



Commune de
Val-de-Ruz

COMPTES ET GESTION 2022

Rapport au Conseil général

Version : 1.0 - TH 654994

Auteur : Conseil communal

Date : 31.05.2023



Table des matières

1.	Résumé.....	4
2.	Aperçu du bilan au 31 décembre 2022	5
2.1.	Actif	5
2.2.	Passif.....	6
2.2.1	Capitaux de tiers	6
2.2.2	Capitaux propres	7
3.	Compte d'exploitation.....	7
3.1.	Comptes de résultats à trois niveaux	7
3.2.	Classification par nature	8
3.2.1	Charges d'exploitation du groupe 30 – Personnel administratif et technique	9
3.2.2	Charges d'exploitation du groupe 30 – Personnel des écoles (enseignant, direction et secrétariat)	9
3.2.3	Charges d'exploitation du groupe 31 – Biens, services et marchandises	10
3.2.4	Charges d'exploitation du groupe 33 – Amortissements	12
3.2.5	Charges/Revenus d'exploitation des groupes 34/44 – Charges et revenus financiers	12
3.2.6	Charges/Revenus d'exploitation des groupes 35/45 – Attributions / Prélèvements aux fonds et financements spéciaux du capital propre	14
3.2.7	Charges/Revenus d'exploitation des groupes 36/46 – Charges et revenus de transfert	15
3.2.8	Charges/Revenus d'exploitation des groupes 37/47 – Subventions à redistribuer	16
3.2.9	Charges/Revenus d'exploitation des groupes 38/48 – Charges et revenus extraordinaires	16
3.2.10	Charges/Revenus d'exploitation des groupes 39/49 – Imputations internes	17
3.2.11	Revenus d'exploitation du groupe 40 – Revenus fiscaux	18
3.2.12	Revenus d'exploitation des groupes 42 et 43 – Taxes et autres revenus	18
3.3.	Classification fonctionnelle.....	19
4.	Personnel.....	20
4.1.	Situation des équivalents plein temps (EPT)	20
4.2.	Variation du personnel d'enseignement	20
5.	Comptes des investissements	20
6.	Indicateurs financiers	21
7.	Gestion de la Commune durant l'année 2022	21
8.	Organe de révision	22
9.	Fiches de clôture des investissements	22
10.	Conclusion	22
11.	Projet d'arrêté	23
12.	Annexes	25



Liste des tableaux

Tableau 1 : bilan à trois positions	5
Tableau 2 : compte de résultats à 3 niveaux	8
Tableau 3 : natures à trois positions du groupe 30 - Personnel administratif et technique.....	9
Tableau 4 : natures à trois positions du groupe 30 - Personnel enseignant et d'accompagnement.....	10
Tableau 5 : natures à trois positions du groupe 31 - Charges de biens et services et autres charges d'exploitation.....	11
Tableau 6 : natures à trois positions du groupe 33 - Amortissements	12
Tableau 7 : comptes de réévaluations du patrimoine financier	12
Tableau 8 : natures à trois positions du groupe 34 - Charges financières	13
Tableau 9 : natures à trois positions du groupe 44 - Revenus financiers	13
Tableau 10 : natures à trois positions du groupe 36 - Charges de transfert.....	15
Tableau 11 : natures à trois positions du groupe 46 - Revenus de transfert.....	15
Tableau 12 : natures à trois positions du groupe 37/47 - Subventions à redistribuer	16
Tableau 13 : natures à trois positions du groupe 38/48 - Charges et revenus extraordinaires.....	17
Tableau 14 : natures à trois positions du groupe 39 - Imputations internes	17
Tableau 15 : natures à trois positions du groupe 49 - Imputations internes	17
Tableau 16 : natures à trois positions du groupe 40 - Revenus fiscaux	18
Tableau 17 : natures à trois positions des groupes 41 et 43 - Taxes et autres revenus	19
Tableau 18 : aperçu du compte de résultats selon la classification fonctionnelle	19
Tableau 19 : variation des EPT	20
Tableau 20 : variation du nombre d'élèves.....	20
Tableau 21 : récapitulatif des investissements	21

Liste des abréviations principales

Abréviation	Signification	Abréviation	Signification
ATF	<i>Avances à terme fixe</i>	LFinEC	<i>Loi sur les finances de l'État et des communes, du 24 juin 2014</i>
EPT	<i>Équivalent plein temps</i>	PA	<i>Patrimoine administratif</i>
LCo	<i>Loi sur les communes, du 21 décembre 1964</i>	PF	<i>Patrimoine financier</i>



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

1. Résumé

Après une période de trois ans marquée par des événements exceptionnels (intempéries de juin 2019, pandémie de COVID-19 en 2020 et 2021 et, plus récemment, la guerre aux portes de l'Europe et ses conséquences), l'année 2022 est celle du retour à la « normale » pour les comptes communaux, même s'il faut reconnaître que la société mondiale se trouve dans de nouveaux champs de tensions peu rassurants.

À l'automne 2021, en pleine période de préparation budgétaire pour l'année suivante, plusieurs indicateurs émis par l'État laissaient supposer que notre canton allait, au sortir de la crise sanitaire, se confronter à une contraction économique et à une recrudescence de difficultés sociales. Malgré l'ouverture d'un conflit armé à l'est de l'Europe, malgré les difficultés d'approvisionnement de certaines matières premières et produits finis, malgré la diminution du pouvoir d'achat des consommateurs, le résultat 2022 est paradoxalement excédentaire d'environ CHF 1,5 million.

Par rapport à 2021, les comptes sous revue présentent un abaissement des charges (coûts du personnel, achats de biens, services et marchandises, somme des amortissements) proche de CHF 1,05 million et une croissance des revenus (fiscalité et taxes) d'environ CHF 2,64 millions.

Les efforts portés sur l'amélioration de la planification des investissements en 2022 montrent déjà des résultats probants. De 2017 à 2021, le taux de réalisation du budget net des investissements (différence entre les montants budgétés et ceux dépensés) n'excédait pas 66% (moyenne sur cinq ans : 40.2%). Il est donc réjouissant de constater que, pour l'année sous revue, la dépense d'investissements nets 2022 culmine à près de CHF 9,8 millions, alors que celle de 2021 s'établissait à CHF 4,9 millions. En retirant le montant des acquisitions immobilières de La Vue-des-Alpes des CHF 9,8 millions investis, le taux de réalisation se fixe à 83% du budget 2022.

Le résultat des comptes 2022 comprend une provision pour le versement d'une prime au personnel administratif et technique. L'octroi de cette prime par le Conseil communal respecte le cadre budgétaire 2022 validé par votre Autorité en décembre 2021.

Afin d'alléger la présentation des tableaux figurant dans ce rapport, les chiffres s'expriment en CHF, au franc arrondi.



2. Aperçu du bilan au 31 décembre 2022

La présentation du bilan 2022 (cf. tableau 1 – détaillée en annexe 11) permet de comparer l'évolution depuis 2020. Les principales différences sont expliquées à la suite de ce tableau.

N°	Libellé	Situation au 31.12.2022	Situation au 31.12.2021	Situation au 31.12.2020
1	ACTIF	260'276'937	264'345'597	274'478'223
10	Patrimoine financier (PF)	78'704'124	81'364'801	87'945'664
100	Disponibilités et placements à court terme	2'650'270	9'394'671	12'743'651
101	Créances	13'065'771	11'920'409	12'767'266
102	Placements financiers à court terme	0	0	0
104	Actifs de régularisation	6'502'875	6'911'443	10'697'647
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	238'052	202'334	144'400
107	Placements financiers	3'459	2'399	2'452
108	Immobilisations corporelles du PF	56'243'697	52'933'545	51'590'248
14	Patrimoine administratif (PA)	181'572'812	182'980'796	186'532'559
140	Immobilisations corporelles du PA	174'271'411	176'302'152	179'912'702
142	Immobilisations incorporelles	8'469	14'503	27'290
144	Prêts	505'000	110'000	115'000
145	Participations, capital social	6'366'671	6'222'398	6'123'923
146	Subventions d'investissement	421'262	331'742	353'645
2	PASSIF	-260'276'937	-264'345'597	-274'478'223
20	Capitaux de tiers	-125'527'822	-129'448'716	-133'714'274
200	Engagements courants	-9'534'148	-11'558'075	-12'473'638
201	Engagements financiers à court terme	-16'568'700	-7'407'700	0
204	Passifs de régularisation	-2'423'626	-1'203'947	-2'717'288
205	Provisions à court terme	-1'018'562	-708'633	-773'627
206	Engagements financiers à long terme	-92'757'520	-104'971'680	-114'113'540
208	Provisions à long terme	0	-196'845	-196'845
209	Financements spéciaux et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-3'225'265	-3'401'835	-3'439'335
29	Capitaux propres	-134'749'115	-134'896'881	-140'763'950
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-3'896'766	-3'072'222	-3'585'224
291	Fonds	-10'489'096	-10'346'858	-10'468'187
292	Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire	0	0	0
293	Préfinancements	0	0	0
294	Réserve de politique budgétaire	-29'591'358	-29'291'358	-31'583'425
295	Réserve liée au retraitement	-26'579'314	-28'473'937	-30'368'560
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	0	-14'826'160	-14'826'160
299	Excédent du bilan	-64'192'582	-48'886'345	-49'932'394

Tableau 1 : bilan à trois positions

2.1. Actif

La baisse des liquidités (rubrique 100) d'environ CHF 6,7 millions est due en partie à la campagne d'achat de biens immobiliers sur le site de La Vue-des-Alpes en novembre 2022 et au renouvellement partiel d'un emprunt arrivé à échéance en septembre 2022 (CHF 4 millions au lieu de CHF 6 millions). Durant les mois qui suivirent ce renouvellement, le dicastère des finances a négocié des prêts à court terme sous la forme d'avances à terme fixe (ATF), en fonction des besoins en liquidités.



Par rapport à 2021, les comptes-courants (rubrique 101) Viteos SA, fonds des personnes morales et GSR augmentent respectivement de CHF 135'000, CHF 110'000 et CHF 530'000. Les débiteurs « impôts des personnes physiques » croissent de CHF 410'000 alors que ceux des impôts fonciers diminuent de CHF 305'000. Dans la liste des plus grands écarts de cette rubrique figurent également les débiteurs de l'accueil pré et parascolaire ainsi que ceux des déchets. Ces postes augmentent cumulativement de presque CHF 230'000.

Les actifs transitoires (rubrique 104) baissent fortement par rapport à 2019 et 2020, car, sur ces deux exercices, les coûts des inondations ont été virés d'une année à l'autre dans l'attente de pouvoir boucler les comptes de l'événement, bouclément qui s'est finalement réalisé en 2021.

Les valeurs de stocks, à savoir les bois (grumes, bois de feu, bois énergie) et les produits de déneigement (rubrique 106) ont évolué différemment, celle du bois augmentant de quelque CHF 41'000 et l'autre baissant de CHF 5'300 par rapport à 2021.

La valeur immobilière du PF (rubrique 108) à vocation de rendement progresse de 1,6% par rapport à 2021. L'achat de biens immobiliers sur le site de La Vue-des-Alpes est l'élément qui influence le plus cette hausse, à laquelle il convient d'ajouter la valeur des travaux d'assainissement énergétique réalisés sur l'immeuble Champey 2 à Villiers. Ces deux objets représentent à eux seuls un montant d'environ CHF 3 millions. Quant à la réévaluation de la valeur du PF, contrairement aux cinq années précédentes, elle n'influence que très peu cette rubrique (CHF -4'000). En effet, le travail d'actualisation des valeurs immobilières a pris fin en 2021. Il portait sur un parc immobilier qui n'avait plus connu d'évaluation depuis des dizaines d'années. Ainsi, le nouveau cycle d'évaluation démarré en 2022 ne présentera à l'avenir que de faibles variations.

Quant à l'actualisation des valeurs de biens-fonds et domaines agricoles, elle prendra son essor en 2023. En 2021, l'évaluation réalisée par les prestataires ne prenait pas en compte certaines parties des remaniements parcellaires en cours, laissant apparaître d'inexplicables variations qui n'ont d'ailleurs pas été portées en compte, en accord avec le Conseil communal et les réviseurs. En raison de deux démissions au sein de l'administration de la gérance du patrimoine, la coordination avec le prestataire d'évaluation fut lacunaire en 2022, conduisant à nouveau à une lisibilité trop partielle des résultats de valorisation. Ainsi, depuis début 2023, une collaboration intensive avec les services cantonaux (géomatique et agriculture) ont permis de mettre au point un système d'information performant et transparent permettant de clarifier la mission du prestataire. Un calendrier quinquennal étant établi, des données probantes figureront aux comptes 2023.

Concernant la réduction de valeur des immobilisations du PA (rubrique 140), elle se poursuit pour les mêmes raisons que les années précédentes : l'amortissement annuel reste supérieur aux investissements nets.

La variation de la rubrique « Prêts » (rubrique 144) s'explique par le prêt octroyé à Ambulances Roland Sàrl servant d'apport au fonds de roulement de ladite société.

2.2. Passif

2.2.1 Capitaux de tiers

Les engagements courants (rubrique 200) baissent fortement par rapport à 2021. Cette diminution de CHF 1,7 million peut s'expliquer par une meilleure fluidité du processus de contrôle des factures créanciers (accentuation de l'utilisation des « bons de commande »). Cependant, aucune analyse plus poussée n'a été effectuée.



Le montant des engagements financiers à court terme (sous-groupe 201) représente la somme des emprunts à rembourser ou à renouveler en 2023.

Pour mieux comprendre la somme totale empruntée par la Commune à la date du bouclage 2022, il s'agit d'additionner ces engagements à court terme (CHF 16'568'700) au montant figurant dans le sous-groupe 206 (CHF 92'757'720), totalisant CHF 109'326'420. En appliquant le même calcul pour l'année 2021, il devient possible de comparer l'évolution des emprunts totaux et de constater une baisse de l'endettement financier d'environ CHF 3,054 millions.

2.2.2 Capitaux propres

Les capitaux propres sont stables (rubrique 29) par rapport à l'exercice 2021. Il faut toutefois relever quelques mouvements importants dans les différents comptes qui y sont liés.

Le détail des financements spéciaux (rubrique 290) est exposé plus bas dans ce rapport, au point 3.2.6.2.

Concernant les différents fonds (rubrique 291) :

- le fonds des équipements de desserte est épuisé, les quelque CHF 83'000 restants ont été attribués aux travaux en cours. Les réfections de routes ne pourront donc plus bénéficier, à l'avenir, de ce fonds pour en diminuer l'impact sur le compte d'exploitation ;
- le fonds pour l'approvisionnement en eau est presque épuisé, il ne reste que quelque CHF 84'000 au 31 décembre 2022 ;
- le fonds pour l'épuration des eaux, celui des routes (routes transférées de l'État à la Commune en 2020) et celui à vocation énergétique sont encore suffisamment dotés pour financer une partie des investissements *ad hoc* ces prochaines années ;
- le nouveau fonds d'entretien des immobilisations du PF a été alimenté de CHF 1,16 million. Le solde de l'ancienne réserve pour la réévaluation du PF a été viré dans le compte « 2999000 Résultats cumulés des années précédentes », ce qui représente CHF 13,826 millions. Les dévaluations calculées au 30 juin 2022 ont ainsi pu être compensées dans le compte d'exploitation pour CHF 61'200. Dans l'optique de la rénovation complète de l'immeuble Stand 4 à Cernier, un montant de CHF 103'000 supplémentaire a été compensé.

3. Compte d'exploitation

3.1. Comptes de résultats à trois niveaux

Les activités de l'année 2022 se résument au moyen du compte de résultats à trois niveaux tel que présenté dans le tableau 2 ci-dessous. Il permet de séparer le bénéfice ou la perte des activités propres à une collectivité publique (a) du résultat des activités de financement (b) et des activités extraordinaires (c). L'addition des totaux (a) et (b) détermine le résultat des activités de la Commune. Il est important de présenter ce dernier sans les charges et revenus extraordinaires, car il s'agit de variations exceptionnelles et imprévisibles.

Ce tableau permet aussi de constater que les charges d'exploitation sont identiques au budget et même inférieures à celles de l'exercice 2021 et ce malgré la hausse tarifaire de nombreux produits et prestataires de service. Les revenus d'exploitation sont en forte hausse, tant par rapport au budget que par rapport aux comptes 2021. Le résultat des activités de financement est nettement inférieur, aussi bien par rapport au



budget que comparativement aux comptes 2021. Le résultat extraordinaire est également meilleur, une explication figure au chapitre 3.2.9 de ce rapport.

N°	Libellé	C2022	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
Charges d'exploitation		85'091'850	85'095'031	-3'181	85'925'408
30	Charges de personnel	37'496'590	37'375'080	121'510	37'699'348
31	Charges de biens et services, autres charges d'expl.	18'331'209	18'478'255	-147'046	18'890'309
33	Amortissements du PA	7'486'294	7'526'110	-39'816	7'777'166
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'620'706	716'805	903'901	1'556'972
36	Charges de transfert	16'322'391	17'188'171	-865'780	16'083'824
37	Subventions à redistribuer	691'778	700'000	-8'222	657'812
39	Imputations internes	3'142'883	3'110'610	32'273	3'259'977
Revenus d'exploitation		-83'448'381	-81'013'620	-2'434'761	-81'794'987
40	Revenus fiscaux	-42'745'345	-42'040'000	-705'345	-40'675'883
42	Taxes	-15'895'099	-15'226'100	-668'999	-15'324'590
43	Revenus divers	-179'416	-80'000	-99'416	-155'265
45	Prélèvements aux fonds et financements spéciaux	-1'619'875	-1'433'653	-186'222	-2'763'829
46	Revenus de transfert	-19'173'985	-18'423'257	-750'728	-18'957'630
47	Subventions à redistribuer	-691'778	-700'000	8'222	-657'812
49	Imputations internes	-3'142'883	-3'110'610	-32'273	-3'259'977
Résultat des activités d'exploitation (a)		1'643'469	4'081'411	-2'437'942	4'130'421
34	Charges financières	2'921'868	2'841'450	80'418	2'480'946
44	Revenus financiers	-5'302'587	-5'674'822	372'235	-5'706'481
Résultat provenant du financement (b)		-2'380'720	-2'833'372	452'652	-3'225'535
Résultat opérationnel		-737'251	1'248'039	-1'985'290	904'886
38	Charges extraordinaires	1'451'798	1'500'000	-48'202	5'354'655
48	Revenus extraordinaires	-2'194'623	-1'893'338	-301'285	-5'213'492
Résultat extraordinaire (c)		-742'826	-393'338	-349'488	141'162
Total du compte de résultats		-1'480'076	854'701	-2'334'777	1'046'048

Tableau 2 : compte de résultats à 3 niveaux

3.2. Classification par nature

La classification par nature reflète la marche économique de la Commune, indépendamment des types de prestations qu'elle fournit.

Bien que les comptes ci-joints (cf. annexe 3) soient accompagnés de commentaires, les tableaux 3 à 20 ci-après permettent au Conseil communal d'apporter des commentaires selon un angle de vue plus holistique sur les plus fortes variations.



3.2.1 Charges d'exploitation du groupe 30 – Personnel administratif et technique

Les charges du groupe 30 « Charges de personnel » représentent 46,15% des charges totales d'exploitation, sans les groupes 37 et 39 (46% en 2021, 46,5% en 2020 et 45% en 2019).

N°	Libellé	C2022	en %	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
300	Autorités et commissions	802'867	5.80%	802'050	817	919'568
301	Salaires du personnel admin et d'expl.	9'957'263	71.89%	9'840'300	116'963	9'427'057
303	Personnel temporaire	19'979	0.14%	0	19'979	0
304	Allocations	262'817	1.90%	258'000	4'817	271'206
305	Cotisations patronales	2'489'645	17.97%	2'628'300	-138'655	2'675'754
309	Autres charges de personnel	318'144	2.30%	283'840	34'304	287'813
Total		13'850'716	100.00%	13'812'490	38'226	13'581'397

Tableau 3 : natures à trois positions du groupe 30 - Personnel administratif et technique

Dans les faits, les salaires du personnel administratif et technique (sous-groupe 301) sont légèrement inférieurs à ceux qui sont présentés ci-dessus, à savoir CHF 9'757'263. Vu l'excellent résultat réalisé cette année, le Conseil communal, appuyé par la Commission de gestion et des finances, a décidé le versement d'une prime unique à l'ensemble du personnel administratif et technique, ce qui représente, charges sociales comprises, un montant d'environ CHF 200'000.

La baisse des cotisations (rubrique 305) est notamment due à la baisse de la masse salariale globale, enseignants compris.

Quant aux autres charges de personnel (rubrique 309), l'augmentation par rapport au budget provient principalement des soldes des sapeurs-pompiers, passant de CHF 150'000 au budget à CHF 181'000 aux comptes. Il faut y ajouter environ CHF 5'000 pour le personnel du service civil, montant non prévu au budget.

3.2.2 Charges d'exploitation du groupe 30 – Personnel des écoles (enseignant, direction et secrétariat)

Le détail des salaires du personnel enseignant est présenté dans le tableau 4 ci-après. Globalement, le coût du personnel enseignant est en légère baisse par rapport aux comptes 2020 et 2021. Le tableau 19 du chapitre 4.1 du présent rapport détaille l'évolution du nombre d'EPT des enseignants, ce qui explique la baisse du sous-groupe 302.

Le sous-groupe 303 présente le plus grand écart entre le budget et les comptes. S'agissant du personnel enseignant remplaçant, sa prévisibilité est par nature aléatoire. Il faut tout de même observer que le nombre d'absences longues maladies générant ces remplacements se situe encore au niveau moyen de la période de la pandémie, soit 30% plus élevé qu'en temps normal. Le délai de carence avant réception d'indemnités d'assurance est d'un mois. Avec en moyenne 20 cas d'absence maladie de plus d'un mois chaque année, le délai de carence induit automatiquement un coût minimum d'environ CHF 100'000. En ajoutant à cela le fait que le paiement des salaires des enseignants remplaçants comprend la part du 13^{ème} et la part de vacances, l'indemnité d'assurance ne couvre guère plus du 60% du coût de remplacement.



N°	Libellés	C2022	en %	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
301	Salaires du personnel admin et d'exploitation	1'239'837	5.24%	1'245'500	-5'663	1'236'312
	Cycle 1	0		92'500	-92'500	0
	Cycle 2	0		0	0	0
	Cycle 3	0		0	0	-5'795
	Direction et administration et autres	1'239'837		1'153'000	86'837	1'242'108
302	Salaires des enseignants	16'845'792	71.24%	17'007'700	-161'908	17'011'492
	Cycle 1	4'016'093		4'191'000	-174'908	4'119'356
	Cycle 2	5'906'011		5'908'300	-2'289	5'996'809
	Cycle 3	6'500'500		6'467'500	33'000	6'532'983
	Direction et administration et autres	423'188		440'900	-17'712	362'344
303	Personnel temporaire	987'801	4.18%	682'000	305'801	1'057'874
	Cycle 1	303'513		223'000	80'513	379'743
	Cycle 2	272'120		201'000	71'120	249'221
	Cycle 3	412'168		258'000	154'168	428'911
	Direction et administration et autres	0		0	0	0
304	Allocations	184'842	0.78%	170'840	14'002	161'282
	Cycle 1	41'079		45'000	-3'921	36'909
	Cycle 2	56'092		48'000	8'092	46'191
	Cycle 3	73'351		65'000	8'351	64'409
	Direction et administration et autres	14'320		12'840	1'480	13'773
305	Cotisations patronales	4'355'221	18.42%	4'427'200	-71'979	4'732'116
	Cycle 1	972'905		1'092'000	-119'095	1'058'314
	Cycle 2	1'397'165		1'397'000	165	1'499'557
	Cycle 3	1'617'510		1'550'000	67'510	1'779'002
	Direction et administration et autres	367'640		388'200	-20'560	395'243
309	Autres charges de personnel	32'381	0.14%	29'350	3'031	31'082
	Cycle 1	3'985		4'600	-615	3'223
	Cycle 2	5'965		6'800	-835	5'564
	Cycle 3	9'774		9'900	-126	11'024
	Direction et administration et autres	12'658		8'050	4'608	11'271
Total		23'645'874	100.00%	23'562'590	83'284	24'230'159

Tableau 4 : natures à trois positions du groupe 30 - Personnel enseignant et d'accompagnement

3.2.3 Charges d'exploitation du groupe 31 – Biens, services et marchandises

Pour 2022, le total des charges (CHF 18,33 millions) est légèrement inférieur au budget (CHF -147'000), mais surtout moindre de CHF 559'100 par rapport aux comptes 2021. Pour information, la différence avec les comptes 2020 représente CHF -39'000.

Viteos SA a amélioré son système d'imputation des coûts dans sa comptabilité d'exploitation. Cette mesure permet d'accéder à un meilleur niveau de détail et de gagner en compréhension quant à l'exécution du mandat de prestations. La comparaison avec les comptes 2021 et le budget 2022 n'étant pas aisée, les comptes impactés font l'objet d'un commentaire particulier ci-après.



N°	Libellé	C2022	Écart en %	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
310	Charges de matériel et de marchandises	2'269'407	7.45%	2'112'035	157'372	2'143'104
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	379'475	-4.42%	397'040	-17'565	373'961
312	Alimentation et élimination	1'857'322	4.44%	1'778'287	79'035	1'757'034
313	Prestations de services et honoraires	8'559'147	5.03%	8'149'523	409'624	8'239'820
314	Travaux de gros entretien	2'785'177	-26.10%	3'769'000	-983'823	3'702'235
315	Entretien des biens meubles et immob. incorporelles	877'128	3.97%	843'620	33'508	965'034
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	442'365	-7.32%	477'280	-34'915	448'951
317	Dédommagements	619'044	55.61%	397'830	221'214	402'624
318	Réévaluations sur créances	428'797	-19.86%	535'050	-106'253	649'647
319	Diverses charges d'exploitation	113'346	509.72%	18'590	94'756	207'898
Total groupe 31		18'331'209	-0.80%	18'478'255	-147'046	18'890'309

Tableau 5 : natures à trois positions du groupe 31 - Charges de biens et services et autres charges d'exploitation

Les variations les plus importantes entre les comptes 2021 et 2022 sont les suivantes :

- [310] – l'approvisionnement en eau potable (3101071) augmente de CHF 107'000 et les produits chimiques (3101072) de CHF 44'000 ; le matériel didactique (3104002) et les frais de réception (3105100) augmentent cumulativement de CHF 43'000 ; a contrario, les produits de déneigement (3101062) sont inférieurs de CHF 26'000 ; le matériel d'exploitation (3101000), l'essence (3101001) et la littérature spécialisée (3103000) diminuent globalement de CHF 38'000 ;
- [311] – l'augmentation des coûts d'acquisition du mobilier (3110000) et de matériel informatique (3113000) de CHF 48'000 est compensée par des achats moindres de mobilier urbain (3111900) et de logiciels (3118000) pour CHF 43'000 ;
- [312] – le compte « Eau, déchets PA (3120000) » est supérieur de CHF 45'000 aux comptes 2021, les achats d'eau pour les piscines ayant été plus conséquents (CHF 43'000) ; le compte « Électricité PA (3120001) » est supérieur de CHF 197'000 à l'exercice 2021, l'électricité payée par Viteos SA pour nos infrastructures représentant CHF 161'000 ; en parallèle, le coût du chauffage est inférieur de CHF 142'000 aux comptes 2021, probablement grâce à un hiver très clément ;
- [313] – la cotisation au Bibliobus et la journée des aînés (3130000), réintroduites en 2022, représentent une charge supplémentaire de CHF 104'000 ; c'est dans cette rubrique que la nouvelle répartition du mandat Viteos SA provoque le plus de modifications et d'écarts, mais, globalement, le mandat 2022 coûte CHF 3 millions contre CHF 2,985 millions en 2021 ;
- [314] – à elle seule, la nouvelle répartition des coûts de Viteos SA provoque une baisse des frais de production (3143078) et de distribution (3143079) de CHF 760'000 ; les travaux de déneigement (3141001), d'entretien des routes (3140000), des conduites d'eau (3143071) ou encore des terrains bâtis (3144000) baissent cumulativement de CHF 252'000 ; l'entretien des drainages (3143076) et de la dévestiture (3145092) augmentent cumulativement de CHF 104'000 ;
- [315] – la baisse de cette rubrique de CHF 88'000 est principalement due à des coûts d'entretien du mobilier urbain moindres de CHF 100'000 ;
- [317] – la reprise des camps de ski au début 2022, rendue possible par des financements externes, augmente cette rubrique de CHF 200'000 ;
- [318] – la baisse de cette rubrique est due à une diminution conséquente des actes de défaut de biens et autres non-valeurs sur les impôts des personnes physiques (3181100) de CHF 210'000 ;



- [319] – le risque de condamnation des anciens conseillers communaux dans l'affaire opposant un propriétaire de terrains au le Conseil communal a nécessité la réactualisation de la provision comptabilisée en 2020 à hauteur de CHF 100'000 (3190000), ce qui représente une charge de CHF 43'000 ; les décomptes finaux TVA sont moins conséquents qu'en 2021 et il n'y a plus de rattrapage, ce qui provoque une économie de CHF 100'000.

3.2.4 Charges d'exploitation du groupe 33 – Amortissements

La méthode de calcul des amortissements s'améliore, preuve en est la quasi-égalité entre le budget et les comptes 2022 (cf. tableau 6 ci-dessous). La baisse de cette rubrique de CHF 300'000 par rapport à 2021 provient de la fin de l'amortissement de la STEP Les Quarres au 31 décembre 2021.

N°	Libellé	Comptes 2022	Budget 2022	Comptes 2021
330	Immobilisations corporelles du PA	7'480'260	7'518'510	7'770'006
332	Amortissements des immobilisations incorporelles	6'035	7'600	7'160
336	Amortissements, subventions d'investissements	12'480	16'000	21'903
Total général		7'498'774	7'542'110	7'799'068

Tableau 6 : natures à trois positions du groupe 33 - Amortissements

3.2.5 Charges/Revenus d'exploitation des groupes 34/44 – Charges et revenus financiers

3.2.5.1 Réévaluations

Comme évoqué au chapitre 2.1 de ce rapport, la Commune a entamé en 2022 le second cycle de réévaluation du patrimoine financier sur cinq ans. De fait, les gros écarts observés entre 2019 et 2021 ne devraient pas se reproduire. C'est en tous les cas ce que démontre le tableau 7 ci-après. Trois immeubles sont évalués à la hausse de, respectivement, CHF 68'200, CHF 30'000 et CHF 70'000. Quatre immeubles sont dévalués de, respectivement, CHF 20'000, CHF 11'175.45, CHF 20'000 et CHF 10'000. À cela s'ajoute la dévaluation de l'immeuble Stand 4 à Cernier, d'un montant d'environ CHF 102'000.

N°	Libellé	C2022	C2021	C2020	C2019
3441400	Réévaluation des bâtiments PF	164'082	38'000	414'613	630'079
4443400	Adaptation bâtiments PF aux valeurs marchandes	-168'200	-612'323	-716'473	-785'296
Total du compte de résultats		-4'118	-574'323	-301'860	-155'218

Tableau 7 : comptes de réévaluations du patrimoine financier



3.2.5.2 Autres charges financières

Les intérêts passifs baissent de quelque CHF 38'000, mais cela risque de ne plus se reproduire avant quelques années. En effet, juste avant la rédaction de ce rapport, le renouvellement d'un emprunt de CHF 5 millions, conclu le 27 avril 2020 à 0,10%, a été reconduit à un taux de 2,12% à deux ans pour CHF 3 millions et à 2,05% à un an pour CHF 2 millions. Et la situation pourrait encore se péjorer au vu des décisions récentes des banques centrales.

N°	Libellé	C2022	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
340	Intérêts passifs	1'436'309	1'480'100	-43'791	1'474'779
341	Pertes de change réalisées	0	0	0	0
342	Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	328	11'100	-10'772	0
343	Charges pour biens-fonds PF	1'167'677	826'150	341'527	966'500
344	Réévaluations, immobilisations PF	164'164	520'100	-355'936	38'000
349	Différentes charges financières	153'390	4'000	149'390	1'666
Total du compte de résultats		2'921'868	2'841'450	80'418	2'480'946

Tableau 8 : natures à trois positions du groupe 34 - Charges financières

Les charges pour biens-fonds PF (343) sont en hausse notamment à cause des locaux vides qui coûtent CHF 90'000 de plus qu'en 2021, la taxe sur les gains immobiliers pour CHF 86'000 et les prestations de services de tiers pour CHF 50'000.

Les autres charges financières (349) augmentent en raison de la constitution d'une provision destinée à payer la part communale au financement des indemnités versées au personnel des ambulances de la Commune de Val-de-Travers transféré aux Ambulances Roland Sàrl (CHF 144'000).

3.2.5.3 Autres revenus financiers

N°	Libellé	C2022	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
440	Revenus des intérêts	-359'713	-381'550	21'837	-374'561
441	Gains réalisés PF	-82'000	0	-82'000	-255'586
442	Revenus de participations PF	-227'665	-225'000	-2'665	-226'027
443	Produits des biens-fonds PF	-3'333'761	-3'293'000	-40'761	-3'245'224
444	Réévaluations, immobilisations PF	-169'342	-750'100	580'758	-612'470
445	Revenus financiers des prêts et participations PA	0	0	0	0
447	Produits des biens-fonds PA	-1'024'959	-860'172	-164'787	-813'095
449	Autres revenus financiers	-105'147	-165'000	59'853	-179'517
Total du compte de résultats		-5'302'587	-5'674'822	372'235	-5'706'481

Tableau 9 : natures à trois positions du groupe 44 - Revenus financiers

Les revenus financiers sont en baisse par rapport à 2021 de CHF 400'000. Dans le détail et hors réévaluations :

- [441] – la vente d'un terrain aux Geneveys-sur-Coffrane en 2021 rapportait CHF 255'000 ; la vente d'un hangar à Fontaines a quant à elle rapporté CHF 82'000 en 2022 ;
- [443] – les locations du PF ont augmenté de quelque CHF 88'000 ;
- [447] – les locations du PA ont augmenté de presque CHF 212'000.



3.2.6 Charges/Revenus d'exploitation des groupes 35/45 – Attributions / Prélèvements aux fonds et financements spéciaux du capital propre

Les rubriques 35/45 comptabilisent les attributions et prélèvements aux divers fonds inscrits au bilan ainsi que les bénéfices ou pertes des chapitres autofinancés.

3.2.6.1 Attributions / Prélèvements aux fonds

Le Conseil communal rappelle tout d'abord que ces attributions et prélèvements découlent du règlement des fonds communaux validé par votre Autorité le 31 octobre 2022. Il ajoute que les fonds en lien avec les taxes d'équipements ne peuvent plus être alimentés et disparaîtront progressivement ; il s'agit du fonds des équipements de desserte, du fonds pour l'approvisionnement d'eau et du fonds pour l'épuration des eaux. Plus précisément :

- un prélèvement au fonds des équipements de desserte (2910300) de CHF 83'397 a été effectué et celui-ci est maintenant épuisé ;
- un prélèvement au fonds pour l'approvisionnement d'eau (2910301) de CHF 336'500 a été réalisé et il ne reste que CHF 84'000 au 31 décembre 2022 ;
- un prélèvement au fonds pour l'épuration des eaux (2910302) de CHF 470'800 a été comptabilisé et il reste encore CHF 4,1 millions au 31 décembre 2022.

3.2.6.2 Attributions / Prélèvements aux financements spéciaux

Les chapitres autofinancés se sont bien comportés en 2022 et affichent presque tous un bénéfice, à l'exception de l'eau potable qui boucle avec un nouveau déficit. Dans le détail :

- le chapitre de l'eau potable (7100) boucle avec un déficit de CHF 263'241.75, laissant un solde au bilan de CHF 494'551 au 31 décembre 2022 ;
- le chapitre de l'assainissement (7200) boucle avec un bénéfice de CHF 945'873.75, laissant un solde au bilan de CHF 2'769'720 au 31 décembre 2022 ;
- le chapitre des déchets des ménages (7301) boucle avec un bénéfice de CHF 135'778.44, laissant un solde au bilan de CHF 371'607 au 31 décembre 2022 ;
- le chapitre des déchets des entreprises (7303) boucle avec un bénéfice de CHF 3'850.30, laissant un solde au bilan de CHF 106'234 au 31 décembre 2022 ;
- le chapitre du chauffage à distance (8791) boucle avec un bénéfice de CHF 2'282.52, laissant un solde au bilan de CHF 154'654 au 31 décembre 2022.



3.2.7 Charges/Revenus d'exploitation des groupes 36/46 – Charges et revenus de transfert

Le groupe 36 représente le 20% des charges d'exploitation sans les subventions à redistribuer (37) et les imputations internes (39). Et cette part est concentrée sur les dédommagements aux collectivités publiques (361), notamment la facture sociale, et les subventions (363).

