissement terrasse buvette	SPIVAL	5.00%	90'749	-	-	7'000	-	83'749
					Bâtiments	SPIVAL	2.00%	39'000	-	-	1'300	-	37'700
					Beach Volley	SPIVAL	10.00%	1'071	-	-	1'071	-	-
					CANTINE TERRAIN DE FOOTBALL	Fontainemelon	0.00%	1	-	-	-	-	1
					Centre sportif	Geneveys-sur-Coffrane	2.00%	1'004'106	-	-	50'000	-	954'106
					Chauffage Centre sportif	Geneveys-sur-Coffrane	5.00%	80'278	-	-	15'000	-	65'278
					Clôture Est	SPIVAL	2.50%	6'465	-	-	100	-	6'365
					Couvert place de jeux	Le Pâquier	10.00%	5'384	8'248	-	-	13'631	
					Ctre sportif, traitement de l'eau	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	104'910	-	-	13'100	-	91'810
					Equip.F-M 1e ét.-esp.verts	Cernier	2.50%	8'000	-	-	400	-	7'600
					Equip.F-M 2e ét.-E-esp.verts	Cernier	2.50%	3'800	-	-	100	-	3'700
					Equiperment terrain de Biolet	Boudevilliers	5.00%	62'249	-	-	3'000	-	59'249
					Etude nouvelle salle de sport	Dombresson	10.00%	18'455	-	-	4'500	-	13'955
					Etude réfection cantine	Fontainemelon	10.00%	7'740	-	-	800	-	6'940
					Place de jeux	Fenin-Vilars-Saules	10.00%	-	88'383	-	-	88'383	
					Montmolin	10.00%	32'499	-	-	14'700	-	17'799	
					Chézard-Saint-Martin	10.00%	52'200	-	-	5'800	-	46'400	
					Dombresson	10.00%	17'850	-	-	2'500	-	15'350	
					Geneveys-sur-Coffrane	5.00%	245'515	-	-	99'000	-	146'515	
					Réfection C. sportif	Geneveys-sur-Coffrane	5.00%	468'036	7'835	-	-	475'871	
					Réfection cantine place de jeux	Fontainemelon	5.00%	4'103	-	-	410	-	3'693
					Réfection chemin accès piscine	SPIVAL	10.00%	-	110'680	-	-	110'680	
					Réfection de l'anneau d'athlétisme du centre sportif des Genev	Geneveys-sur-Coffrane (vide)	-	-	-	-	-	-	
					Réfection WC	SPIVAL	5.00%	5'179	-	-	1'100	-	4'079
					RéfectionToboggan	SPIVAL	10.00%	14'368	-	-	2'200	-	12'168
					Remplacement filtre à diatomée	SPIVAL	5.00%	148'027	-	-	7'500	-	140'527
					Rénovation vestiaires	SPIVAL	10.00%	37'107	-	-	4'800	-	32'307
					Salle de sport	Dombresson	4.00%	1'848'000	-	-	88'000	-	1'760'000
					Stand - Amortissement immeuble	Savagnier	2.00%	42'800	-	-	1'200	-	41'600