N°	Libellé	C2022	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
360	Quotes-parts de revenus destinés à des tiers	247'176	127'000	120'176	142'793
361	Dédommagements à des collectivités publiques	11'559'427	12'954'371	-1'394'944	11'867'076
362	Péréquation financière, compensation de charges	147'850	147'850	0	145'491
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	3'844'445	3'836'950	7'495	3'823'148
364	Réévaluations, emprunts PA	0	0	0	0
365	Réévaluations, participations PA	507'769	101'000	406'769	83'414
366	Amortissements, subventions d'investissements	12'480	16'000	-3'520	21'903
369	Différentes charges de transfert	3'244	5'000	-1'756	0
Total du compte de résultats		16'322'391	17'188'171	-865'780	16'083'824

Tableau 10 : natures à trois positions du groupe 36 - Charges de transfert

Ces charges sont détaillées de la manière suivante :

- [360] – convention entre l'État et les communes relative au versement à l'État d'une part du surplus reçu des structures d'accueil privées subventionnées durant la période COVID-19, soit CHF 85'000 ;
- [360] – les émoluments pour les documents d'identité et autres permis ont été supérieurs de CHF 22'000 à ceux de 2021, mais les recettes sont également supérieures (voir compte 4210000) ;
- [361] – la facture sociale représente CHF 7,87 millions contre CHF 8,14 millions en 2021, soit une économie de CHF 272'410 ;
- [361] – la part destinée à la défense incendie et à la protection civile représente CHF 0,415 million, soit le même montant qu'en 2021 ;
- [361] – l'école verse des dédommagements de l'ordre de CHF 1,089 million contre CHF 1,185 million en 2021, notamment pour les écoles spécialisées et les autres cercles scolaires ;
- [361] – la part au pot commun des transports publics représente quelque CHF 1,44 million contre CHF 1,52 million en 2021 ;
- [365] – la perte de CHF 507'800 correspond à la dévaluation des parts aux Ambulances Roland Sàrl, ajustées à leurs fonds propres après reprise par les communes de Val-de-Ruz et Val-de-Travers.

N°	Libellé	C2022	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
460	Quotes-parts à des revenus	-316'219	-291'500	-24'719	-292'496
461	Dédommagements de collectivités	-2'573'206	-2'570'750	-2'456	-2'587'369
462	Péréquation financière, compensation de charges	-5'531'075	-5'270'037	-261'038	-5'309'239
463	Subventions des collectivités et des tiers	-10'753'485	-10'290'970	-462'515	-10'768'526
Total du compte de résultats		-19'173'985	-18'423'257	-750'728	-18'957'630

Tableau 11 : natures à trois positions du groupe 46 - Revenus de transfert



Concernant les revenus de transfert, les précisions des sous-groupes suivants sont à apporter :

- [460] – ce sous-groupe enregistre la part communale à la taxe véhicules (environ CHF 204'000), un subside aux agences régionales AVS (CHF 37'000), la redevance du gaz versée par Viteos SA (CHF 44'000) et le remboursement de l'impôt sur les carburants (CHF 32'000) ;
- [461] – ce sous-groupe comprend notamment la part au pot commun des ambulances (CHF 1,1 million), le dédommagement pour l'accueil d'enfants d'autres communes (CHF 680'000) et les dédommagements et remboursements de salaires d'enseignants (CHF 414'000) ;
- [462] – ce sous-groupe contient la part à la péréquation financière, améliorée de quelque CHF 220'000 par rapport à 2021 ;
- [463] – ce sous-groupe concerne les subventions des salaires des enseignants (CHF 9,6 millions pour les trois cycles), les subventions pour travaux forestiers (CHF 472'000) et les subventions aux structures d'accueil (CHF 472'000).

3.2.8 Charges/Revenus d'exploitation des groupes 37/47 – Subventions à redistribuer

Ces deux groupes comptabilisent la redevance cantonale sur l'eau potable encaissée auprès des consommateurs et reversée au Canton par Viteos SA, ainsi que le rabais du Magic Pass que les Bugnens-Savagnières SA nous remboursent.

N°	Libellé	C2022	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
370	Subvention à redistribuer	691'778	700'000	-8'222	657'812
470	Subvention à redistribuer	-691'778	-700'000	8'222	-657'812
Total du compte de résultats		0	0	0	0

Tableau 12 : natures à trois positions du groupe 37/47 - Subventions à redistribuer

3.2.9 Charges/Revenus d'exploitation des groupes 38/48 – Charges et revenus extraordinaires

En cette année 2022, seules les opérations de prélèvements aux fonds sont comptabilisées. Dans le détail, les mouvements du compte 3879000 détaillés dans le tableau ci-après reflètent le prélèvement aux différents fonds comptabilisés en recettes d'investissements. Le montant comptabilisé sous rubrique 4895000 correspond à la compensation du suramortissement créé lors de la réévaluation des immeubles du PA au bouclage 2016.



N°	Libellé	C2022	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
387	Amort. suppl. des prêts, participations et subv. d'invest.	1'150'816	0	1'150'816	2'073'286
3879000	Prélèvement au fonds forestier	0	0	0	2'111
3879000	Prélèvement au fonds des routes	252'000	0	252'000	470'478
3879000	Prélèvement taxe desserte	79'347	0	79'347	557'400
3879000	Prélèvement au fonds de l'eau potable	336'500	0	336'500	332'800
3879000	Prélèvement au fonds d'assainissement	470'800	0	470'800	-52'500
3879000	Prélèvement au fonds des énergies	12'170	0	12'170	83'260
	sous-total récurrent	1'150'816	0	1'150'816	1'393'548
3879000	Prélèvement à la réserve conjoncturelle	0	0	0	679'737
489	Prélèvements sur le capital propre	-1'894'623	-1'893'338	-1'285	-3'544'452
4894000	Prélèvement sur la réserve de politique budgétaire	0	0	0	-1'649'829
4895000	Prélèvements sur la réserve « retraitement du PA »	-1'894'623	-1'893'338	-1'285	-1'894'623

Tableau 13 : natures à trois positions du groupe 38/48 - Charges et revenus extraordinaires

3.2.10 Charges/Revenus d'exploitation des groupes 39/49 – Imputations internes

Les imputations internes servent à répartir certaines charges ou certains revenus entre unités administratives ou entre fonctionnelles afin de présenter les résultats les plus complets. Il est également indispensable de répartir ces charges et revenus dans les chapitres autofinancés afin que les taxes qui y sont liées couvrent l'ensemble des coûts. Il en va de même pour les chapitres refacturés afin que les débiteurs paient le juste prix des prestations communales en leur faveur.

N°	Libellé	C2022	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
390	Approvisionnement en matériel et en marchandises	0	0	0	0
391	Prestations de services	684'995	613'710	71'285	663'842
392	Fermages, loyers, frais d'utilisation	0	0	0	0
393	Frais administratifs et d'exploitation	103'070	94'500	8'570	103'721
394	Intérêts et charges financières théoriques	2'354'818	2'402'100	-47'282	2'492'414
395	Amortissements planifiés et non planifiés	0	300	-300	0
	Total du compte de résultats	3'142'883	3'110'610	32'273	3'259'977

Tableau 14 : natures à trois positions du groupe 39 - Imputations internes

N°	Libellé	C2022	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
490	Approvisionnement en matériel et en marchandises	0	0	0	0
491	Prestations de services	-684'995	-613'710	-71'285	-663'842
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	0	0	0	0
493	Frais administratifs et d'exploitation	-103'070	-94'500	-8'570	-103'721
494	Intérêts et charges financières théoriques	-2'354'818	-2'402'100	47'282	-2'492'414
495	Amortissements planifiés et non planifiés	0	-300	300	0
	Total du compte de résultats	-3'142'883	-3'110'610	-32'273	-3'259'977

Tableau 15 : natures à trois positions du groupe 49 - Imputations internes



3.2.11 Revenus d'exploitation du groupe 40 – Revenus fiscaux

Après quelques années marquées par les multiples révisions de la fiscalité des personnes physiques et morales, l'année 2022 présente des revenus fiscaux proches des années 2020 et antérieures. Ils représentent, pour 2022, 53,7% des revenus d'exploitation (hors groupes 47 et 49). À titre de comparaison, la situation des années précédentes est la suivante : 52,2% en 2021, 54,9% en 2020, 57,4% en 2019.

Dans les faits, comme le montre le tableau 16 ci-après, toutes les positions fiscales sont en hausse, à l'exception de l'impôt à la source. Ce dernier impôt a subi une modification importante votée par l'Assemblée fédérale en 2016, entrée en vigueur en 2021, et impactant les comptes communaux principalement dès 2022.

Cette modification s'explique de la façon suivante : jusqu'en 2020, un sourcier disposant d'une fortune ou touchant des revenus non soumis à l'impôt à la source faisait l'objet d'une taxation complémentaire. Les revenus soumis audit impôt à la source n'étaient pris en compte que pour le taux d'imposition. Depuis 2021, cette situation rend obligatoire une procédure ordinaire. Ainsi, l'ensemble des impôts est transféré dans l'impôt ordinaire, baissant d'autant l'impôt à la source.

La baisse régulière de l'impôt des frontaliers est à prendre avec prudence, car il ne s'agit que d'une estimation. La part effective sera versée dans le courant de l'année 2023. Un ajustement des exercices 2017 à 2020 a été comptabilisé sur l'exercice 2022. Il s'agit de la part restituée à l'État français.

N°	Libellé	C2022	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
	Impôts directs des personnes physiques	-37'820'063	-37'911'000	90'937	-36'485'581
	Impôt sur le revenu et la fortune	-34'995'011	-34'714'000	-281'011	-33'280'943
	Prestations en capital	-1'000'945	-800'000	-200'945	-794'351
	Impôt à la source	-231'557	-700'000	468'443	-721'814
	Impôt des frontaliers	-1'592'550	-1'687'000	94'450	-1'687'219
	Gains de loteries	0	-10'000	10'000	-1'254
	Impôts directs des personnes morales	-3'277'242	-2'860'000	-417'242	-2'825'916
	Impôt sur le bénéfice et le capital	-1'035'410	-1'020'000	-15'410	-859'491
	Fonds intercommunal	-2'241'831	-1'840'000	-401'831	-1'966'425
	Autres impôts directs	-1'648'040	-1'269'000	-379'040	-1'364'386
	Impôt foncier personnes physiques et morales	-1'385'031	-1'100'000	-285'031	-1'188'631
	Autres	-263'009	-169'000	-94'009	-175'755
	Total du compte de résultats	-42'745'345	-42'040'000	-705'345	-40'675'883

Tableau 16 : natures à trois positions du groupe 40 - Revenus fiscaux

3.2.12 Revenus d'exploitation des groupes 42 et 43 – Taxes et autres revenus

Les taxes (groupe 42) et les autres revenus (groupe 43) sont en nette progression, tant par rapport au budget que par rapport aux comptes 2021. Ils représentent 20,2% des revenus d'exploitation (hors groupes 47 et 49). À titre de comparaison, ils représentaient 19,9% en 2021, 19,1% en 2020, 20,5% en 2019 et 21,3% en 2018.

En analysant le tableau 17 ci-après, il est facile de constater que l'augmentation de CHF 570'000 du groupe 42 est presque exclusivement à mettre au crédit des rubriques 424 et 425. Dans le détail :

- les taxes dessertes (4240004), les taxes eau potable et défense incendie (4240101) et les taxes uniques assainissement (4240102) augmentent globalement de CHF 457'000 ;



- la vente de l'eau et les taxes d'assainissement (4250071 à 4250074) augmentent de quelque CHF 247'200 ; ce revenu supplémentaire est compensé par une baisse de la vente des bois de quelque CHF 186'000 ;
- concernant le groupe 43, les commentaires aux comptes suffisent à expliquer les écarts.

N°	Libellé	C2022	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
420	Taxes d'exemption	-383'401	-370'000	-13'401	-376'752
421	Émoluments administratifs	-420'892	-370'950	-49'942	-370'573
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	-3'972'137	-3'703'750	-268'387	-3'578'970
425	Recettes sur ventes	-9'770'371	-9'652'050	-118'321	-9'670'639
426	Remboursements	-1'188'757	-893'350	-295'407	-1'113'061
427	Amendes	-54'913	-41'000	-13'913	-43'200
429	Autres taxes	-104'628	-195'000	90'372	-171'395
Sous-total		-15'895'099	-15'226'100	-668'999	-15'324'590
430	Revenus d'exploitation divers	-92'942	-60'000	-32'942	-105'178
431	Inscription de prestations propres à l'actif	-50'756	-20'000	-30'756	-10'087
432	Variations de stocks	-35'718	0	-35'718	-40'000
Sous-total		-179'416	-80'000	-99'416	-155'265
Total du compte de résultats		-16'074'515	-15'306'100	-768'415	-15'479'855

Tableau 17 : natures à trois positions des groupes 41 et 43 - Taxes et autres revenus

3.3. Classification fonctionnelle

La présentation selon la classification fonctionnelle permet de se représenter les axes principaux de l'activité de la Commune et les parts financières nettes que celle-ci leur accorde. Étant commenté dans l'annexe 3 ci-jointe, ce tableau 18 est intégré au rapport pour information.

N°	Libellé	C2022	B2022	Écart C2022 vs B2022	C2021
0	Administration générale	6'062'495	5'266'079	796'416	5'254'251
1	Ordre et sécurité publique	1'256'349	1'321'668	-65'319	1'246'283
2	Formation	23'001'112	23'375'225	-374'113	23'617'630
3	Culture, sports, loisirs et églises	2'130'385	2'350'861	-220'476	2'147'895
4	Santé	932'351	887'265	45'086	873'278
5	Sécurité sociale	10'237'528	11'381'068	-1'143'540	10'376'858
6	Trafic	5'319'132	6'425'940	-1'106'808	6'404'696
7	Protection env. et aménagement du territoire	974'852	743'780	231'072	1'004'697
8	Économie publique	-120'024	-303'738	183'714	-191'448
9	Finances et impôts	-51'274'255	-50'593'447	-680'808	-49'688'091
Total du compte de résultats		-1'480'076	854'701	-2'334'777	1'046'048

Tableau 18 : aperçu du compte de résultats selon la classification fonctionnelle



4. Personnel

4.1. Situation des équivalents plein temps (EPT)

Le détail de la statistique du personnel pour l'année 2022 se trouve dans la fiche de gestion de l'unité administrative « Ressources humaines », à l'annexe 10. Le tableau suivant présente la synthèse des informations relatives aux EPT.

Années		2022	2021	2020	2019	2018	2017
EQUIVALENT PLEIN TEMPS	Administratifs et technique	134.8	133.9	131.4	129.0	128.8	125.5
	Apprentis	16.1	15.1	12.8	12.0	13.6	11.2
	Mesures d'intégration	2.1	2.2	3.7	5.7	4.0	5.4
	Direction des écoles	4.8	4.8	4.9	4.8	5.3	4.8
	Enseignants	147.9	161.9	164.5	177.2	179.0	171.7
	TOTAL	305.7	317.8	317.4	328.6	330.7	318.6

Tableau 19 : variation des EPT

4.2. Variation du personnel d'enseignement

Le nombre d'élèves est en légère décroissance depuis 2018, même s'il faut reconnaître que certains collèges accueillant des enfants du cycle 1 et 2 sont arrivés à saturation.

Cycles	2022	2021	2020	2019
1	745	752	761	794
2	835	856	877	863
3	655	641	636	655
Total	2'235	2'250	2'274	2'311

Tableau 20 : variation du nombre d'élèves

Par rapport à 2021, le nombre de classes diminue en 2022 :

- cycle 1 → -0,4 classe ; correspondant à une baisse de 0,4 EPT ;
- cycle 2 → -1,6 classe ; correspondant à une baisse de 1,8 EPT ;
- cycle 3 → -0,3 classe ; correspondant à une baisse de 0,4 EPT.

La variation EPT des enseignants figurant dans le tableau 19 est due au nombre de contrats à durée déterminée ou à durée maximale, induit par les remplacement d'absences courtes et longues durée.

5. Comptes des investissements

L'année 2022 montre clairement une amélioration du suivi des projets et de leur réalisation. Ces dernières années, le budget des dépenses brutes d'investissements au PA n'a jamais été atteint à plus de 70%. En 2022, les dépenses atteignent 85%. Concernant le PF, ces mêmes dépenses dépassent largement les prévisions, notamment à cause des biens immobiliers acquis sur le site de La Vue-des-Alpes.



Dans le détail, les dépenses nettes du PA sont supérieures au budget, mais uniquement parce que les recettes sont moindres que celles prévues au budget. Les dépenses brutes sont inférieures de CHF 1,5 million audit budget.

Le détail des investissements figure également dans les annexes 8 à 8b du présent rapport.

N° et Libellé	Comptes 2022	Budget 2022	Écarts C2022 vs B2022	Comptes 2021	Écarts C2022 vs C2021
5 Dépenses PA	8'650'642	10'129'330	-1'478'688	6'826'790	1'823'852
6 Recettes PA	-2'129'124	-4'236'640	2'107'516	-2'677'960	548'836
Sous-total PA	6'521'518	5'892'690	628'828	4'148'830	2'372'688
7 Dépenses PF	3'278'898	818'000	2'460'898	773'531	2'505'367
8 Recettes PF	27'136	-270'000	297'136	-4'558	31'694
Sous-total PF	3'306'034	548'000	2'758'034	768'973	2'537'061
Dépenses totales	11'929'540	10'947'330	982'210	7'600'321	4'329'219
Recettes totales	-2'101'988	-4'506'640	2'404'652	-2'682'518	580'530
Total Net I	9'827'552	6'440'690	3'386'862	4'917'803	4'909'749

Tableau 21 : récapitulatif des investissements

Le calcul du degré d'autofinancement a été revu lors de la modification du règlement sur les finances. Pour 2022 (voir également l'annexe aux comptes annuels, annexe i), le degré d'autofinancement est le suivant :

Degré d'autofinancement au sens strict selon annexe 3 du RLFinEC	CHF	8'966'602
Investissements nets du PA	CHF	6'521'518
Degré d'autofinancement		137.5%

6. Indicateurs financiers

Le détail des indicateurs financiers figure dans l'annexe i). Pour ne prendre que les plus importants, nous pouvons souligner que le taux d'endettement net par rapport aux revenus fiscaux (indicateur a) se rapproche d'une valeur dite « bonne » grâce à une dette nette en baisse de CHF 1,3 million et des revenus fiscaux en hausse de plus de CHF 2 millions. La dette nette par habitant suit la même tendance (indicateur h).

Alors que le poids des intérêts passifs (indicateur j) se détériore légèrement malgré une amélioration des revenus fiscaux, les charges financières augmentant de presque CHF 0,45 million, la part des charges d'intérêts (indicateur c) s'améliore du fait d'une très légère baisse des intérêts nets.

Enfin, la dette brute par rapport aux revenus (indicateur e) se rétracte tout en restant élevée et la proportion des investissements (indicateur d) passe pour la première fois depuis la fusion le taux de 10%.

7. Gestion de la Commune durant l'année 2022

Les rapports de gestion des unités administratives se trouvent en annexe 10. Ils détaillent les missions, les prestations ainsi que les situations particulières qui ont eu lieu en 2022. Quelques indicateurs de performance y figurent également.



8. Organe de révision

Le rapport de l'organe de révision, Expertis Fiduciaire SA, figure en annexe 1.

9. Fiches de clôture des investissements

Les fiches de clôture des investissements bouclés ou des projets abandonnés figurent à l'annexe 13. Elles permettent de donner une image claire de ce qu'a réalisé l'administration durant ces dix-huit derniers mois.

10. Conclusion

S'il faut admettre que le résultat excédentaire de l'année sous revue est fortement dû à des situations exogènes favorables, le Conseil communal se réjouit de constater que sa politique budgétaire, sa discipline en matière de gestion des projets d'investissements et son style de management présentent des résultats probants. Il associe à cette réussite l'ensemble du personnel communal, très investi dans ses missions quotidiennes au service de la population.

Il observe que l'opportunité d'équilibrer les résultats se renforce depuis l'exercice 2020. À l'avenir, une nouvelle répartition de la péréquation verticale, en particulier celle des charges géo-topographiques, et une progression des revenus d'impôts des personnes morales pourraient contribuer à une amélioration durable de la situation financière de la Commune. Et cela sans compter avec les revenus supplémentaires qu'apporteraient les parcs éoliens, tout en précisant que le niveau d'acquisition de parts sociales dans ces sociétés d'exploitation, déterminera le captage du potentiel revenu financier.

Alors qu'il aborde sa dernière année de législature, le Conseil communal poursuit ses missions et celles qui lui sont imposées par les processus démocratiques, avec courage et optimisme. Les attentes sociétales se renforcent chaque année, sa volonté est d'y répondre en considérant les trois piliers du développement durable, fondement de notre écorégion.

En vous priant de prendre le présent rapport en considération et de bien vouloir adopter le projet d'arrêté qui l'accompagne, le Conseil communal vous prie de croire, Monsieur le président, Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux, à l'expression de sa haute considération.

Val-de-Ruz, le 31 mai 2023

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL
Le président Le chancelier
J.-C. Brechbühler P. Godat



11. Projet d'arrêté



Commune de
Val-de-Ruz

Arrêté du Conseil général portant approbation des comptes et de la gestion 2022

Le Conseil général de la Commune de Val-de-Ruz,
vu le rapport du Conseil communal du 31 mai 2023 ;
vu la loi sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964 ;
vu la loi sur les finances de l'État et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014 ;
sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

Comptes

Article premier :

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

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

Charges d'exploitation	CHF	85'091'850.13
Revenus d'exploitation	CHF	<u>-83'448'381.26</u>
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	1'643'468.87
Charges financières	CHF	2'921'867.53
Produits financiers	CHF	<u>-5'302'587.24</u>
Résultat provenant des financements (2)	CHF	-2'380'719.71
Résultat opérationnel (1 + 2)	CHF	-737'250.84
Charges extraordinaires	CHF	1'451'797.70
Revenus extraordinaires	CHF	<u>-2'194'623.27</u>
Résultat extraordinaire (3)	CHF	-742'825.57
Résultat total, compte de résultats (1 + 2 + 3)	CHF	-1'480'076.41



b) les crédits d'investissements :

Dépenses	CHF	8'650'641.55
Recettes	CHF	-2'129'123.68
Montant total des crédits d'investissements	CHF	6'521'517.87

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

Dépenses	CHF	3'278'898.45
Recettes	CHF	27'136.00
Montant total du patrimoine financier	CHF	3'306'034.45

d) le bilan au 31 décembre 2022.

Gestion

Art. 2 :

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

Entrée en vigueur

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 19 juin 2023

AU NOM DU CONSEIL GÉNÉRAL
La ou le président La ou le secrétaire



12. Annexes

- 1 Rapport de l'organe de révision sur l'audit des comptes annuels 2022 au Conseil général
- 2 Compte de résultats 2022 à trois niveaux
- 3 Compte d'exploitation 2022 détaillé par fonctionnelle, avec commentaires
- 4 Compte d'exploitation 2022 par natures à 5 positions
- 5 Compte des investissements 2022 du PA selon la classification fonctionnelle
- 5a Compte des investissements 2022 du PF selon la classification fonctionnelle
- 5b Commentaires des investissements 2022
- 6 Compte des investissements 2022 du PA par natures à 5 positions
- 6a Comptes des investissements 2022 du PF par natures à 5 positions
- 7 Tableau des flux de trésorerie 2022
- 8 Tableau de contrôle des crédits d'engagement 2022
- 8a Tableau de contrôle des crédits-cadres 2022
- 8b Tableau de contrôle des crédits multi-services 2022
- 9 Rapport d'exploitation 2022 de Viteos SA
- 10 Fiches de gestion 2022 des unités administratives
- 11 Bilan au 31.12.2022 détaillé à 7 positions
- 12 Annexes aux comptes 2022
 - a) Règles de présentation et principes régissant les comptes annuels
 - b) État du capital propre
 - c) Tableau des provisions
 - d) Tableau des participations
 - e) Tableau des garanties
 - f) Tableau des immobilisations
 - g) Tableau des prêts
 - h) Tableau des emprunts
 - i) Indicateurs financiers
 - j) Consolidation
- 13 Rapports de clôture de projets



EXPERTIS FIDUCIAIRE SA

Commune de Val-de-Ruz

Exercice 2022

Rapport de l'organe de révision sur l'audit des comptes annuels
Au Conseil général



Rapport de l'organe de révision
Au Conseil général de la
Commune de Val-de-Ruz

Opinion d'audit

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Commune de Val-de-Ruz, comprenant le bilan au 31 décembre 2022, le compte de profits et pertes, le compte d'investissements et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice arrêté à cette date ainsi que l'annexe.

Selon notre appréciation, les comptes annuels ci-joints sont conformes aux prescriptions légales cantonales et communales.

Fondement de l'opinion d'audit

Nous avons effectué notre audit des comptes annuels conformément aux prescriptions légales et à la recommandation d'audit 60 *Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux* (RA 60). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces dispositions sont plus amplement décrites dans la section intitulée « Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels » de notre rapport. Nous sommes indépendants de la Commune de Val-de-Ruz, conformément aux dispositions légales cantonales et communales et aux exigences de la profession, et avons satisfait aux autres obligations éthiques professionnelles qui nous incombent dans le respect de ces exigences.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour nous permettre de fonder notre opinion.

Autres informations

La responsabilité des autres informations incombe au Conseil communal. Les autres informations comprennent les informations présentées dans le rapport de gestion, à l'exception des comptes annuels et de notre rapport correspondant.

Notre opinion d'audit sur les comptes annuels ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations.

Dans le cadre de notre audit des comptes annuels, notre responsabilité consiste à lire les autres informations et, ce faisant, à apprécier si elles présentent des incohérences significatives par rapport aux comptes annuels ou aux connaissances que nous avons acquises au cours de notre audit ou si elles semblent par ailleurs comporter des anomalies significatives.

Si, sur la base des travaux que nous avons effectués, nous arrivons à la conclusion que les autres informations présentent une anomalie significative, nous sommes tenus de le déclarer. Nous n'avons aucune remarque à formuler à cet égard.

Responsabilités du Conseil communal relatives aux comptes annuels

Le Conseil communal est responsable de l'établissement des comptes annuels conformément aux prescriptions légales cantonales et communales. Il est en outre responsable des contrôles internes qu'il juge nécessaires pour permettre l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion d'audit. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, mais ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux dispositions légales cantonales et communales et à la recommandation d'audit suisse 60 *Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux* permettra toujours de détecter une anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs de ces comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la loi suisse et à la RA 60, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de l'audit et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, des omissions volontaires, de fausses déclarations ou le contournement de contrôles internes.
- nous acquérons une compréhension du système de contrôle interne pertinent pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne de la commune.
- nous évaluons le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et le caractère raisonnable des estimations comptables ainsi que des informations y afférentes.

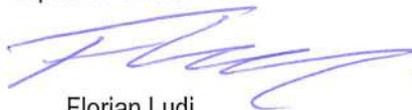
Nous communiquons au Conseil communal et/ou au service des finances, notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure dans le système de contrôle interne, relevée au cours de notre audit.

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

Conformément à l'art. 728a al. 1 chif. 3 CO, à l'art. 60 LFinEC et à la NAS-CH 890, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les prescriptions du Conseil communal.

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

Expertis Fiduciaire SA



Florian Ludi

Expert-réviseur agréé

Réviseur responsable

Cernier, le 11 mai 2023

Annexes : comptes annuels 2022



Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
10	Patrimoine financier	81'364'800.93	227'963'155.35	-230'623'831.88	78'704'124.40
100	Disponibilités et placements à court terme	9'394'670.51	108'743'726.89	-115'488'127.16	2'650'270.24
1000	Liquidités	12'769.15	114'776.28	-118'926.93	8'618.50
10000	Liquidités	11'958.90	5'043.25	-10'628.75	6'373.40
1000000	Caisse guichet Cernier	10'494.40	1'941.45	-7'351.55	5'084.30
1000001	Caisse guichet Geneveys-sur-Coffrane	1'464.50	-175.40		1'289.10
1000091	Recettes de caisses à ventiler		3'277.20	-3'277.20	
10001	Caisses secondaires	810.25	109'733.03	-108'298.18	2'245.10
1000103	Caisse secondaire piscine Engollon		102'264.88	-102'264.88	
1000104	Caisse secondaire piscine Geneveys-sur-Coffrane	482.00	4'618.00	-4'619.00	481.00
1000105	Caisse du Cercle scolaire	147.75	1'973.55	-531.20	1'590.10
1000106	Caisse de la bibliothèque publique de Fontainemelon	2.50		-2.50	
1000107	Caisse secondaire piscine de la Fontenelle	178.00	847.50	-851.50	174.00
1000108	Caisse bibliothèque des jeunes Fontainemelon		29.10	-29.10	
1001	La Poste	46'729.89	387'707.30	-364'545.50	69'891.69
10010	La Poste	46'729.89	387'707.30	-364'545.50	69'891.69
1001000	CCP Val-de-Ruz 12-719487-3	46'729.89	387'707.30	-364'545.50	69'891.69
1002	Banque	9'335'171.47	108'025'684.27	-114'789'095.69	2'571'760.05
10020	Banque	9'334'548.82	99'179'012.95	-105'942'501.52	2'571'060.25
1002000	CC BCN Val-de-Ruz 1017.13.80.7	8'835'649.72	91'120'501.67	-97'655'216.80	2'300'934.59
1002001	CC BCN Val-de-Ruz "Loyers" 1026.26.54.4	255'869.88	3'669'816.93	-3'721'962.20	203'724.61
1002002	CC BCN Val-de-Ruz "Inondations 21.06.19" 1033.41.25.6	178'838.15		-178'838.15	
1002003	CC BCN Val-de-Ruz "ATF" 1040.25.77.5		4'001'010.00	-4'001'020.45	-10.45
1002035	Raiffeisen Val-de-Ruz 658.426.648.4	63'970.25	302'511.30	-300'064.85	66'416.70
1002060	UBS CH72 0029 0290 3847 2003 L	224.02		-224.02	
1002065	Basler Kantonalbank CH85007702542515920001	-3.20	85'173.05	-85'175.05	-5.20
10021	Autres comptes bancaires	622.65	8'846'671.32	-8'846'594.17	699.80
1002199	Liquidités en transit	622.65	8'846'671.32	-8'846'594.17	699.80
1004	Cartes de débit et de crédit		215'559.04	-215'559.04	
10040	Cartes de débit et de crédit		215'559.04	-215'559.04	
1004000	Compte courant Mastercard		75'020.13	-75'020.13	
1004001	Compte courant Visa		30'971.43	-30'971.43	
1004002	Compte courant EC direct		39'366.04	-39'366.04	
1004003	Compte courant carte Postfinance		51'173.26	-51'173.26	
1004004	Compte courant carte V Pay		12'033.69	-12'033.69	
1004005	Compte courant carte American Express		215.00	-215.00	
1004006	Compte courant Twint		6'779.49	-6'779.49	
101	Créances	11'920'409.13	109'419'201.75	-108'273'839.88	13'065'771.00
1010	Créances résultant de livraisons et de prestations en faveur de tiers	2'999'574.70	13'779'413.25	-13'467'481.95	3'311'506.00
10100	Créances résultant de livraisons et de prestations en faveur de tiers	2'920'465.15	13'699'730.40	-13'388'290.50	3'231'905.05
1010020	Débiteurs eau et assainissement Abacus	282'658.75	1'223'821.25	-1'275'194.90	231'285.10
1010021	Débiteurs bois Abacus	360'203.80	1'673'472.55	-1'681'072.30	352'604.05
1010022	Débiteurs déchets Abacus	927'163.05	1'314'627.20	-1'203'854.25	1'037'936.00
1010024	Débiteurs taxes chiens Abacus	8'400.00	178'545.00	-180'405.00	6'540.00
1010025	Débiteurs service du feu et OPC (yc taxes pompes) Abacus	1'168'901.30	1'538'646.05	-1'481'850.30	1'225'697.05
1010026	Débiteurs loyers Abacus	12'090.75	240'502.55	-148'651.45	103'941.85
1010027	Débiteurs CdH et EC Abacus	1'336.40	220'084.15	-211'359.65	10'060.90
1010028	Débiteurs urbanisme Abacus	284'133.75	737'050.25	-808'248.50	212'935.50
1010029	Débiteurs écoles Abacus	60'989.30	250'759.95	-257'918.90	53'830.35
1010030	Débiteurs accueil parascolaire Abacus	4'813.15	1'676'934.45	-1'549'371.60	132'376.00
1010031	Débiteurs culture, loisirs, sports (yc locations de salles) Abacus	3'714.10	458'610.65	-445'866.10	16'458.65
1010032	Débiteurs Energie Abacus	178'186.85	179'750.35	-225'487.50	132'449.70
1010034	Débiteurs loyers Abaimmo	-146'255.80	3'732'366.35	-3'747'211.40	-161'100.85
1010035	Débiteurs chauffage Abaimmo	-14'815.50	18'017.75	5'137.30	8'339.55
1010071	Débiteurs anciennes communes Abacus	2'400.00		-2'400.00	
1010091	Débiteurs manuels Val-de-Ruz	71'212.90	77'919.05	-78'100.00	71'031.95
1010092	Débiteurs divers Abacus	-40'667.65	127'622.85	-96'435.95	-9'480.75
1010099	Réévaluation de créances résultant de livraisons et de prestations (Ducroire)	-244'000.00	51'000.00		-193'000.00



Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
10101 Créances résultant de l'impôt anticipé	79'109.55	79'682.85	-79'191.45	79'600.95
1010100 Créances résultant de l'impôt anticipé	79'109.55	79'682.85	-79'191.45	79'600.95
1011 Comptes courants avec des tiers	454'746.36	50'612'691.84	-50'375'573.08	691'865.12
10110 Comptes courants avec des tiers	454'746.36	50'612'691.84	-50'375'573.08	691'865.12
1011000 Acompte impôts		36'885'454.35	-36'885'454.35	
1011011 c/c Viteos	-12'967.22	10'089'251.84	-9'954'567.54	121'717.08
1011015 Acomptes fonds IPM	191'858.66	2'317'899.65	-2'207'168.19	302'590.12
1011030 c/c locataires - Frais de chauffage	96'864.05	301'241.00	-304'505.25	93'599.80
1011031 c/c locataires - Frais consommation eau	32'772.20	70'627.90	-74'937.85	28'462.25
1011032 c/c locataires - Taxes d'épuration	33'416.60	70'467.45	-74'724.45	29'159.60
1011034 c/c de conciergerie	16'633.95	115'123.95	-115'350.05	16'407.85
1011035 c/c locataires - Mazout	86'205.47	41'720.40	-39'882.30	88'043.57
1011036 c/c locataires - Pelets	3'477.60			3'477.60
1011038 Compte de répartition des charges aux locataires		655'260.85	-654'137.50	1'123.35
1011039 c/c locataires - Electricité	12'128.30	22'707.55	-23'474.85	11'361.00
1011040 c/c locataires - Frais abonnement ascenseur		5'601.10	-5'601.10	
1011041 c/c locataires - Frais abonnements lave-linge/sèche-linge	-7'516.25	6'015.20	-4'279.90	-5'780.95
1011042 c/c locataires - Frais abonnement adoucisseur	507.20			507.20
1011044 c/c locataires - Frais abonnement ventilation		3'178.00	-2'794.00	384.00
1011045 c/c locataires - Frais abonnements extincteurs	1'365.80	2'812.30	-3'537.75	640.35
1011046 c/c locataires - Frais d'enlèvement de la neige		172.30		172.30
1011047 c/c locataires - Frais administratifs		25'158.00	-25'158.00	
1012 Créances fiscales	8'095'828.67	40'585'432.06	-40'514'421.98	8'166'838.75
10121 Débiteurs impôts personnes physiques	8'016'426.27	36'451'721.21	-36'064'921.61	8'403'225.87
1012100 Débiteurs SIPP	8'598'426.27	36'451'721.21	-36'041'921.61	9'008'225.87
1012199 Réévaluation de créances résultant des impôts communaux généraux (Ducroire) SIPP	-582'000.00		-23'000.00	-605'000.00
10122 Débiteurs impôts personnes morales	-623'019.36	3'304'644.19	-3'310'224.19	-628'599.36
1012200 Débiteurs SIPM	-127'700.18	1'052'634.20	-974'802.09	-49'868.07
1012202 Débiteurs Fonds IPM	-494'219.18	2'252'009.99	-2'320'522.10	-562'731.29
1012299 Réévaluation de créances résultant des impôts communaux généraux (Ducroire) SIPM	-1'100.00		-14'900.00	-16'000.00
10123 Débiteurs impôts des contribuables taxés à la source	54'775.96	234'937.08	-244'255.47	45'457.57
1012300 Débiteurs ISIS	57'775.96	233'937.08	-244'255.47	47'457.57
1012399 Réévaluation de créances résultant des impôts communaux généraux (Ducroire) ISIS	-3'000.00	1'000.00		-2'000.00
10124 Contentieux des personnes morales (PMGEN)		8'190.01	-3'244.26	4'945.75
1012400 Débiteurs contentieux SIPM	4'091.83	6'240.87	-3'244.26	7'088.44
1012499 Réévaluation de créances résultant du contentieux SIPM	-4'091.83	1'949.14		-2'142.69
10125 Débiteurs impôts fonciers	647'645.80	585'939.57	-891'776.45	341'808.92
1012501 Débiteurs impôts fonciers Abacus	647'645.80	585'939.57	-891'776.45	341'808.92
1013 Acomptes à des tiers	16'888.50	48'507.50	-54'963.40	10'432.60
10131 Avances sur salaires	16'888.50	48'507.50	-54'963.40	10'432.60
1013100 Avances sur salaires enseignants	16'888.50	41'896.85	-48'352.75	10'432.60
1013101 Avances sur salaires admin.+technique		6'610.65	-6'610.65	
1015 Comptes courants internes	353'370.90	4'306'851.60	-3'775'093.97	885'128.53
10150 Comptes courants internes	353'370.90	4'306'851.60	-3'775'093.97	885'128.53
1015000 Compte-courant GSR	346'842.20	4'300'000.00	-3'768'242.47	878'599.73
1015001 Compte-courant A4EOVR	6'528.70	6'851.60	-6'851.50	6'528.80
1017 Comptes d'attentes		67'955.55	-67'955.55	
10170 Comptes d'attentes		67'955.55	-67'955.55	
1017000 Avances camps école		67'955.55	-67'955.55	
1019 Autres créances		18'349.95	-18'349.95	
10192 Impôt préalable de la TVA		18'349.95	-18'349.95	
1019202 Impôt préalable de la TVA, CR eau potable		24'785.80	-24'785.80	
1019203 Impôt préalable de la TVA, CI eau potable		-4'754.45	4'754.45	
1019205 Impôt préalable de la TVA, CI assainissement		-1'681.40	1'681.40	
10199 Autres Créances				



Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1019900	Solde caisse CSVR 01.01.2013	308'271.54			308'271.54
1019999	Réévaluation autres créances	-308'271.54			-308'271.54
104	Actifs de régularisation	6'911'443.49	6'447'932.11	-6'856'500.84	6'502'874.76
1040	Charges de personnel	49'492.74	62'620.40	-49'492.74	62'620.40
10400	Charges de personnel	49'492.74	62'620.40	-49'492.74	62'620.40
1040000	RG Charges de personnel	49'492.74	62'620.40	-49'492.74	62'620.40
1041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	280'860.79	168'671.40	-280'860.79	168'671.40
10410	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	280'860.79	168'671.40	-280'860.79	168'671.40
1041000	RG Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	280'860.79	168'671.40	-280'860.79	168'671.40
1042	Impôts	1'763'923.48	1'659'783.27	-1'763'923.48	1'659'783.27
10420	Impôts	1'763'923.48	1'659'783.27	-1'763'923.48	1'659'783.27
1042000	RG Impôts	1'763'923.48	1'659'783.27	-1'763'923.48	1'659'783.27
1043	Transferts du compte de résultats	974'495.97	431'341.33	-974'495.97	431'341.33
10430	Transferts du compte de résultats	974'495.97	431'341.33	-974'495.97	431'341.33
1043000	RG Transferts du compte de résultats	974'495.97	431'341.33	-974'495.97	431'341.33
1044	Charges financières/revenus financiers	1'195.10	19'696.45	-1'195.10	19'696.45
10440	Charges financières/revenus financiers	1'195.10	19'696.45	-1'195.10	19'696.45
1044000	RG Charges financières/revenus financiers	1'195.10	19'696.45	-1'195.10	19'696.45
1045	Autres revenus d'exploitation	3'779'943.36	4'026'769.61	-3'786'532.76	4'020'180.21
10450	Autres revenus d'exploitation	3'779'943.36	4'026'769.61	-3'786'532.76	4'020'180.21
1045000	RG Autres revenus d'exploitation	3'779'943.36	4'026'769.61	-3'786'532.76	4'020'180.21
1046	Actifs de régularisation, compte des investissements	1'489.00	139'092.70		140'581.70
10460	Actifs de régularisation, compte des investissements	1'489.00	139'092.70		140'581.70
1046000	Actifs de régularisation, compte des investissements	1'489.00	139'092.70		140'581.70
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	60'043.05	-60'043.05		
10490	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	60'043.05	-60'043.05		
1049030	Autres actifs de régularisations, charges et revenus inondations 21.06.2019	60'043.05	-60'043.05		
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	202'334.00	41'000.00	-5'282.00	238'052.00
1061	Matières premières et auxiliaires	17'934.00		-5'282.00	12'652.00
10610	Compte général	17'934.00		-5'282.00	12'652.00
1061000	Stock de produits de déneigement	17'934.00		-5'282.00	12'652.00
1062	Produits semi-finis et finis	184'400.00	41'000.00		225'400.00
10620	Stock de produits semi-finis et finis	184'400.00	41'000.00		225'400.00
1062000	Stock de bois	184'400.00	41'000.00		225'400.00
107	Placements financiers	2'399.00	1'142.00	-82.00	3'459.00
1070	Actions et parts sociales	1'399.00	1'142.00	-82.00	2'459.00
10700	Actions	1'399.00	1'142.00	-82.00	2'459.00
1070003	Actions Sucrierie d'Aarberg-Frauenfeld	840.00	1'142.00		1'982.00
1070006	Action Swisslife Holding AG	559.00		-82.00	477.00
1071	Placements à intérêts	1'000.00			1'000.00
10711	Placements à intérêts à long terme PF	1'000.00			1'000.00
1071102	Bons de caisse la société de Tir les Mélèzes Fontainemelon	1'000.00			1'000.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	52'933'544.80	3'310'152.60		56'243'697.40



Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1080 Terrains PF	1'996'740.00			1'996'740.00
10800 Terrains PF	1'996'740.00			1'996'740.00
1080000 Champs, pâturages	1'807'550.00			1'807'550.00
1080001 Terrain à bâtir	189'190.00			189'190.00
1084 Bâtiments PF	50'926'804.80	3'310'152.60		54'236'957.40
10840 Bâtiments PF	50'926'804.80	3'310'152.60		54'236'957.40
1084000 Immeubles du PF	47'131'437.85	3'252'124.60		50'383'562.45
1084001 Domaines, loges, métairies	3'795'366.95	58'028.00		3'853'394.95
1089 Autres immobilisations corporelles PF	10'000.00			10'000.00
10890 Autres immobilisations corporelles PF	10'000.00			10'000.00
1089000 Autres immobilisations corporelles PF	10'000.00			10'000.00



Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
14 Patrimoine administratif	182'980'795.78	6'598'559.87	-8'006'543.24	181'572'812.41
140 Immobilisations corporelles du PA	176'302'152.34	5'449'517.87	-7'480'259.68	174'271'410.53
1400 Terrains PA non bâtis	583'819.01	8'673.45	-43'129.97	549'362.49
14000 Compte général	583'819.01	8'673.45	-43'129.97	549'362.49
1400000 Terrains d'utilité publique	394'625.16		-16'791.69	377'833.47
1400034 Espaces verts, parcs et places de jeux	189'193.85	8'673.45	-26'338.28	171'529.02
1401 Routes / voies de communication	15'943'491.72	1'912'261.40	-831'313.58	17'024'439.54
14010 Compte général	15'943'491.72	1'912'261.40	-831'313.58	17'024'439.54
1401000 Routes communales	14'467'725.55	1'780'308.25	-666'777.09	15'581'256.71
1401001 Eclairage public	1'190'421.80	131'953.15	-130'056.91	1'192'318.04
1401002 Trafic régional	285'344.37		-34'479.58	250'864.79
1403 Autres ouvrages de génie civil	35'819'310.39	1'890'991.32	-1'609'285.86	36'101'015.85
14030 Autres ouvrages de génie civil	725'603.18		-56'492.56	669'110.62
1403061 Fontaines	12'481.05		-4'340.00	8'141.05
1403077 Cimetières	961.90		-910.00	51.90
1403081 Améliorations foncières	661'860.23		-51'242.56	610'617.67
1403099 RV ouvrages de génie civil	50'300.00			50'300.00
14031 Approvisionnement en eau	14'301'710.87	1'048'932.99	-550'638.01	14'800'005.85
1403100 Conduites eau potable	12'397'234.42	736'456.29	-484'749.51	12'648'941.20
1403101 Réservoirs eau potable	1'776'631.62	312'476.70	-60'289.15	2'028'819.17
1403102 Hydrants	127'844.83		-5'599.35	122'245.48
14032 Assainissement	20'081'260.30	858'771.42	-955'846.30	19'984'185.42
1403200 Collecteurs eaux usées-eaux claires	19'183'652.04	207'552.55	-896'049.51	18'495'155.08
1403201 Stations d'épuration	897'608.26	651'218.87	-59'796.79	1'489'030.34
14033 Elimination des déchets	13'457.80		-3'340.76	10'117.04
1403300 Elimination des déchets	13'457.80		-3'340.76	10'117.04
14035 Chauffage à distance	697'278.24	-16'713.09	-42'968.23	637'596.92
1403500 Chauffages à distance	697'278.24	-16'713.09	-42'968.23	637'596.92
1404 Bâtiments du PA (terrains bâtis)	105'671'247.35	327'575.90	-4'475'499.85	101'523'323.40
14040 Bâtiments du PA (terrains bâtis)	105'671'247.35	327'575.90	-4'475'499.85	101'523'323.40
1404002 Bâtiments administratifs/polyvalents	17'743'675.71	14'300.50	-738'126.49	17'019'849.72
1404015 Hangars des pompiers	1'428'261.80		-49'942.14	1'378'319.66
1404016 Défense civile et militaire	4'920'094.51		-173'456.55	4'746'637.96
1404021 Collèges	69'796'096.80	271'239.45	-2'956'278.13	67'111'058.12
1404034 Infrastructures de sports et loisirs	7'215'454.73		-370'440.29	6'845'014.44
1404035 Temples	426'068.68		-44'502.43	381'566.25
1404061 Hangars des TP	3'150'714.27		-102'039.39	3'048'674.88
1404082 Bâtiments forestiers	990'880.85	42'035.95	-40'714.43	992'202.37
1405 Forêts	15'439'868.51			15'439'868.51
14050 Forêts	15'439'868.51			15'439'868.51
1405001 Forêts	15'439'868.51			15'439'868.51
1406 Biens mobiliers PA	1'355'497.67	936'318.25	-238'960.21	2'052'855.71
14060 Compte général	714'927.43	717'952.00	-120'104.12	1'312'775.31
1406009 Equipements divers	157'739.41	341'810.80	-6'004.29	493'545.92
1406014 Matériel, machines, véhicules du feu	14'313.97		-6'962.53	7'351.44
1406021 Equipements scolaires et parascolaires	96'835.64		-36'723.66	60'111.98
1406034 Equipements sportifs	4.00			4.00
1406062 Machines, véhicules TP	446'034.41	376'141.20	-70'413.64	751'761.97
14061 Eau potable	510'634.10	230'535.85	-104'713.76	636'456.19
1406100 Equipements eau potable	510'634.10	230'535.85	-104'713.76	636'456.19
14063 Elimination des déchets	30'397.77		-3'474.03	26'923.74
1406300 Equipements déchets	30'397.77		-3'474.03	26'923.74
14064 Entreprise électrique	99'538.37	-12'169.60	-10'668.30	76'700.47



Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1406400 Equipements photovoltaïques	99'538.37	-12'169.60	-10'668.30	76'700.47
1409 Autres immobilisations corporelles	1'488'917.69	373'697.55	-282'070.21	1'580'545.03
14090 Compte général	1'188'295.35	332'966.65	-192'514.25	1'328'747.75
1409000 Autres immobilisations corporelles	398'886.97	63'467.85	-68'290.41	394'064.41
1409079 Aménagement du territoire	789'408.38	269'498.80	-124'223.84	934'683.34
14091 Eau potable	91'572.00		-39'442.42	52'129.58
1409100 Autres immobilisations corporelles - Eau potable	91'572.00		-39'442.42	52'129.58
14092 Assainissement	209'050.34	40'730.90	-50'113.54	199'667.70
1409200 Autres immobilisations corporelles - Assainissement	209'050.34	40'730.90	-50'113.54	199'667.70
142 Immobilisations incorporelles	14'503.44		-6'034.56	8'468.88
1420 Logiciels	12'553.04		-4'934.56	7'618.48
14200 Compte général	12'553.04		-4'934.56	7'618.48
1420000 Logiciels	12'553.04		-4'934.56	7'618.48
1429 Autres immobilisations incorporelles	1'950.40		-1'100.00	850.40
14290 Compte général	1'950.40		-1'100.00	850.40
1429009 Autres immobilisation à amortir	1'950.40		-1'100.00	850.40
144 Prêts	110'000.00	395'000.00		505'000.00
1444 Prêts aux entreprises publiques		400'000.00		400'000.00
14440 Compte général		400'000.00		400'000.00
1444001 Prêt en faveur d'Ambulances Roland Sàrl		400'000.00		400'000.00
1446 Prêts aux organisations privées à but non lucratif	110'000.00	-5'000.00		105'000.00
14460 Compte général	110'000.00	-5'000.00		105'000.00
1446000 Prêt sans intérêt en faveur de la fondation Maison Chasseral – Les Savagnières	100'000.00			100'000.00
1446001 Prêt sans intérêts en faveur de l'UDSL de Chézard-Saint-Martin	10'000.00	-5'000.00		5'000.00
145 Participations, capital social	6'222'398.00	652'042.00	-507'769.00	6'366'671.00
1454 Participations aux entreprises publiques	6'115'439.00	651'854.00	-507'588.00	6'259'705.00
14540 Compte général	6'115'439.00	651'854.00	-507'588.00	6'259'705.00
1454000 Actions BKW AG	94'880.00	6'320.00		101'200.00
1454001 Actions Groupe E SA	4'070'476.00	21'500.00		4'091'976.00
1454002 Actions Microcity SA (anc. NEODE)	49'000.00			49'000.00
1454003 Actions TransN SA	323'553.00	1'471.00		325'024.00
1454004 Actions Vadec SA	813'560.00		-491.00	813'069.00
1454005 Actions Viteos SA	231'241.00	16'776.00		248'017.00
1454006 Actions Vivaldis SA	532'729.00	30'787.00		563'516.00
1454008 Participation en faveur d'Ambulances Roland Sàrl		575'000.00	-507'097.00	67'903.00
1455 Participations aux entreprises privées	91'958.00	188.00	-181.00	91'965.00
14550 Compte général	91'958.00	188.00	-181.00	91'965.00
1455002 Actions ello communications SA	77'352.00	188.00		77'540.00
1455005 Part sociale Val-de-Ruz Info	1'000.00			1'000.00
1455008 Eoliennes La Joux-du-Plâne-L'Echelette Sàrl	3'000.00			3'000.00
1455010 Parts sociales abattoir des Ponts-de-Martel	1.00			1.00
1455011 Actions Bugnens-Savagnières SA	8'105.00		-181.00	7'924.00
1455012 Coopsol Coopérative solaire	2'500.00			2'500.00
1456 Participations aux organisations privées à but non lucratif	15'001.00			15'001.00
14560 Compte général	15'001.00			15'001.00
1456000 Fondation Maison Chasseral-Les Savagnières	15'000.00			15'000.00
1456001 Parts coopérative Interface PME	1.00			1.00
146 Subventions d'investissement	331'742.00	102'000.00	-12'480.00	421'262.00



Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1466	Subventions d'investissement aux organisations privées à but non lucratif	331'742.00	102'000.00	-12'480.00	421'262.00
14660	Subventions d'investissement aux organisations privées à but lucratif	331'742.00	102'000.00	-12'480.00	421'262.00
1466000	Subventions d'investissement aux organisations privées à but non lucratif	331'742.00	102'000.00	-12'480.00	421'262.00



Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
20	Capitaux de tiers	-129'448'715.79	149'086'401.74	-145'165'507.74	-125'527'821.79
200	Engagements courants	-11'558'074.63	129'211'294.79	-127'187'368.15	-9'534'147.99
2000	Engagements courants provenant de livraisons et de prestations de tiers	-9'106'441.90	68'964'835.10	-67'256'248.50	-7'397'855.30
20000	Engagements courants provenant de livraisons et de prestations de tiers	-9'106'441.90	68'964'835.10	-67'256'248.50	-7'397'855.30
2000000	Créanciers Val-de-Ruz	-9'106'441.90	68'964'835.10	-67'256'248.50	-7'397'855.30
2001	Comptes courants avec des tiers	-89'220.76	55'558'259.05	-55'668'826.41	-199'788.12
20010	Comptes courants avec des tiers, compte général	-314'014.95	655'504.85	-654'518.40	-313'028.50
2001001	Compte-courant impôts départs à l'étranger		58'567.35	-58'567.35	
2001016	Compte courant Debitors	240.55	214.00	-454.55	
2001017	Compte courant Abonnements de ski		8'860.00	-8'860.00	
2001030	Acomptes de charges locataires	-299'945.50	587'863.50	-584'886.50	-296'968.50
2001031	Provisions charges locataires	-14'310.00		-1'750.00	-16'060.00
20011	Comptes courants avec les assurances sociales	224'794.19	54'902'754.20	-55'014'308.01	113'240.38
2001100	Compte-courant AVS/AC/APG/ALFA	229'183.70	5'512'485.05	-5'667'509.26	74'159.49
2001101	Compte-courant Prévoyance.ne	3'292.50	2'234'438.80	-2'237'731.30	
2001102	Compte-courant maladie et accidents	-7'071.91	919'690.40	-853'435.50	59'182.99
2001103	Compte-courant salaires	-4'020.00	23'467'500.65	-23'483'582.75	-20'102.10
2001104	Compte-courant retenues au personnel	-983.45	197'580.75	-196'597.30	
2001105	Compte Provision 13e salaire		869'100.25	-869'100.25	
2001107	Compte-courant salaires enseignants		16'521'577.65	-16'521'577.65	
2001108	Compte Provision 13e salaire enseignants		1'546'605.00	-1'546'605.00	
2001109	Compte-courant Prévoyance.ne enseignants	4'393.35	3'633'525.80	-3'637'919.15	
2001111	Compte salaires négatifs Abacus		249.85	-249.85	
2002	Impôts	-25'885.05	981'824.10	-898'630.74	57'308.31
20022	Dettes fiscales de la TVA	-25'885.05	981'824.10	-898'630.74	57'308.31
2002200	Dette fiscale de la TVA, CR sports		-60.79	60.79	
2002202	Dette fiscale de la TVA, CR eau potable		-25'186.90	25'186.90	
2002204	Dette fiscale de la TVA, CR assainissement		-102'154.63	102'154.63	
2002206	Dette fiscale de la TVA, CR déchets		28'746.63	-28'746.63	
2002210	Dette fiscale de la TVA, CR chauffage à distance		0.06	-0.06	
2002212	Dette fiscale de la TVA, Sylviculture		11'923.48	-11'923.48	
2002299	TVA décomptée à payer à l'AFC	-25'885.05	1'068'556.25	-985'362.89	57'308.31
2003	Acomptes reçus de tiers	-2'186'669.07	2'797'695.28	-2'476'287.49	-1'865'261.28
20030	Acomptes reçus de tiers	-2'186'669.07	2'797'695.28	-2'476'287.49	-1'865'261.28
2003001	Compte-courant acomptes eau potable	-980'023.34	1'004'017.60	-908'803.31	-884'809.05
2003002	Compte-courant acomptes assainissement	-1'296'760.38	1'321'128.08	-971'973.48	-947'605.78
2003003	Acompte prestations sylvicoles	90'114.65	472'549.60	-595'510.70	-32'846.45
2005	Comptes courants internes		13'846.25	-13'846.25	
20050	Comptes courants avec entités à consolider		13'846.25	-13'846.25	
2005099	Compte d'attente		13'846.25	-13'846.25	
2006	Dépôts et cautions	-149'957.85	72'330.20	-50'923.95	-128'551.60
20063	Garanties de construction	-149'957.85	72'330.20	-50'923.95	-128'551.60
2006300	Garantie de construction	-149'957.85	72'330.20	-50'923.95	-128'551.60
2007	Comptes d'attente	100.00	822'504.81	-822'604.81	
20070	Comptes d'attente	100.00	822'504.81	-822'604.81	
2007001	Compte de compensation débiteurs	100.00	17'686.35	-17'786.35	
2007002	Compte de reclassement d'écritures		789'452.65	-789'452.65	
2007003	Compte de reclassement d'écritures		15'365.81	-15'365.81	
201	Engagements financiers à court terme	-7'407'700.00	6'000'000.00	-15'161'000.00	-16'568'700.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers			-6'000'000.00	-6'000'000.00
20102	Engagements à court terme envers des banques			-4'000'000.00	-4'000'000.00



Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
2010201 Engagements à court terme envers La Banque Cantonale Neuchâteloise			-4'000'000.00	-4'000'000.00
20103 Engagements à court terme envers d'autres établissements de crédit			-2'000'000.00	-2'000'000.00
2010305 Engagements à court terme envers Fondation institution supplétive LPP (BVG)			-2'000'000.00	-2'000'000.00
2014 Part à court terme d'engagements à long terme	-7'407'700.00	6'000'000.00	-9'161'000.00	-10'568'700.00
20143 Part à court terme d'emprunts à long terme	-7'407'700.00	6'000'000.00	-9'161'000.00	-10'568'700.00
2014302 Part à court terme d'emprunts BCN	-1'392'000.00			-1'392'000.00
2014304 Part à court terme d'emprunts Kommunal Kredit			-2'160'000.00	-2'160'000.00
2014305 Part à court terme d'emprunts LIM	-15'700.00		-1'000.00	-16'700.00
2014306 Part à court terme d'emprunt Caisse de pension de La Poste	-6'000'000.00	6'000'000.00		
2014307 Part à court terme d'emprunt SUVA			-7'000'000.00	-7'000'000.00
204 Passifs de régularisation	-1'203'947.30	1'146'875.45	-2'366'554.64	-2'423'626.49
2040 Charges de personnel	-30'709.65	30'709.65	-19'700.00	-19'700.00
20400 Charges de personnel	-30'709.65	30'709.65	-19'700.00	-19'700.00
2040000 RG Charges de personnel	-30'709.65	30'709.65	-19'700.00	-19'700.00
2041 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-84'614.80	87'897.95	-274'824.54	-271'541.39
20410 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-84'614.80	87'897.95	-274'824.54	-271'541.39
2041000 RG Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-84'614.80	87'897.95	-274'824.54	-271'541.39
2042 Impôts	-60'000.00	60'000.00	-16'000.00	-16'000.00
20420 Impôts	-60'000.00	60'000.00	-16'000.00	-16'000.00
2042000 RG Impôts	-60'000.00	60'000.00	-16'000.00	-16'000.00
2043 Transferts du compte de résultats	-276'646.20	276'646.20	-1'531'698.25	-1'531'698.25
20430 Transferts du compte de résultats	-276'646.20	276'646.20	-1'531'698.25	-1'531'698.25
2043000 RG Transferts du compte de résultats	-276'646.20	276'646.20	-1'531'698.25	-1'531'698.25
2044 Charges financières/revenus financiers	-576'822.30	576'822.30	-565'638.30	-565'638.30
20440 Charges financières/revenus financiers	-576'822.30	576'822.30	-565'638.30	-565'638.30
2044000 RG charges financières/revenus financiers	-576'822.30	576'822.30	-565'638.30	-565'638.30
2045 Autres revenus d'exploitation	-4'800.00	23'279.05	-34'488.85	-16'009.80
20450 Autres revenus d'exploitation	-4'800.00	23'279.05	-34'488.85	-16'009.80
2045000 RG Autres revenus d'exploitation	-4'800.00	23'279.05	-34'488.85	-16'009.80
2046 Passifs de régularisation, compte des investissements	-170'354.35	91'520.30	75'795.30	-3'038.75
20460 Passifs de régularisation, compte des investissements	-170'354.35	91'520.30	75'795.30	-3'038.75
2046000 Passifs de régularisation, compte des investissements	-170'354.35	91'520.30	75'795.30	-3'038.75
205 Provisions à court terme	-708'633.41	140'656.35	-450'584.95	-1'018'562.01
2050 Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	-493'887.94	121'772.00	-63'163.00	-435'278.94
20500 Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	-493'887.94	121'772.00	-63'163.00	-435'278.94
2050000 Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	-493'887.94	121'772.00	-63'163.00	-435'278.94
2051 Provisions à court terme pour autres droits du personnel			-200'000.00	-200'000.00
20510 Provisions à court terme pour autres droits du personnel			-200'000.00	-200'000.00
2051000 Provisions à court terme pour autres droits du personnel			-200'000.00	-200'000.00
2052 Provisions à court terme pour procès	-90'622.40	18'884.35	-43'421.95	-115'160.00
20520 Provisions à court terme pour procès	-90'622.40	18'884.35	-43'421.95	-115'160.00
2052000 Provisions à court terme pour litiges	-90'622.40	18'884.35	-43'421.95	-115'160.00



Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
2055 Provisions à court terme pour autre activité d'exploitation	-24'123.07			-24'123.07
20550 Provisions à court terme pour autre activité d'exploitation	-24'123.07			-24'123.07
2055090 Provisions CT "Finance et impôts"	-24'123.07			-24'123.07
2057 Provisions à court terme pour charges financières	-100'000.00		-144'000.00	-244'000.00
20570 Provisions à court terme pour charges financières	-100'000.00		-144'000.00	-244'000.00
2057000 Provisions à court terme pour charges financières	-100'000.00		-144'000.00	-244'000.00
206 Engagements financiers à long terme	-104'971'680.00	12'214'160.00		-92'757'520.00
2063 Emprunts	-104'971'680.00	12'214'160.00		-92'757'520.00
20630 Emprunts	-104'971'680.00	12'214'160.00		-92'757'520.00
2063002 Emprunts à long terme envers La BCN	-12'465'000.00	93'000.00		-12'372'000.00
2063004 Emprunts à long terme envers Kommunal Kredit	-2'220'000.00	3'612'000.00		1'392'000.00
2063005 Emprunts à long terme LIM	-2'995'430.00	324'410.00		-2'671'020.00
2063006 Emprunts à long terme envers la Caisse de Pension de La Poste	-10'000'000.00			-10'000'000.00
2063007 Emprunts à long terme envers la SUVA	-11'000'000.00	7'000'000.00		-4'000'000.00
2063009 Emprunts à long terme envers les Rentes Genevoises	-5'100'000.00	450'000.00		-4'650'000.00
2063010 Emprunts à long terme envers PostFinance	-32'756'250.00	68'750.00		-32'687'500.00
2063012 Emprunts à long terme envers la BCGE	-13'340'000.00	666'000.00		-12'674'000.00
2063014 Emprunts à long terme envers le Fonds Challandes	-95'000.00			-95'000.00
2063016 Emprunts à long terme envers la caisse de pension Migros (Migros-Pensionkasse)	-5'000'000.00			-5'000'000.00
2063017 Emprunts à long terme envers la BKB	-10'000'000.00			-10'000'000.00
208 Provisions à long terme	-196'845.15	196'845.15		
2085 Provisions provenant d'une autre activité d'exploitation	-196'845.15	196'845.15		
20850 Provisions provenant d'une autre activité d'exploitation	-196'845.15	196'845.15		
2085070 Provisions LT "Environnement"	-196'845.15	196'845.15		
209 Engagements envers les financements spéciaux et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-3'401'835.30	176'570.00		-3'225'265.30
2091 Engagements envers les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-3'253'735.30	28'470.00		-3'225'265.30
20910 Engagements envers les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-3'253'735.30	28'470.00		-3'225'265.30
2091000 Taxes compensatoires pour locaux de la protection civile	-3'253'735.30	28'470.00		-3'225'265.30
2093 Engagements envers d'autres capitaux étrangers affectés	-148'100.00	148'100.00		
20930 Engagements envers d'autres capitaux étrangers affectés	-148'100.00	148'100.00		
2093000 Inondations 21.06.2019 - Dons aux sinistrés	-148'100.00	148'100.00		



Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
29 Capitaux propres	-134'896'880.92	19'409'549.23	-19'261'783.33	-134'749'115.02
290 Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-3'072'222.41	263'241.75	-1'087'785.01	-3'896'765.67
2900 Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-3'072'222.41	263'241.75	-1'087'785.01	-3'896'765.67
29001 Financement spécial, eau potable	-757'792.55	263'241.75		-494'550.80
2900100 Financement spécial eau potable	-757'792.55	263'241.75		-494'550.80
29002 Financement spécial, assainissement	-1'823'845.91		-945'873.75	-2'769'719.66
2900200 Financement spécial, traitement des eaux usées	-1'823'845.91		-945'873.75	-2'769'719.66
29003 Financement spécial, élimination des déchets ménages	-235'828.26		-135'778.44	-371'606.70
2900300 Financement spécial, déchets ménages	-235'828.26		-135'778.44	-371'606.70
29005 Financement spécial, élimination des déchets entreprises	-102'383.85		-3'850.30	-106'234.15
2900500 Financement spécial, élimination des déchets entreprises	-102'383.85		-3'850.30	-106'234.15
29006 Financement spécial chauffage à distance	-152'371.84		-2'282.52	-154'654.36
2900600 Financement spécial chauffage à distance	-152'371.84		-2'282.52	-154'654.36
291 Fonds	-10'346'857.88	1'379'476.10	-1'521'713.80	-10'489'095.58
2910 Fonds enregistrés comme capitaux propres	-10'264'448.51	1'379'476.10	-1'513'870.60	-10'398'843.01
29100 Taxes compensatoires pour places de stationnement	-118'548.15		15'000.00	-103'548.15
2910000 Fonds pour places de stationnement	-118'548.15		15'000.00	-103'548.15
29101 Fonds forestier	-1'931'602.50	54'885.00	-73'594.00	-1'950'311.50
2910104 Fonds forestier	-1'931'602.50	54'885.00	-73'594.00	-1'950'311.50
29103 Taxes d'équipement	-5'107'603.76	886'646.65	4'050.00	-4'216'907.11
2910300 Fonds des équipements de desserte	-83'396.65	79'346.65	4'050.00	
2910301 Fonds pour l'approvisionnement en eau	-420'443.40	336'500.00		-83'943.40
2910302 Fonds pour l'épuration des eaux	-4'603'763.71	470'800.00		-4'132'963.71
29104 Fonds des routes	-2'110'948.45	252'000.00		-1'858'948.45
2910400 Fonds des routes	-2'110'948.45	252'000.00		-1'858'948.45
29106 Fonds à vocation énergétique	-995'745.65	21'862.60	-299'326.60	-1'273'209.65
2910600 Fonds à vocation énergétique	-995'745.65	21'862.60	-299'326.60	-1'273'209.65
29107 Fonds d'entretien des immobilisations du patrimoine financier (PF)		164'081.85	-1'160'000.00	-995'918.15
2910700 Fonds d'entretien des immobilisations du patrimoine financier (PF)		164'081.85	-1'160'000.00	-995'918.15
2911 Legs et fondations sans personnalité juridique enregistrés comme capitaux propres	-82'409.37		-7'843.20	-90'252.57
29110 Libéralités affectées Legs et fondations sans personnalité juridique enregistrés comme capital propre	-82'409.37		-7'843.20	-90'252.57
2911004 Fonds récréatif et social Boudevilliers	-7'698.60			-7'698.60
2911005 Fonds pour les structures d'accueil parascolaires	-21'216.52		-7'843.20	-29'059.72
2911006 Livre d'Or Centre sportif GSC	-53'494.25			-53'494.25
294 Réserve de politique budgétaire	-29'291'358.35		-300'000.00	-29'591'358.35
2940 Réserve de politique budgétaire	-29'291'358.35		-300'000.00	-29'591'358.35
29400 Réserve de politique budgétaire	-29'291'358.35		-300'000.00	-29'591'358.35
2940000 Réserve conjoncturelle	-29'291'358.35		-300'000.00	-29'591'358.35
295 Réserve liée au retraitement	-28'473'937.02	1'894'623.27		-26'579'313.75
2950 Compte général	-28'473'937.02	1'894'623.27		-26'579'313.75
29500 Compte général	-28'473'937.02	1'894'623.27		-26'579'313.75
2950001 Réserve d'amortissements du retraitement PA	-28'473'937.02	1'894'623.27		-26'579'313.75
296 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-14'826'159.87	14'826'159.87		



Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
2960 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-14'826'159.87	14'826'159.87		
29600 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-14'826'159.87	14'826'159.87		
2960000 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-14'826'159.87	14'826'159.87		
299 Excédent/découvert du bilan	-48'886'345.39	1'046'048.24	-16'352'284.52	-64'192'581.67
2990 Résultat annuel	1'046'048.24		-2'526'124.65	-1'480'076.41
29900 Résultat annuel	1'046'048.24		-2'526'124.65	-1'480'076.41
2990000 Résultat annuel	1'046'048.24		-2'526'124.65	-1'480'076.41
2999 Résultats cumulés des années précédentes	-49'932'393.63	1'046'048.24	-13'826'159.87	-62'712'505.26
29990 Résultats cumulés des années précédentes	-49'932'393.63	1'046'048.24	-13'826'159.87	-62'712'505.26
2999000 Résultats cumulés des années précédentes	-49'932'393.63	1'046'048.24	-13'826'159.87	-62'712'505.26



Comptes de résultats	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Charges d'exploitation	85'091'850.13	85'095'031.00	-3'180.87	85'925'408.05	-833'557.92
30 Charges de personnel	37'496'589.50	37'375'080.00	121'509.50	37'699'348.44	-202'758.94
31 Charges de biens et services et autres ch..	18'331'208.71	18'478'255.00	-147'046.29	18'890'308.70	-559'099.99
33 Amortissements du patrimoine administratif	7'486'294.24	7'526'110.00	-39'815.76	7'777'165.82	-290'871.58
35 Attributions aux fonds et financements spé..	1'620'705.61	716'805.00	903'900.61	1'556'971.68	63'733.93
36 Charges de transfert	16'322'390.69	17'188'171.00	-865'780.31	16'083'824.19	238'566.50
37 Subventions à redistribuer	691'778.30	700'000.00	-8'221.70	657'812.00	33'966.30
39 Imputations internes	3'142'883.08	3'110'610.00	32'273.08	3'259'977.22	-117'094.14
Revenus d'exploitation	-83'448'381.26	-81'013'620.00	-2'434'761.26	-81'794'986.91	1'653'394.35
40 Revenus fiscaux	-42'745'344.68	-42'040'000.00	-705'344.68	-40'675'883.16	2'069'461.52
42 Taxes	-15'895'099.23	-15'226'100.00	-668'999.23	-15'324'589.76	570'509.47
43 Revenus divers	-179'416.08	-80'000.00	-99'416.08	-155'265.16	24'150.92
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-1'619'874.55	-1'433'653.00	-186'221.55	-2'763'829.19	-1'143'954.64
46 Revenus de transfert	-19'173'985.34	-18'423'257.00	-750'728.34	-18'957'630.42	216'354.92
47 Subventions à redistribuer	-691'778.30	-700'000.00	8'221.70	-657'812.00	33'966.30
49 Imputations internes	-3'142'883.08	-3'110'610.00	-32'273.08	-3'259'977.22	-117'094.14
Résultat des activités d'exploitation	1'643'468.87	4'081'411.00	-2'437'942.13	4'130'421.14	819'836.43
34 Charges financières	2'921'867.53	2'841'450.00	80'417.53	2'480'945.75	440'921.78
44 Revenus financiers	-5'302'587.24	-5'674'822.00	372'234.76	-5'706'481.13	403'893.89
Résultat provenant de financements	-2'380'719.71	-2'833'372.00	452'652.29	-3'225'535.38	844'815.67
Résultat opérationnel	-737'250.84	1'248'039.00	-1'985'289.84	904'885.76	1'664'652.10
38 Charges extraordinaires	1'451'797.70	1'500'000.00	-48'202.30	5'354'654.59	-3'902'856.89
48 Revenus extraordinaires	-2'194'623.27	-1'893'338.00	-301'285.27	-5'213'492.11	3'018'868.84
Résultat extraordinaire	-742'825.57	-393'338.00	-349'487.57	141'162.48	-883'988.05
Total du compte de résultats	-1'480'076.41	854'701.00	-2'334'777.41	1'046'048.24	780'664.05



Comptes de résultats	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Charges d'exploitation	85'091'850.13	85'095'031.00	-3'180.87	85'925'408.05	-833'557.92
30 Charges de personnel	37'496'589.50	37'375'080.00	121'509.50	37'699'348.44	-202'758.94
31 Charges de biens et services et autres ch..	18'331'208.71	18'478'255.00	-147'046.29	18'890'308.70	-559'099.99
33 Amortissements du patrimoine administratif	7'486'294.24	7'526'110.00	-39'815.76	7'777'165.82	-290'871.58
35 Attributions aux fonds et financements spé..	1'620'705.61	716'805.00	903'900.61	1'556'971.68	63'733.93
36 Charges de transfert	16'322'390.69	17'188'171.00	-865'780.31	16'083'824.19	238'566.50
37 Subventions à redistribuer	691'778.30	700'000.00	-8'221.70	657'812.00	33'966.30
39 Imputations internes	3'142'883.08	3'110'610.00	32'273.08	3'259'977.22	-117'094.14
Revenus d'exploitation	-83'448'381.26	-81'013'620.00	-2'434'761.26	-81'794'986.91	1'653'394.35
40 Revenus fiscaux	-42'745'344.68	-42'040'000.00	-705'344.68	-40'675'883.16	2'069'461.52
42 Taxes	-15'895'099.23	-15'226'100.00	-668'999.23	-15'324'589.76	570'509.47
43 Revenus divers	-179'416.08	-80'000.00	-99'416.08	-155'265.16	24'150.92
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-1'619'874.55	-1'433'653.00	-186'221.55	-2'763'829.19	-1'143'954.64
46 Revenus de transfert	-19'173'985.34	-18'423'257.00	-750'728.34	-18'957'630.42	216'354.92
47 Subventions à redistribuer	-691'778.30	-700'000.00	8'221.70	-657'812.00	33'966.30
49 Imputations internes	-3'142'883.08	-3'110'610.00	-32'273.08	-3'259'977.22	-117'094.14
Résultat des activités d'exploitation	1'643'468.87	4'081'411.00	-2'437'942.13	4'130'421.14	819'836.43
34 Charges financières	2'921'867.53	2'841'450.00	80'417.53	2'480'945.75	440'921.78
44 Revenus financiers	-5'302'587.24	-5'674'822.00	372'234.76	-5'706'481.13	403'893.89
Résultat provenant de financements	-2'380'719.71	-2'833'372.00	452'652.29	-3'225'535.38	844'815.67
Résultat opérationnel	-737'250.84	1'248'039.00	-1'985'289.84	904'885.76	1'664'652.10
38 Charges extraordinaires	1'451'797.70	1'500'000.00	-48'202.30	5'354'654.59	-3'902'856.89
48 Revenus extraordinaires	-2'194'623.27	-1'893'338.00	-301'285.27	-5'213'492.11	3'018'868.84
Résultat extraordinaire	-742'825.57	-393'338.00	-349'487.57	141'162.48	-883'988.05
Total du compte de résultats	-1'480'076.41	854'701.00	-2'334'777.41	1'046'048.24	780'664.05

	Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
10	Fonctionnelle	-1'480'076.41	854'701.00	-2'334'777.41	1'046'048.24	-2'526'124.65

0 Administration en général		
110 Législatif		
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence des membres du Conseil général et du Bureau
31051	10 Chancellerie	Sortie annuelle du Conseil général le 29.10.2022
31320	11 Comptabilité générale	Jusqu'au boucllement 2021, les frais inhérents aux demandes spécifiques des réviseurs tels que les relations d'affaires avec les instituts financiers étaient comptabilisés avec les frais bancaires. Dès 2022, ils sont intégrés aux honoraires de révisions et représentent un montant de CHF 450 pour l'exercice 2022
120 Exécutif		
31051	10 Chancellerie	Réceptions protocolaires (y compris la manifestation en l'honneur de la nouvelle présidente du Grand Conseil) et cadeaux aux jubilés
31700	10 Chancellerie	Utilisation de la voiture Mobility par le Conseil communal
36350	10 Chancellerie	Dons dans le cadre de la guerre en Ukraine
36360	10 Chancellerie	Subventionnement de manifestations à la place de l'organisation d'un vin d'honneur

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Administration générale		6'062'494.90	5'266'079.00	796'415.90	5'254'251.06	808'243.84
Charges		7'719'664.84	6'726'040.00	993'624.84	6'772'411.64	947'253.20
Revenus		-1'657'169.94	-1'459'961.00	-197'208.94	-1'518'160.58	-139'009.36
01	Législatif et exécutif	1'039'903.75	1'039'995.00	-91.25	1'172'457.90	-132'554.15
Charges		1'044'735.55	1'052'995.00	-8'259.45	1'207'111.60	-162'376.05
Revenus		-4'831.80	-13'000.00	8'168.20	-34'653.70	29'821.90
011	Législatif	38'373.55	39'925.00	-1'551.45	47'798.50	-9'424.95
Charges		38'373.55	40'925.00	-2'551.45	50'298.50	-11'924.95
Revenus		0.00	-1'000.00	1'000.00	-2'500.00	2'500.00
0110	Législatif	38'373.55	39'925.00	-1'551.45	47'798.50	-9'424.95
Charges		38'373.55	40'925.00	-2'551.45	50'298.50	-11'924.95
Revenus		0.00	-1'000.00	1'000.00	-2'500.00	2'500.00
30	Charges de personnel	16'250.00	20'000.00	-3'750.00	24'900.00	-8'650.00
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	16'250.00	20'000.00	-3'750.00	24'900.00	-8'650.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	22'123.55	20'925.00	1'198.55	25'398.50	-3'274.95
31020	Imprimés, publications	0.00	0.00	0.00	5'891.00	-5'891.00
31051	Frais de réception	1'731.60	1'000.00	731.60	660.00	1'071.60
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	20'374.50	19'925.00	449.50	18'847.50	1'527.00
31340	Primes d'assurances	17.45	0.00	17.45	0.00	17.45
42	Taxes	0.00	-1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
42600	Remboursements de tiers	0.00	-1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
46	Revenus de transfert	0.00	0.00	0.00	-2'500.00	2'500.00
46110	Dédommagements des cantons et des conço..	0.00	0.00	0.00	-2'500.00	2'500.00
012	Exécutif	1'001'530.20	1'000'070.00	1'460.20	1'124'659.40	-123'129.20
Charges		1'006'362.00	1'012'070.00	-5'708.00	1'156'813.10	-150'451.10
Revenus		-4'831.80	-12'000.00	7'168.20	-32'153.70	27'321.90
0120	Exécutif	1'001'530.20	1'000'070.00	1'460.20	1'124'659.40	-123'129.20
Charges		1'006'362.00	1'012'070.00	-5'708.00	1'156'813.10	-150'451.10
Revenus		-4'831.80	-12'000.00	7'168.20	-32'153.70	27'321.90
30	Charges de personnel	951'018.25	963'900.00	-12'881.75	1'096'842.40	-145'824.15
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	762'767.20	765'300.00	-2'532.80	868'268.15	-105'500.95
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	4'100.00	3'600.00	500.00	3'914.45	185.55
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	50'141.40	50'300.00	-158.60	56'932.10	-6'790.70
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	98'542.20	108'900.00	-10'357.80	127'454.70	-28'912.50
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'043.35	1'100.00	-56.65	1'183.90	-140.55
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	16'016.85	16'100.00	-83.15	18'187.50	-2'170.65
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	11'944.45	12'000.00	-55.55	13'563.15	-1'618.70
30591	Fonds de formation professionnel	664.15	700.00	-35.85	754.05	-89.90
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'373.60	1'400.00	-26.40	1'559.70	-186.10
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	4'425.05	4'500.00	-74.95	5'024.70	-599.65
31	Charges de biens et services et autres cha..	48'743.75	45'670.00	3'073.75	34'031.95	14'711.80
31051	Frais de réception	37'997.00	35'000.00	2'997.00	22'187.95	15'809.05
31310	Planifications et projections de tiers	0.00	0.00	0.00	554.65	-554.65
31340	Primes d'assurances	664.95	670.00	-5.05	671.10	-6.15
31700	Frais de déplacement et autres frais	10'081.80	10'000.00	81.80	10'618.25	-536.45
36	Charges de transfert	6'600.00	2'500.00	4'100.00	200.00	6'400.00
36350	Subventions aux entreprises privées	4'000.00	0.00	4'000.00	0.00	4'000.00
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	2'600.00	2'500.00	100.00	200.00	2'400.00
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	25'738.75	-25'738.75
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	25'738.75	-25'738.75

42600	10 Chancellerie	Jetons de présence du Conseil communal (ACN, Conseil de santé, Parc régional Chasseral, etc.). L'écart par rapport au budget s'explique principalement ainsi: au moment de l'établissement du budget, c'est la moyenne des années de la législature précédente qui a servi de référence. Or, le nouveau Conseil communal participe à moins de comité que précédemment; de plus, il n'est plus membre d'autant d'organes exécutifs qu'auparavant et dans ce cas, seules des indemnités kilométriques sont versées
210 Administration des finances et des contributions		
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission de gestion et des finances
31010	17 Gérance du patrimoine	Pas de budget prévu; achat de clés Kaba20 pour le service des finances
31100	11 Comptabilité générale	Le déménagement anticipé de l'AFI d'Epervier 4 à Epervier 2, prévu courant 2023, a nécessité l'achat de luminaires de bureau non prévu au budget. Ce déménagement a incité au remplacement des bureaux dépareillés par des bureaux réglables en hauteur pour l'ensemble des collaborateurs au lieu de 2 postes de travail inscrits au budget
31180	11 Comptabilité générale	La mise à jour du processus de gestion de projets a été réalisée plus tôt que prévu
31300	11 Comptabilité générale	Les frais facturés par les offices de poursuites de montant à CHF 39'274, ceux liés aux impôts à CHF 55'670
	17 Gérance du patrimoine	Contrôle OIBT pour les nouveaux locaux des Finances au 2e étage de l'immeuble Epervier 2
31331	11 Comptabilité générale	Coût de gestion des impôts par le canton, à raison de CHF 20 par contribuable et société. Ce tarif est stable depuis 2018
31600	11 Comptabilité générale	La nouvelle gestion des loyers internes a été mise en place après l'établissement du budget 2022
	17 Gérance du patrimoine	Loyer du service des finances de janvier à juin 2022 (loyer 1'100 + charges 450.-); Dès juillet 2022, chaque service impute ses propres loyers => voir compte 3160000 110210
31800	11 Comptabilité générale	Augmentation de la provision des débiteurs impôts des personnes physiques (CHF 23'000) et des impôts personnes morales (CHF 12'951). Diminution des débiteurs impôts à la source (CHF 1'000) et des débiteurs autres (CHF 51'000). Cette dernière variation provient d'une modification de calcul de la provision des permis de construire. Dès le bouclage 2022, les permis faisant l'objet d'un recours ne sont plus provisionnés qu'à 50% (100% jusqu'à fin 2021), les permis faisant l'objet d'un report de paiement étant traités comme n'importe quel autre débiteur
31811	11 Comptabilité générale	Selon tableaux de bord de l'Etat au bouclage 2022. Ces rubriques sont totalement impossibles à budgétiser
36505	11 Comptabilité générale	Le budget 2022 des participations a été établi sur une moyenne des années 2018 à 2021. Mais comme ces réévaluations sont très variables d'une année à l'autre, l'utilisation de moyennes pour l'établissement du budget s'avère mauvaise. Il serait plus judicieux de ne plus budgétiser de telles positions à l'avenir
38940	11 Comptabilité générale	La Chaîne du Bonheur nous a versé la somme de CHF 300'000 courant 2022 en dédommagement des inondations de 2019. Comme toutes les charges ont été compensées par un prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle à fin 2021, cette somme doit y être reversée

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
42	Taxes	-4'831.80	-12'000.00	7'168.20	-4'286.50	-545.30
42600	Remboursements de tiers	-4'831.80	-12'000.00	7'168.20	-4'286.50	-545.30
43	Revenus divers	0.00	0.00	0.00	-2'128.45	2'128.45
43090	Autres revenus d'exploitation	0.00	0.00	0.00	-2'128.45	2'128.45
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-25'738.75	25'738.75
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg.	0.00	0.00	0.00	-25'738.75	25'738.75
02	Services généraux	5'022'591.15	4'226'084.00	796'507.15	4'081'793.16	940'797.99
	Charges	6'674'929.29	5'673'045.00	1'001'884.29	5'565'300.04	1'109'629.25
	Revenus	-1'652'338.14	-1'446'961.00	-205'377.14	-1'483'506.88	-168'831.26
021	Administration des finances et des contrib..	1'814'037.30	1'142'050.00	671'987.30	1'178'605.82	635'431.48
	Charges	2'393'669.58	1'602'650.00	791'019.58	1'714'819.24	678'850.34
	Revenus	-579'632.28	-460'600.00	-119'032.28	-536'213.42	-43'418.86
0210	Administration des finances et des contrib..	1'814'037.30	1'142'050.00	671'987.30	1'178'605.82	635'431.48
	Charges	2'393'669.58	1'602'650.00	791'019.58	1'714'819.24	678'850.34
	Revenus	-579'632.28	-460'600.00	-119'032.28	-536'213.42	-43'418.86
30	Charges de personnel	803'372.10	613'100.00	190'272.10	610'899.70	192'472.40
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	3'350.00	3'000.00	350.00	3'450.00	-100.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	689'349.90	485'400.00	203'949.90	484'828.80	204'521.10
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-8'394.00	0.00	-8'394.00	-2'648.00	-5'746.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	3'670.00	3'600.00	70.00	3'600.00	70.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	240.00	300.00	-60.00	240.00	0.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	32'251.40	32'000.00	251.40	31'953.50	297.90
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	59'209.30	64'900.00	-5'690.70	66'009.00	-6'799.70
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	685.00	700.00	-15.00	679.10	5.90
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	10'276.00	10'200.00	76.00	10'181.05	94.95
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	7'663.25	7'700.00	-36.75	7'592.60	70.65
30591	Fonds de formation professionnel	426.50	500.00	-73.50	422.40	4.10
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	880.50	900.00	-19.50	872.35	8.15
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	2'838.10	2'900.00	-61.90	2'811.90	26.20
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0.00	0.00	380.00	-380.00
30990	Autres charges de personnel	926.15	1'000.00	-73.85	527.00	399.15
31	Charges de biens et services et autres cha..	782'446.48	888'450.00	-106'003.52	1'019'221.78	-236'775.30
31000	Matériel de bureau	235.10	450.00	-214.90	26.85	208.25
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	122.70	0.00	122.70	368.55	-245.85
31020	Imprimés, publications	990.20	1'000.00	-9.80	1'206.35	-216.15
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	12'939.90	2'500.00	10'439.90	34.35	12'905.55
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	0.00	0.00	0.00	199.00	-199.00
31180	Immobilisations incorporelles	4'480.35	0.00	4'480.35	6'246.60	-1'766.25
31200	Alimentation et élimination	769.85	700.00	69.85	831.95	-62.10
31300	Prestations de services de tiers	112'590.75	114'700.00	-2'109.25	116'584.16	-3'993.41
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	231'100.00	230'000.00	1'100.00	223'580.00	7'520.00
31340	Primes d'assurances	9'521.45	9'500.00	21.45	9'522.80	-1.35
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	7'297.25	8'000.00	-702.75	10'590.70	-3'293.45
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	19'096.40	19'000.00	96.40	18'557.60	538.80
31700	Frais de déplacement et autres frais	37.25	100.00	-62.75	0.00	37.25
31800	Réévaluations sur créances	-16'049.14	0.00	-16'049.14	27'395.24	-43'444.38
31811	ADB, remises et non-valeurs sur impôts	399'314.42	502'500.00	-103'185.58	604'077.63	-204'763.21
34	Charges financières	82.00	100.00	-18.00	0.00	82.00
34400	Réévaluations de titres PF	82.00	100.00	-18.00	0.00	82.00
36	Charges de transfert	507'769.00	101'000.00	406'769.00	84'697.76	423'071.24
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	0.00	0.00	0.00	1'283.76	-1'283.76
36505	Réévaluations, participations PA aux entrepri..	507'769.00	101'000.00	406'769.00	83'414.00	424'355.00
38	Charges extraordinaires	300'000.00	0.00	300'000.00	0.00	300'000.00
38940	Attribution à la réserve de politique budgétaire	300'000.00	0.00	300'000.00	0.00	300'000.00
42	Taxes	-186'664.38	-282'000.00	95'335.62	-258'684.57	72'020.19

42600	11 Comptabilité générale	Il est très difficile de savoir quelle part des frais engagés par la commune lors de mise aux poursuites seront remboursés. Sur les CHF 74'014.23 comptabilisés, CHF 63'671.67 le sont par le service des contributions suite à des poursuites fiscales
42901	11 Comptabilité générale	Tout comme pour les frais de poursuites, les récupérations sur ADB (actes de défaut de biens) sont impossible à prévoir
44900	11 Comptabilité générale	Cette rubrique enregistre les variations des titres du patrimoine administratif (PA), à l'exception de celles sous rubrique 3650500-110210
48200	11 Comptabilité générale	Les règles du MCHZ contraignent à comptabiliser les recettes destinées à alimenter un fonds ou une réserve par un revenu d'exploitation dans un premier temps. Ce n'est qu'ensuite, par un compte du groupe 351 ou 389 que ce montant est viré au fonds ou à la réserve souhaitée. Dans le cas particulier, il s'agit du versement de la Chaîne du Bonheur suite aux inondations de 2019, le transfert à la réserve de politique conjoncturelle étant comptabilisée par le 3894000-110210
220 Services généraux, autres		
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission des règlements
30900	14 Ressources humaines	Octroi supplémentaires de formation lié notamment à l'arrivée de nouveaux collaborateurs
30910	14 Ressources humaines	Recrutement beaucoup plus important que prévu notamment dans le domaine de la voirie ce qui a nécessité une plus grande quantité de publications.
30990	14 Ressources humaines	Fête du personnel n'ayant pas eu lieu en début d'année en lien au Covid, les frais sont relatifs à la torré organisée en fin d'année
31000	14 Ressources humaines	Besoin de place supplémentaires dans l'unité ce qui a nécessité l'achat d'une chaise de bureau
	17 Gérance du patrimoine	Achat de 2 sièges de travail ergonomiques pour des employés de la Gérance du Patrimoine (GEPa).
31020	10 Chancellerie	CHF 84'174 pour l'achat de deux pages dans Val-de-Ruz info et le solde pour les autres publications (arrêts soumis à référendum, avis mortuaires et photocopies de la chancellerie essentiellement)
31100	17 Gérance du patrimoine	Achat de meubles à un locataire déménageant de Epervier 2 pour 550.- + achat de 2 bureaux électriques pour travail debout pour 2'630.-. Faute de budget suffisant, il a été demandé un crédit supplémentaire de 2'650.- pris sur le compte 3431000 179630
31130	15 Organisation interne et s	Renouvellement du parc informatique vieux de cinq ans et plus + remplacement de téléphones défectueux ou pour équiper de nouveaux postes de travail. Grâce au changement de fournisseur, les coûts par ordinateur ont fortement diminué
31200	17 Gérance du patrimoine	Consommation électrique du service GEPA-SLC supérieure à l'année précédente; 3'870kWh
31300	10 Chancellerie	Frais d'archivage, matériel inclus, du mandataire externe chargé de cette tâche + participations aux frais fixes du service intercommunal d'archivage (SIAR)
		Pour marquer le 10e anniversaire de la Commune, le Conseil communal a commandé un film promotionnel. Il devrait être prêt à l'automne 2023, mais un acompte a dû être versé en 2022
	14 Ressources humaines	Frais liés à la pose d'un défibrillateur aux GSC
		Cotisations SST sous évaluées en regard de la solution de branche acquise
31320	10 Chancellerie	Honoraires pour des appuis en communication + photographie officielle du Conseil communal
		Honoraires de l'avocat-conseil dans le cadre des deux procédures lancées par Jean-Luc Pieren
	15 Organisation interne et s	Accompagnement concernant la gestion documentaire (plan de classement + GED). Les sollicitations du mandataire ont été moins nombreuses que prévu
	14 Ressources humaines	Frais liés aux prestations du médecin conseil qui nous a occupés sur plusieurs dossiers d'arrêts maladie et accident
		Plusieurs dossiers juridiques en cours non prévus liés à divers manquements du personnel non prévus.
31332	15 Organisation interne et s	Redevances auprès du SIEN + travaux des techniciens.
31340	15 Organisation interne et s	Assurance DATA facturée par le SIEN
31500	10 Chancellerie	Réparation de la machine à compter les bulletins de vote
31530	15 Organisation interne et s	Maintenances des installations, des antennes Wifi et des téléphones. La facture du SIEN étant plus détaillée, les coûts peuvent mieux être ventilés; cet élément n'était pas connu au moment de l'élaboration du budget
31580	15 Organisation interne et s	Abonnements pour les adresses Internet, ainsi que maintenance des logiciels et des licences. Dès 2022, afin de faciliter la lecture des coûts informatiques, l'entier des frais est comptabilisé dans l'unité administrative "Organisation interne et système d'information" et n'est donc plus réparti dans plusieurs entités
	17 Gérance du patrimoine	Frais de hotline et de support technique pour les logiciels OFISA pour 1'820.15. Extorsion de 3 factures datant de 2019-2020 pour -4'361.85 => solde de -2'541.70
31620	18 Contrôle de l'habitant et s	Changement de fournisseur du multifonction
31700	10 Chancellerie	Dédommagements des employés de la chancellerie pour leurs déplacements professionnels. Comme les séances en présentiel ont repris, les kilomètres sont à la hausse en comparaison des années 2020 et 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
42600	Remboursements de tiers	-85'915.93	-92'000.00	6'084.07	-93'575.20	7'659.27
42901	Récupérations sur ADB	-100'748.45	-190'000.00	89'251.55	-165'109.37	64'360.92
43	Revenus divers	-14'783.90	-13'500.00	-1'283.90	-60'492.85	45'708.95
43090	Autres revenus d'exploitation	-14'783.90	-13'500.00	-1'283.90	-60'492.85	45'708.95
44	Revenus financiers	-78'184.00	-165'100.00	86'916.00	-179'536.00	101'352.00
44400	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-1'142.00	-100.00	-1'042.00	-147.00	-995.00
44900	Révaluations PA	-77'042.00	-165'000.00	87'958.00	-179'389.00	102'347.00
48	Revenus extraordinaires	-300'000.00	0.00	-300'000.00	-37'500.00	-262'500.00
48200	Contributions extraordinaires	-300'000.00	0.00	-300'000.00	0.00	-300'000.00
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-37'500.00	37'500.00
022	Services généraux, autres	2'293'944.47	2'115'460.00	178'484.47	1'840'397.32	453'547.15
	Charges	2'633'511.92	2'398'310.00	235'201.92	2'123'065.77	510'446.15
	Revenus	-339'567.45	-282'850.00	-56'717.45	-282'668.45	-56'899.00
0220	Services généraux, autres	2'293'944.47	2'115'460.00	178'484.47	1'840'397.32	453'547.15
	Charges	2'633'511.92	2'398'310.00	235'201.92	2'123'065.77	510'446.15
	Revenus	-339'567.45	-282'850.00	-56'717.45	-282'668.45	-56'899.00
30	Charges de personnel	1'786'683.35	1'589'240.00	197'443.35	1'256'564.26	530'119.09
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	1'225.00	900.00	325.00	825.00	400.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	1'306'981.70	1'374'800.00	-67'818.30	1'296'473.75	10'507.95
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-3'680.00	0.00	-3'680.00	-3'857.00	177.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	2'536.50	-200'000.00	202'536.50	-315'692.69	318'229.19
30209	Remboursement de salaires des enseignants	77'146.35	0.00	77'146.35	-111'161.40	188'307.75
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	19'979.30	0.00	19'979.30	0.00	19'979.30
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	13'372.00	11'100.00	2'272.00	12'912.00	460.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	4'997.25	5'100.00	-102.75	4'688.00	309.25
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC. frai..	78'522.85	89'700.00	-11'177.15	80'393.05	-1'870.20
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	146'088.45	163'120.00	-17'031.55	160'110.05	-14'021.60
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	3'906.95	4'600.00	-693.05	4'311.85	-404.90
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	25'019.25	28'700.00	-3'680.75	25'615.25	-596.00
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	18'928.20	21'700.00	-2'771.80	19'348.45	-420.25
30591	Fonds de formation professionnel	1'035.25	1'260.00	-224.75	1'060.05	-24.80
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	2'145.55	2'620.00	-474.45	2'197.00	-51.45
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	6'908.90	8'000.00	-1'091.10	7'073.95	-165.05
30900	Formation et perfectionnement du personnel	63'080.90	60'000.00	3'080.90	61'896.10	1'184.80
30910	Recrutement du personnel	10'616.55	3'000.00	7'616.55	4'272.40	3'344.15
30990	Autres charges de personnel	7'872.40	14'640.00	-6'767.60	6'098.45	1'773.95
31	Charges de biens et services et autres cha..	806'791.05	783'970.00	22'821.05	831'849.05	-25'058.00
31000	Matériel de bureau	16'038.90	12'950.00	3'088.90	15'861.95	176.95
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	2'057.45	3'050.00	-992.55	9'715.70	-7'658.25
31020	Imprimés, publications	105'540.45	104'980.00	560.45	105'897.55	-357.10
31030	Littérature spécialisée, magazines	529.50	550.00	-20.50	625.50	-96.00
31051	Frais de réception	0.00	400.00	-400.00	0.00	0.00
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	7'197.20	6'000.00	1'197.20	4'450.00	2'747.20
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	1'087.20	1'800.00	-712.80	0.00	1'087.20
31130	Acquisition de matériel informatique	31'974.70	45'000.00	-13'025.30	34'346.55	-2'371.85
31180	Immobilisations incorporelles	9'352.35	13'000.00	-3'647.65	28'399.30	-19'046.95
31200	Alimentation et élimination	1'115.70	900.00	215.70	915.85	199.85
31300	Prestations de services de tiers	70'583.10	72'640.00	-2'056.90	85'241.15	-14'658.05
31302	Médecin / dentiste scolaire	0.00	0.00	0.00	100.00	-100.00
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	7'776.55	18'500.00	-10'723.45	26'476.60	-18'700.05
31332	Contrat de prestation informatique	181'420.55	196'000.00	-14'579.45	190'496.00	-9'075.45
31340	Primes d'assurances	3'175.45	3'150.00	25.45	3'203.80	-28.35
31370	Impôts et taxes	0.00	0.00	0.00	503.90	-503.90
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	483.45	0.00	483.45	0.00	483.45
31530	Entretien de matériel informatique	40'251.80	27'600.00	12'651.80	42'003.60	-1'751.80
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	254'566.50	247'800.00	6'766.50	251'835.20	2'731.30
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	21'336.40	20'000.00	1'336.40	23'357.40	-2'021.00
31620	Mensualités de leasing opérationnel	3'042.40	6'250.00	-3'207.60	4'013.15	-970.75
31700	Frais de déplacement et autres frais	5'203.95	2'750.00	2'453.95	3'770.35	1'433.60
31900	Prestations en dommages et intérêts	43'421.95	0.00	43'421.95	0.00	43'421.95

42600	10 Chancellerie	Jetons de présence du chancelier (commissions FR2C et FPS ap)
	17 Gérance du patrimoine	Indemnité d'expert de -1'422.- pour l'intendant chef dans le cadre des examens annuels liées aux formations de conciergerie
43090	14 Ressources humaines	Ristourne CO2 difficilement planifiable
43100	17 Gérance du patrimoine	Répartition part salaire architecte sur divers investissements plus élevée que prévu à hauteur de -50'756.-; budget de -20'000.-
46311	14 Ressources humaines	Un apprenti supplémentaire
290	Immeubles administratifs, autres	
31010	23 Loisirs, sports	Matériel d'exploitation et petites fournitures pour diverses salles réparties sur tout le territoire communal
31110	17 Gérance du patrimoine	Dépassement dû au remplacement d'un sèche-linge dans l'appartement sis à la Côtière 11 pour 2'345.-. Les autres achats consistent en 2 aspirateurs et 1 perceuse-visseuse
31200	17 Gérance du patrimoine	Achat eau pour les bâtiments administratifs et les salles polyvalentes. Comprend 2'100.15 pour la taxe de base déchet entreprise 2022 pour 151EPT et 6'296.- pour la taxe au poids 2022 de 15,74 tonnes.
		Plus de coûts de chauffage dans les bâtiments administratifs comme cela pouvait être prévisible compte tenu de l'augmentation du coût de l'énergie à la suite de la guerre en Ukraine depuis février 2022. Durant l'année, l'ordre a été donné de baisser la température moyenne des locaux afin de faire des économies et cela semble avoir porté ses fruits. Dépassement de 11'672.- par rapport au budget. A noter une économie de 73'000 par rapport aux comptes 2021 ! A l'instar de l'année passée, un montant est déduit des frais de chauffage pour être refacturé aux locataires des immeubles locatifs alimentés par des CAD communaux soit Forgerons 8 à Savagnier, Côtière 13 et Crêt 6 à Vilars pour un total de -29'792,45 => consommation réelle totale d'environ 150'000.-

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31920	Indemnisation de droits	635.50	650.00	-14.50	635.50	0.00
33	Amortissements du patrimoine administra..	26'721.18	23'000.00	3'721.18	32'533.96	-5'812.78
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	5'451.70	1'500.00	3'951.70	11'264.48	-5'812.78
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	21'269.48	21'500.00	-230.52	21'269.48	0.00
34	Charges financières	11'270.80	0.00	11'270.80	0.50	11'270.30
34000	Intérêts passifs des engagements courants	1'862.30	0.00	1'862.30	0.00	1'862.30
34990	Autres charges financières	9'408.50	0.00	9'408.50	0.50	9'408.00
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	181.05	-181.05
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	181.05	-181.05
39	Imputations internes	2'045.54	2'100.00	-54.46	1'936.95	108.59
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	300.00	300.00	0.00	0.00	300.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'745.54	1'800.00	-54.46	1'936.95	-191.41
42	Taxes	-176'652.00	-175'550.00	-1'102.00	-182'460.60	5'808.60
42100	Emoluments administratifs	-517.80	-550.00	32.20	-598.80	81.00
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-172'100.00	-172'000.00	-100.00	-169'500.00	-2'600.00
42500	Ventes	0.00	0.00	0.00	-666.00	666.00
42600	Remboursements de tiers	-4'034.20	-3'000.00	-1'034.20	-11'695.80	7'661.60
43	Revenus divers	-76'350.65	-35'500.00	-40'850.65	-18'918.85	-57'431.80
43090	Autres revenus d'exploitation	-25'594.65	-15'500.00	-10'094.65	-8'831.85	-16'762.80
43100	Prestations propres sur immobilisations corpo..	-50'756.00	-20'000.00	-30'756.00	-10'087.00	-40'669.00
46	Revenus de transfert	-28'494.80	-22'300.00	-6'194.80	-22'386.95	-6'107.85
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-594.80	-300.00	-294.80	-486.95	-107.85
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-27'900.00	-22'000.00	-5'900.00	-21'900.00	-6'000.00
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-181.05	181.05
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-181.05	181.05
49	Imputations internes	-58'070.00	-49'500.00	-8'570.00	-58'721.00	651.00
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-58'070.00	-49'500.00	-8'570.00	-58'721.00	651.00
029	Immeubles administratifs, non mentionné ..	914'609.38	968'574.00	-53'964.62	1'062'790.02	-148'180.64
	Charges	1'647'747.79	1'672'085.00	-24'337.21	1'727'415.03	-79'667.24
	Revenus	-733'138.41	-703'511.00	-29'627.41	-664'625.01	-68'513.40
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ..	914'609.38	968'574.00	-53'964.62	1'062'790.02	-148'180.64
	Charges	1'647'747.79	1'672'085.00	-24'337.21	1'727'415.03	-79'667.24
	Revenus	-733'138.41	-703'511.00	-29'627.41	-664'625.01	-68'513.40
30	Charges de personnel	246'584.00	264'100.00	-17'516.00	270'066.25	-23'482.25
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	200'836.40	209'200.00	-8'363.60	214'765.45	-13'929.05
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-5'329.00	0.00	-5'329.00	-2'869.00	-2'460.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-417.15	0.00	-417.15	0.00	-417.15
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	1'806.00	1'600.00	206.00	2'716.00	-910.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	864.00	300.00	564.00	1'249.00	-385.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	13'259.55	13'800.00	-540.45	14'224.60	-965.05
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	21'715.80	24'000.00	-2'284.20	24'418.30	-2'702.50
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	4'769.50	5'600.00	-830.50	5'861.50	-1'092.00
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	4'224.65	4'400.00	-175.35	4'531.90	-307.25
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	3'150.45	3'300.00	-149.55	3'340.75	-190.30
30591	Fonds de formation professionnel	175.30	200.00	-24.70	187.80	-12.50
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	361.80	400.00	-38.20	388.25	-26.45
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	1'166.70	1'300.00	-133.30	1'251.70	-85.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	433'579.45	427'185.00	6'394.45	455'293.85	-21'714.40
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	37'644.70	46'750.00	-9'105.30	38'532.50	-887.80
31020	Imprimés, publications	0.00	100.00	-100.00	0.00	0.00
31050	Denrées alimentaires	0.00	900.00	-900.00	241.80	-241.80
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	4'313.15	3'500.00	813.15	6'555.75	-2'242.60
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	336.95	300.00	36.95	0.00	336.95
31200	Alimentation et élimination	212'077.10	186'500.00	25'577.10	230'375.60	-18'298.50

31300	23 Loisirs, sports	Abonnement Internet pour la salle de spectacles de Fontainemelon
17	Géance du patrimoine	Contrat de maintenance chauffage, ventilation, sécurité incendie, éclairage de secours, toiture pour les bâtiments administratifs et salles polyvalentes Divers contrôles OIBT : Côtière 11 locaux parascolaires; Côtière 11 : salles polyvalentes; Fuite d'eau sur conduite à proximité des Gollières 1 impliquant la location de WC ToiToi (TH622331 : montant total : 5'183.75 rbmt : -4'183.75)
31340	17 Géance du patrimoine	Primes ECAP plus élevées que prévu car plusieurs bâtiments ont été réévalués à la hausse
31440	17 Géance du patrimoine	Moins d'interventions sur les bâtiments administratifs que prévu au budget. Les principales dépenses sont : - Sinistre fuite d'eau salle de spectacle Dombresson réf. 8011.532.5467 (TH610850) : remboursement de la Mobilière de 3'484.85 avec une franchise déduite de 1'000.- => total des travaux 4'484.85 Sinistre Épervier 6 Cernier : marquise en plexiglas cassée par le poids de la neige qui s'est accumulée; la neige a fondu et a gelé durant la nuit créant un bloc de glace qui est tombé sur la marquise, cassant une partie de la structure. Pris en compte par l'ECAP (sinistre éléments naturels 164670 du 18 janvier 2022) à hauteur de 5'289.30 pour un total de facture de 5'877.- franchise 10% = 5'289.30 (TH606602) : - Cernier, Épervier 6, installation d'une nouvelle boîte à votes sécurisée dans l'entrée du bâtiment pour 4'100.- - Boudevillers réparation de toiture du hangar "Boulet 1" pour 5'072.60 (TH605404) - Coffrane collège rénovation de la voute de la chaudière du Chauffage à Distance pour 10'434.70 (TH508489) - Savagnier Corbes 7 réparation 3 vannes et servomoteur sous-station CAD pour 5'689.35 (TH629984)
31510	23 Loisirs, sports	Contrat de maintenance annuelle dans les salles de sport pour garantir la sécurité des utilisateurs. Maintenance et entretien annuel des salles de spectacles et polyvalentes
17	Géance du patrimoine	Le dépassement est dû à plusieurs réparations d'appareils sans possibilité de les prévoir.
31600	17 Géance du patrimoine	Imputation internes pour location de la salle polyvalente de Dombresson par le parascolaire pour 1'656.- (loyer 132.- + charges 6.-) + 4 mois de location de l'appartement devenu vacant à Grand-Rue 15b à Fontaines, locaux qui seront repris par le parascolaire de Fontaines.
42400	23 Loisirs, sports	Recettes diverses des infrastructures en location
42600	17 Géance du patrimoine	Remboursement de tiers lorsque leur responsabilité est engagés lors de travaux suite à des dégâts. Plus de remboursements qu'envisagé à la création du budget 2022.
		Plusieurs remboursements importants à mettre en relation avec les travaux décrits dans le compte 3144000 170290. Les plus gros remboursements, sur un total de -18'460.40 sont : - 5'289.30 remboursement partiel de l'ECAP pour les travaux de remise en état de la marquise à Épervier 6 - 5'544.15 remboursement de la Mobilière suite à une rupture de conduite à la cantine des Gollières sise à la rue des Gollières 1 - 3'484.85 remboursement fuite sur l'introduction d'eau salle de spectacle Dombresson
44700	23 Loisirs, sports	Locations annuelles des infrastructures. Intégration des recettes liées au règlement sur les subventions (facturation à 100% pour les habitants de Val-de-Ruz et subvention de 50% mise en charge)
17	Géance du patrimoine	Facturation de locations de locaux appartenant au domaine administratif pour -38'587.15. A noter que ce sont des factures annuelles facturées par Etic vu qu'il s'agit de bâtiments du patrimoine administratif ne pouvant être facturés par notre logiciel de géance Abalmmo. Les plus grandes recettes sont : - -20'400.- : loyer parascolaire pour les locaux sis à Grand-Rue 15b à Fontaines - -5'683.15 : loyer d'une locataire partie au home dont l'appartement, qui se situe au rez-de-chaussée de Grand-Rue 15b à Fontaines, a été repris par le parascolaire d'où une nouvelle recette de -5'683.15
44720	23 Loisirs, sports	Locations occasionnelles des infrastructures. Intégration des recettes liées au règlement sur les subventions (facturation à 100% pour les habitants de Val-de-Ruz et subvention de 50% mise en charge)

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31300	Prestations de services de tiers	51'651.70	52'900.00	-1'248.30	51'028.50	623.20
31340	Primes d'assurances	26'175.70	23'935.00	2'240.70	23'928.30	2'247.40
31370	Impôts et taxes	536.00	550.00	-14.00	711.00	-175.00
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	77'411.00	88'500.00	-11'089.00	80'689.65	-3'278.65
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	17'979.55	22'500.00	-4'520.45	22'486.30	-4'506.75
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	4'206.00	0.00	4'206.00	0.00	4'206.00
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'247.60	750.00	497.60	744.45	503.15
33	Amortissements du patrimoine administra..	775'095.47	784'800.00	-9'704.53	782'209.96	-7'114.49
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	1'300.00	1'300.00	0.00	1'300.00	0.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	755'620.67	759'000.00	-3'379.33	756'770.97	-1'150.30
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	0.00	6'000.00	-6'000.00	5'964.19	-5'964.19
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	18'174.80	18'500.00	-325.20	18'174.80	0.00
38	Charges extraordinaires	981.45	0.00	981.45	28'047.20	-27'065.75
38100	Charges de biens et services et autres charg..	981.45	0.00	981.45	28'047.20	-27'065.75
39	Imputations internes	191'507.42	196'000.00	-4'492.58	191'797.77	-290.35
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	191'507.42	196'000.00	-4'492.58	191'797.77	-290.35
42	Taxes	-34'312.56	-21'000.00	-13'312.56	-12'945.41	-21'367.15
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-12'672.00	-20'000.00	7'328.00	-5'937.90	-6'734.10
42600	Remboursements de tiers	-21'640.56	-1'000.00	-20'640.56	-7'007.51	-14'633.05
44	Revenus financiers	-353'998.75	-333'976.00	-20'022.75	-273'805.30	-80'193.45
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-184'781.15	-171'464.00	-13'317.15	-178'899.20	-5'881.95
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-160'865.60	-150'000.00	-10'865.60	-86'554.10	-74'311.50
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-8'352.00	-12'512.00	4'160.00	-8'352.00	0.00
46	Revenus de transfert	0.00	-5'000.00	5'000.00	-5'000.00	5'000.00
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	0.00	-5'000.00	5'000.00	-5'000.00	5'000.00
48	Revenus extraordinaires	-344'827.10	-343'535.00	-1'292.10	-372'874.30	28'047.20
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-1'746.40	1'746.40
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-26'300.80	26'300.80
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-344'827.10	-343'535.00	-1'292.10	-344'827.10	0.00