Sous-Grpe MCH2	Titre de compte MCH2	No. de compte MCH2	Libellé de compte MCH2	Libellé Investissement	Village	Taux d'amortissement	Comptes 31.12.2012	Investissements 2013	Recettes 2013	Amortissement 2013	Amortiss. suppl. 2013	Comptes 31.12.2013		
B140 Immobilisations	B1404 Terrains bâtis	B14040.34	Infrastructures de	Stand - Réfection cuisine 2011	Savagnier	10.00%	17'100	-	-	1'900	-	15'200		
		Total B14040.34						6'423'259	215'145		413'831		6'224'573	
		B14040.35	Temples	Chapelle	Les Hauts-Geneveys	2.00%	25'350	-	-	1'300	-	24'050		
				Chauffage du Temple	Boudevilliers	5.00%	16'356	-	-	1'000	-	15'356		
				Clocher / Horloge temple	Engollon	10.00%	9'681	-	-	970	-	8'711		
				Remplacement éclairage Temple	Fontaines	10.00%	53'970	-	-	5'400	-	48'570		
				Restauration du Temple	Cernier	2.00%	143'400	-	-	5'600	-	137'800		
				Situation initiale (Temple)	Boudevilliers	2.00%	28'000	-	-	1'000	-	27'000		
				Temple	Cernier	2.00%	73'500	-	-	2'500	-	71'000		
					Coffrane	2.00%	27'095	-	-	1'100	-	25'995		
					Fenin-Vilars-Saules	2.00%	11'300	-	-	600	-	10'700		
					Fontaines	2.00%	94'000	-	-	4'600	-	89'400		
				Temple - Cloche de l'Eglise	Engollon	5.00%	139'819	-	-	13'300	-	126'519		
				Temple - Frais d'emprunt LIM	Engollon	?	6'817	-	-	400	-	6'417		
				Temple - Remplacement chauffage	Savagnier	5.00%	15'750	-	-	1'760	-	13'990		
				Temple de Dombresson	Le Pâquier	2.00%	19'500	-	-	1'000	-	18'500		
					Villiers	2.00%	21'800	-	-	800	-	21'000		
					Geneveys-sur-Coffrane	0.00%	1	-	-	-	-	1		
				Temple part 1/3	Savagnier	2.00%	9'000	-	-	1'000	-	8'000		
				Temple réfection	Fontainemelon	0.00%	52'492	-	-	-	-	52'492		
				Temple réformé	Savagnier	4.00%	33'826	-	-	2'000	-	31'826		
				Temple WC	Fenin-Vilars-Saules	5.00%	71'308	-	-	16'000	-	55'308		
				Travaux au Temple (porche)	Dombresson	10.00%	17'150	-	-	2'400	-	14'750		
				Travaux d'entretien tu temple	Chézard-Saint-Martin	10.00%	1	-	-	-	-	1		
				Total B14040.35					870'116			62'730		807'386
				B14040.61	Hangars des TP	Bâtiment technique - administration	Dombresson	2.00%	125'671	-	-	3'000	-	122'671
						Bâtiment technique - déchetterie	Dombresson	2.00%	107'678	-	-	2'600	-	105'078
						Bâtiment technique - sapeurs-pompiers	Dombresson	2.00%	332'456	-	-	8'100	-	324'356
						Bâtiment technique - voirie	Dombresson	2.00%	377'015	-	-	9'100	-	367'915
						Bâtiment TP	Chézard-Saint-Martin	2.00%	147'030	-	-	4'800	-	142'230
						Garage TP - Gollières	Les Hauts-Geneveys	2.00%	270'000	-	-	9'000	-	261'000
						Hangar des Travaux Publics	Fontaines	5.00%	1	-	-	-	1	
						Local TP	Savagnier	2.00%	451'400	-	-	10'700	-	440'700
						Situation initiale, part au hangar	Boudevilliers	2.00%	70'000	-	-	3'800	-	66'200
				Total B14040.61					1'881'252			51'100		1'830'152
				B14040.77	Cimetières	Cimetière	Chézard-Saint-Martin	2.00%	2	-	-	-	-	2
						Jardin du souvenir	Engollon	10.00%	9'152	-	-	910	-	8'242
						Travaux au cimetière (columbarium et désaffectation)	Dombresson	10.00%	9'800	-	-	1'400	-	8'400
				Total B14040.77					18'954			2'310		16'644
				B14040.82	Bâtiments forestiers	CABANE FORESTIERE FENIN	Fenin-Vilars-Saules	0.00%	1	-	-	-	-	1
						Hangar des Plainchis, 1ère étape	Les Hauts-Geneveys	10.00%	8'685	-	-	2'100	-	6'585
						Hangar des Plainchis, 2ème étape	Les Hauts-Geneveys	10.00%	75'980	-	-	7'500	-	68'480
						Refuge forestier	Geneveys-sur-Coffrane	2.00%	55'000	-	-	2'000	-	53'000
						RENOVATION CABANE DES BUCHERONS	Chézard-Saint-Martin	10.00%	49'500	-	-	4'950	-	44'550
				Total B14040.82					189'167			16'550		172'617
				Total B1404 Terrains bâtis					50'347'943	542'364	102'880	2'335'609		48'451'818
			B1405 Forêts	B14050.01	Forêts	BOIS INVENDU	Savagnier	0.00%	6'254	-	-	-	6'254	-
						Forêts	Cernier	0.00%	748'122	-	-	-	-	748'122
						FORETS COMMUNALES	Boudevilliers	0.00%	500'000	-	-	-	-	500'000
							Chézard-Saint-Martin	0.00%	1'295'189	-	-	-	-	1'295'189
							Dombresson	0.00%	1'209'756	-	-	-	-	1'209'756
							Engollon	0.00%	130'000	-	-	-	-	130'000
							Fenin-Vilars-Saules	0.00%	740'000	-	-	-	-	740'000
							Fontainemelon	0.00%	370'360	-	-	-	-	370'360
							Fontaines	0.00%	368'261	-	-	-	-	368'261
							Le Pâquier	0.00%	717'336	1'082	-	-	-	718'418
							Les Hauts-Geneveys	0.00%	650'000	-	-	-	-	650'000
							Montmollin	0.00%	250'000	-	-	-	-	250'000
							Savagnier	0.00%	1'570'000	-	-	-	-	1'570'000
							Villiers	0.00%	436'000	-	-	-	-	436'000
						Forêts communales (155,94 ha)	Geneveys-sur-Coffrane	0.00%	670'000	-	-	-	-	670'000
						FORETS COMMUNALES (167 HA)	Coffrane	0.00%	750'000	-	-	-	-	750'000
				Total B14050.01					10'411'278	1'082			6'254	10'406'106
				Total B1405 Forêts					10'411'278	1'082			6'254	10'406'106
			B1406 Biens meubles PA	B14060.09	Equipements divers	Crèche les Girafes, mobilier en prêt	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	26'810	-	-	2'900	-	23'910
						Electroménager appart. Concierge	Fontaines	10.00%	1'090	-	-	400	-	690
						Laverie communale - machines	Le Pâquier	10.00%	2'820	-	-	400	-	2'420
						Mobilier, matériel et informatique	GSR	20.00%	12'057	-	-	10'800	-	1'257
						Paroi stand tir	Chézard-Saint-Martin	10.00%	1	-	-	-	-	1
						Smart-meters	Cernier	10.00%	-	5'000	-	-	-	5'000
				Total B14060.09					42'778	5'000		14'500		33'278
				B14060.14	Matériel, machines, véhicules du feu	Nouveau véhicule sapeurs-pompiers	Dombresson	10.00%	10'000	-	-	1'000	-	9'000

Sous-Grpe MCH2	Titre de compte MCH2	No. de compte MCH2	Libellé de compte MCH2	Libellé Investissement	Village	Taux d'amortissement	Comptes 31.12.2012	Investissements 2013	Recettes 2013	Amortissement 2013	Amortiss. suppl. 2013	Comptes 31.12.2013
B140 Immobilisations	B1406 Biens meubles PA	B14060.14	Matériel, machines,	Véhicule sapeurs-pompiers	Dombresson	10.00%	6'272	-	-	2'000	-	4'272
		Total B14060.14					16'272	-	-	3'000	-	13'272
			Equipements scolaires et parascolaires									
		B14060.21	Aménagement classe 4 ans	Fontaines	10.00%	8'181	-	-	2'600	-	5'581	
			Câblage informatique école	Fontaines	25.00%	1	-	-	-	-	1	
			Informatique ameublement	Savagnier	10.00%	800	-	-	400	-	400	
			Mobilier classe 2006	Savagnier	10.00%	9'200	-	-	2'300	-	6'900	
			Mobilier Classe 2010	Savagnier	10.00%	17'120	-	-	2'100	-	15'020	
			Mobilier classe primaire	Fontaines	10.00%	179	-	-	179	-	-0	
			Mobilier école enfantine	Le Pâquier	10.00%	8'024	-	-	620	-	7'404	
			Mobilier structure parascolaire	Les Hauts-Geneveys	10.00%	11'190	-	-	1'100	-	10'090	
			Véhicule primaire	Fenin-Vilars-Saules	10.00%	14'680	-	-	6'200	-	8'480	
		Total B14060.21					69'375	-	-	15'499	-	53'876
		B14060.34	Equipements sportifs	Installation chlorage	SPIVAL	5.00%	16'419	-	2'100	-	14'319	
			Robot de nettoyage pour la piscine d'Engollon	SPIVAL	20.00%	-	33'389	-	-	-	33'389	
			Tondeuse	SPIVAL	10.00%	2'082	-	-	400	-	1'682	
			Tracteur tondeuse	SPIVAL	10.00%	4'500	-	-	1'500	-	3'000	
		Total B14060.34					23'001	33'389	-	4'000	-	52'390
		B14060.62	Machines, véhicules TP	Autolaveuse	Fontaines	20.00%	1	-	-	-	1	
			Nouvelle saleuse	Chézard-Saint-Martin	10.00%	1	-	-	-	-	1	
			Tondeuse	Les Hauts-Geneveys	10.00%	4'400	-	-	1'100	-	3'300	
			Tracteur	Savagnier	10.00%	22'800	-	-	7'600	-	15'200	
			Tracteur communal John Deere	Fontaines	10.00%	80'500	-	-	11'500	-	69'000	
			Tracteur New Holland	Les Hauts-Geneveys	10.00%	67'825	-	-	9'700	-	58'125	
			Tracteur voirie "New Holland"	Dombresson	10.00%	119'700	-	-	13'300	-	106'400	
			Tracteur-tondeuse	Fontaines	10.00%	1	-	-	-	-	1	
			Véhicule Lindner	Les Hauts-Geneveys	10.00%	129'620	-	-	16'200	-	113'420	
			Véhicule multifonction	Fenin-Vilars-Saules	10.00%	10'452	-	-	1'600	-	8'852	
			Vhc TP - Remorque multi-bennes	Cernier	10.00%	35'800	-	-	5'100	-	30'700	
		Total B14060.62					471'100	-	-	66'100	-	405'000
		B14061.00	Equipements eau potable	2ème étape Amél..adapt.automat.	Divers	10.00%	141'000	224'000	-	-	365'000	
			Amél.adapt.système automatis.	Divers	10.00%	103'464	-	-	10'800	-	92'664	
			Crédit cadre Multiruz 2012 - Bornes de puisages	Divers	10.00%	-	14'051	-	-	-	14'051	
			Electromécanique - Eau potable	Divers	4.00%	365'242	-	-	29'300	-	335'942	
		Total B14061.00					609'706	238'051	-	40'100	-	807'657
		B14063.00	Equipements déchets	Presse a cartons	Boudevilliers	10.00%	38'620	-	-	4'200	-	34'420
		Total B14063.00					38'620	-	-	4'200	-	34'420
		B14064.00	Equipements photovoltaïques	Complexe, panneaux photovoltaïques sur toiture	Savagnier	5.00%	133'706	-	-	6'680	-	127'026
		Total B14064.00					133'706	-	-	6'680	-	127'026
		Total B1406 Biens meubles PA					1'404'558	276'439	-	154'079	-	1'526'918
B1409 Autres immobilisations corporelles		B14090.00	Autres immobilisations corporelles	ARCHIVES "CONSTRUCTION" 10% Projet de convention de fusion	Chézard-Saint-Martin Dombresson	0.00% 10.00%	1 9'100	- -	- -	- 1'700	- -	1 7'400
		Total B14090.00					9'101	-	-	1'700	-	7'401
		B14090.79	Aménagement du territoire	2EME ETAPE PAL 2010	Chézard-Saint-Martin	10.00%	21'972	-	-	2'200	-	19'772
			Etude des circulations	Cernier	10.00%	49'800	-	-	5'900	-	43'900	
			Etude PS F-M, solde N+S	Cernier	10.00%	8'300	-	-	1'600	-	6'700	
			Pal 2012	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	78'187	-	-	7'800	-	70'387	
			PAL révision	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	79'479	-	-	10'500	-	68'979	
			Plan d'aménagement	Chézard-Saint-Martin	10.00%	45'836	-	-	13'200	-	32'636	
			Plan d'équipement Sous-le-Village	Boudevilliers	10.00%	21'389	-	-	5'900	-	15'489	
			Pré-étude révision PAL	Boudevilliers	10.00%	2'380	-	-	2'380	-	-	
			Pré-étude révision plan	Les Hauts-Geneveys	10.00%	12'286	-	-	1'200	-	11'086	
			Quartier Fies Baptisaires	Geneveys-sur-Coffrane	10.00%	9'779	-	-	1'300	-	8'479	
			Révision plan d'aménagement	Cernier	0.00%	14'532	7'081	-	-	-	21'613	
			Révision plan d'aménagement	Les Hauts-Geneveys	10.00%	24'073	9'072	-	3'300	-	29'845	
			Zone Mésanges (privés)	Les Hauts-Geneveys	2.50%	35'577	-	-	1'100	-	34'477	
			Zone Mésanges (public)	Les Hauts-Geneveys	2.50%	51'873	-	-	1'100	-	50'773	
		Total B14090.79					455'461	16'153	-	57'480	-	414'134
		B14091.00	Eau potable	Elaboration manuel autocontrôle	Divers	10.00%	87'759	32'729	-	-	120'487	
			Etude 2ème phase régionalis.	Divers	10.00%	125'793	-	-	19'700	-	106'093	
			ETUDE AMENAGEMENTS TRAVERSEE VILLAGE	Chézard-Saint-Martin	10.00%	-	2'874	-	280	-	2'594	
			Mise en oeuvre MultiRuz	Divers	10.00%	262'812	-	-	26'700	-	236'112	
			Savagnier - Zone protection	Savagnier	10.00%	5'700	-	-	1'500	-	4'200	
			Travaux préparatoires PDER	Divers	10.00%	26'857	-	-	2'680	-	24'177	
		Total B14091.00					508'921	35'603	-	50'860	-	493'663
		B14092.00	Assainissement	ETUDE AMENAGEMENTS TRAVERSEE VILLAGE	Chézard-Saint-Martin	10.00%	-	2'874	-	280	-	2'594
			Fontaines - Particip.SIPRE	Fontaines	2.50%	70'103	-	-	3'100	-	67'003	
			Travaux préparatoires PGEER	Divers	10.00%	73'856	-	-	7'300	-	66'556	