1 Ordre et sécurité publique		
1110	Police	
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission de sécurité
31051	19 Sécurité	Le rapport annuel du dicastère de la sécurité a pu être organisé en 2022.
31301	19 Sécurité	Coût du mandat de prestations avec la Sécurité publique de la Ville de Neuchâtel pour la surveillance du domaine public, le contrôle du trafic dormant, la gestion des manifestations lorsque c'est nécessaire et le contrôle des mesures hivernales, ainsi que la gestion des amendes avec QR Code entrée en vigueur au 1er avril 2022. Une patrouille de deux agents est en charge de la surveillance du territoire de Val-de-Ruz depuis le 1er janvier 2022.
31320	19 Sécurité	Certains dossiers complexes nécessitent les compétences d'un avocat-conseil. A relever que la nécessité de faire appel à ses services est en augmentation régulière.
31600	19 Sécurité	Facturation interne du demi bureau occupé par la sécurité publique dans l'immeuble Epervier 6 à Cernier
42100	19 Sécurité	Ce compte comprend l'émolument pour enquêtes et délivrances d'autorisations diverses, dont notamment les fermetures de route.
42700	19 Sécurité	Pour rappel la part communale sur les amendes d'ordre (AO) délivrées par la Sécurité publique de Neuchâtel est de 75 % et depuis 2015 nous ne touchons plus de participation sur les amendes délivrées sur notre territoire communal pour les excès de vitesse. La part communale nous est versée lorsque l'amende est effectivement payée. En 2022, 1569 AO ont été délivrées, dont 368 dans le cadre des mesures hivernales.
46140	19 Sécurité	Les retraits de plaques sont effectués par la Sécurité publique de la Ville de Neuchâtel qui reçoit l'émolument du Service cantonal des automobiles pour cette prestation selon notre mandat de prestations.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Ordre et sécurité publique		1'256'349.05	1'321'668.00	-65'318.95	1'246'282.90	10'066.15
Charges		2'413'417.47	2'376'560.00	36'857.47	2'608'402.86	-194'985.39
Revenus		-1'157'068.42	-1'054'892.00	-102'176.42	-1'362'119.96	205'051.54
11	Sécurité publique	354'730.75	396'125.00	-41'394.25	296'528.85	58'201.90
Charges		410'345.75	436'675.00	-26'329.25	355'288.70	55'057.05
Revenus		-55'615.00	-40'550.00	-15'065.00	-58'759.85	3'144.85
111	Police	354'730.75	396'125.00	-41'394.25	296'528.85	58'201.90
Charges		410'345.75	436'675.00	-26'329.25	355'288.70	55'057.05
Revenus		-55'615.00	-40'550.00	-15'065.00	-58'759.85	3'144.85
1110	Police	354'730.75	396'125.00	-41'394.25	296'528.85	58'201.90
Charges		410'345.75	436'675.00	-26'329.25	355'288.70	55'057.05
Revenus		-55'615.00	-40'550.00	-15'065.00	-58'759.85	3'144.85
30	Charges de personnel	140'494.15	152'000.00	-11'505.85	147'186.05	-6'691.90
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	250.00	1'000.00	-750.00	1'150.00	-900.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	129'735.10	119'900.00	9'835.10	122'275.05	7'460.05
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-4'015.00	0.00	-4'015.00	-8'158.00	4'143.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-14'936.00	0.00	-14'936.00	0.00	-14'936.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	588.00	600.00	-12.00	504.00	84.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	540.00	600.00	-60.00	520.00	20.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	7'694.90	8'000.00	-305.10	8'153.05	-458.15
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	15'098.05	15'900.00	-801.95	16'161.60	-1'063.55
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	154.20	200.00	-45.80	174.25	-20.05
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'451.90	2'600.00	-148.10	2'597.80	-145.90
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'828.35	1'900.00	-71.65	1'937.15	-108.80
30591	Fonds de formation professionnel	101.75	200.00	-98.25	107.90	-6.15
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	210.75	300.00	-89.25	223.20	-12.45
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	677.25	700.00	-22.75	717.70	-40.45
30990	Autres charges de personnel	114.90	100.00	14.90	822.35	-707.45
31	Charges de biens et services et autres cha..	269'851.60	284'675.00	-14'823.40	198'892.80	70'958.80
31000	Matériel de bureau	598.70	1'900.00	-1'301.30	811.65	-212.95
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	5'127.35	5'500.00	-372.65	8'427.60	-3'300.25
31051	Frais de réception	1'290.00	1'300.00	-10.00	0.00	1'290.00
31300	Prestations de services de tiers	603.60	2'205.00	-1'601.40	2'302.75	-1'699.15
31301	Contrat de prestation police	257'022.95	270'000.00	-12'977.05	178'622.55	78'400.40
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	3'710.30	2'500.00	1'210.30	7'973.20	-4'262.90
31340	Primes d'assurances	479.80	470.00	9.80	470.15	9.65
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0.00	300.00	-300.00	0.00	0.00
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	666.00	0.00	666.00	0.00	666.00
31700	Frais de déplacement et autres frais	352.90	500.00	-147.10	284.90	68.00
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	9'209.85	-9'209.85
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	9'209.85	-9'209.85
42	Taxes	-55'615.00	-40'550.00	-15'065.00	-43'950.00	-11'665.00
42100	Emoluments administratifs	-705.00	-550.00	-155.00	-750.00	45.00
42700	Amendes	-54'910.00	-40'000.00	-14'910.00	-43'200.00	-11'710.00
46	Revenus de transfert	0.00	0.00	0.00	-5'600.00	5'600.00
46140	Dédommagements des entreprises publiques	0.00	0.00	0.00	-5'600.00	5'600.00
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-9'209.85	9'209.85
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-6'260.42	6'260.42
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-2'949.43	2'949.43
14	Questions juridiques	166'432.49	156'565.00	9'867.49	171'830.95	-5'398.46
Charges		606'821.65	555'665.00	51'156.65	612'646.20	-5'824.55
Revenus		-440'389.16	-399'100.00	-41'289.16	-440'815.25	426.09
140	Questions juridiques	166'432.49	156'565.00	9'867.49	171'830.95	-5'398.46

1400	Questions juridiques (en général)	
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission des agrégations et naturalisations
30990	23 Loisirs, sports	Frais pour les foires de Dombresson et Coffrane ainsi que le marché de Cernier
	18 Contrôle de l'habitant et	Repas en remerciement à l'équipe pour son engagement durant la période COVID
31300	23 Loisirs, sports	Frais pour les foires de Dombresson et Coffrane ainsi que le marché de Cernier. Pour assurer la sécurité de la manifestation, il a été nécessaire d'engager du personnel professionnel pour assurer certaines missions lors des foires de Dombresson
	18 Contrôle de l'habitant et	Notifications par NSA sécurité au même niveau que 2021, le budget était optimiste au vu du volume final de documents à traiter
36010	29 Aménagement du territoire	Selon le service de la géomatique, les acomptes déjà versés couvrent largement les travaux de mise à jour du SITN, ceci en tout cas jusqu'en 2025.
	18 Contrôle de l'habitant et	Le nombre de mutations et de renouvellement d'autorisations de séjour de citoyens étrangers et de délivrances de carte d'identités a été supérieur à la moyenne.
42100	19 Sécurité	Il s'agit des émoluments pour les enseignants et anticipations sur le domaine public.
	18 Contrôle de l'habitant et	Le nombre de mutations et de renouvellement d'autorisations de séjour de citoyens étrangers et de délivrances de carte d'identités a été supérieur à la moyenne.
42400	19 Sécurité	Il s'agit des émoluments pour l'utilisation du domaine public (pose de benne, échafaudage, caissettes à journaux, etc.) En 2022, l'utilisation du domaine public a été quasiment identique à celle de 2021.
	23 Loisirs, sports	Recettes relatives aux foires de Coffrane et de Dombresson ainsi que la perception de taxes pour les stands à La Vue-des-Alpes
46110	18 Contrôle de l'habitant et	Dédommagement de l'office des poursuites pour la notification des commandements de payer.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Charges	606'821.65	555'665.00	51'156.65	612'646.20	-5'824.55
Revenus	-440'389.16	-399'100.00	-41'289.16	-440'815.25	426.09
1400 Questions juridiques (en général)	166'432.49	156'565.00	9'867.49	171'830.95	-5'398.46
Charges	606'821.65	555'665.00	51'156.65	612'646.20	-5'824.55
Revenus	-440'389.16	-399'100.00	-41'289.16	-440'815.25	426.09
30 Charges de personnel	382'157.30	390'200.00	-8'042.70	412'839.60	-30'682.30
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	700.00	1'000.00	-300.00	600.00	100.00
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	309'910.20	310'000.00	-89.80	326'967.85	-17'057.65
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	-6'125.00	0.00	-6'125.00	1'020.00	-7'145.00
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	-1'758.90	0.00	-1'758.90	-469.75	-1'289.15
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	3'360.00	2'300.00	1'060.00	3'130.00	230.00
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	240.00	200.00	40.00	186.00	54.00
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	20'309.10	20'500.00	-190.90	21'880.20	-1'571.10
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	40'187.90	40'700.00	-512.10	43'507.75	-3'319.85
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	431.65	500.00	-68.35	465.25	-33.60
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	6'471.40	6'600.00	-128.60	6'971.60	-500.20
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	4'825.35	4'900.00	-74.65	5'198.90	-373.55
30591 Fonds de formation professionnel	268.25	300.00	-31.75	289.00	-20.75
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	554.55	600.00	-45.45	597.45	-42.90
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	1'786.55	1'800.00	-13.45	1'925.15	-138.60
30900 Formation et perfectionnement du personnel	371.60	300.00	71.60	345.80	25.80
30990 Autres charges de personnel	624.65	500.00	124.65	224.40	400.25
31 Charges de biens et services et autres cha..	105'014.95	81'965.00	23'049.95	95'603.90	9'411.05
31000 Matériel de bureau	2'861.30	3'000.00	-138.70	2'948.80	-87.50
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0.00	0.00	575.45	-575.45
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	2'897.15	150.00	2'747.15	259.90	2'637.25
31200 Alimentation et élimination	0.00	200.00	-200.00	0.00	0.00
31300 Prestations de services de tiers	94'690.50	73'840.00	20'850.50	86'568.75	8'121.75
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	63.25	0.00	63.25	0.00	63.25
31340 Primes d'assurances	270.20	275.00	-4.80	273.80	-3.60
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	3'563.65	4'000.00	-436.35	3'638.85	-75.20
31700 Frais de déplacement et autres frais	431.40	400.00	31.40	1'206.55	-775.15
31810 Pertes sur créances effectives	237.50	100.00	137.50	131.80	105.70
36 Charges de transfert	119'649.40	83'500.00	36'149.40	100'002.60	19'646.80
36010 Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	119'149.40	83'000.00	36'149.40	99'502.60	19'646.80
36350 Subventions aux entreprises privées	500.00	500.00	0.00	500.00	0.00
38 Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	4'200.10	-4'200.10
38100 Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	4'200.10	-4'200.10
42 Taxes	-275'029.16	-249'100.00	-25'929.16	-240'939.15	-34'090.01
42100 Emoluments administratifs	-258'934.00	-230'100.00	-28'834.00	-233'331.55	-25'602.45
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-15'956.66	-19'000.00	3'043.34	-7'572.60	-8'384.06
42500 Ventes	-136.00	0.00	-136.00	-35.00	-101.00
42700 Amendes	-2.50	0.00	-2.50	0.00	-2.50
46 Revenus de transfert	-165'360.00	-150'000.00	-15'360.00	-195'676.00	30'316.00
46110 Dédommagements des cantons et des conco..	-165'360.00	-150'000.00	-15'360.00	-195'676.00	30'316.00
48 Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-4'200.10	4'200.10
48260 Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-3'780.00	3'780.00
48940 Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-420.10	420.10
15 Service du feu	350'059.99	347'585.00	2'474.99	355'206.55	-5'146.56
Charges	853'424.66	824'630.00	28'794.66	932'201.52	-78'776.86
Revenus	-503'364.67	-477'045.00	-26'319.67	-576'994.97	73'630.30
150 Service du feu	350'059.99	347'585.00	2'474.99	355'206.55	-5'146.56
Charges	853'424.66	824'630.00	28'794.66	932'201.52	-78'776.86
Revenus	-503'364.67	-477'045.00	-26'319.67	-576'994.97	73'630.30

1500	Service du feu (en général)	
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission de police du feu
30900	19 Sécurité	Poursuite de la formation suivie par un commissaire du feu durant l'année 2021
31020	19 Sécurité	Le coût d'impression des factures pour l'encaissement de la taxe d'exemption est imputé directement dans l'institutfonctionnelle de la police du feu.
31320	19 Sécurité	Cette rubrique comprend l'examen des demandes d'exemption pour raisons médicales par le médecin-conseil et les prestations d'un externe pour des contrôles de conformité après travaux ou transformations, en collaboration avec l'urbanisme. La dotation actuelle de l'administration ne permet pas d'assurer le suivi régulier des contrôles de conformité du point de vue administratif, raison pour laquelle l'activité du mandataire externe doit être limitée.
31700	19 Sécurité	Déplacements des commissaires pour suivre le cours bisannuel organisé par l'ECAP
36370	19 Sécurité	La prise en charge de la taxe d'exemption du service du feu pour les personnes qui s'engagent en faveur de la collectivité figure dans ce compte.
42000	19 Sécurité	Les personnes astreintes au service de la défense incendie paient la taxe d'exemption à partir du 1er janvier qui suit l'année où elles atteignent 22 ans jusqu'au 31 décembre de l'année de leur 45ème anniversaire. En 2022 les classes d'âge 1977 à 1999 sont concernées.
42400	19 Sécurité	L'émolument pour les contrôles de conformité effectués avant la délivrance du permis de conformité pour les nouvelles constructions et les transformations est partagé par moitié entre l'urbanisme et la police du feu.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
1500	Service du feu (en général)	-244'464.22	-249'295.00	4'830.78	-260'990.96	16'526.74
	Charges	149'267.20	131'150.00	18'117.20	126'915.66	22'351.54
	Revenus	-393'731.42	-380'445.00	-13'286.42	-387'906.62	-5'824.80
30	Charges de personnel	123'637.70	99'500.00	24'137.70	109'827.75	13'809.95
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	4'100.00	3'000.00	1'100.00	8'700.00	-4'600.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	108'789.60	76'500.00	32'289.60	78'275.15	30'514.45
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	3'833.00	0.00	3'833.00	0.00	3'833.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-18'945.75	0.00	-18'945.75	0.00	-18'945.75
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	1'179.60	300.00	879.60	210.00	969.60
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	312.00	400.00	-88.00	312.00	0.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	6'677.35	5'100.00	1'577.35	5'228.15	1'449.20
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	12'281.45	10'200.00	2'081.45	10'311.00	1'970.45
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	137.95	200.00	-62.05	111.20	26.75
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'127.60	1'700.00	427.60	1'665.95	461.65
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'586.45	1'300.00	286.45	1'242.35	344.10
30591	Fonds de formation professionnel	88.60	100.00	-11.40	69.30	19.30
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	182.60	200.00	-17.40	142.85	39.75
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	587.25	500.00	87.25	459.80	127.45
30900	Formation et perfectionnement du personnel	700.00	0.00	700.00	3'100.00	-2'400.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	22'019.29	24'550.00	-2'530.71	14'019.40	7'999.89
31020	Imprimés, publications	1'564.00	1'600.00	-36.00	860.50	703.50
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	0.00	100.00	-100.00	0.00	0.00
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	0.00	100.00	-100.00	0.00	0.00
31300	Prestations de services de tiers	1'728.80	0.00	1'728.80	2'134.55	-405.75
31302	Médecin / dentiste scolaire	700.00	0.00	700.00	0.00	700.00
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	5'499.20	12'000.00	-6'500.80	4'491.75	1'007.45
31340	Primes d'assurances	69.05	0.00	69.05	0.00	69.05
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	237.05	450.00	-212.95	236.05	1.00
31700	Frais de déplacement et autres frais	765.30	300.00	465.30	481.20	284.10
31810	Pertes sur créances effectives	11'455.89	10'000.00	1'455.89	5'815.35	5'640.54
33	Amortissements du patrimoine administra..	1'064.14	4'200.00	-3'135.86	1'064.14	0.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	1'064.14	1'100.00	-35.86	1'064.14	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	0.00	3'100.00	-3'100.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	2'239.60	2'500.00	-260.40	1'697.90	541.70
36370	Subventions aux personnes physiques	2'239.60	2'500.00	-260.40	1'697.90	541.70
39	Imputations internes	306.47	400.00	-93.53	306.47	0.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	306.47	400.00	-93.53	306.47	0.00
42	Taxes	-390'221.35	-377'550.00	-12'671.35	-385'012.15	-5'209.20
42000	Taxes d'exemption	-383'401.35	-370'000.00	-13'401.35	-376'752.15	-6'649.20
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-6'760.00	-7'500.00	740.00	-8'220.00	1'460.00
42500	Ventes	-60.00	-50.00	-10.00	-40.00	-20.00
46	Revenus de transfert	-615.60	0.00	-615.60	0.00	-615.60
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-615.60	0.00	-615.60	0.00	-615.60
48	Revenus extraordinaires	-2'894.47	-2'895.00	0.53	-2'894.47	0.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-2'894.47	-2'895.00	0.53	-2'894.47	0.00
1506	Service du feu, organisation régionale	594'524.21	596'880.00	-2'355.79	616'197.51	-21'673.30
	Charges	701'614.81	681'430.00	20'184.81	801'761.41	-100'146.60
	Revenus	-107'090.60	-84'550.00	-22'540.60	-185'563.90	78'473.30
30	Charges de personnel	387'351.85	352'600.00	34'751.85	375'002.30	12'349.55
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	126'709.15	127'600.00	-890.85	127'947.40	-1'238.25
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	1'038.00	0.00	1'038.00	1'354.00	-316.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	147.00	200.00	-53.00	126.00	21.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'826.00	400.00	1'426.00	4'886.00	-2'860.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	10'638.15	8'500.00	2'138.15	10'768.30	-130.15
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	15'238.10	17'100.00	-1'861.90	17'312.40	-2'074.30
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	172.15	200.00	-27.85	185.15	-13.00
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	3'011.95	2'700.00	311.95	3'111.70	-99.75
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'956.35	2'000.00	-43.65	2'075.30	-118.95

1506 Service du feu, organisation régionale		
30900	19 Sécurité	Les conditions de location de la piste d'exercice de Couvet ont été revues à la hausse dans le courant de l'année 2022 et une session supplémentaire a été nécessaire d'où un supplément d'environ CHF 2'000.- pour ce compte.
30920	19 Sécurité	Durant l'année 2022, la majeure partie des exercices et des formations ont pu avoir lieu dans le respect des mesures sanitaires en vigueur. dix aspirants sapeurs-pompiers ont pu terminer leur formation initiale leur permettant ainsi d'être opérationnels. Durant l'année 2022, 102 engagements ont été réalisés. Les frais de formation en lien avec la lutte contre les feux de forêts et de végétation sont remboursés par le fonds des missions de secours au travail au travers du compte 4614000.
30990	19 Sécurité	Compte tenu du nombre important d'aspirants soumis à l'obligation d'un contrôle médical avant l'incorporation (11 au début 2022), ce compte subit un léger dépassement.
31010	19 Sécurité	Ce poste est dépendant de l'évolution du prix du carburant qui était élevé en 2022.
31051	19 Sécurité	Compte tenu du Covid-19, le SDI VdR n'a pas eu l'opportunité de se présenter à la Fête de la Terre ou d'organiser des portes ouvertes en 2021.
31100	19 Sécurité	Acquisition de vestiaire complémentaire pour le DPS Ouest et équipement des véhicules de boîtier SAFOS
31110	19 Sécurité	Acquisition d'un générateur de fumée et de matériel pour la formation sur les dangers électriques, ainsi que d'une tour de lavage pour l'hygiène
		Acquisition de différents matériels et équipements nécessaires à la région de défense incendie et de secours du Val-de-Ruz, notamment des caméras thermiques, détecteurs de courant, mégaphone, ainsi que du petit matériel courant. Ces acquisitions sont réalisées avec l'accord de l'ECAP conformément aux standards cantonaux afin de pouvoir bénéficier d'une subvention de leur part.
31200	17 Gérance du patrimoine	Légère augmentation de la consommation d'électricité pour les locaux à la Côtière 13 et à Centre 7-9 à Fontainemelon
31300	19 Sécurité	En 2022, la Fédération des sapeurs-pompiers neuchâtelois a décidé de ne pas facturer de cotisations compte tenu du fait qu'il n'y a pas eu d'activités spécifiques durant l'année.
31320	19 Sécurité	Dans le cadre de la réorganisation du DPS 2 Centre, une médiation s'est avérée nécessaire afin de clarifier les tâches et les devoirs de chacun au niveau de l'organigramme de commandement. Celle-ci s'est poursuivie sur l'année 2022.
31440	17 Gérance du patrimoine	Budget non utilisé en totalité avec solde disponible d'env. 3'500. Les principales dépenses : - Fontainemelon Centre 7-9 : finalisation de la réparation des 4 portes du SDI pour 8'552.25 (TH461821) - Dombresson Bayarda : remplacement d'un vitrage portillon pour 1'485.20 - Dombresson Bayarda : remplacement des sources lumineuses par des sources LED pour 2'279.90
31510	19 Sécurité	Ce poste comporte l'entretien des véhicules, des appareils respiratoires, des motopompes et autres engins et appareils du SDI VdR.
31580	19 Sécurité	Redevance d'exploitation et maintenance du logiciel Eagle ainsi que des systèmes embarqués des véhicules en lien avec la CNU 118.
31600	19 Sécurité	Depuis l'exercice 2022, les frais de location des locaux sis dans des immeubles du patrimoine financier communal figurent directement dans le chapitre de la défense incendie. En conséquence ces derniers n'apparaissent plus dans le 171506.
	17 Gérance du patrimoine	Loyer hangars SDI à Centre 7-9 et à la Côtière 13 + service commandement à Épervier 6 (111.-/mois) sont maintenant imputés par le service concerné, ici la Sécurité, donc aucune dépense à relever malgré un budget de 58'000.-.
31610	19 Sécurité	Ce compte comporte la location pour trois véhicules pour le transport de personnes, deux véhicules tracteur, le véhicule d'extinction et le moyen de sauvetage aérien.
36140	19 Sécurité	Le coût du renfort pour les régions les régions dépourvus de Service de défense et de secours professionnels a été fixé par l'ECAP pour la Région Val-de-Ruz à CHF 14'195.- par année. Ce montant a été ratifié par le Conseil d'Etat le 3 février 2016. Depuis le 1er juillet 2018, une taxe d'utilisation pour les hydrants de la commune est facturée aux sapeurs-pompiers par Viteos. Elle s'élève à CHF 7'500.- par année.
42400	19 Sécurité	Par arrêté du 16 février 2015, le Conseil d'Etat a fixé le tarif de facturation des interventions des sapeurs-pompiers.
46140	19 Sécurité	Les versements effectués par l'ECAP pour les cours effectués par les sapeurs-pompiers durant leur temps de travail sont comptabilisés dans cette rubrique. Nous reversons ensuite une indemnité directement aux employeurs des membres du SDI VdR. Les indemnités versées pour la formation donnée par le commandant du SDI VdR au centre de formation de Couvet figurent également dans ce compte, ainsi que le remboursement des frais pour les missions de secours par l'ECAP.
46340	19 Sécurité	Les subventions de l'ECAP pour l'année 2022 se présentent comme suit : CHF 25'000.- de forfait pour le petit matériel - CHF 35'520.- pour la Formation SPP - CHF 5'491.30 pour le matériel et les équipements - CHF 2'000.- pour divers équipements et aménagements. Les subventions varient en fonction des acquisitions réalisées, de l'effectif et du personnel sapeur-pompier qui a suivi régulièrement les exercices à l'interne de la région.
49100	19 Sécurité	Les prestations internes pour le dispositif mis en place lors de la fête nationale sont valorisées dans ce compte. Acompte de l'interdiction des engins pyrotechniques et que de l'annulation du feu de joie, aucune surveillance n'a été nécessaire.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts	
30591	Fonds de formation professionnel	232.00	200.00	32.00	219.55	12.45
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	258.35	300.00	-41.65	266.90	-8.55
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	724.95	800.00	-75.05	769.05	-44.10
30900	Formation et perfectionnement du personnel	31'487.55	29'600.00	1'887.55	20'415.00	11'072.55
30910	Recrutement du personnel	1'879.50	2'900.00	-1'020.50	3'459.60	-1'580.10
30920	Soldes	180'994.15	150'000.00	30'994.15	170'528.70	10'465.45
30990	Autres charges de personnel	11'038.50	10'100.00	938.50	11'777.25	-738.75
31	Charges de biens et services et autres cha..	260'293.15	279'330.00	-19'036.85	292'482.25	-32'189.10
31000	Matériel de bureau	500.20	850.00	-349.80	774.45	-274.25
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	14'419.60	16'250.00	-1'830.40	15'885.10	-1'465.50
31020	Imprimés, publications	332.90	300.00	32.90	331.60	1.30
31030	Littérature spécialisée, magazines	922.50	1'150.00	-227.50	825.00	97.50
31051	Frais de réception	0.00	0.00	0.00	1'000.00	-1'000.00
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	5'401.70	4'000.00	1'401.70	7'509.40	-2'107.70
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	23'115.25	24'500.00	-1'384.75	30'816.80	-7'701.55
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	5'874.20	6'500.00	-625.80	3'312.75	2'561.45
31200	Alimentation et élimination	1'353.65	1'100.00	253.65	1'438.35	-84.70
31300	Prestations de services de tiers	11'122.20	15'650.00	-4'527.80	15'007.60	-3'885.40
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	5'848.95	500.00	5'348.95	9'876.60	-4'027.65
31340	Primes d'assurances	8'597.05	9'000.00	-402.95	9'346.40	-749.35
31370	Impôts et taxes	288.35	300.00	-11.65	303.65	-15.30
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	15'059.60	19'000.00	-3'940.40	23'290.55	-8'230.95
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	55'228.90	59'080.00	-3'851.10	58'820.40	-3'591.50
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	5'026.20	5'050.00	-23.80	5'491.15	-464.95
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	56'120.05	58'000.00	-1'879.95	58'220.95	-2'100.90
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	46'092.50	46'100.00	-7.50	46'092.50	0.00
31620	Mensualités de leasing opérationnel	0.00	7'000.00	-7'000.00	0.00	0.00
31700	Frais de déplacement et autres frais	4'489.35	5'000.00	-510.65	2'599.00	1'890.35
31990	Autres charges d'exploitation	500.00	0.00	500.00	1'540.00	-1'040.00
33	Amortissements du patrimoine administra..	16'892.86	11'500.00	5'392.86	17'802.61	-909.75
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	9'930.33	10'000.00	-69.67	9'930.33	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	6'962.53	1'500.00	5'462.53	7'872.28	-909.75
36	Charges de transfert	21'695.00	21'700.00	-5.00	21'695.00	0.00
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	21'695.00	21'700.00	-5.00	21'695.00	0.00
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	79'648.95	-79'648.95
38000	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0.00	0.00	36'095.00	-36'095.00
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	43'553.95	-43'553.95
39	Imputations internes	15'381.95	16'300.00	-918.05	15'130.30	251.65
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	12'148.00	13'000.00	-852.00	11'790.00	358.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	3'233.95	3'300.00	-66.05	3'340.30	-106.35
42	Taxes	-7'675.00	-14'650.00	6'975.00	-5'418.25	-2'256.75
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-7'675.00	-14'500.00	6'825.00	-5'250.00	-2'425.00
42600	Remboursements de tiers	0.00	-150.00	150.00	-168.25	168.25
46	Revenus de transfert	-99'415.60	-67'000.00	-32'415.60	-100'496.70	1'081.10
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-31'404.30	-8'000.00	-23'404.30	-30'900.50	-503.80
46340	Subventions des entreprises publiques	-68'011.30	-59'000.00	-9'011.30	-69'596.20	1'584.90
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-79'648.95	79'648.95
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-20'067.30	20'067.30
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-59'581.65	59'581.65
49	Imputations internes	0.00	-2'900.00	2'900.00	0.00	0.00
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	0.00	-2'900.00	2'900.00	0.00	0.00
1507	Service du feu, jeunes sapeurs-pompiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1508	Service du feu, missions de secours	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	2'542.65	12'050.00	-9'507.35	3'524.45	-981.80

1508 Service du feu, missions de secours		
46140	19 Sécurité	Les frais liés à la mission de secours renfort feux de forêts et de végétation sont remboursés en intégralité par l'ECAP et intégrés aux missions de secours réparties sur l'ensemble des communes du canton.
1610 Défense militaire		
31010	17 Gérance du patrimoine	Renouvellement de matériel de cuisine et d'infrastructure suite à une fréquentation plus importante que prévue par des écoles de recrue et des cours de répétitions.
31200	17 Gérance du patrimoine	Consommation d'eau plus importante que prévu due à une fréquentation plus importante des locaux durant la période estivale qui s'est montrée particulièrement chaude.
		Consommation d'électricité plus importante que prévu et due à une fréquentation plus importante des locaux. A mettre en lien avec l'excédent de recette de location du compte 447200 171610
31340	17 Gérance du patrimoine	Primes ECAP plus élevées que prévu car plusieurs bâtiments ont été réévalués à la hausse
42600	17 Gérance du patrimoine	Remboursement de l'armée pour des achats de fourniture et de matériel manquant
44720	17 Gérance du patrimoine	Des locations du STPA et des stands de tir plus importantes que prévues expliquent cet excès de recette. En effet, le STPA a été fréquenté par une école de recrue ainsi que pour des cours de répétitions.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
	Revenus	-2'542.65	-12'050.00	9'507.35	-3'524.45	981.80
30	Charges de personnel	409.00	5'150.00	-4'741.00	0.00	409.00
30920	Soldes	400.00	5'000.00	-4'600.00	0.00	400.00
30990	Autres charges de personnel	9.00	150.00	-141.00	0.00	9.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	2'133.65	6'900.00	-4'766.35	3'524.45	-1'390.80
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	500.00	-500.00	0.00	0.00
31030	Littérature spécialisée, magazines	0.00	500.00	-500.00	622.00	-622.00
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'009.75	2'200.00	-1'190.25	734.50	275.25
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	339.90	500.00	-160.10	1'165.65	-825.75
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	784.00	3'200.00	-2'416.00	1'002.30	-218.30
46	Revenus de transfert	-2'542.65	-12'050.00	9'507.35	-3'524.45	981.80
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-2'542.65	-12'050.00	9'507.35	-3'524.45	981.80
16	Défense	385'125.82	421'393.00	-36'267.18	422'716.55	-37'590.73
	Charges	542'825.41	559'590.00	-16'764.59	708'266.44	-165'441.03
	Revenus	-157'699.59	-138'197.00	-19'502.59	-285'549.89	127'850.30
161	Défense militaire	17'974.84	29'558.00	-11'583.16	34'429.49	-16'454.65
	Charges	81'687.79	80'775.00	912.79	76'246.14	5'441.65
	Revenus	-63'712.95	-51'217.00	-12'495.95	-41'816.65	-21'896.30
1610	Défense militaire	17'974.84	29'558.00	-11'583.16	34'429.49	-16'454.65
	Charges	81'687.79	80'775.00	912.79	76'246.14	5'441.65
	Revenus	-63'712.95	-51'217.00	-12'495.95	-41'816.65	-21'896.30
30	Charges de personnel	5'954.80	6'100.00	-145.20	6'213.00	-258.20
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	4'444.80	4'500.00	-55.20	4'786.70	-341.90
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	255.00	0.00	255.00	0.00	255.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	60.00	0.00	60.00	60.00	0.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	66.00	0.00	66.00	104.50	-38.50
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	297.05	300.00	-2.95	322.15	-25.10
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	521.40	600.00	-78.60	586.20	-64.80
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	106.85	200.00	-93.15	132.55	-25.70
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	94.90	100.00	-5.10	102.85	-7.95
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	70.60	100.00	-29.40	76.55	-5.95
30591	Fonds de formation professionnel	3.90	100.00	-96.10	4.25	-0.35
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	8.00	100.00	-92.00	8.75	-0.75
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	26.30	100.00	-73.70	28.50	-2.20
31	Charges de biens et services et autres cha..	22'645.95	18'675.00	3'970.95	16'946.10	5'699.85
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	4'086.65	1'100.00	2'986.65	215.15	3'871.50
31200	Alimentation et élimination	8'943.65	7'600.00	1'343.65	6'722.10	2'221.55
31300	Prestations de services de tiers	6'136.80	6'130.00	6.80	6'210.30	-73.50
31340	Primes d'assurances	2'469.15	2'245.00	224.15	2'245.05	224.10
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	999.90	1'000.00	-0.10	728.05	271.85
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0.00	600.00	-600.00	817.10	-817.10
31700	Frais de déplacement et autres frais	9.80	0.00	9.80	8.35	1.45
33	Amortissements du patrimoine administra..	41'216.65	44'000.00	-2'783.35	41'216.65	0.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	41'216.65	41'500.00	-283.35	41'216.65	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	0.00	2'500.00	-2'500.00	0.00	0.00
39	Imputations internes	11'870.39	12'000.00	-129.61	11'870.39	0.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	11'870.39	12'000.00	-129.61	11'870.39	0.00
42	Taxes	-313.60	0.00	-313.60	0.00	-313.60
42600	Remboursements de tiers	-313.60	0.00	-313.60	0.00	-313.60
44	Revenus financiers	-22'182.70	-10'000.00	-12'182.70	-600.00	-21'582.70
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-22'182.70	-10'000.00	-12'182.70	-600.00	-21'582.70
48	Revenus extraordinaires	-41'216.65	-41'217.00	0.35	-41'216.65	0.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-41'216.65	-41'217.00	0.35	-41'216.65	0.00

1620 Protection civile (en général)		
31200	17 Gérance du patrimoine	Consommation de chauffage dans le budget mais des économies de 3'200.- sont constatées par rapport à l'année précédente.
31340	17 Gérance du patrimoine	Primes ECAP plus élevées que prévu car plusieurs bâtiments ont été réévalués à la hausse
31440	17 Gérance du patrimoine	Moins de travaux d'entretien que prévu lors de l'élaboration du budget. Mise en conformité électrique de l'abri PC
31510	17 Gérance du patrimoine	Contrôle des extincteurs des abris PC des Hauts-Geneveys et de Montmollin. Ces abris étant publics il n'y a pas de répartition 1/3 - 2/3 avec la fonctionnelle 171626 qui concerne les abris subventionnés (1/3 de la valeur totale), le solde faisant partie des abris publics (2/3)
36110	19 Sécurité	La participation au fonds PCI a légèrement baissée et se monte à CHF 13.50 par habitant.
44720	17 Gérance du patrimoine	Les principales rentrées sont : -12'152.20 concernent des locations de l'armée pour la location de l'abri des Gollières 2a aux Hauts-Geneveys; -2'000.- concerne la gym CSM qui a loué les abris de la Rebate pour son camps de gym du Jeûne -960 concerne une location des abris de la Fontenelle pour la rencontre des passionnés de fortifications Location annuelle totale : -15'112.20 pour un budget de -2'000.- !
1626 Organisations régionales de protection civile		
30100	19 Sécurité	Ce compte et les comptes relatifs aux charges salariales représentent la part de traitement du personnel administratif relative à la gestion de l'OPC Val-de-Ruz pour toute l'année. L'ensemble des frais relatifs à l'OPC Val-de-Ruz, y compris les frais liés aux constructions protégées et l'équipement informatique, sont remboursés par la Ville de Neuchâtel dans le cadre du mandat de prestations qui est entré en vigueur au 1er mars 2019. Celle-ci obtient ensuite le remboursement de l'ensemble des frais pour l'OPC Littoral et Val-de-Ruz par le fonds de la protection civile financé par les communes à hauteur de CHF 13.50 par habitant.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
162	Défense civile	367'150.98	391'835.00	-24'684.02	388'287.06	-21'136.08
	Charges	461'137.62	478'815.00	-17'677.38	632'020.30	-170'882.68
	Revenus	-93'986.64	-86'980.00	-7'006.64	-243'733.24	149'746.60
1620	Protection civile (en général)	367'150.98	359'985.00	7'165.98	388'287.06	-21'136.08
	Charges	447'242.32	426'965.00	20'277.32	612'745.30	-165'502.98
	Revenus	-80'091.34	-66'980.00	-13'111.34	-224'458.24	144'366.90
30	Charges de personnel	3'893.10	4'400.00	-506.90	3'402.28	490.82
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	3'057.00	3'100.00	-43.00	3'057.00	0.00
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	103.00	0.00	103.00	0.00	103.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0.00	0.00	0.00	-363.27	363.27
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	201.50	300.00	-98.50	165.95	35.55
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	321.00	400.00	-79.00	360.60	-39.60
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	72.75	100.00	-27.25	68.45	4.30
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	64.35	100.00	-35.65	52.90	11.45
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	48.05	100.00	-51.95	39.50	8.55
30591	Fonds de formation professionnel	2.60	100.00	-97.40	2.25	0.35
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	5.25	100.00	-94.75	4.35	0.90
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	17.60	100.00	-82.40	14.55	3.05
31	Charges de biens et services et autres cha..	37'074.85	45'500.00	-8'425.15	40'013.55	-2'938.70
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	371.00	350.00	21.00	151.00	220.00
31200	Alimentation et élimination	27'414.55	28'700.00	-1'285.45	28'519.35	-1'104.80
31300	Prestations de services de tiers	4'298.40	6'450.00	-2'151.60	5'240.35	-941.95
31340	Primes d'assurances	2'825.65	2'500.00	325.65	2'506.40	319.25
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	1'113.95	4'950.00	-3'836.05	677.55	436.40
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	1'011.50	550.00	461.50	44.75	966.75
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	2'000.00	-2'000.00	2'839.90	-2'839.90
31700	Frais de déplacement et autres frais	39.80	0.00	39.80	34.25	5.55
33	Amortissements du patrimoine administra..	132'239.90	112'000.00	20'239.90	132'239.90	0.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	132'239.90	112'000.00	20'239.90	132'239.90	0.00
36	Charges de transfert	234'468.00	232'065.00	2'403.00	240'044.00	-5'576.00
44720	Dédommagements aux cantons et aux conco..	234'468.00	232'065.00	2'403.00	240'044.00	-5'576.00
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	157'479.10	-157'479.10
38000	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0.00	0.00	1'144.50	-1'144.50
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	156'334.60	-156'334.60
39	Imputations internes	39'566.47	33'000.00	6'566.47	39'566.47	0.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	39'566.47	33'000.00	6'566.47	39'566.47	0.00
44	Revenus financiers	-15'112.20	-2'000.00	-13'112.20	-2'000.00	-13'112.20
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-15'112.20	-2'000.00	-13'112.20	-2'000.00	-13'112.20
48	Revenus extraordinaires	-64'979.14	-64'980.00	0.86	-222'458.24	157'479.10
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-130'373.10	130'373.10
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-27'106.00	27'106.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au traitem..	-64'979.14	-64'980.00	0.86	-64'979.14	0.00
1626	Organisations régionales de protection ci..	0.00	31'850.00	-31'850.00	0.00	0.00
	Charges	13'895.30	51'850.00	-37'954.70	19'275.00	-5'379.70
	Revenus	-13'895.30	-20'000.00	6'104.70	-19'275.00	5'379.70
30	Charges de personnel	8'015.40	8'200.00	-184.60	7'777.85	237.55
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	6'224.85	6'100.00	124.85	6'178.50	46.35
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	285.00	0.00	285.00	0.00	285.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	52.00	100.00	-48.00	52.00	0.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	412.00	400.00	12.00	412.35	-0.35
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	751.80	900.00	-148.20	845.40	-93.60
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	7.75	100.00	-92.25	7.75	0.00
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	131.50	200.00	-68.50	131.50	0.00
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	97.85	100.00	-2.15	97.80	0.05