Sous-Grpe MCH2	Titre de compte MCH2	No. de compte MCH2	Libellé de compte MCH2	Libellé Investissement	Village	Taux d'amortissement	Comptes 31.12.2012	Investissements 2013	Recettes 2013	Amortissement 2013	Amortiss. suppl. 2013	Comptes 31.12.2013
corporelles du PA	immobilisations corporelles	Total B14092.00					143'959	2'874	-	10'680	-	136'153
		Total B1409 Autres immobilisations corporelles					1'117'441	54'630	-	120'720	-	1'051'351
Total B140	Immobilisations corporelles du PA						109'648'240	6'406'211	173'236	4'957'247	6'254	110'917'715
B142 Immobilisations incorporelles	B1429 Autres immobilisations incorporelles	B14290.09	Autres immobilisation à amortir	Commission développement	Le Pâquier	10.00%	11'850	-	-	1'100	-	10'750
				Groisière - permis d'exploitation	Le Pâquier	10.00%	4'964	-	-	-	-	4'964
		Total B14290.09					16'814	-	-	1'100	-	15'714
	Total B1429 Autres immobilisations incorporelles						16'814	-	-	1'100	-	15'714
Total B142	Immobilisations incorporelles						16'814	-	-	1'100	-	15'714
Total général							144'131'448	6'406'211	173'236	4'958'347	6'254	145'399'823



Compte de bilan	Libellé compte bilan	Raison sociale	Nature juridique	Capital total	Nbre de titres		Valeur au bilan 31.12.2013	Valeur nominale totale	Part au capital
					détenus au 31.12.2013				
B10150.99	Bilan d'ouverture - Actifs à répartir	BKW AG	SA	132'000'000	800		9'667	-	0.000%
		FMN	(vide)	-	15		15'000	-	
		Groupe E SA	SA	68'750'000	550		9'667	5'500	0.008%
		Swiss Life	SA	-	1		9'667	-	
Total B10150.99					1'366		44'000	5'500	0.008%
B10700.03	Actions Sucrierie d'Aarberg-Frauenfeld	Zuckerfabriken Aarberg und Frauenfeld AG	SA	17'040'000	84		840	840	0.005%
Total B10700.03					84		840	840	0.005%
B10700.04	Actions Bugnenets-Savagnières SA	Bugnenets-Savagnières SA	SA	380'900	312		3'120	3'120	0.819%
Total B10700.04					312		3'120	3'120	0.819%
B10702.00	Parts sociales Raiffeisen	Raiffeisen	Coopérative	-	3		600	600	
Total B10702.00					3		600	600	
B10711.02	Bons de caisse la société de Tir les Mélèzes Fontainemelon	Bon de caisse "Société de Tir les Mélèzes"	Société	-	10		1'000	1'000	
Total B10711.02					10		1'000	1'000	
B14420.00	Centrale d'émission des communes suisses	Centrale d'émission des communes suisses	Coopérative	-	-		-	-	
Total B14420.00					-		-	-	
B14550.00	Participation à NEODE	Neode Parc scientifique et technologique Neuchâtel SA	SA	500'000	43'000		43'000	43'000	8.600%
Total B14550.00					43'000		43'000	43'000	8.600%
B14550.01	Actions Groupe E SA	Groupe E SA	SA	68'750'000	13'525		318'710	135'250	0.197%
Total B14550.01					13'525		318'710	135'250	0.197%
B14550.02	Actions Vidéo 2000 SA	Video 2000 SA	SA	1'000'000	25		93'000	25'000	2.500%
Total B14550.02					25		93'000	25'000	2.500%
B14550.03	Actions Viteos SA	Viteos SA	SA	106'614'000	131		151'001	131'000	0.123%
Total B14550.03					131		151'001	131'000	0.123%
B14550.04	Actions Vadec SA	Vadec SA	SA	180'000'000	8'101		63'503	810'100	0.450%
Total B14550.04					8'101		63'503	810'100	0.450%
B14550.05	Part sociale Val-de-Ruz Info	Val-de-Ruz Info	Coopérative	-	10		1'000	1'000	
Total B14550.05					10		1'000	1'000	
B14550.06	Actions TransN SA	TransN SA	SA	13'678'030	25'610'800		20'933	256'108	1.872%
Total B14550.06					25'610'800		20'933	256'108	1.872%
B14550.07	Parts coopérative Interface PME	Interface PME	Coopérative	-	10		1'000	-	
Total B14550.07					10		1'000	-	
B14560.01	Fondation Maison Chasseral-Les Savagnières	Fondation Maison Chasseral - Les Savagnières	Fondation	60'000			15'000	15'000	25.000%
Total B14560.01							15'000	15'000	25.000%
Total général					25'677'377		756'707	1'427'518	



Commune de Val-de-Ruz

Annexe no. 3 du bilan - Tableau des emprunts

No. Compte bilan	Nom Compte bilan	Référence	Taux	Date d'échéance	Total
B20102.00	Engagements à court terme envers La Raiffeisen	Coffrane B20102.00 - 2415.13	0.77%	14.01.2014	90'862
		SPIVAL B20102.00 - 17404.90	1.00%	14.01.2014	250'000
Total B20102.00					340'862
B20103.04	Engagements à court terme envers VZ Depotbank AG	Val-de-Ruz B20103.04 - 259768	0.20%	03.03.2014	4'000'000
Total B20103.04					4'000'000
B20640.00	Prêts à long terme envers Prévoyance.ne	Centre scolaire B20640.00 - 1791	3.38%	15.02.2014	440'000
		Centre scolaire B20640.00/1	3.00%	30.06.2015	19'610
		Chézard B20640.00/2	3.50%	31.08.2016	165'000
		Coffrane B20640.00	3.38%	30.09.2014	7'500
		Dombresson B20640.00	3.00%	30.04.2016	27'000
		Hauts Geneveys B20640.00	3.25%	31.03.2017	130'000
		Hauts Geneveys B20640.00/1 - 1790	3.38%	15.02.2014	543'317
		Hauts Geneveys B20640.00/2	3.00%	30.04.2015	25'000
		Hauts Geneveys B20640.00/3 - 1827	3.00%	31.01.2016	45'000
		Hauts Geneveys B20640.00/4	3.13%	30.11.2014	422'400
		Le Pâquier B20640.00	3.50%	31.05.2016	200'000
		Les Geneveys-sur-Coffrane B20640.00	3.00%	28.02.2015	85'000
		Montmollin B20640.00	3.50%	15.06.2014	275'000
		Savagnier B20640.00 - 1802	3.50%	31.08.2014	275'000
Total B20640.00					2'659'827
B20640.01	Prêts à long terme envers La Raiffeisen	Centre scolaire B20640.01 - 20649.88	3.80%	31.10.2017	900'000
		Centre scolaire B20640.01/1	3.55%	30.03.2014	4'000
		Cernier B20640.01 - 14118.04	2.30%	17.11.2014	232'000
		Cernier B20640.01/1 - 14118.68	3.50%	20.12.2016	38'000
		Cernier B20640.01/2	3.80%	01.05.2018	87'750
		Cernier B20640.01/3 - 14118.25	2.30%	17.11.2014	84'000
		Cernier B20640.01/4 - 14118.59	1.17%	14.01.2014	654'400
		Cernier B20640.01/5 - 14118.60	1.17%	14.01.2014	257'560
		Coffrane B20640.01 - 2415.69	2.55%	28.06.2017	877'968
		Coffrane B20640.01/1 - 2415.42	2.57%	28.06.2017	1'500'000
		Coffrane B20640.01/2 - 2415.08	3.00%	28.02.2016	600'000
		Dombresson B20640.01 - 20108.59	3.10%	31.10.2015	1'000'000
		Dombresson B20640.01/1 - 20109.91	3.10%	05.12.2015	827'000
		Hauts Geneveys B20640.01/2	2.65%	31.05.2014	280'000
		Hauts Geneveys B20640.01/4 - 41066.93	1.83%	30.06.2015	183'000
		Le Pâquier B20640.01	2.45%	31.03.2014	350'000
		Le Pâquier B20640.01/2 - 43704.02	2.45%	31.03.2014	74'000
		Montmollin B20640.01 - 1129.06	2.60%	14.01.2014	160'000
		Montmollin B20640.01/1 - 1129.05	2.60%	14.01.2014	84'040
		SPIVAL B20640.01 - 17404.28	2.40%	15.04.2014	35'000
Total B20640.01					8'228'718
B20640.02	Prêts à long terme envers La BCN	Centre scolaire B20640.02 - E 0232.64.04	3.31%	31.12.2014	670'000
		Centre scolaire B20640.02/1 - A 0232.64.28	2.25%	30.09.2016	81'000
		Centre scolaire B20640.02/2 - E 232.64.35	2.25%	30.09.2016	1'051'434