31200	17 Gérance du patrimoine	Consommation d'électricité à hauteur de 1/3 de la valeur totale pour les 5 abris communaux subventionnés; le solde, pour la part publique des 2/3, se trouve sous la fonctionnelle 171620 . Estimation du budget un peu basse et l'augmentation du prix de l'électricité expliquent le dépassement
31440	17 Gérance du patrimoine	Mise en conformité de l'abri PC de CSM à hauteur de 1/3 de 1'015.- + dépannage armature TL à l'abri PC de la Rinche aux GSC soit 1/3 de 116.- => total 377.15 alors que rien n'avait été prévu au budget

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
30591	Fonds de formation professionnel	5.35	100.00	-94.65	5.35	0.00
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	10.90	100.00	-89.10	10.90	0.00
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	36.40	100.00	-63.60	36.30	0.10
31	Charges de biens et services et autres cha..	5'621.90	6'050.00	-428.10	3'549.15	2'072.75
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	4.25	80.00	-75.75	14.90	-10.65
31200	Alimentation et élimination	4'468.15	4'400.00	68.15	2'599.50	1'868.65
31300	Prestations de services de tiers	101.00	475.00	-374.00	75.75	25.25
31340	Primes d'assurances	589.50	1'000.00	-410.50	748.25	-158.75
31370	Impôts et taxes	49.00	65.00	-16.00	65.90	-16.90
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	377.15	0.00	377.15	0.00	377.15
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0.00	0.00	0.00	22.35	-22.35
31700	Frais de déplacement et autres frais	32.85	30.00	2.85	22.50	10.35
33	Amortissements du patrimoine administra..	0.00	21'100.00	-21'100.00	0.00	0.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	0.00	21'100.00	-21'100.00	0.00	0.00
39	Imputations internes	258.00	16'500.00	-16'242.00	7'948.00	-7'690.00
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	258.00	8'500.00	-8'242.00	7'948.00	-7'690.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0.00	8'000.00	-8'000.00	0.00	0.00
42	Taxes	-13'895.30	-20'000.00	6'104.70	-19'275.00	5'379.70
42500	Ventes	0.00	0.00	0.00	-500.00	500.00
42600	Remboursements de tiers	-13'895.30	-20'000.00	6'104.70	-18'775.00	4'879.70

2 Formation		
2111 Cycle élémentaire (cycle 1)		
30200	20 Ecoles	En raison de l'absence du responsable salaire RH, les traitements de l'année scolaire 2021-2022 n'ont pas toujours été ventilés dans les comptes et les cycles (fonctionnelles) appropriés.
30209	20 Ecoles	Charge variable difficile à prévoir.
30300	20 Ecoles	Charge variable difficile à prévoir.
		Remplacements service militaire, service civil, convenance personnelle, etc. Charge variable difficile à prévoir.
		Charge aléatoire remboursée par le canton.
30520	20 Ecoles	En raison de l'absence du responsable salaire RH, les traitements de l'année scolaire 2021-2022 n'ont pas toujours été ventilés dans les comptes et les cycles (fonctionnelles) appropriés. Une partie des traitements et des charges sociales du cycle 1 ont été imputés sur le cycle 3.
31000	20 Ecoles	Les cartouches pour les copieurs budgétées dans ce compte ont finalement été imputées dans 3102000.
31020	20 Ecoles	Les petites imprimantes de classe ont été supprimées et remplacées par une machine Brother HL-L8360CDW dans chaque collège. Cette homogénéisation du parc a engendré des achats de cartouches non prévus au budget (CHF 5'750.-).
31300	20 Ecoles	Remplaçants de la HEP. Charge aléatoire.
31710	20 Ecoles	L'excédent de charge est compensé par des recettes non budgétées dans les comptes 4260041 et 4636000.
36120	20 Ecoles	Ecolages des élèves scolarisés dans d'autres cercles. Budget difficile à prévoir en raison des fluctuations des effectifs.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Formation	23'001'111.71	23'375'225.00	-374'113.29	23'617'630.27	-616'518.56
Charges	36'931'365.99	36'683'537.00	247'828.99	37'523'105.50	-591'739.51
Revenus	-13'930'254.28	-13'308'312.00	-621'942.28	-13'905'475.23	-24'779.05
21 Scolarité obligatoire	22'098'569.31	22'520'727.00	-422'157.69	22'694'048.47	-595'479.16
Charges	36'028'823.59	35'829'039.00	199'784.59	36'598'423.70	-569'600.11
Revenus	-13'930'254.28	-13'308'312.00	-621'942.28	-13'904'375.23	-25'879.05
211 Cycle élémentaire	3'284'725.57	3'480'335.00	-195'609.43	3'392'943.33	-108'217.76
Charges	5'653'306.12	5'925'035.00	-271'728.88	5'871'917.33	-218'611.21
Revenus	-2'368'580.55	-2'444'700.00	76'119.45	-2'478'974.00	110'393.45
2111 Cycle élémentaire (Cycle 1)	3'284'725.57	3'480'335.00	-195'609.43	3'392'943.33	-108'217.76
Charges	5'653'306.12	5'925'035.00	-271'728.88	5'871'917.33	-218'611.21
Revenus	-2'368'580.55	-2'444'700.00	76'119.45	-2'478'974.00	110'393.45
30 Charges de personnel	5'337'574.54	5'648'100.00	-310'525.46	5'597'544.70	-259'970.16
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	0.00	92'500.00	-92'500.00	0.00	0.00
30200 Salaires des enseignants	4'120'672.25	4'331'000.00	-210'327.75	4'230'763.70	-110'091.45
30209 Remboursement de salaires des enseignants	-104'579.75	-140'000.00	35'420.25	-111'407.28	6'827.53
30300 Indemnités pour travailleurs temporaires	303'512.90	223'000.00	80'512.90	379'742.60	-76'229.70
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	40'879.05	45'000.00	-4'120.95	36'908.80	3'970.25
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	200.00	0.00	200.00	0.00	200.00
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	288'551.59	296'100.00	-7'548.41	295'409.47	-6'857.88
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	484'901.80	581'100.00	-96'198.20	558'097.10	-73'195.30
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	6'073.55	6'700.00	-626.45	6'274.95	-201.40
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	92'131.00	97'000.00	-4'869.00	94'298.65	-2'167.65
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	64'090.40	72'500.00	-8'409.60	66'195.39	-2'104.99
30591 Fonds de formation professionnel	3'816.97	4'000.00	-183.03	3'909.58	-92.61
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	7'895.56	8'000.00	-104.44	8'085.14	-189.58
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	25'444.41	26'600.00	-1'155.59	26'043.40	-598.99
30900 Formation et perfectionnement du personnel	2'284.00	2'800.00	-516.00	1'918.35	365.65
30990 Autres charges de personnel	1'700.81	1'800.00	-99.19	1'304.85	395.96
31 Charges de biens et services et autres cha..	260'398.93	250'185.00	10'213.93	229'225.80	31'173.13
31000 Matériel de bureau	273.50	1'800.00	-1'526.50	-1'525.35	0.15
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	4'273.95	4'500.00	-226.05	6'223.15	-1'949.20
31020 Imprimés, publications	29'592.10	23'000.00	6'592.10	28'065.80	1'526.30
31030 Littérature spécialisée, magazines	36.65	40.00	-3.35	33.35	3.30
31040 Matériel didactique	31'661.85	33'500.00	-1'838.15	26'337.25	5'324.60
31051 Frais de réception	298.00	500.00	-202.00	0.00	298.00
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	22'010.35	22'000.00	10.35	22'611.50	-601.15
31130 Acquisition de matériel informatique	20'376.25	20'200.00	176.25	11'024.55	9'351.70
31180 Immobilisations incorporelles	2'700.00	2'700.00	0.00	1'402.85	1'297.15
31200 Alimentation et élimination	0.00	600.00	-600.00	0.00	0.00
31300 Prestations de services de tiers	11'571.25	15'815.00	-4'243.75	7'391.90	4'179.35
31332 Contrat de prestation informatique	969.30	1'000.00	-30.70	0.00	969.30
31340 Primes d'assurances	3'915.20	4'030.00	-114.80	4'032.00	-116.80
31500 Entretien de meubles, machines et appareils ..	0.00	800.00	-800.00	640.00	-640.00
31530 Entretien de matériel informatique	300.00	650.00	-350.00	300.00	0.00
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	29'580.10	32'400.00	-2'819.90	33'680.05	-4'099.95
31620 Mensualités de leasing opérationnel	0.00	450.00	-450.00	0.00	0.00
31700 Frais de déplacement et autres frais	4'342.60	4'200.00	142.60	3'368.80	973.80
31710 Excursions, voyages scolaires et camps	98'497.83	82'000.00	16'497.83	82'588.75	15'909.08
33 Amortissements du patrimoine administra..	620.00	650.00	-30.00	620.00	0.00
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	620.00	650.00	-30.00	620.00	0.00
36 Charges de transfert	54'668.01	26'000.00	28'668.01	43'143.59	11'524.42
36120 Dommages aux communes et aux sy..	54'668.01	26'000.00	28'668.01	43'143.59	11'524.42
38 Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	1'338.60	-1'338.60
38100 Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	1'338.60	-1'338.60
39 Imputations internes	44.64	100.00	-55.36	44.64	0.00
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	44.64	100.00	-55.36	44.64	0.00

42600	20 Ecoles	Contributions des parents et des associations de village pour les activités hors cadre. Compense l'excédent de charge du compte 3171000.
46110	20 Ecoles	Remboursement de traitements par le canton et la HEP. Recette variable.
46120	20 Ecoles	Ecolages des élèves d'autres communes. Budget difficile à prévoir en raison des fluctuations des effectifs.
46310	20 Ecoles	La subvention est calculée sur le total des primes versées par les cercles scolaires, puis répartie entre ces derniers en tenant compte des primes qu'ils ont payées.
46360	20 Ecoles	Subventions en lien avec les activités hors cadre (Parc Chasseral, UBS Kid Cup, etc.). Compense l'excédent de charge du compte 3171000.
2120 Degré primaire (cycle 2)		
30200	20 Ecoles	En raison de l'absence du responsable salaire RH, les traitements de l'année scolaire 2021-2022 n'ont pas toujours été ventilés dans les comptes et les cycles (fonctionnelles) appropriés.
30209	20 Ecoles	Charge variable difficile à prévoir.
30300	20 Ecoles	Charge variable difficile à prévoir.
		Remplacements service militaire, service civil, convenance personnelle, etc. Charge variable difficile à prévoir.
		Charge aléatoire remboursée par le canton.
31000	20 Ecoles	Les cartouches pour les copieurs budgétées dans ce compte ont finalement été imputées dans 3102000.
31020	20 Ecoles	Les petites imprimantes de classe ont été supprimées et remplacées par une machine Brother HL-L8360CDW dans chaque collège. Cette homogénéisation du parc a engendré des achats de cartouches non prévus au budget (CHF 5'750.-).
31040	20 Ecoles	Effectifs plus importants que prévus et remboursements d'enveloppes (montants non utilisés) plus faibles que budgétés.
31130	20 Ecoles	Le solde compense un dépassement de budget au cycle 3 (202130-3113000).
31300	20 Ecoles	Remplaçants de la HEP. Charge aléatoire.
31700	20 Ecoles	Les frais de repas et de déplacement varient selon les années (déplacements entre collèges dans le cadre de demi-journées de travail, formations, TEKI, etc.).
31710	20 Ecoles	L'excédent de charge est compensé par des recettes non budgétées dans les comptes 4260041, 4630000, 4631000 et 4636000.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
42	Taxes	-18'642.80	-2'000.00	-16'642.80	-3'609.15	-15'033.65
42600	Remboursements de tiers	-18'642.80	-2'000.00	-16'642.80	-3'609.15	-15'033.65
46	Revenus de transfert	-2'349'937.75	-2'442'700.00	92'762.25	-2'474'026.25	124'088.50
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-40'952.40	-47'000.00	6'047.60	-31'567.85	-9'384.55
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-19'330.05	-8'000.00	-11'330.05	-17'826.25	-1'503.80
46310	Subventions des cantons et des concordats	-2'288'652.65	-2'387'700.00	99'047.35	-2'423'792.15	135'139.50
46360	Subventions des organisations privées à but ..	-1'002.65	0.00	-1'002.65	-840.00	-162.65
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-1'338.60	1'338.60
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-1'134.90	1'134.90
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-203.70	203.70
212	Degré primaire	4'518'169.04	4'648'295.00	-130'125.96	4'708'934.67	-190'765.63
	Charges	8'050'143.14	7'993'295.00	56'848.14	8'173'239.80	-123'096.66
	Revenus	-3'531'974.10	-3'345'000.00	-186'974.10	-3'464'305.13	-67'668.97
2120	Degré primaire (Cycle 2)	4'518'169.04	4'648'295.00	-130'125.96	4'708'934.67	-190'765.63
	Charges	8'050'143.14	7'993'295.00	56'848.14	8'173'239.80	-123'096.66
	Revenus	-3'531'974.10	-3'345'000.00	-186'974.10	-3'464'305.13	-67'668.97
30	Charges de personnel	7'637'353.76	7'561'100.00	76'253.76	7'797'342.15	-159'988.39
30200	Salaires des enseignants	6'070'488.75	6'028'300.00	42'188.75	6'112'391.60	-41'902.85
30209	Remboursement de salaires des enseignants	-164'477.40	-120'000.00	-44'477.40	-115'582.35	-48'895.05
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	272'120.10	201'000.00	71'120.10	249'220.90	22'899.20
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	55'892.10	48'000.00	7'892.10	46'190.50	9'701.60
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	200.00	0.00	200.00	0.00	200.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	406'666.64	398'000.00	8'666.64	410'012.61	-3'345.97
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	708'063.10	710'000.00	-1'936.90	805'357.65	-97'294.55
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	8'594.18	8'500.00	94.18	8'654.99	-60.81
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	129'662.27	131'000.00	-1'337.73	130'766.02	-1'103.75
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	91'885.90	97'000.00	-5'114.10	92'023.55	-137.65
30591	Fonds de formation professionnel	5'368.44	5'500.00	-131.56	5'416.55	-48.11
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	11'113.19	11'000.00	113.19	11'208.69	-95.50
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	35'811.68	36'000.00	-188.32	36'116.99	-305.31
30900	Formation et perfectionnement du personnel	4'264.00	5'000.00	-736.00	3'998.35	265.65
30990	Autres charges de personnel	1'700.81	1'800.00	-99.19	1'566.10	134.71
31	Charges de biens et services et autres cha..	310'679.98	247'495.00	63'184.98	280'809.50	29'870.48
31000	Matériel de bureau	273.50	1'800.00	-1'526.50	1'367.85	-1'094.35
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	4'441.10	4'700.00	-258.90	8'448.70	-4'007.60
31020	Imprimés, publications	29'661.85	23'000.00	6'661.85	28'065.75	1'596.10
31030	Littérature spécialisée, magazines	36.65	40.00	-3.35	33.35	3.30
31040	Matériel didactique	41'016.55	39'000.00	2'016.55	33'753.55	7'263.00
31050	Denrées alimentaires	0.00	0.00	0.00	121.60	-121.60
31051	Frais de réception	332.90	500.00	-167.10	0.00	332.90
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	21'861.30	21'000.00	861.30	19'003.00	2'858.30
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	2'691.00	2'750.00	-59.00	2'691.00	0.00
31130	Acquisition de matériel informatique	18'702.65	22'800.00	-4'097.35	13'693.50	5'009.15
31180	Immobilisations incorporelles	2'700.00	2'700.00	0.00	3'202.80	-502.80
31300	Prestations de services de tiers	14'447.50	9'085.00	5'362.50	42'627.30	-28'179.80
31332	Contrat de prestation informatique	969.30	1'000.00	-30.70	0.00	969.30
31340	Primes d'assurances	5'307.70	5'270.00	37.70	5'269.05	38.65
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	3'084.70	6'000.00	-2'915.30	7'746.55	-4'661.85
31530	Entretien de matériel informatique	300.00	800.00	-500.00	300.00	0.00
31620	Mensualités de leasing opérationnel	0.00	450.00	-450.00	0.00	0.00
31700	Frais de déplacement et autres frais	2'388.45	600.00	1'788.45	413.55	1'974.90
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	162'464.83	106'000.00	56'464.83	114'071.95	48'392.88
33	Amortissements du patrimoine administra..	0.00	0.00	0.00	319.00	-319.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	0.00	0.00	0.00	319.00	-319.00
34	Charges financières	-0.35	0.00	-0.35	0.00	-0.35
34990	Autres charges financières	-0.35	0.00	-0.35	0.00	-0.35
36	Charges de transfert	102'109.75	184'500.00	-82'390.25	94'054.35	8'055.40

36110	20 Ecoles	Erreur au budget.
42600	20 Ecoles	Contributions des parents et des associations de village pour les activités hors cadre. Compense l'excédent de charge du compte 3171000.
46110	20 Ecoles	Remboursement de traitements par le canton et la HEP. Recette variable.
46120	20 Ecoles	Ecolages des élèves d'autres communes. Budget difficile à prévoir en raison des fluctuations des effectifs.
46300	20 Ecoles	Subventions dépendant des activités hors cadre organisées durant l'année.
46310	20 Ecoles	La subvention est calculée sur le total des primes versées par les cercles scolaires, puis répartie entre ces derniers en tenant compte des primes qu'ils ont payées.
		Subventions dépendant des activités hors cadre organisées durant l'année.
46360	20 Ecoles	Subventions dépendant des activités hors cadre organisées durant l'année (Parc Chasserai, UBS Kid Cup, etc.). Compense l'excédent de charge du compte 3171000.
2130 Degré secondaire (cycle 3)		
30200	20 Ecoles	En raison de l'absence du responsable salaire RH, les traitements de l'année scolaire 2021-2022 n'ont pas toujours été ventilés dans les comptes et les cycles (fonctionnelles) appropriés.
30209	20 Ecoles	Charge variable difficile à prévoir.
30300	20 Ecoles	Charge variable difficile à prévoir.
		Remplacements service militaire, service civil, convenance personnelle, etc. Charge variable difficile à prévoir.
		Charge aléatoire remboursée par le canton.
30490	20 Ecoles	Primes d'encouragement pour les formations J&S mises en place en 2022 et non prévues au budget.
30520	20 Ecoles	En raison de l'absence du responsable salaire RH, les traitements de l'année scolaire 2021-2022 n'ont pas toujours été ventilés dans les comptes et les cycles (fonctionnelles) appropriés. Une partie des traitements et des charges sociales du cycle 1 ont été imputés sur le cycle 3.
31000	20 Ecoles	Les cartouches pour les copieurs budgétées dans ce compte ont finalement été imputées dans 3102000.
31010	20 Ecoles	Achat de cadenas pour les casiers non prévu au budget.
31020	20 Ecoles	Le nombre de copies effectué a été plus important que prévu (+ CHF 3'800.-).
31040	20 Ecoles	Effectifs plus importants que prévus et remboursements d'enveloppes (montants non utilisés) plus faibles que budgétés.
31130	20 Ecoles	Le dépassement de budget est compensé par un solde de CHF 4'097.- au cycle 2 (202120 - 3113000).
31180	20 Ecoles	En raison d'une surcharge de travail, les tablettes n'ont pas été configurées par le service de l'informatique du canton.
31300	20 Ecoles	Remplaçants de la HEP. Charge aléatoire.
		L'encadrement des élèves durant les repas par le centre de jeunesse a été moins coûteux que budgété (- CHF 5'300.-), notamment suite à l'arrêt du contrat à fin septembre.
31332	20 Ecoles	Le canton a installé plusieurs antennes WIFI dans le cadre du projet d'introduction de l'éducation numérique à l'école obligatoire. Le montant de CHF 2'400.- inscrit au budget pour augmenter le nombre d'antennes n'a dès lors pas été utilisé.
31440	20 Ecoles	Frais d'installation électrique imputés par erreur dans la fonctionnelle 202130 au lieu de 202170.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	0.00	83'500.00	-83'500.00	0.00	0.00
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	102'109.75	101'000.00	1'109.75	94'054.35	8'055.40
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	563.60	-563.60
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	563.60	-563.60
39	Imputations internes	0.00	200.00	-200.00	151.20	-151.20
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0.00	200.00	-200.00	151.20	-151.20
42	Taxes	-57'565.55	-2'000.00	-55'565.55	-17'349.30	-40'216.25
42600	Remboursements de tiers	-57'565.55	-2'000.00	-55'565.55	-17'349.30	-40'216.25
46	Revenus de transfert	-3'474'408.55	-3'343'000.00	-131'408.55	-3'446'392.23	-28'016.32
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-126'452.25	-106'000.00	-20'452.25	-57'782.68	-68'669.57
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-25'603.20	-9'000.00	-16'603.20	-6'392.65	-19'210.55
46300	Subventions de la Confédération	-3'591.00	0.00	-3'591.00	0.00	-3'591.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	-3'314'786.10	-3'228'000.00	-86'786.10	-3'381'376.90	66'590.80
46360	Subventions des organisations privées à but ..	-3'976.00	0.00	-3'976.00	-840.00	-3'136.00
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-563.60	563.60
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-563.60	563.60
213	Degré secondaire	5'166'862.40	5'315'205.00	-148'342.60	5'305'273.08	-138'410.68
	Charges	9'452'528.71	9'099'905.00	352'623.71	9'582'423.89	-129'895.18
	Revenus	-4'285'666.31	-3'784'700.00	-500'966.31	-4'277'150.81	-8'515.50
2130	Degré secondaire (Cycle 3)	5'166'862.40	5'315'205.00	-148'342.60	5'305'273.08	-138'410.68
	Charges	9'452'528.71	9'099'905.00	352'623.71	9'582'423.89	-129'895.18
	Revenus	-4'285'666.31	-3'784'700.00	-500'966.31	-4'277'150.81	-8'515.50
30	Charges de personnel	8'615'131.81	8'350'400.00	264'731.81	8'810'533.37	-195'401.56
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0.00	0.00	0.00	-5'795.40	5'795.40
30200	Salaires des enseignants	6'975'807.30	6'607'500.00	368'307.30	7'021'624.75	-45'817.45
30209	Remboursement de salaires des enseignants	-473'478.50	-140'000.00	-333'478.50	-488'641.99	15'163.49
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	412'168.30	258'000.00	154'168.30	428'910.95	-16'742.65
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	71'850.95	65'000.00	6'850.95	64'409.45	7'441.50
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'500.00	0.00	1'500.00	0.00	1'500.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	456'590.50	440'000.00	16'590.50	480'961.98	-24'371.48
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	844'216.45	790'000.00	54'216.45	965'375.35	-121'158.90
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	9'634.12	9'500.00	134.12	10'029.20	-395.08
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	145'483.14	144'000.00	1'483.14	153'247.45	-7'764.31
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	102'904.45	108'000.00	-5'095.55	107'578.71	-4'674.26
30591	Fonds de formation professionnel	6'031.12	6'000.00	31.12	6'348.37	-317.25
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	12'471.10	12'500.00	-28.90	13'135.53	-664.43
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	40'179.35	40'000.00	179.35	42'325.47	-2'146.12
30900	Formation et perfectionnement du personnel	5'124.45	5'500.00	-375.55	7'134.75	-2'010.30
30990	Autres charges de personnel	4'649.08	4'400.00	249.08	3'888.80	760.28
31	Charges de biens et services et autres cha..	563'203.19	427'605.00	135'598.19	403'273.34	159'929.85
31000	Matériel de bureau	1'463.85	2'600.00	-1'136.15	3'074.85	-1'611.00
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	13'146.40	11'500.00	1'646.40	21'304.15	-8'157.75
31020	Imprimés, publications	34'625.60	30'000.00	4'625.60	34'047.50	578.10
31030	Littérature spécialisée, magazines	36.70	40.00	-3.30	33.30	3.40
31040	Matériel didactique	99'796.60	98'200.00	1'596.60	84'605.14	15'191.46
31051	Frais de réception	992.80	850.00	142.80	877.25	115.55
31100	Acquisition de meubles, machines et apparei..	21'876.35	22'000.00	-123.65	17'580.90	4'295.45
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	2'691.00	2'750.00	-59.00	1'345.50	1'345.50
31130	Acquisition de matériel informatique	44'521.25	40'800.00	3'721.25	33'443.60	11'077.65
31180	Immobilisations incorporelles	2'000.00	4'000.00	-2'000.00	4'500.80	-2'500.80
31300	Prestations de services de tiers	10'829.80	26'375.00	-15'545.20	18'841.65	-8'011.85
31302	Médecin / dentiste scolaire	0.00	0.00	0.00	100.00	-100.00
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	248.15	0.00	248.15	180.00	68.15
31332	Contrat de prestation informatique	1'777.05	5'200.00	-3'422.95	0.00	1'777.05
31340	Primes d'assurances	5'842.95	5'590.25	252.95	5'590.05	252.90
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	4'585.10	0.00	4'585.10	0.00	4'585.10
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	4'653.95	4'900.00	-246.05	5'879.70	-1'225.75
31530	Entretien de matériel informatique	43'700.00	45'600.00	-1'900.00	39'194.60	4'505.40

31700	20 Ecoles	Les frais de repas et de déplacement varient selon les années (déplacements entre collèges dans le cadre de demi-journées de travail, formations, TEKI, etc.).
31710	20 Ecoles	Excédent de charge en raison de la tenue, non budgétée, des camps blancs (coût CHF 134'278.-), entièrement compensé par des recettes. A savoir, participation des parents (CHF 47'200.-, compte 4260041), subventions J&S et Loro (CHF 20'400.- comptes 4630000 et 4631000) et prise en charge du solde par deux associations (CHF 66'678, compte 4636000). Le solde d'excédent de charge de ce compte (CHF 5'552.79) est compensé par des recettes non budgétées dans le compte 4260041.
36120	20 Ecoles	Ecolages des élèves scolarisés dans d'autres cercles. Budget difficile à prévoir en raison des fluctuations des effectifs.
42600	20 Ecoles	Participation des parents pour les camps de ski et les camps verts.
46110	20 Ecoles	Remboursement de traitements par le canton et la HEP. Recette variable.
46120	20 Ecoles	Ecolages des élèves d'autres communes. Budget difficile à prévoir en raison des fluctuations des effectifs.
46300	20 Ecoles	Subventions J&S pour les camps blancs.
46310	20 Ecoles	La subvention est calculée sur le total des primes versées par les cercles scolaires, puis répartie entre ces derniers en tenant compte des primes qu'ils ont payées.
46360	20 Ecoles	Subventions du canton pour les camps blancs et pour les sports scolaires facultatifs. Subventions des associations pour les camps blancs (CHF 66'678) et subvention UBS Kids Cup.
2170 Bâtiments scolaires		
30100	23 Loisirs, sports	Salaires des garde-bains de la piscine de la Fontenelle
31010	23 Loisirs, sports	Achat de matériel et fournitures pour diverses salles de sports, loisirs et culture ainsi que pour la piscine de la Fontenelle Produits chimiques pour la piscine de la Fontenelle
17	Gérance du patrimoine	Les achats de produits de nettoyages, de fournitures et surtout d'essuies mains ont été beaucoup plus importants que prévu suite à la venue du covid. D'autres achats ont dû être consentis et parmi eux, pour les plus importants : 3'058.70 pour les remplacements de lampes dans les anciens bâtiments de la Fontenelle 12'266.60 achat de matériel annuel pour la Fontenelle A noter que si le budget a été dépassé de 13'408.35 à 83'408.35, des économies substantielles ont pu être effectuées par rapport au compte 2021 qui se soldaient par une dépense totale de 99'977.75 pour ce poste soit une économie de 18'172.30 par rapport à 2021 ! Achat de Diesel et d'essence pour les bus communaux liés aux bâtiments scolaires Coffrane : participation communale à l'achat de chaises et tables par l'UDSL pour la salle de spectacles (2015 à 2024)
31110	23 Loisirs, sports	Principales dépenses : 8'520.75 achat autolaveuse pour le collège et la salle polyvalente de Fontainemelon 2'195.75 remplacement lave-vaisselle appartement concierge Chasseral 1
31120	17 Gérance du patrimoine	Mise à jour de l'équipement personnel de l'équipe technique de la gérance + habillement nouveau personnel
31200	17 Gérance du patrimoine	Avec la fin des mesures Covid, la piscine de la Fontenelle a pu rouvrir ce qui entraîne une consommation d'eau supérieure à l'année passée de 3'486.15. Ceci suffit à expliquer le dépassement constaté de 11'920.45 à 132'920.45. A noter que la Fontenelle utilise à elle seule pour plus de 68'700.- soit la moitié de la consommation de TOUS les bâtiments administratifs.
31300	23 Loisirs, sports	Avec la fin des restrictions COVID la consommation d'électricité a augmenté logiquement malgré les économies décidées à l'interne restent en vigueur ce qui permet de limiter la hausse du coût de l'énergie électrique pour les bâtiments scolaires et permet d'expliquer le dépassement de 6'231.45 à 145'231.45
30100		Frais d'achat de combustibles en diminution significative (-90'000) par rapport aux comptes de l'année passée. L'été caniculaire et un automne particulièrement chaud ont eu leur importance dans ce résultat. Economie de 60'587.30 par rapport au budget 2022 de 600'000.-. A noter également des déductions de -24'539.- à titre de refacturation des frais de chauffage à distance pour les immeubles locatifs Grand-Rue 8 et Grand-Rue 10a à Fontaines. Ce montant de 24'539.- est ensuite réparti entre les locataires des immeubles précités compte tenu du fait qu'ils sont alimentés par le chauffage du collège de Fontaines.
30530		Cotisation à l'association des piscines romandes
30540		Contrat de maintenance chauffage, ventilation, sécurité incendie, éclairage de secours, toiture pour les bâtiments scolaires. Sont compris dans ces coûts : - les travaux de conciergerie effectués par les astreints aux travaux d'utilité publique (TUP) pour 5'920.- - Divers contrôles OIBT dont : - les nouvelles installations de l'aula à la Fontenelle; - le logement du 2e étage au collège du Paquier; - le contrôle des installations solaires du bâtiment H de la Fontenelle A noter une différence de -50'939.95 par rapport au budget de 127'150.-
30550		Primes ECAP plus élevées que prévu de 7'008.05 à 75'168.05 : plusieurs bâtiments scolaires ont été réévalués à la hausse ce qui explique ce dépassement imprévu
30591		Amende pour 2e rappel relatif à la facture de consommation d'eau-gaz pour la période janvier 2022 du collège de Coffrane

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31700	Frais de déplacement et autres frais	12'584.85	9'200.00	3'384.85	7'236.00	5'348.85
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	257'830.79	118'000.00	139'830.79	124'938.35	132'892.44
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	0.00	0.00	500.00	-500.00
33	Amortissements du patrimoine administra..	16'643.91	16'700.00	-56.09	16'643.91	0.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	10'490.23	10'500.00	-9.77	10'490.23	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	6'153.68	6'200.00	-46.32	6'153.68	0.00
34	Charges financières	118.40	0.00	118.40	0.00	118.40
34990	Autres charges financières	118.40	0.00	118.40	0.00	118.40
36	Charges de transfert	256'233.04	304'000.00	-47'766.96	350'740.11	-94'507.07
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	256'233.04	304'000.00	-47'766.96	350'740.11	-94'507.07
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	34.80	-34.80
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	34.80	-34.80
39	Imputations internes	1'198.36	1'200.00	-1.64	1'198.36	0.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'198.36	1'200.00	-1.64	1'198.36	0.00
42	Taxes	-99'100.90	-28'700.00	-70'400.90	-34'494.60	-64'606.30
42600	Remboursements de tiers	-99'100.90	-28'700.00	-70'400.90	-34'494.60	-64'606.30
46	Revenus de transfert	-4'186'565.41	-3'756'000.00	-430'565.41	-4'242'621.41	56'056.00
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-122'312.76	-73'000.00	-49'312.76	-192'989.36	70'676.60
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-79'297.60	-109'000.00	29'702.40	-118'265.20	38'967.60
46300	Subventions de la Confédération	-14'908.00	0.00	-14'908.00	0.00	-14'908.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	-3'902'366.35	-3'574'000.00	-328'366.35	-3'930'526.85	28'160.50
46360	Subventions des organisations privées à but ..	-67'680.70	0.00	-67'680.70	-840.00	-66'840.70
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-34.80	34.80
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-34.80	34.80
217	Bâtiments scolaires	4'676'887.70	4'792'703.00	-115'815.30	4'915'010.81	-238'123.11
	Charges	6'270'034.92	6'378'345.00	-108'310.08	6'501'388.53	-231'353.61
	Revenus	-1'593'147.22	-1'585'642.00	-7'505.22	-1'586'377.72	-6'769.50
2170	Bâtiments scolaires	4'676'887.70	4'792'703.00	-115'815.30	4'915'010.81	-238'123.11
	Charges	6'270'034.92	6'378'345.00	-108'310.08	6'501'388.53	-231'353.61
	Revenus	-1'593'147.22	-1'585'642.00	-7'505.22	-1'586'377.72	-6'769.50
30	Charges de personnel	1'149'559.89	1'167'400.00	-17'840.11	1'145'711.39	3'848.50
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	910'282.20	912'800.00	-2'517.80	924'582.75	-14'300.55
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	217.00	0.00	217.00	-7'804.00	8'021.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-2'328.41	0.00	-2'328.41	-31'280.66	28'952.25
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	10'280.00	7'400.00	2'880.00	13'982.15	-3'702.15
30430	Indemnités de logement	1'490.40	7'200.00	-5'709.60	1'490.40	0.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	6'940.80	900.00	6'040.80	7'583.55	-642.75
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	59'801.25	60'700.00	-898.75	58'868.50	932.75
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	99'973.80	111'200.00	-11'226.20	113'831.20	-13'857.40
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	21'595.45	25'000.00	-3'404.55	24'155.35	-2'559.90
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	19'053.15	19'500.00	-446.85	18'755.95	297.20
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	14'272.30	14'500.00	-227.70	13'980.15	292.15
30591	Fonds de formation professionnel	790.20	900.00	-109.80	777.90	12.30
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'633.30	1'800.00	-166.70	1'607.70	25.60
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	5'262.45	5'500.00	-237.55	5'180.45	82.00
30900	Formation et perfectionnement du personnel	296.00	0.00	296.00	0.00	296.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	1'404'896.45	1'499'945.00	-95'048.55	1'605'207.80	-200'311.35
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	103'168.30	85'700.00	17'468.30	115'586.15	-12'417.85
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	20'006.80	21'000.00	-993.20	25'769.75	-5'762.95
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'339.95	2'800.00	-460.05	4'772.45	-2'432.50
31200	Alimentation et élimination	817'564.55	860'000.00	-42'435.45	899'210.95	-81'646.40
31300	Prestations de services de tiers	77'033.55	128'365.00	-51'331.45	142'029.55	-64'996.00
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	0.00	0.00	135.00	-135.00
31340	Primes d'assurances	94'579.65	87'660.00	6'919.65	87'660.40	6'919.25
31370	Impôts et taxes	30.00	0.00	30.00	180.00	-150.00