No. Compte bilan	Nom Compte bilan	Référence	Taux	Date d'échéance	Total
B20640.02	Prêts à long terme envers La BCN	Centre scolaire B20640.02/5	2.25%	31.08.2015	4'300'000
		Centre scolaire B20640.02/6 - 1013.42.33.1	2.25%	31.12.2016	180'000
		Centre scolaire B20640.02/7 - 1016.12.00.9	1.25%	31.12.2014	68'000
		Centre scolaire B20640.02/8 - 1015.17.21.2	0.80%	31.12.2014	97'000
		Cernier B20640.02/1 - A 3534.63.19	3.00%	01.12.2015	3'830'000
		Chézard B20640.02 - 1020.19.46.7	3.50%	20.12.2022	1'968'000
		Dombresson B20640.02 - 1020.19.56.0	4.48%	28.12.2015	116'000
		Dombresson B20640.02 - S 3532.38.29	3.50%	30.04.2026	250'000
		Fenin B20640.02	2.19%	31.01.2014	3'691'300
		Fenin B20640.02/1	0.82%	30.06.2015	6'200'000
		Fontaines B20640.02/1	2.66%	31.05.2020	468'000
		FontainesB20640.02/2	2.73%	31.05.2015	1'000'000
		Hauts Geneveys B20640.02 - 1009.18.53.7	2.26%	30.06.2015	141'250
		Hauts Geneveys B20640.02/2 - 1011.04.50.2	1.95%	31.12.2015	1'004'000
		Le Pâquier B20640.02/2 - S3523.92.52	2.92%	31.03.2019	262'500
		Le Pâquier B20640.02/3 - C 3528.74.35	2.92%	31.03.2019	284'800
		Le Pâquier B20640.02/5 - 1008.12.92.0	2.99%	30.06.2017	240'000
		Les Geneveys-sur-Coffrane B20640.02	1.78%	30.06.2016	900'000
			2.55%	15.06.2020	472'000
		Les Geneveys-sur-Coffrane B20640.02/1 - 1020.19.48.7	3.12%	20.10.2026	1'209'000
		Montmollin B20640.02/1 - 1006.57.75.9	2.40%	31.01.2014	60'000
		Montmollin B20640.02/2 - 1006.57.73.9	2.40%	31.01.2014	89'788
		Multiruz 3M-2010-2014	1.40%	31.07.2014	3'000'000
		Multiruz B20640.02/1 - Z 3523.34.33	2.90%	31.12.2017	400'000
		SPIVAL B20640.02 - 1013.78.15.3	1.85%	25.09.2016	169'238
		SPIVAL B20640.02/2 - R 3505.63.88	2.80%	31.12.2015	658'276
		Syndicat d'épuration des eaux B20640.02 - 1013.73.93.7	0.97%	30.06.2015	100'000
		Total B20640.02			
B20640.03	Prêts à long terme envers l'UBS	Cernier B20640.03/1	3.65%	31.12.2014	260'000
		Cernier B20640.03/2	3.25%	31.03.2015	415'000
		Les Geneveys-sur-Coffrane B20640.03	3.10%	14.05.2014	75'000
		Les Geneveys-sur-Coffrane B20640.03/1	2.70%	20.02.2019	412'500
		Les Geneveys-sur-Coffrane B20640.03/2	2.85%	04.11.2019	800'000
		Les Geneveys-sur-Coffrane B20640.03/3	3.75%	15.03.2018	112'500
		Multiruz B20640.03	2.76%	09.03.2015	375'000
		Savagnier B20640.03	2.98%	13.03.2017	1'415'000
Total B20640.03					3'865'000
B20640.04	Prêts à long terme envers Kommunal Kredit	Dombresson B20640.04/1	2.84%	16.05.2023	2'700'000
Total B20640.04					2'700'000
B20640.05	Prêts à long terme LIM	Centre scolaire B20640.05	0.00%	31.12.2022	149'300
		Centre scolaire B20640.05/1	0.00%	31.12.2029	521'000
		Cernier B20640.05	0.00%	31.12.2033	122'000
		Cernier B20640.05/1	0.00%	31.12.2014	17'200
		Cernier B20640.05/2	0.00%	31.12.2040	32'400
		Cernier B20640.05/3	0.00%	31.12.2040	51'300
		Chézard B20640.05	0.00%	31.12.2017	316'000
		Chézard B20640.05/1	0.00%	31.12.2016	54'600
		Dombresson B20640.05	0.00%	31.12.2034	303'040
		Dombresson B20640.05/1	0.00%	31.12.2038	746'500
		Dombresson B20640.05/2	0.00%	31.12.2039	118'600
		Engollon B20640.05/1	0.00%	31.12.2037	62'400
		Fontainemelon B20640.05	0.00%	31.12.2030	157'400
		Le Pâquier B20640.05	0.00%	31.12.2014	1'500