31400	17 Gérance du patrimoine	Création d'un caniveau au Nord du collège de la Fontenelle pour évacuer les eaux de pluie
31440	23 Loisirs, sports	Entretien des terrains de sports extérieurs et de la piscine de la Fontenelle
17 Gérance du patrimoine		Budget pas totalement utilisé démontrant un souci d'économie de tous les instants afin d'éviter les dépenses inutiles et s'axer uniquement sur les interventions urgentes et nécessaires. Par rapport à l'année 2021, 50'000.- ont pu être économisés ! Les principales dépenses sont : - Fontenelle remplacement des 2 portes de la salle de gym pour 13'008.50 - Fontenelle remplacement régulation ventilation de la salle de gym F pour 7'108.20 - Fontenelle remplacement de la pompe station de dosage des bâtiments E et F pour 7'203.- - Coffrane collège remplacement mitigeur 3 douches pour 5'780.15 - Les Hauts-Geneveys collège Pose d'un main courante pour élève handicapé, mise aux normes sorties de secours et pose de sécurité sur fenêtres de classe pour 1'964.45 - Fontainemelon Collège Remplacement d'une station "surpresseur" de chauffage pour 7'038.55
20 Ecoles		Des frais d'installation électrique (CHF 4'585.-) ont été imputés par erreur dans la fonctionnelle 202130.
31510	23 Loisirs, sports	Contrat de maintenance annuelle dans les salles de sport pour garantir la sécurité des utilisateurs. Maintenance et entretien annuel des salles de spectacles et polyvalentes. Entretien des appareils de la piscine de la Fontenelle
17 Gérance du patrimoine		Budget dépassé suite à quelques imprévus et à la décision du CC d'abaisser le budget de 10'000.- alors que la majorité des charges sont fixes et dépendent de contrats de maintenance obligatoires à prix fixe. Le dépassement se monte à 11'153.50. Se trouvent dans ce compte les entretiens d'extincteurs, contrats de maintenance pour les ascenseurs et autres lifts et diverses réparations sur des appareils tels que les lave-linges, lave-vaisselles, cuisinière, etc. A noter une dépense non prévue au budget soit le service et l'entretien de l'outillage extérieur de la Fontenelle pour 2'419.35 !
31600	20 Ecoles	Location du collège du Pâquier. Auparavant imputée sur la gérance.
42500	23 Loisirs, sports	608 entrées à la piscine de la Fontenelle. Une majorité des utilisateurs profite des abonnements de saison pour l'ensemble des piscines
42600	17 Gérance du patrimoine	Budget surévalué car seuls 2 remboursements du FC Val-de-Ruz pour un total de -420.- ont été relevé cette année. Il s'agit dans les 2 cas de facturation suite à la perte de clés.
44700	23 Loisirs, sports	Budget parfaitement estimé avec des remboursements de nos 2 assurances soit l'ECAP et la MOBILIERE => Remboursement de l'ECAP pour : - Dombresson Grand-Rue 5b : -872.35 problème de ventilation suite à l'inondation de juin 2019 ! - Dombresson Collège : -1'331.25 pour réparation d'une plateforme élévatrice Remboursement de la Mobilière de -2'893.90 pour une vitre fendue à l'école enfantine de Cernier
44720	23 Loisirs, sports	Locations annuelles des infrastructures. Intégration des recettes liées au règlement sur les subventions (facturation à 100% pour les habitants de Val-de-Ruz et subvention de 50% mise en charge)
17 Gérance du patrimoine		Facturation manuelle relative à des locations régulières (sinon pour locations uniques 4472000) de salles de classes par le CERAS, les Perce-Neige et les locaux parascolaires. Comprend uniquement les loyers; A noter un correctif de 4'800.- pour des acomptes de charges imputés par erreur dans ce compte; ce correctif explique la différence par rapport au budget.
44720	23 Loisirs, sports	Facturation des locations régulières dans les bâtiments scolaires par notre logiciel de gérance. Concerne les loyers des concierges résidents (Cernier, Coffrane, Fontainemelon et Fontaines), des places de parc dans les bâtiments scolaires ainsi que d'autres baux pour des appartements ou locaux se situant dans les bâtiments scolaires. Moins d'encassements que prévu à l'élaboration du budget
44790	17 Gérance du patrimoine	Locations occasionnelles des infrastructures. Intégration des recettes liées au règlement sur les subventions (facturation à 100% pour les habitants de Val-de-Ruz et subvention de 50% mise en charge)
2180	10 Accueil de jour	Acomptes de charges relatifs à des facturation manuelles donc liées au loyers qui se trouvent dans le compte 4470000 soit uniquement les locaux utilisés par le parascolaire. Erreur de budgétisation car aucun montant prévu !
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission d'accueil parascolaire (pour le projet MAÉ notamment)
21 Parascolaire		Montant lié aux jetons de présence des groupes de travail MAE et de la commission qui n'étaient planifiés
30990	21 Parascolaire	Frais de représentation en lien à MAE et au départ en retraite de collaborateurs ainsi que la réussite d'examens de personnes en formation
31000	16 Achats et économat	Les comptes 2019 ont servi de référence pour le budget 2022. Or, les besoins pour le parascolaire ont évolué à la hausse depuis 2020 (CHF 5'225.90 en 2020, CHF 6'657.75 en 2021 et CHF 5'882.35 en 2022)
31010	17 Gérance du patrimoine	Beaucoup d'achats de produits d'entretiens et autres désinfectants ont dû être acheté suite à la Covid 19. Cette donnée n'étant pas connue à l'élaboration du budget cela explique l'important dépassement constaté

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31400	Entretien des terrains	2'955.00	3'000.00	-45.00	3'953.75	-998.75
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	209'543.60	246'100.00	-36'556.40	259'631.05	-50'087.45
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	62'178.30	51'000.00	11'178.30	51'845.95	10'332.35
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	13'322.75	13'520.00	212.75	13'073.70	659.05
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'764.00	800.00	964.00	1'359.10	404.90
33	Amortissements du patrimoine administra..	2'975'630.18	2'966'000.00	9'630.18	2'972'521.78	3'108.40
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	2'945'787.90	2'935'000.00	10'787.90	2'941'687.19	4'100.71
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	28'849.98	30'000.00	-1'150.02	28'849.98	0.00
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	992.30	1'000.00	-7.70	1'984.61	-992.31
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	41'560.75	-41'560.75
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	41'560.75	-41'560.75
39	Imputations internes	739'948.40	745'000.00	-5'051.60	736'386.81	3'561.59
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	739'948.40	745'000.00	-5'051.60	736'386.81	3'561.59
42	Taxes	-7'085.00	-7'000.00	-85.00	-4'749.75	-2'335.25
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-720.00	0.00	-720.00	0.00	-720.00
42500	Ventes	-847.50	-1'000.00	152.50	-201.00	-646.50
42600	Remboursements de tiers	-5'517.50	-6'000.00	482.50	-4'548.75	-968.75
43	Revenus divers	0.00	0.00	0.00	-500.00	500.00
43090	Autres revenus d'exploitation	0.00	0.00	0.00	-500.00	500.00
44	Revenus financiers	-334'786.00	-327'366.00	-7'420.00	-288'291.00	-46'495.00
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-249'361.00	-252'366.00	3'005.00	-228'571.00	-20'790.00
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-88'065.00	-75'000.00	-13'065.00	-57'560.00	-30'505.00
44790	Autres produits des biens-fonds PA	2'640.00	0.00	2'640.00	-2'160.00	4'800.00
48	Revenus extraordinaires	-1'251'276.22	-1'251'276.00	-0.22	-1'292'836.97	41'560.75
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-30'975.26	30'975.26
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-10'585.49	10'585.49
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-1'251'276.22	-1'251'276.00	-0.22	-1'251'276.22	0.00
218	Accueil de jour	1'599'503.50	1'519'292.00	80'211.50	1'542'270.88	57'232.62
	Charges	3'699'866.60	3'616'792.00	83'074.60	3'600'926.45	98'940.15
	Revenus	-2'100'363.10	-2'097'500.00	-2'863.10	-2'058'655.57	-41'707.53
2180	Accueil de jour	1'599'503.50	1'519'292.00	80'211.50	1'542'270.88	57'232.62
	Charges	3'699'866.60	3'616'792.00	83'074.60	3'600'926.45	98'940.15
	Revenus	-2'100'363.10	-2'097'500.00	-2'863.10	-2'058'655.57	-41'707.53
30	Charges de personnel	1'731'005.20	1'724'600.00	6'405.20	1'681'375.35	49'629.85
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	6'000.00	200.00	5'800.00	200.00	5'800.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	1'455'137.10	1'397'000.00	58'137.10	1'410'126.00	45'011.10
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	14'799.00	0.00	14'799.00	966.00	13'833.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-71'449.55	0.00	-71'449.55	-56'682.05	-14'767.50
30209	Remboursement de salaires des enseignants	0.00	0.00	0.00	-1'047.00	1'047.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	20'863.60	15'900.00	4'963.60	18'413.10	2'450.50
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	2'465.00	4'800.00	-2'335.00	2'908.00	-443.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	93'130.35	92'400.00	730.35	90'895.75	2'234.60
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	144'209.55	148'700.00	-4'490.45	151'834.15	-7'624.60
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'991.85	2'000.00	-8.15	1'898.05	93.80
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	29'500.65	29'500.00	0.65	28'788.75	711.90
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	21'824.90	22'000.00	-175.10	21'461.15	363.75
30591	Fonds de formation professionnel	1'221.75	1'300.00	-78.25	1'192.55	29.20
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'at..	2'530.15	2'600.00	-69.85	2'469.35	60.80
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	8'148.85	8'200.00	-51.15	7'951.55	197.30
30900	Formation et perfectionnement du personnel	60.00	0.00	60.00	0.00	60.00
30990	Autres charges de personnel	572.00	0.00	572.00	0.00	572.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	500'423.40	490'992.00	9'431.40	520'753.00	-20'329.60
31000	Matériel de bureau	6'814.50	5'720.00	1'094.50	7'128.90	-314.40
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	7'922.55	8'660.00	-737.45	6'079.95	1'842.60
31020	Imprimés, publications	1'226.55	500.00	726.55	856.90	369.65
31040	Matériel didactique	6'746.45	7'500.00	-753.55	6'222.25	524.20

31050	21 Parascolaire	Le nombre d'enfants accueillis sur le temps de midi a été sous évalué au niveau du budget suite à la baisse de fréquentation observée durant Covid.
31110	21 Parascolaire	Montant imputés par la gérance certainement lié à l'achat d'outils et matériels de nettoyage
	17 Gérance du patrimoine	Montant non prévu au budget : part du parascolaire (50%) lors d'achat de nouveau matériel devenu obsolète ou de matériel ne pouvant plus être utilisé comme le remplacement de la cuisinière de la structure parascolaire de Fontainemelon
31200	21 Parascolaire	Imputation interne préalablement non imputée et donc non budgétée
	17 Gérance du patrimoine	Imputation interne préalablement non imputée et donc non budgétée sauf pour la part Achat d'eau pour les structures parascolaires de Fontaines sise à Grand-Rue 15b (dont tout le bâtiments est utilisé par le parascolaire depuis le départ de la locataire de l'appartement du rez-de-chaussée dès février 2022) et à Montollin à Grand-Rue 6
		Achat d'électricité sous-estimé lors de l'élaboration du budget. Le fait de reprendre l'appartement sis à Grand-Rue 15b n'était pas connu lors de l'élaboration du budget et cela a une influence sur les comptes (conso totale 2022 : 543.15). Comprend également la consommation d'électricité de la structure parascolaire de Montmollin sise à Grand-Rue 6.
		Dès octobre 2022 les achats de gaz de l'immeuble Grand-Rue 15b sont imputées dans ce compte vu que seuls le parascolaire occupe cet immeuble.
31302	21 Parascolaire	Montant relatif à la mise en place d'un dossier lié aux attestations médicales des collaborateurs, non prévu au budget
31440	21 Parascolaire	Extourne passif transitoire écriture en lien au 4511000
31510	21 Parascolaire	Frais de réparation électroménager cõtillon
	17 Gérance du patrimoine	Contrat de maintenance du lave-vaisselle de la structure parascolaire Le Passage sise à Chasseral 1 Cernier
31580	21 Parascolaire	Montant porté à la chancellerie
31600	21 Parascolaire	Montant géré par la gérance du patrimoine
	17 Gérance du patrimoine	Imputations internes pour les locaux communaux utilisés par les structures parascolaires sont imputés depuis janvier 2022 par le service du parascolaire (service n° 21) donc aucune dépense pour la GEPA.
31700	21 Parascolaire	Montant plus conséquent en lien notamment aux diverses séance MAE mais principalement en lien aux frais de déplacements pour l'achat de nourriture des besoins des structures.
36010	21 Parascolaire	Part de charges supplémentaires en lien au COVID donc non budgété et non connu, en lien au remboursement de prestations de services tiers
36350	21 Parascolaire	Montant légèrement sur évalué en lien à l'amélioration de revenus des familles
42400	21 Parascolaire	Légère diminution du nombre de prestations facturées liés à des adaptations des parents du type de prestation
42600	21 Parascolaire	Bénéficie des institutions privées à mettre en relation avec la charge du compte 3601000 en lien au Covid
45110	21 Parascolaire	Extourne passif transitoire écriture en lien au 3144000
46310	21 Parascolaire	Montant sous évalué en lien aux financement spécial obtenu de la confédération pour le Covid
46311	21 Parascolaire	Un apprenti de moins en formation
2190	Direction et administration des écoles	
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence du CES de Val-de-Ruz

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31050	Denrées alimentaires	320'540.60	280'000.00	40'540.60	326'679.05	-6'138.45
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	4'735.50	5'000.00	-264.50	5'030.05	-294.55
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'641.55	0.00	1'641.55	2'545.90	-904.35
31200	Alimentation et élimination	5'000.50	800.00	4'200.50	1'482.45	3'518.05
31300	Prestations de services de tiers	36'123.95	36'600.00	-476.05	34'483.95	1'640.00
31302	Médecin / dentiste scolaire	750.00	0.00	750.00	0.00	750.00
31340	Primes d'assurances	1'213.85	1'240.00	-26.15	1'237.50	-23.65
31370	Impôts et taxes	1'425.00	1'500.00	-75.00	1'877.50	-452.50
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	-7'843.20	0.00	-7'843.20	0.00	-7'843.20
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	0.00	0.00	0.00	129.15	-129.15
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	727.45	0.00	727.45	0.00	727.45
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	1'077.00	13'000.00	-11'923.00	11'928.00	-10'851.00
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	104'376.40	123'972.00	-19'595.60	108'786.35	-4'409.95
31700	Frais de déplacement et autres frais	5'069.90	4'000.00	1'069.90	4'662.80	407.10
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	2'570.15	2'400.00	170.15	6'72.40	1'897.75
31810	Pertes sur créances effectives	304.70	100.00	204.70	449.90	-145.20
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	0.00	0.00	500.00	-500.00
33	Amortissements du patrimoine administra..	1'100.00	1'100.00	0.00	1'100.00	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	1'100.00	1'100.00	0.00	1'100.00	0.00
36	Charges de transfert	1'467'258.80	1'400'000.00	67'258.80	1'397'618.90	69'639.90
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	85'336.20	0.00	85'336.20	0.00	85'336.20
36350	Subventions aux entreprises privées	1'381'922.60	1'400'000.00	-18'077.40	1'397'618.90	-15'696.30
39	Imputations internes	79.20	100.00	-20.80	79.20	0.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	79.20	100.00	-20.80	79.20	0.00
42	Taxes	-930'043.27	-944'500.00	14'456.73	-916'475.57	-13'567.70
42100	Emoluments administratifs	-13'240.00	-14'500.00	1'260.00	-14'030.00	790.00
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-850'950.60	-900'000.00	49'049.40	-864'808.00	13'857.40
42600	Remboursements de tiers	-65'852.67	-30'000.00	-35'852.67	-37'637.57	-28'215.10
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	7'843.20	-3'000.00	10'843.20	-2'490.00	10'333.20
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	7'843.20	-3'000.00	10'843.20	-2'490.00	10'333.20
46	Revenus de transfert	-1'178'163.03	-1'150'000.00	-28'163.03	-1'139'690.00	-38'473.03
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-682'500.10	-690'000.00	7'499.90	-690'753.05	8'252.95
46310	Subventions des cantons et des concordats	-471'662.93	-430'000.00	-41'662.93	-412'936.95	-58'725.98
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-24'000.00	-30'000.00	6'000.00	-36'000.00	12'000.00
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-513.90	513.90
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	513.90	-513.90
219	Scolarité obligatoire, non mentionné ailleu..	2'852'421.10	2'764'897.00	87'524.10	2'829'615.70	22'805.40
	Charges	2'902'944.10	2'815'667.00	87'277.10	2'868'527.70	34'416.40
	Revenus	-50'523.00	-50'770.00	247.00	-38'912.00	-11'611.00
2190	Direction et administration des écoles	1'535'038.15	1'520'232.00	14'806.15	1'558'004.10	-22'965.95
	Charges	1'561'854.65	1'542'502.00	19'352.65	1'572'654.10	-10'799.45
	Revenus	-26'816.50	-22'270.00	-4'546.50	-14'650.00	-12'166.50
30	Charges de personnel	1'456'481.85	1'454'040.00	2'441.85	1'488'754.20	-32'272.35
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	1'250.00	1'500.00	-250.00	1'050.00	200.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	1'168'320.10	1'153'000.00	15'320.10	1'177'565.45	-9'245.35
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-1'843.00	0.00	-1'843.00	-1'525.00	-318.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-172.80	0.00	-172.80	0.00	-172.80
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	8'286.95	7'500.00	786.95	7'844.15	442.80
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	2'246.45	2'240.00	6.45	2'325.00	-78.55
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	76'834.05	75'100.00	1'734.05	77'462.60	-628.55
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	139'731.85	153'800.00	-14'068.15	158'364.40	-18'632.55
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'606.40	1'600.00	6.40	1'617.50	-11.10
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	24'522.70	24'000.00	522.70	24'726.85	-204.15
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	18'284.05	17'900.00	384.05	18'403.40	-119.35
30591	Fonds de formation professionnel	1'016.10	1'000.00	16.10	1'024.85	-8.75
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	2'102.05	2'100.00	2.05	2'119.00	-16.95

31000	20 Ecoles	Les cartouches pour les copieurs budgétées dans ce compte ont finalement été imputées dans 3102000.
31580	20 Ecoles	Les frais d'exploitation SAP HR (CHF 30'644.-) ont été imputés sur le 150220- 3133200.
42600	20 Ecoles	Augmentation du nombre d'élèves inscrits en Sports-Arts-Études et des frais administratifs facturés.
2192	Ecole obligatoire, autres	
30920	20 Ecoles	Charge dépendant de la disponibilité de civilistes.
31050	20 Ecoles	Les ventes de repas ont été inférieures aux prévisions ce qui impacte également les recettes (4250000).
31300	20 Ecoles	Les trajets gym-piscine, qui varient selon les enclassements, ont coûté CHF 20'600.- de plus prévu. Les lignes "régulières" ont coûté CHF 20'000.- de plus que prévu suite à des modifications de parcours ou de nombre d'élèves à transporter. L'économie de CHF 12'000.- inscrite au budget 2022 en lien avec la mise en marché public ne s'est pas concrétisée.
42500	20 Ecoles	Le nombre de repas servis à la Fontenelle a été moins important que prévu (voir également 202192-3105000).
46310	20 Ecoles	Dès 2022, le jardin de la circulation se tient à Val-de-Ruz. Fin de la subvention pour le transport des élèves à la Chau-de-Fonds.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	6'772.65	6'700.00	72.65	6'829.35	-56.70
30900	Formation et perfectionnement du personnel	5'094.00	4'900.00	194.00	7'037.00	-1'943.00
30990	Autres charges de personnel	2'430.30	2'700.00	-269.70	3'909.65	-1'479.35
31	Charges de biens et services et autres cha..	105'372.80	88'462.00	16'910.80	83'899.90	21'472.90
31000	Matériel de bureau	2'920.20	4'000.00	-1'079.80	3'102.20	-182.00
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	39.90	0.00	39.90	0.00	39.90
31020	Imprimés, publications	2'141.90	2'500.00	-358.10	3'362.80	-1'220.90
31030	Littérature spécialisée, magazines	435.00	420.00	15.00	420.00	15.00
31051	Frais de réception	2'763.50	3'000.00	-236.50	1'825.65	937.85
31130	Acquisition de matériel informatique	-269.25	0.00	-269.25	0.00	-269.25
31300	Prestations de services de tiers	6'682.00	6'180.00	502.00	5'633.25	1'048.75
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	24'149.05	28'000.00	-3'850.95	35'625.65	-11'476.60
31332	Contrat de prestation informatique	15'541.15	162.00	15'379.15	0.00	15'541.15
31340	Primes d'assurances	1'794.90	1'790.00	4.90	1'791.60	3.30
31370	Impôts et taxes	611.10	610.00	1.10	611.10	0.00
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	621.40	0.00	621.40	1'459.80	-838.40
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0.00	0.00	0.00	382.30	-382.30
31530	Entretien de matériel informatique	2'526.65	0.00	2'526.65	0.00	2'526.65
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	34'321.05	28'800.00	5'521.05	27'700.10	6'620.95
31700	Frais de déplacement et autres frais	11'094.25	13'000.00	-1'905.75	1'985.45	9'108.80
42	Taxes	-18'200.00	-13'000.00	-5'200.00	-14'650.00	-3'550.00
42600	Remboursements de tiers	-18'200.00	-13'000.00	-5'200.00	-14'650.00	-3'550.00
46	Revenus de transfert	-8'616.50	-9'270.00	653.50	0.00	-8'616.50
46300	Subventions de la Confédération	-7'414.00	-9'270.00	1'856.00	0.00	-7'414.00
46360	Subventions des organisations privées à but ..	-1'202.50	0.00	-1'202.50	0.00	-1'202.50
2192	Ecole obligatoire, autres	1'317'382.95	1'244'665.00	72'717.95	1'271'611.60	45'771.35
	Charges	1'341'089.45	1'273'165.00	67'924.45	1'295'873.60	45'215.85
	Revenus	-23'706.50	-28'500.00	4'793.50	-24'262.00	555.50
30	Charges de personnel	432'704.10	436'550.00	-3'845.90	419'417.20	13'286.90
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	133'833.80	61'800.00	72'033.80	125'341.85	8'491.95
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	9'882.00	0.00	9'882.00	-1'238.00	11'120.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-3'067.50	0.00	-3'067.50	-272.40	-2'795.10
30200	Salaires des enseignants	213'790.90	296'800.00	-83'009.10	218'261.05	-4'470.15
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	3'059.70	2'400.00	659.70	2'992.75	66.95
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	0.00	0.00	0.00	304.50	-304.50
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	22'254.60	22'900.00	-645.40	21'993.50	261.10
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	33'003.55	36'700.00	-3'696.45	37'106.40	-4'102.85
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	473.35	600.00	-126.65	467.65	5.70
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	7'090.75	7'400.00	-309.25	7'007.05	83.70
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	4'390.15	4'300.00	90.15	4'302.00	88.15
30591	Fonds de formation professionnel	293.75	400.00	-106.25	290.40	3.35
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	607.30	700.00	-92.70	600.50	6.80
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	1'958.55	2'100.00	-141.45	1'935.45	23.10
30920	Soldes	4'806.00	0.00	4'806.00	0.00	4'806.00
30990	Autres charges de personnel	327.20	450.00	-122.80	324.50	2.70
31	Charges de biens et services et autres cha..	882'008.95	836'615.00	45'393.95	876'456.40	5'552.55
31000	Matériel de bureau	1'111.10	1'600.00	-488.90	902.75	208.35
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'442.45	1'550.00	-107.55	0.00	1'442.45
31040	Matériel didactique	8'953.60	9'000.00	-46.40	8'853.60	100.00
31050	Denrées alimentaires	21'064.50	25'000.00	-3'935.50	19'999.80	1'064.70
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	0.00	800.00	-800.00	264.85	-264.85
31200	Alimentation et élimination	11'976.75	14'600.00	-2'623.25	14'412.80	-2'436.05
31300	Prestations de services de tiers	830'724.75	778'295.00	52'429.75	828'172.55	2'552.20
31340	Primes d'assurances	311.55	320.00	-8.45	320.35	-8.80
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	4'534.40	3'650.00	884.40	2'004.70	2'529.70
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'465.85	1'600.00	-134.15	906.00	559.85
31810	Pertes sur créances effectives	424.00	200.00	224.00	619.00	-195.00
34	Charges financières	26'376.40	0.00	26'376.40	0.00	26'376.40
34990	Autres charges financières	26'376.40	0.00	26'376.40	0.00	26'376.40
42	Taxes	-23'706.50	-27'000.00	3'293.50	-24'262.00	555.50

2200 Ecoles spéciales		
36110 20 Ecoles		Charge dépendant du nombre d'élèves en école spéciale hors canton - difficile à prévoir.
36140 20 Ecoles		Frais de scolarisation des élèves en écoles spécialisées. Budget difficile à prévoir en raison des fluctuations des effectifs.



Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
42500	Ventes	-20'224.00	-24'000.00	3'776.00	-20'789.00	565.00
42600	Remboursements de tiers	-3'482.50	-3'000.00	-482.50	-3'473.00	-9.50
46	Revenus de transfert	0.00	-1'500.00	1'500.00	0.00	0.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-1'500.00	1'500.00	0.00	0.00
22	Ecoles spéciales	676'088.70	620'000.00	56'088.70	697'558.60	-21'469.90
	Charges	676'088.70	620'000.00	56'088.70	697'558.60	-21'469.90
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
220	Ecoles spéciales	676'088.70	620'000.00	56'088.70	697'558.60	-21'469.90
	Charges	676'088.70	620'000.00	56'088.70	697'558.60	-21'469.90
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2200	Ecoles spéciales	676'088.70	620'000.00	56'088.70	697'558.60	-21'469.90
	Charges	676'088.70	620'000.00	56'088.70	697'558.60	-21'469.90
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	676'088.70	620'000.00	56'088.70	697'558.60	-21'469.90
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	10'745.60	20'000.00	-9'254.40	11'329.10	-583.50
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	665'343.10	600'000.00	65'343.10	686'229.50	-20'886.40
23	Formation professionnelle initiale	226'453.70	234'498.00	-8'044.30	226'023.20	430.50
	Charges	226'453.70	234'498.00	-8'044.30	227'123.20	-669.50
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-1'100.00	1'100.00
230	Formation professionnelle initiale	226'453.70	234'498.00	-8'044.30	226'023.20	430.50
	Charges	226'453.70	234'498.00	-8'044.30	227'123.20	-669.50
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-1'100.00	1'100.00
2300	Formation professionnelle initiale	226'453.70	234'498.00	-8'044.30	226'023.20	430.50
	Charges	226'453.70	234'498.00	-8'044.30	227'123.20	-669.50
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-1'100.00	1'100.00
36	Charges de transfert	226'453.70	234'498.00	-8'044.30	227'123.20	-669.50
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	226'453.70	233'898.00	-7'444.30	227'123.20	-669.50
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	0.00	600.00	-600.00	0.00	0.00
42	Taxes	0.00	0.00	0.00	-1'100.00	1'100.00
42600	Remboursements de tiers	0.00	0.00	0.00	-1'100.00	1'100.00

3 Culture, sports et loisirs, églises	
3210 Bibliothèques	
31010 22 Culture	Achat de matériel nécessaire au bon fonctionnement des bibliothèques publiques communales
31030 22 Culture	Achat et renouvellement des livres, magazines, etc. des bibliothèques publiques communales
31300 22 Culture	Bibliobus : contribution annuelle dès le 1er mai, date du retour à Val-de-Ruz

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		2'130'384.63	2'350'861.00	-220'476.37	2'147'894.58	-17'509.95
Charges		2'713'637.12	2'788'156.00	-74'518.88	2'756'810.40	-43'173.28
Revenus		-583'252.49	-437'295.00	-145'957.49	-608'915.82	25'663.33
32 Culture, autres		338'325.97	427'655.00	-89'329.03	279'296.91	59'029.06
Charges		357'558.07	461'005.00	-103'446.93	284'114.11	73'443.96
Revenus		-19'232.10	-33'350.00	14'117.90	-4'817.20	-14'414.90
321 Bibliothèques		154'999.00	207'000.00	-52'001.00	75'099.95	79'899.05
Charges		155'028.10	207'050.00	-52'021.90	75'417.15	79'610.95
Revenus		-29.10	-50.00	20.90	-317.20	288.10
3210 Bibliothèques		154'999.00	207'000.00	-52'001.00	75'099.95	79'899.05
Charges		155'028.10	207'050.00	-52'021.90	75'417.15	79'610.95
Revenus		-29.10	-50.00	20.90	-317.20	288.10
30 Charges de personnel		56'990.10	62'200.00	-5'209.90	56'191.60	798.50
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...		52'395.45	52'500.00	-104.55	45'861.00	6'534.45
30108 Variation provision heures supplémentaires e...		-2'938.00	0.00	-2'938.00	1'035.00	-3'973.00
30109 Remboursement de salaires du personnel ad...		-2'542.65	0.00	-2'542.65	0.00	-2'542.65
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...		3'206.20	2'800.00	406.20	2'699.25	506.95
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...		4'613.40	4'700.00	-86.60	4'715.40	-102.00
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...		68.70	100.00	-31.30	62.80	5.90
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...		1'021.75	900.00	121.75	860.15	161.60
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...		669.50	700.00	-30.50	611.65	57.85
30591 Fonds de formation professionnel		42.20	100.00	-57.80	35.50	6.70
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a...		87.70	100.00	-12.30	73.60	14.10
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio...		282.25	300.00	-17.75	237.25	45.00
30990 Autres charges de personnel		83.60	0.00	83.60	0.00	83.60
31 Charges de biens et services et autres cha...		98'038.00	144'850.00	-46'812.00	19'225.55	78'812.45
31010 Matériel d'exploitation, fournitures		1'756.25	1'000.00	756.25	1'632.80	123.45
31030 Littérature spécialisée, magazines		3'021.25	5'200.00	-2'178.75	14'334.75	-11'313.50
31051 Frais de réception		803.80	600.00	203.80	495.55	308.25
31300 Prestations de services de tiers		92'347.50	138'000.00	-45'652.50	0.00	92'347.50
31340 Primes d'assurances		45.60	50.00	-4.40	45.70	-0.10
31580 Entretien des immobilisations incorporelles		0.00	0.00	0.00	2'626.40	-2'626.40
31700 Frais de déplacement et autres frais		63.60	0.00	63.60	90.35	-26.75
42 Taxes		-29.10	-50.00	20.90	-317.20	288.10
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d...		-29.10	-50.00	20.90	-136.40	107.30
42500 Ventes		0.00	0.00	0.00	-158.80	158.80
42600 Remboursements de tiers		0.00	0.00	0.00	-22.00	22.00
322 Concerts et théâtre		14'753.52	0.00	14'753.52	14'753.52	0.00
Charges		14'753.52	0.00	14'753.52	14'753.52	0.00
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3220 Concerts et théâtre		14'753.52	0.00	14'753.52	14'753.52	0.00
Charges		14'753.52	0.00	14'753.52	14'753.52	0.00
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert		11'898.00	0.00	11'898.00	11'898.00	0.00
36600 Amortissement planifié, subventions d'investi...		11'898.00	0.00	11'898.00	11'898.00	0.00
39 Imputations internes		2'855.52	0.00	2'855.52	2'855.52	0.00
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..		2'855.52	0.00	2'855.52	2'855.52	0.00
329 Culture, non mentionné ailleurs		168'573.45	220'655.00	-52'081.55	189'443.44	-20'869.99
Charges		187'776.45	253'955.00	-66'178.55	193'943.44	-6'166.99
Revenus		-19'203.00	-33'300.00	14'097.00	-4'500.00	-14'703.00

3290	Culture, autres	
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission sports-loisirs-culture
30100	22 Culture	Salaires du personnel administratif et des régisseurs de la salle de spectacles de Fontainemelon
30990	22 Culture	Fête nationale
31010	22 Culture	Fête nationale
31050	22 Culture	Fête nationale
31300	22 Culture	Renouvellement de cotisations à des associations
		Fête nationale
31370	22 Culture	Fête nationale
31600	22 Culture	Fête nationale
31610	22 Culture	Fête nationale
36360	22 Culture	- Subvention annuelle aux sociétés locales : CHF 18'000 (budget : CHF 18'000). - Subvention aux sociétés locales par projet : CHF 2'400 (budget : CHF 5'000). - Subvention communales par projet : CHF 51'500 (budget : CHF 59'000) (Jardins Musicaux CHF 29'000, Poésie en arrosoir CHF 10'000, Fête la Terre CHF 8'000, La Décharge CHF 3'000. Le solde est dédié à des activités diverses culturelles
36990	22 Culture	Fête nationale
42500	22 Culture	Fête nationale
44720	22 Culture	Recettes Quota communal Grange aux Concerts (27 jours à CHF 500)
49100	22 Culture	Fête nationale

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
3290	Culture, non mentionné ailleurs	168'573.45	220'655.00	-52'081.55	189'443.44	-20'869.99
	Charges	187'776.45	253'955.00	-66'178.55	193'943.44	-6'166.99
	Revenus	-19'203.00	-33'300.00	14'097.00	-4'500.00	-14'703.00
30	Charges de personnel	81'660.10	104'800.00	-23'139.90	88'177.64	-6'517.54
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	1'250.00	700.00	550.00	3'325.00	-2'075.00
30010	Paiements à des membres d'autorités et de c..	0.00	900.00	-900.00	0.00	0.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	66'368.95	84'300.00	-17'931.05	74'813.05	-8'444.10
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-667.00	0.00	-667.00	-3'410.00	2'743.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-263.35	0.00	-263.35	-3'081.96	2'818.61
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	32.70	0.00	32.70	82.55	-49.85
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	304.00	400.00	-96.00	286.65	17.35
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	4'256.10	5'600.00	-1'343.90	4'523.30	-267.20
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	6'965.40	7'700.00	-734.60	8'626.25	-1'660.85
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	88.55	200.00	-111.45	93.85	-5.30
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'356.50	1'800.00	-443.50	1'441.50	-85.00
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	867.05	900.00	-32.95	895.80	-28.75
30591	Fonds de formation professionnel	56.60	100.00	-43.40	59.70	-3.10
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	116.40	200.00	-83.60	124.05	-7.65
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	374.20	500.00	-125.80	397.90	-23.70
30990	Autres charges de personnel	554.00	1'500.00	-946.00	0.00	554.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	30'972.35	41'255.00	-10'282.65	5'295.80	25'676.55
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	62.35	220.00	-157.65	0.00	62.35
31050	Denrées alimentaires	2'481.80	7'000.00	-4'518.20	0.00	2'481.80
31051	Frais de réception	0.00	360.00	-360.00	0.00	0.00
31200	Alimentation et élimination	0.00	200.00	-200.00	0.00	0.00
31300	Prestations de services de tiers	19'513.10	23'700.00	-4'186.90	4'576.95	14'936.15
31340	Primes d'assurances	74.65	75.00	-0.35	75.70	-1.05
31370	Impôts et taxes	215.00	200.00	15.00	0.00	215.00
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	500.00	500.00	0.00	0.00	500.00
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	7'737.75	8'000.00	-262.25	0.00	7'737.75
31700	Frais de déplacement et autres frais	387.70	500.00	-112.30	643.15	-255.45
31900	Prestations en dommages et intérêts	0.00	500.00	-500.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	75'144.00	102'000.00	-26'856.00	100'470.00	-25'326.00
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	71'900.00	82'000.00	-10'100.00	100'470.00	-28'570.00
36600	Amortissement planifié, subventions d'investi..	0.00	15'000.00	-15'000.00	0.00	0.00
36990	Redistributions	3'244.00	5'000.00	-1'756.00	0.00	3'244.00
39	Imputations internes	0.00	5'900.00	-5'900.00	0.00	0.00
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	0.00	2'900.00	-2'900.00	0.00	0.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0.00	3'000.00	-3'000.00	0.00	0.00
42	Taxes	-5'403.00	-18'000.00	12'597.00	-3'000.00	-2'403.00
42500	Ventes	-5'403.00	-18'000.00	12'597.00	0.00	-5'403.00
42600	Remboursements de tiers	0.00	0.00	0.00	-3'000.00	3'000.00
44	Revenus financiers	-13'500.00	-15'000.00	1'500.00	-1'500.00	-12'000.00
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-13'500.00	-15'000.00	1'500.00	-1'500.00	-12'000.00
49	Imputations internes	-300.00	-300.00	0.00	0.00	-300.00
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-300.00	-300.00	0.00	0.00	-300.00
34	Sports et loisirs	1'502'292.23	1'631'596.00	-129'303.77	1'581'701.35	-79'409.12
	Charges	2'056'812.62	2'030'541.00	26'271.62	2'179'999.97	-123'187.35
	Revenus	-554'520.39	-398'945.00	-155'575.39	-598'298.62	43'778.23
341	Sports	1'398'207.86	1'519'556.00	-121'348.14	1'463'831.48	-65'623.62
	Charges	1'928'524.19	1'892'876.00	35'648.19	2'033'844.34	-105'320.15
	Revenus	-530'316.33	-373'320.00	-156'996.33	-570'012.86	39'696.53
3410	Sports	1'398'207.86	1'519'556.00	-121'348.14	1'463'831.48	-65'623.62
	Charges	1'928'524.19	1'892'876.00	35'648.19	2'033'844.34	-105'320.15
	Revenus	-530'316.33	-373'320.00	-156'996.33	-570'012.86	39'696.53