No. Compte bilan	Nom Compte bilan	Référence	Taux	Date d'échéance	Total
B20640.05	Prêts à long terme LIM	Le Pâquier B20640.05/1	0.00%	31.12.2036	77'200
		Le Pâquier B20640.05/2	0.00%	31.12.2023	10'000
		Multiruz B20640.05	0.00%	31.12.2028	688'000
		Multiruz B20640.05/1	0.00%	31.12.2028	238'000
		Multiruz B20640.05/2	0.00%	31.12.2029	562'600
		Multiruz B20640.05/3	0.00%	31.12.2030	788'100
		Savagnier B20640.05	0.00%	31.12.2014	9'500
		Savagnier B20640.05/1	0.00%	31.12.2029	92'800
		Savagnier B20640.05/2	0.00%	31.12.2031	199'220
		Savagnier B20640.05/3	0.00%	31.12.2034	320'300
		SPIVAL B20640.05	0.00%	31.12.2026	280'800
		Villiers B20640.05	0.00%	22.11.2034	55'720
		Villiers B20640.05 - 243.01.009/7	0.00%	31.12.2032	29'730
Total B20640.05					6'005'210
B20640.06	Prêts à long terme envers la Caisse de Pension de La Poste	Val-de-Ruz PKP - 5M - 2013-2028	1.80%	28.03.2028	5'000'000
Total B20640.06					5'000'000
B20640.07	Prêts à long terme envers la SUVA	Dombresson B20640.07	3.04%	02.03.2017	450'000
		Fontaines B20640.07	3.20%	23.05.2014	700'000
		Fontaines B20640.07/2	3.55%	18.09.2017	700'000
		Val-de-Ruz SUVA B20640.07 - 40000617	1.51%	28.03.2023	2'000'000
		Val-de-Ruz SUVA B20640.07 - 40000618	1.60%	28.03.2024	2'000'000
		Val-de-Ruz SUVA B20640.07 - 40000619	1.71%	28.03.2025	2'000'000
Total B20640.07					7'850'000
B20640.08	Prêts à long terme envers l'Etat de Neuchâtel	Savagnier B20640.08	0.00%	30.06.2014	12'500
Total B20640.08					12'500
B20640.09	Prêts à long terme envers les Rentes Genevoises	Multiruz B20640.09	2.79%	30.06.2031	4'500'000
Total B20640.09					4'500'000
B20640.10	Prêts à long terme envers PostFinance	Cernier B20640.10	1.94%	31.03.2014	337'500
		Cernier B20640.10/1	1.99%	06.11.2014	119'200
		Cernier B20640.10/2	3.50%	18.09.2017	369'600
		Cernier B20640.10/3	2.49%	02.12.2016	235'000
		Fontainemelon B20640.10/1	1.70%	02.07.2032	1'306'250
		Fontaines B20640.10	2.47%	07.12.2017	1'000'000
		Montmollin B20640.10	1.91%	22.12.2014	369'600
		Multiruz B20640.10	3.38%	28.09.2018	475'000
		Val de ruz B20640.10 - PF.002800	1.98%	30.07.2027	2'500'000
		Val de Ruz B20640.10 - PF.002743	1.79%	28.05.2027	5'000'000
		Val de ruz B20640.10 - PF.002799	1.88%	29.06.2026	2'000'000
		Val de ruz B20640.10 - PF.002802	2.07%	31.07.2028	2'500'000
Total B20640.10					19'212'150
B20640.11	Prêts à long terme envers la Caisse de pension de Swatch Groupe	Cernier B20640.11 REVISABLE	2.50%	31.12.2022	90'000
Total B20640.11					90'000
B20640.12	Prêts à long terme envers la BCGE	Multiruz B20640.12	2.64%	30.06.2026	8'668'000
		Savagnier B20640.12	2.84%	28.12.2018	2'000'000
Total B20640.12					10'668'000
B20640.14	Prêts à long terme envers le Fonds Challandes	Fontaines (révisable) B20640.14	3.25%	10.05.2015	95'000
Total B20640.14					95'000
Total général					108'188'853

Taux d'intérêts moyen

2.19%



Commune de Val-de-Ruz

Annexe no. 4 du bilan - Tableau des provisions

No. Compte de bilan	Libellé Compte de bilan	Libellé de la provision	Solde au 01.01.2013 CHF	Mouvement 2013 - Dissolution provision CHF	Mouvement 2013 - Augmentation provision CHF	Solde au 31.12.2013 CHF
B10100.99	Réévaluation de créances résultant de livraisons	Provision sur débiteurs Val-de-Ruz	-592'775	292'775	-	-300'000
Total B10100.99			-592'775	292'775	-	-300'000
B10120.99	Réévaluation de créances résultant des impôts communaux	Provision pour pertes sur débiteurs impôts	-	-	-264'924	-264'924
Total B10120.99			-	-	-264'924	-264'924
B20500.00	Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	Provision pour le solde des vacances et des heures supplémentaires au 31.12.2012	-230'000	230'000	-	-
		Provision pour le solde des vacances et des heures supplémentaires au 31.12.2013	-	-	-265'238	-265'238
		Provision pour une prime au personnel	-100'000	100'000	-	-
		Provision pour la restitution de la retenue obligatoire 2012 au personnel	-110'000	110'000	-	-
Total B20500.00			-440'000	440'000	-265'238	-265'238
B20510.00	Provisions à court terme pour autres droits du personnel	Provision l'organisation d'un événement à l'attention du personnel, en remerciement du travail effectué en 2013	-	-	-20'000	-20'000
		Provision pour le litige avec le personnel d'une ancienne commune	-15'500	8'528	-	-6'972
Total B20510.00			-15'500	8'528	-20'000	-26'972
B20520.00	Provisions à court terme pour litiges	Litige concernant des déchets à Villiers	-30'000	2'160	-	-27'840
		Litige concernant la construction d'un parking et la réfection de la route communale bordant le parking	-10'000	-	-	-10'000
		Litige sur le domain assainissement au Pâquier	-	-	-30'000	-30'000
		Litique bassin de rétention à Chézard-Saint-Martin	-40'000	-	-10'000	-50'000
		Provision affaires juridiques	-20'000	-	-	-20'000
		Provision honoraires d'avocats dus par la commune de Coffrane	-	-	-3'000	-3'000
		Provision litige "Verger Bonhôte"	-10'000	4'860	-	-5'140
		Provision pour litige PAL Chézard-Saint-Martin	-50'000	7'631	-	-42'369
		Réparation des radars de Villiers	-50'000	4'898	-	-45'102
Total B20520.00			-210'000	19'549	-43'000	-233'451
B20550.00	Provisions à court terme administration générale	Provision pour l'audit des comptes 2012	-50'000	50'000	-	-
		Provision pour l'audit des comptes 2013	-	-	-25'000	-25'000
Total B20550.00			-50'000	50'000	-25'000	-25'000
B20550.01	Provisions à court terme CCL Fontainemelon	Provision CCL 2013 Fontainemelon	-5'000	5'000	-	-
Total B20550.01			-5'000	5'000		
B20550.20	Provisions CT "Formation"	Réserve à court terme La Fontenelle	-31'660	31'660	-	-
Total B20550.20			-31'660	31'660		
B20550.50	Provisions CT "Sécurité sociale"	Provision mesures d'intégration professionnelle	-80'000	80'000	-	-
Total B20550.50			-80'000	80'000		
B20550.90	Provisions CT "Finance et impôts"	Provision cuisine Leuenberger à Fontainemelon	-12'004	12'004	-	-
		Provision débiteurs/créanciers anciennes communes	-	-	-400'000	-400'000
		Provision jardins communaux à Fontainemelon	-2'550	2'550	-	-
		Provision pour différence de caisse de la Fontenelle	-300'000	54'000	-97'635	-343'635
Total B20550.90			-314'554	68'554	-497'635	-743'635
B20580.00	Provisions à court terme pour des immobilisations corporelles du compte des investissements	Entretien du terrain de football de Fontainemelon en 2013	-54'908	54'908	-	-
		Provision factures nouveau collège de Vilars	-100'000	-	-	-100'000
		Provision pour le litige de la route du Mont-Racine aux Geneveys-sur-Coffrane	-	-	-142'500	-142'500
		Provision coût additionnel route du Mont-Racine aux Geneveys-sur-Coffrane	-	-	-427'500	-427'500
Total B20580.00			-154'908	54'908	-570'000	-670'000
B20850.20	Provisions LT "Formation"	Réserve aide camps	-200	200	-	-

No. Compte de bilan	Libellé Compte de bilan	Libellé de la provision	Solde au 01.01.2013 CHF	Mouvement 2013 - Dissolution provision CHF	Mouvement 2013 - Augmentation provision CHF	Solde au 31.12.2013 CHF
B20850.20	Provisions LT "Formation"	Réserves libres	-145'086	145'086		-
Total B20850.20			-145'286	145'286		-
B20850.50	Provisions LT "Sécurité sociale"	Provision aide sociale 2008	-150'000	150'000		-
Total B20850.50			-150'000	150'000		-
B20850.60	Provisions LT "Transports"	Entretien du chemin du Breuil à Coffrane	-158'004			-158'004
Total B20850.60			-158'004			-158'004
B20850.70	Provisions LT "Environnement"	Provision pour la dépollution de l'ancienne STEP	-	-	-300'000	-300'000
Total B20850.70			-	-	-300'000	-300'000
B20850.80	Provisions LT "Economie publique"	Réserve chemins AF	-26'621			-26'621
		Réserve ouvrages AF	-53'997			-53'997
Total B20850.80			-80'618			-80'618
B20860.00	Provision réserve de fluctuation de valeurs à Prévoyance.ne	Provision réserve de fluctuation de valeurs à Prévoyance.ne	-	-	-4'104'311	-4'104'311
Total B20860.00			-	-	-4'104'311	-4'104'311
B20861.00	Provision pour l'apport supplémentaire à Prévoyance.ne	Provision pour l'apport supplémentaire 2019 à Prévoyance.ne	-	-	-900'959	-900'959
Total B20861.00			-	-	-900'959	-900'959
Total général			-2'428'305	1'346'259	-6'991'068	-8'073'113



Commune de Val-de-Ruz

Annexe no. 5 du bilan - Engagements conditionnels

	<u>Date</u>	<u>Valeur</u>	<u>Montant CHF</u>
1 Prévoyance.ne			
2 Fondation La Pomologie			
3 Tennis Club du Val-de-Ruz			
4 FC Coffrane			
En application de l'art. 9 de la Loi instituant une caisse de pension unique pour la fonction publique du canton de Neuchâtel, la commune garantit les prestations dues au personnel communal, soit le montant total du découvert technique lié à la commune de Val-de-Ruz.			
Cautionnement accordé par la commune de Cernier, arrivant à échéance en 2015	01.01.2013		27'254'653
Cautionnement accordé par la commune de Cernier			3'500'000
Cautionnement accordé par la commune de Coffrane, arrivant à échéance le 18.01.2021	18.01.2001		25'000
			79'000
			30'858'653