3410	Sports	
31010	23 Loisirs, sports	Matériel d'exploitation et petites fournitures pour la piscine d'Engollon, le centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane, le terrain de football de Fontainemelon et la salle de sports de Dombresson
31110	23 Loisirs, sports	Remplacement non budgété du lave-vaisselle professionnel de la piscine d'Engollon (CHF 8'000). Achat de matériel pour la maintenance de la piscine d'Engollon à la suite du départ à la retraite du responsable qui utilisait une grande partie de son propre matériel
31200	23 Loisirs, sports	Répartition des dépenses : piscine d'Engollon (35%), Centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane (45%), terrain de football de Fontainemelon (15%), complexe sportif et terrain de football de Dombresson (5%)
		Répartition des dépenses : piscine d'Engollon (46%), Centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane (46%), terrain de football de Fontainemelon (2%), complexe sportif et terrain de football de Dombresson (6%)
		Répartition des dépenses : piscine d'Engollon (17%), Centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane (81%), terrain de football de Fontainemelon (2%)
31300	23 Loisirs, sports	Cotisation à l'association des piscines romandes Abonnement téléphonique et Internet pour la piscine d'Engollon
		Prestations de tiers pour la piscine d'Engollon, le centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane, le terrain de football de Fontainemelon et la salle de sports de Dombresson
	17 Gérance du patrimoine	Aucune dépense à titre de prestations de tiers. Les interventions sur les bâtiments se trouvent sous 31300097 où le budget de 6'010.- a été transposé
		Le budget de 6'010.- imputé par erreur sous 3130000 173410, est quasi à l'équilibre à 6'150.40. Ce poste comprend principalement les contrats de maintenance liés à la ventilation du centre sportif (la plus grosse charge à hauteur de 3'834.10), les protections incendie, les contrats de maintenance chaudière pour le centre sportif et la salle de sport sise à Dombresson.
31320	23 Loisirs, sports	- Honoraires pour l'étude du remplacement du toboggan de la piscine d'Engollon (CHF 7'800) ainsi que l'étude du déplacement des infrastructures du FC Coffrane et du développement du site du centre sportif aux Geneveys-sur-Coffrane (CHF 7'500)
31340	17 Gérance du patrimoine	Primes ECAP plus élevées que prévu car plusieurs bâtiments ont été réévalués à la hausse. Comprend 6 polices pour la piscine Engollon, la salle de sport de Dombresson, le Centre sportif à Horizon 34 et la cantine du foot de Fontainemelon (PPE avec le FC Val-de-Ruz)
31440	23 Loisirs, sports	Répartition des dépenses : piscine d'Engollon (36%), Centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane (27%), terrain de football de Fontainemelon (14%), complexe sportif et terrain de football de Dombresson (23%)
	17 Gérance du patrimoine	Le dépassement s'explique par le remplacement de la régulation des installations solaires pour la cantine du foot de Fontainemelon (2'387.70) ainsi que le remplacement de l'éclairage de secours de la salle de sport de Dombresson (1'141.60)
31510	23 Loisirs, sports	Répartition des dépenses : piscine d'Engollon (70%), Centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane (15%), terrain de football Fontainemelon (2%), complexe sportif et terrain de football de Dombresson (13%)
31600	23 Loisirs, sports	Imputation interne pour utilisation de locaux communaux
	17 Gérance du patrimoine	Les imputations internes pour les locaux utilisés par les différents services communaux sont imputés par les responsables des services concernés et non plus par la gérance du patrimoine; ceci explique la raison de l'inutilisation du budget.
31700	23 Loisirs, sports	Frais de déplacement et autres frais pour le personnel administratif et technique
31990	11 Comptabilité générale	Lors du bouclage 2021, des vérifications de calculs de REDIP TVA, soit le correctif de la TVA déclarée durant l'exercice comptable en lien avec des investissements notamment, n'a pu être réalisé dans les délais du bouclage des comptes 2021. Ce montant de presque CHF 20'000 correspond à la correction de la TVA 2021.
36360	23 Loisirs, sports	- Subvention annuelle aux sociétés locales : CHF 40'000 (budget : CHF 40'000). - Subvention aux sociétés locales par projet : CHF 2'200 (budget : CHF 4'000). - Subvention communales par projet : CHF 11'192 (budget : CHF 14'000) V2RBouge CHF 3'000, AirFit CHF 3'000, Espace nordique Erguël CHF 3'473, Neuch Rando CHF 868. Le solde est dédié à des activités diverses sportives et de loisirs).
		Répartition des subventions : locations annuelles (36%), locations Grange aux Concerts (5%) et locations manifestations diverses et occasionnelles (59%)
42500	23 Loisirs, sports	Vente de 1'232 abonnements valables pour les 3 piscines communales. Piscine d'Engollon : 24'447 entrées. Piscine du centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane : 2'833 entrées
42600	23 Loisirs, sports	Remboursement suite sinistres avec effraction à la piscine d'Engollon
44700	23 Loisirs, sports	Locations annuelles des infrastructures. Dès 2022, harmonisation de la gestion, de l'entretien et des locations des terrains de football de propriété communale; les recettes n'avaient pas été mises au budget. Les recettes sont compensées par des charges d'entretien. L'opération est quasiment neutre pour les clubs de football qui ont plus de frais de location mais moins de frais d'entretien à leur charge
	17 Gérance du patrimoine	Loyer du concierge résidant du centre sportif (12 x 840.-) et location de la buvette de la piscine d'Engollon pour les mois de juin à septembre (4 x 2'375.-)
44720	23 Loisirs, sports	Locations occasionnelles des infrastructures. Intégration des recettes liées au règlement sur les subventions (facturation à 100% pour les habitants de Val-de-Ruz et subvention de 50% mise en charge)
44790	17 Gérance du patrimoine	Acomptes de charges du concierge résidant du centre sportif. Les acomptes de charges de l'appartement du concierge ont été réévalués à la baisse après l'élaboration du budget 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
30	Charges de personnel	633'717.50	622'500.00	11'217.50	658'640.39	-24'922.89
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	537'698.35	512'800.00	24'898.35	541'503.10	-3'804.75
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-2'238.00	0.00	-2'238.00	3'743.00	-5'981.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-16'343.55	0.00	-16'343.55	-10'570.36	-5'773.19
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	1'208.00	200.00	1'008.00	468.00	740.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'476.00	1'300.00	176.00	2'208.95	-732.95
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	34'154.05	33'900.00	254.05	33'149.95	1'004.10
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	49'129.35	47'900.00	1'229.35	59'434.80	-10'305.45
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	5'091.50	3'500.00	1'591.50	5'436.30	-344.80
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	10'891.20	10'900.00	-8.80	10'652.75	238.45
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	7'341.25	6'900.00	441.25	7'237.95	103.30
30591	Fonds de formation professionnel	450.80	500.00	-49.20	441.25	9.55
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	933.45	1'000.00	-66.55	913.00	20.45
30593	Caisse de remplacement et fonds de formati..	3'009.35	3'100.00	-90.65	2'942.80	66.55
30900	Formation et perfectionnement du personnell	340.00	0.00	340.00	310.00	30.00
30990	Autres charges de personnel	575.75	500.00	75.75	768.90	-193.15
31	Charges de biens et services et autres cha..	473'252.12	424'876.00	48'376.12	478'149.45	-4'897.33
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	51'520.75	41'000.00	10'520.75	45'735.35	5'785.40
31020	Imprimés, publications	294.00	550.00	-256.00	978.65	-684.65
31051	Frais de réception	172.75	500.00	-327.25	636.20	-463.45
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	9'403.50	3'500.00	5'903.50	3'152.65	6'250.85
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	345.50	750.00	-404.50	651.35	-305.85
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté..	0.00	2'400.00	-2'400.00	0.00	0.00
31200	Alimentation et élimination	207'510.95	198'000.00	9'510.95	151'667.30	55'843.65
31300	Prestations de services de tiers	17'839.70	11'076.00	6'763.70	9'604.00	8'235.70
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	15'300.00	0.00	15'300.00	0.00	15'300.00
31340	Primes d'assurances	9'358.75	8'800.00	558.75	8'785.05	573.70
31370	Impôts et taxes	501.00	0.00	501.00	501.00	0.00
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	116'281.65	131'000.00	-14'718.35	122'406.05	-6'124.40
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	12'221.85	21'550.00	-9'328.15	11'505.75	716.10
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	7'505.45	1'200.00	6'305.45	1'200.00	6'305.45
31700	Frais de déplacement et autres frais	4'955.10	4'300.00	655.10	2'967.75	1'987.35
31810	Pertes sur créances effectives	54.00	250.00	-196.00	0.00	54.00
31990	Autres charges d'exploitation	19'987.17	0.00	19'987.17	118'358.35	-98'371.18
33	Amortissements du patrimoine administra..	347'869.15	334'000.00	13'869.15	343'946.53	3'922.62
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	336'040.48	330'000.00	6'040.48	336'096.91	-56.43
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	11'828.67	4'000.00	7'828.67	7'849.62	3'979.05
34	Charges financières	0.00	0.00	0.00	2'993.00	-2'993.00
34990	Autres charges financières	0.00	0.00	0.00	2'993.00	-2'993.00
36	Charges de transfert	386'869.00	406'500.00	-19'631.00	334'581.00	52'288.00
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	334'946.00	348'000.00	-13'054.00	293'317.50	39'628.50
36370	Subventions aux personnes physiques	51'341.00	57'500.00	-6'159.00	29'259.00	22'082.00
36600	Amortissement planifié, subventions d'investi..	582.00	1'000.00	-418.00	10'004.50	-9'422.50
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	127'988.50	-127'988.50
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	127'988.50	-127'988.50
39	Imputations internes	86'816.42	105'000.00	-18'183.58	87'545.47	-729.05
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	86'816.42	105'000.00	-18'183.58	87'545.47	-729.05
42	Taxes	-190'499.44	-142'000.00	-48'499.44	-147'390.52	-43'108.92
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-2'014.20	-2'000.00	-14.20	-1'300.90	-713.30
42500	Ventes	-182'274.44	-140'000.00	-42'274.44	-131'152.02	-51'122.42
42600	Remboursements de tiers	-6'210.80	0.00	-6'210.80	-14'937.60	8'726.80
44	Revenus financiers	-253'129.10	-144'630.00	-108'499.10	-207'946.05	-45'183.05
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-233'302.45	-120'430.00	-112'872.45	-139'159.40	-94'143.05
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-18'386.65	-20'000.00	1'613.35	-66'886.65	48'500.00
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-1'440.00	-4'200.00	2'760.00	-1'900.00	460.00
48	Revenus extraordinaires	-86'687.79	-86'690.00	2.21	-214'676.29	127'988.50
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-111'791.20	111'791.20
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-16'197.30	16'197.30
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-86'687.79	-86'690.00	2.21	-86'687.79	0.00

3420 Loisirs		
31010	23 Loisirs, sports	Matériel d'exploitation et petites fournitures pour diverses places de jeux réparties sur tout le territoire communal. Budget pas totalement utilisé afin de compenser le dépassement du compte 3159000-3420
31200	23 Loisirs, sports	Electricité pour la place de jeux de Vilars située aux 4-Tilleuls
	17 Gérance du patrimoine	Les achats d'eau pour la Bornicante ont été plus élevé que prévu; ceci est à mettre en lien avec les locations qui ont doublé par rapport à l'année 2021. Les achats d'eau suivent donc la même courbe Ce compte comprend en outre : - les taxes incendie des bâtiments à vocation culturelles - des évacuations de branches de la Bornicante à la Compostière courant juin 2022.
		L'augmentation des locations, qui sont passées du simple au double entre 2021 et 2022, implique une augmentation de la consommation d'électricité qui a toutefois pu être limitée par un souci constant de ne pas gaspiller de l'énergie inutilement.
		Augmentation du cout de l'électricité dû principalement au temple de Chézard-Saint-Martin qui utilise l'électricité comme énergie de chauffage. La consommation de ce seul temple représente 7'753,15 pour env. 31'000 kWh par année sur une charge annuelle totale de 11'786.40 l
31340	17 Gérance du patrimoine	Primes ECAP plus élevées que prévu car plusieurs bâtiments ont été réévalués à la hausse.
31400	23 Loisirs, sports	Entretien annuel minimum pour diverses places de jeux réparties sur tout le territoire communal. Budget pas totalement utilisé afin de compenser le dépassement du compte 3159000-3420
31510	17 Gérance du patrimoine	Contrôle et entretien de l'extincteur sis à la Forge du Pâquier
31590	23 Loisirs, sports	Entretien annuel minimum pour diverses places de jeux réparties sur tout le territoire communal. Dépassement compensé par des économies sur les comptes 3101000-3420 et 314000-3420
37070	23 Loisirs, sports	Subvention des téléskis aux abonnements Magic Pass enfants et étudiants (243 abonnements à CHF 60) de Val-de-Ruz. La charge du compte 3707000-3420 est compensée par les recettes ventilées sur le compte 4705000-3420. La Commune rembourse les habitants et refacture aux téléskis
47050	23 Loisirs, sports	Participation des téléskis aux abonnements Magic Pass enfants et étudiants (243 abonnements à CHF 60) de Val-de-Ruz. La charge du compte 3707000-3420 est compensée par les recettes ventilées sur le compte 4705000-3420

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
342	Loisirs	104'084.37	112'040.00	-7'955.63	117'869.87	-13'785.50
	Charges	128'288.43	137'665.00	-9'376.57	146'155.63	-17'867.20
	Revenus	-24'204.06	-25'625.00	1'420.94	-28'285.76	4'081.70
3420	Loisirs	104'084.37	112'040.00	-7'955.63	117'869.87	-13'785.50
	Charges	128'288.43	137'665.00	-9'376.57	146'155.63	-17'867.20
	Revenus	-24'204.06	-25'625.00	1'420.94	-28'285.76	4'081.70
30	Charges de personnel	10'353.50	10'600.00	-246.50	10'099.20	254.30
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	7'788.60	7'800.00	-11.40	7'788.60	0.00
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	283.00	0.00	283.00	0.00	283.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	240.00	200.00	40.00	240.00	0.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	513.50	600.00	-86.50	513.50	0.00
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	883.80	1'000.00	-116.20	993.60	-109.80
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	184.65	300.00	-115.35	211.35	-26.70
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	163.75	200.00	-36.25	163.75	0.00
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	122.15	200.00	-77.85	122.15	0.00
30591	Fonds de formation professionnel	6.55	100.00	-93.45	6.55	0.00
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	14.25	100.00	-85.75	14.25	0.00
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	45.45	100.00	-54.55	45.45	0.00
30900	Formation et perfectionnement du personnel	37.00	0.00	37.00	0.00	37.00
30990	Autres charges de personnel	70.80	0.00	70.80	0.00	70.80
31	Charges de biens et services et autres cha..	31'288.15	31'765.00	-476.85	39'836.05	-8'547.90
31000	Matériel de bureau	461.60	500.00	-38.40	763.85	-302.25
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	3'155.70	5'200.00	-2'044.30	9'527.25	-6'371.55
31200	Alimentation et élimination	2'461.65	1'660.00	801.65	1'465.90	995.75
31300	Prestations de services de tiers	596.35	850.00	-253.65	192.50	403.85
31340	Primes d'assurances	647.95	605.00	42.95	606.20	41.75
31400	Entretien des terrains	12'674.45	15'000.00	-2'325.55	2'618.30	10'056.15
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	653.20	1'400.00	-746.80	1'641.75	-988.55
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	67.10	50.00	17.10	259.60	-192.50
31590	Entretien d'autres biens meuble	10'570.15	6'500.00	4'070.15	16'542.75	-5'972.60
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	0.00	0.00	6'217.95	-6'217.95
33	Amortissements du patrimoine administra..	61'891.84	66'300.00	-4'408.16	67'951.84	-6'060.00
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	26'338.28	26'300.00	38.28	26'338.28	0.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	35'553.56	40'000.00	-4'446.44	41'613.56	-6'060.00
37	Subventions à redistribuer	14'580.00	16'000.00	-1'420.00	17'640.00	-3'060.00
37070	Ménages	14'580.00	16'000.00	-1'420.00	17'640.00	-3'060.00
39	Imputations internes	10'174.94	13'000.00	-2'825.06	10'628.54	-453.60
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	10'174.94	13'000.00	-2'825.06	10'628.54	-453.60
42	Taxes	0.00	0.00	0.00	-1'021.70	1'021.70
42600	Remboursements de tiers	0.00	0.00	0.00	-1'021.70	1'021.70
47	Subventions à redistribuer	-14'580.00	-16'000.00	1'420.00	-17'640.00	3'060.00
47050	Entreprises privées	-14'580.00	-16'000.00	1'420.00	-17'640.00	3'060.00
48	Revenus extraordinaires	-9'624.06	-9'625.00	0.94	-9'624.06	0.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-9'624.06	-9'625.00	0.94	-9'624.06	0.00
35	Eglises et affaires religieuses	289'766.43	291'610.00	-1'843.57	286'896.32	2'870.11
	Charges	299'266.43	296'610.00	2'656.43	292'696.32	6'570.11
	Revenus	-9'500.00	-5'000.00	-4'500.00	-5'800.00	-3'700.00
350	Eglises et affaires religieuses	289'766.43	291'610.00	-1'843.57	286'896.32	2'870.11
	Charges	299'266.43	296'610.00	2'656.43	292'696.32	6'570.11
	Revenus	-9'500.00	-5'000.00	-4'500.00	-5'800.00	-3'700.00
3500	Eglises et affaires religieuses	227'166.43	228'610.00	-1'443.57	224'296.32	2'870.11
	Charges	236'666.43	233'610.00	3'056.43	230'096.32	6'570.11

3500 Paroisse protestante		
31200	17 Gérance du patrimoine	Variation de la consommation et des prix du gaz, du mazout et des CAD qui, malgré une année considérée comme chaude présente un excédent de charges de 9'788.65 par rapport au budget de 30'000.-. A noter une augmentation de 5'200.- par rapport à l'année 2021.
31300	22 Culture	Indemnité annuelle pour les prestations des organistes lors des cultes (CHF 110.00 par cérémonie)
31340	17 Gérance du patrimoine	Primes ECAP plus élevées que prévu car plusieurs bâtiments ont été revisité et les primes souvent réévaluées à la hausse.
31400	17 Gérance du patrimoine	Évacuation des branches suite à des tailles effectuées aux alentours du temple de Chézard-Saint-Martin. Montant non prévu au budget
31440	17 Gérance du patrimoine	Utilisation d'un crédit supplémentaire de 7'500.- pris sur le compte 3431000 179630 pour compenser le dépassement du budget suite à des interventions non budgétées et urgentes parmi lesquelles : - Temple de Coffrane : confection d'une protection pour orgue de 5'388.- - Temple de Coffrane : réparation de la sonnerie en urgence pour 5'267.05 - Temple des Hauts-Geneveys : réparation du clocher et redressage des chéneaux pour 3'548.80
31510	22 Culture	Frais d'entretien et d'accordages relatifs aux orgues des temples
44720	22 Culture	Location des temples
3501 Eglise catholique		
36350	22 Culture	Subvention paroisse catholique

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Revenus		-9'500.00	-5'000.00	-4'500.00	-5'800.00	-3'700.00
30	Charges de personnel	60'302.55	59'500.00	802.55	59'517.10	785.45
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	45'825.40	46'200.00	-374.60	46'484.30	-658.90
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	2'095.00	0.00	2'095.00	0.00	2'095.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-69.70	0.00	-69.70	-351.95	282.25
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	714.00	400.00	314.00	744.00	-30.00
30430	Indemnités de logement	248.40	300.00	-51.60	248.40	0.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	90.00	100.00	-10.00	128.50	-38.50
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	3'034.65	3'100.00	-65.35	3'063.85	-29.20
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	5'159.20	5'800.00	-640.80	5'839.80	-680.60
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'090.70	1'300.00	-209.30	1'262.20	-171.50
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	967.15	1'000.00	-32.85	976.40	-9.25
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	721.05	800.00	-78.95	728.05	-7.00
30591	Fonds de formation professionnel	40.65	100.00	-59.35	41.05	-0.40
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	82.55	100.00	-17.45	83.45	-0.90
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	266.50	300.00	-33.50	269.05	-2.55
30900	Formation et perfectionnement du personnel	37.00	0.00	37.00	0.00	37.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	121'490.35	108'110.00	13'380.35	112'373.45	9'116.90
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	330.65	500.00	-169.35	198.35	132.30
31200	Alimentation et élimination	52'849.95	40'900.00	11'949.95	45'228.05	7'621.90
31300	Prestations de services de tiers	17'493.40	20'660.00	-3'166.60	19'338.05	-1'844.65
31340	Primes d'assurances	19'917.20	18'310.00	1'607.20	18'330.65	1'586.55
31400	Entretien des terrains	200.00	0.00	200.00	337.00	-137.00
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	22'110.80	15'150.00	6'960.80	22'526.80	-416.00
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	8'503.80	12'550.00	-4'046.20	6'339.20	2'164.60
31700	Frais de déplacement et autres frais	84.55	40.00	44.55	75.35	9.20
33	Amortissements du patrimoine administra..	44'502.43	52'000.00	-7'497.57	47'221.23	-2'718.80
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	44'502.43	52'000.00	-7'497.57	47'221.23	-2'718.80
39	Imputations internes	10'371.10	14'000.00	-3'628.90	10'984.54	-613.44
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	10'371.10	14'000.00	-3'628.90	10'984.54	-613.44
44	Revenus financiers	-9'500.00	-5'000.00	-4'500.00	-5'800.00	-3'700.00
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-9'500.00	-5'000.00	-4'500.00	-5'800.00	-3'700.00
3501	Eglise catholique	62'600.00	63'000.00	-400.00	62'600.00	0.00
	Charges	62'600.00	63'000.00	-400.00	62'600.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	62'600.00	63'000.00	-400.00	62'600.00	0.00
36350	Subventions aux entreprises privées	62'600.00	63'000.00	-400.00	62'600.00	0.00

4 Santé		
4220 Services de sauvetage		
31300 19 Sécurité		Les coûts d'exploitation d'Ambulances Roland Sàrl non couverts par la facturation aux patients doivent être pris en charge par le pot commun selon le principe de la mutualisation des coûts des ambulances.
31320 19 Sécurité		Honoraires expertise financière avant rachat de la société Ambulances Roland sàrl répartie entre Val-de-Ruz et Val-de-Travers (remboursement Val-de-Travers dans le 4612000)
		Honoraires notaire rachat de la société Ambulances Roland Sàrl répartis entre Val-de-Ruz et Val-de-Travers (remboursement Val-de-Travers dans le 4612000).
36110 19 Sécurité		La participation au Fonds des missions de secours pour le groupe Grimp (sauvetage) se monte à CHF 0.36 par habitant selon le budget établi par l'ECAP.
46120 19 Sécurité		Remboursement suite à la mutualisation du coût des transports préhospitaliers - coût par habitant CHF 33.- et participation de Val-de-Travers aux frais d'expertise et de notaire à hauteur de 50 %

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Santé	932'351.10	887'265.00	45'086.10	873'277.51	59'073.59
Charges	2'037'645.35	2'088'015.00	-50'369.65	1'926'050.01	111'595.34
Revenus	-1'105'294.25	-1'200'750.00	95'455.75	-1'052'772.50	-52'521.75
42 Soins ambulatoires	731'831.50	641'700.00	90'131.50	649'060.96	82'770.54
Charges	1'832'765.75	1'841'700.00	-8'934.25	1'701'509.46	131'256.29
Revenus	-1'100'934.25	-1'200'000.00	99'065.75	-1'052'448.50	-48'485.75
422 Services de sauvetage	731'831.50	641'700.00	90'131.50	649'060.96	82'770.54
Charges	1'832'765.75	1'841'700.00	-8'934.25	1'701'509.46	131'256.29
Revenus	-1'100'934.25	-1'200'000.00	99'065.75	-1'052'448.50	-48'485.75
4220 Services de sauvetage	731'831.50	641'700.00	90'131.50	649'060.96	82'770.54
Charges	1'832'765.75	1'841'700.00	-8'934.25	1'701'509.46	131'256.29
Revenus	-1'100'934.25	-1'200'000.00	99'065.75	-1'052'448.50	-48'485.75
31 Charges de biens et services et autres cha..	1'682'513.25	1'835'000.00	-152'486.75	1'695'336.91	-12'823.66
31051 Frais de réception	394.40	0.00	394.40	0.00	394.40
31300 Prestations de services de tiers	1'666'256.35	1'820'000.00	-153'743.65	1'674'841.76	-8'585.41
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	15'862.50	15'000.00	862.50	20'495.15	-4'632.65
34 Charges financières	144'000.00	0.00	144'000.00	0.00	144'000.00
34990 Autres charges financières	144'000.00	0.00	144'000.00	0.00	144'000.00
36 Charges de transfert	6'252.50	6'700.00	-447.50	6'172.55	79.95
36110 Dédommagements aux cantons et aux conço..	6'252.50	6'700.00	-447.50	6'172.55	79.95
46 Revenus de transfert	-1'100'934.25	-1'200'000.00	99'065.75	-1'052'448.50	-48'485.75
46120 Dédommagements des communes et des sy..	-1'100'934.25	-1'200'000.00	99'065.75	-1'052'448.50	-48'485.75
43 Prévention de la santé	200'067.95	245'265.00	-45'197.05	223'291.55	-23'223.60
Charges	204'427.95	246'015.00	-41'587.05	223'615.55	-19'187.60
Revenus	-4'360.00	-750.00	-3'610.00	-324.00	-4'036.00
432 Lutte contre les maladies, autres	600.00	1'100.00	-500.00	600.00	0.00
Charges	600.00	1'100.00	-500.00	600.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4320 Lutte contre les maladies, autres	600.00	1'100.00	-500.00	600.00	0.00
Charges	600.00	1'100.00	-500.00	600.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Charges de biens et services et autres cha..	600.00	1'100.00	-500.00	600.00	0.00
31300 Prestations de services de tiers	600.00	600.00	0.00	600.00	0.00
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	500.00	-500.00	0.00	0.00
433 Service médical des écoles	198'842.95	243'205.00	-44'362.05	222'141.55	-23'298.60
Charges	203'202.95	243'955.00	-40'752.05	222'465.55	-19'262.60
Revenus	-4'360.00	-750.00	-3'610.00	-324.00	-4'036.00
4330 Service médical des écoles	184'080.75	217'555.00	-33'474.25	206'837.75	-22'757.00
Charges	188'440.75	218'305.00	-29'864.25	207'161.75	-18'721.00
Revenus	-4'360.00	-750.00	-3'610.00	-324.00	-4'036.00
30 Charges de personnel	154'519.95	180'700.00	-26'180.05	178'145.90	-23'625.95
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	13'403.05	0.00	13'403.05	20'324.95	-6'921.90
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	-1'991.00	0.00	-1'991.00	-3'526.00	1'535.00
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	-20'010.20	0.00	-20'010.20	-19'343.00	-667.20
30200 Salaires des enseignants	130'422.00	144'100.00	-13'678.00	144'082.80	-13'660.80
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	1'357.95	700.00	657.95	1'200.00	157.95
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	8'358.75	9'500.00	-1'141.25	9'261.35	-902.60

4330 Service médical des écoles		
31302	20 Ecoles	Les activités du médecin scolaire varient notamment en fonction du nombre d'élèves qui n'ont pas de certificats médicaux de leur médecin.
31320	20 Ecoles	L'excédent de charge est compensé par une subvention étatique de CHF 3'800.- (204330-4631000) pour le programme "Elève intervenant (coach) de la Fontenelle -ELF".
46310	20 Ecoles	Subvention du canton pour le programme de médiation par les pairs.
4331 Service dentaire scolaire		
31302	20 Ecoles	Economie réalisée grâce à la réorganisation du dépistage dentaire et au nombre d'élèves sans certificat qui était inférieur aux prévisions.
4340 Contrôle des denrées alimentaires		
31300	19 Sécurité	Comme notre contrôleuse officielle a donné le cours de formation continue de la VAPKO, nous n'avons pas de frais aux cours à notre charge cette année.
31320	19 Sécurité	La contrôleuse officielle s'est mise à disposition de la population neuf dimanches en 2022 et elle est également atteignable sur son portable durant la période de récoltes.
4900 Santé publique, autres		
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission de salubrité publique

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	17'078.55	19'300.00	-2'221.45	19'608.00	-2'529.45
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	177.50	300.00	-122.50	196.40	-18.90
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'663.15	3'100.00	-436.85	2'950.75	-287.60
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'985.90	2'300.00	-314.10	2'200.40	-214.50
30591	Fonds de formation professionnel	110.35	200.00	-89.65	122.35	-12.00
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	228.35	300.00	-71.65	252.90	-24.55
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	735.60	900.00	-164.40	815.00	-79.40
31	Charges de biens et services et autres cha..	33'920.80	37'605.00	-3'684.20	29'015.85	4'904.95
31000	Matériel de bureau	569.30	510.00	59.30	223.40	345.90
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'427.05	1'300.00	127.05	2'737.55	-1'310.50
31040	Matériel didactique	804.20	1'500.00	-695.80	1'704.55	-900.35
31051	Frais de réception	63.05	0.00	63.05	25.40	37.65
31300	Prestations de services de tiers	218.90	470.00	-251.10	425.60	-206.70
31302	Médecin / dentiste scolaire	14'600.00	19'000.00	-4'400.00	16'328.60	-1'728.60
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	15'539.00	13'900.00	1'639.00	6'940.00	8'599.00
31340	Primes d'assurances	125.20	125.00	0.20	126.75	-1.55
31700	Frais de déplacement et autres frais	548.40	800.00	-251.60	504.00	44.40
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	25.70	0.00	25.70	0.00	25.70
46	Revenus de transfert	-4'360.00	-750.00	-3'610.00	-324.00	-4'036.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	-4'360.00	-750.00	-3'610.00	-324.00	-4'036.00
4331	Service dentaire scolaire	14'762.20	25'650.00	-10'887.80	15'303.80	-541.60
	Charges	14'762.20	25'650.00	-10'887.80	15'303.80	-541.60
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	14'762.20	25'650.00	-10'887.80	15'303.80	-541.60
31300	Prestations de services de tiers	0.00	1'650.00	-1'650.00	1'045.80	-1'045.80
31302	Médecin / dentiste scolaire	14'762.20	24'000.00	-9'237.80	14'258.00	504.20
434	Contrôle des denrées alimentaires	625.00	960.00	-335.00	550.00	75.00
	Charges	625.00	960.00	-335.00	550.00	75.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4340	Contrôle des denrées alimentaires	625.00	960.00	-335.00	550.00	75.00
	Charges	625.00	960.00	-335.00	550.00	75.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	625.00	960.00	-335.00	550.00	75.00
31300	Prestations de services de tiers	80.00	410.00	-330.00	80.00	0.00
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	545.00	550.00	-5.00	470.00	75.00
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	451.65	300.00	151.65	925.00	-473.35
	Charges	451.65	300.00	151.65	925.00	-473.35
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
490	Santé publique, non mentionné ailleurs	451.65	300.00	151.65	925.00	-473.35
	Charges	451.65	300.00	151.65	925.00	-473.35
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs	451.65	300.00	151.65	925.00	-473.35
	Charges	451.65	300.00	151.65	925.00	-473.35
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	Charges de personnel	400.00	300.00	100.00	925.00	-525.00
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	400.00	300.00	100.00	925.00	-525.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	51.65	0.00	51.65	0.00	51.65
31340	Primes d'assurances	0.25	0.00	0.25	0.00	0.25
31700	Frais de déplacement et autres frais	51.40	0.00	51.40	0.00	51.40

5 Sécurité sociale	
5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	
46019 24 Prévoyance sociale	CCNC : Légère augmentation en lien avec la population

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Sécurité sociale		10'237'528.17	11'381'068.00	-1'143'539.83	10'376'858.26	-139'330.09
Charges		10'457'636.44	11'551'568.00	-1'093'931.56	10'606'694.23	-149'057.79
Revenus		-220'108.27	-170'500.00	-49'608.27	-229'835.97	9'727.70
51	Maladie et accident	2'555'299.75	2'980'212.00	-424'912.25	2'602'115.60	-46'815.85
Charges		2'555'299.75	2'980'212.00	-424'912.25	2'602'115.60	-46'815.85
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
511	Assurance-maladie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5110	Assurance-maladie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
512	Réductions de primes	2'555'299.75	2'980'212.00	-424'912.25	2'602'115.60	-46'815.85
Charges		2'555'299.75	2'980'212.00	-424'912.25	2'602'115.60	-46'815.85
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5120	Réductions de primes	2'555'299.75	2'980'212.00	-424'912.25	2'602'115.60	-46'815.85
Charges		2'555'299.75	2'980'212.00	-424'912.25	2'602'115.60	-46'815.85
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	2'555'299.75	2'980'212.00	-424'912.25	2'602'115.60	-46'815.85
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	2'555'299.75	2'980'212.00	-424'912.25	2'602'115.60	-46'815.85
53	Vieillesse et survivants	-13'912.60	3'800.00	-17'712.60	-31'969.70	18'057.10
Charges		23'240.40	44'300.00	-21'059.60	5'443.50	17'796.90
Revenus		-37'153.00	-40'500.00	3'347.00	-37'413.20	260.20
531	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	-37'153.00	-36'500.00	-653.00	-36'713.20	-439.80
Charges		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus		-37'153.00	-36'500.00	-653.00	-36'713.20	-439.80
5310	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	-37'153.00	-36'500.00	-653.00	-36'713.20	-439.80
Charges		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus		-37'153.00	-36'500.00	-653.00	-36'713.20	-439.80
46	Revenus de transfert	-37'153.00	-36'500.00	-653.00	-36'713.20	-439.80
46019	Quotes-parts aux autres revenus cantonaux	-37'153.00	-36'500.00	-653.00	-36'713.20	-439.80
532	Prestations complémentaires à l'AVS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5320	Prestations complémentaires à l'AVS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
533	Prestations aux retraités	23'240.40	40'300.00	-17'059.60	4'743.50	18'496.90
Charges		23'240.40	44'300.00	-21'059.60	5'443.50	17'796.90
Revenus		0.00	-4'000.00	4'000.00	-700.00	700.00
5330	Prestations aux retraités	23'240.40	40'300.00	-17'059.60	4'743.50	18'496.90
Charges		23'240.40	44'300.00	-21'059.60	5'443.50	17'796.90
Revenus		0.00	-4'000.00	4'000.00	-700.00	700.00

5330 Prestations aux retraités		
30000 10 Chancellerie	Jetons de présence de la Fondation Pomologie	
31300 24 Prévoyance sociale	Journées des aînés: Première édition depuis la pandémie - augmentation du nombre de participants	
36350 24 Prévoyance sociale	Les dépenses de ce poste concernent la participation au loyer de l'association Mét-tiss'âges et les frais liés au projet Cantonal Reli'âge. Les projets d'appartements protégés des Fondations de la Pomologie et de Landeyeux ont été remis en route en 2022, mais n'ont pas engendrés de frais sur cet exercice.	
5440 Protection de la jeunesse (en général)		
36360 20 Ecoles	Dès septembre 2022, arrêt de la subvention versée au centre de jeunesse.	

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
30	Charges de personnel	650.00	0.00	650.00	125.00	525.00
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	650.00	0.00	650.00	125.00	525.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	17'349.55	21'300.00	-3'950.45	0.00	17'349.55
31300	Prestations de services de tiers	17'349.55	21'300.00	-3'950.45	0.00	17'349.55
36	Charges de transfert	5'240.85	19'000.00	-13'759.15	5'318.50	-77.65
36350	Subventions aux entreprises privées	5'240.85	15'000.00	-9'759.15	5'318.50	-77.65
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	0.00	4'000.00	-4'000.00	0.00	0.00
37	Subventions à redistribuer	0.00	4'000.00	-4'000.00	0.00	0.00
37010	Cantons et concordats	0.00	4'000.00	-4'000.00	0.00	0.00
46	Revenus de transfert	0.00	0.00	0.00	-700.00	700.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	0.00	0.00	0.00	-700.00	700.00
47	Subventions à redistribuer	0.00	-4'000.00	4'000.00	0.00	0.00
47010	Cantons et concordats	0.00	-4'000.00	4'000.00	0.00	0.00
54	Famille et jeunesse	1'891'537.78	1'924'149.00	-32'611.22	1'820'303.58	71'234.20
	Charges	1'999'636.10	1'984'149.00	15'487.10	1'941'513.45	58'122.65
	Revenus	-108'098.32	-60'000.00	-48'098.32	-121'209.87	13'111.55
541	Allocations familiales	193'000.45	231'592.00	-38'591.55	212'525.95	-19'525.50
	Charges	193'000.45	231'592.00	-38'591.55	212'525.95	-19'525.50
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5410	Allocations familiales	193'000.45	231'592.00	-38'591.55	212'525.95	-19'525.50
	Charges	193'000.45	231'592.00	-38'591.55	212'525.95	-19'525.50
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	193'000.45	231'592.00	-38'591.55	212'525.95	-19'525.50
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	193'000.45	231'592.00	-38'591.55	212'525.95	-19'525.50
543	Avance et recouvrement des pensions ali..	23'269.15	41'207.00	-17'937.85	23'042.35	226.80
	Charges	23'269.15	41'207.00	-17'937.85	23'042.35	226.80
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5430	Avance et recouvrement des pensions ali..	23'269.15	41'207.00	-17'937.85	23'042.35	226.80
	Charges	23'269.15	41'207.00	-17'937.85	23'042.35	226.80
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	23'269.15	41'207.00	-17'937.85	23'042.35	226.80
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	23'269.15	41'207.00	-17'937.85	23'042.35	226.80
544	Protection de la jeunesse	54'236.00	60'400.00	-6'164.00	66'193.00	-11'957.00
	Charges	54'236.00	60'400.00	-6'164.00	66'193.00	-11'957.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5440	Protection de la jeunesse (en général)	54'236.00	60'400.00	-6'164.00	66'193.00	-11'957.00
	Charges	54'236.00	60'400.00	-6'164.00	66'193.00	-11'957.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	54'236.00	60'400.00	-6'164.00	66'193.00	-11'957.00
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	54'236.00	60'400.00	-6'164.00	66'193.00	-11'957.00
5441	Foyers pour enfants et adolescents	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

5451 Crèches et garderies		
36350 21 Parascolaire	Légère augmentation de la fréquentation en structure préscolaires	
42600 21 Parascolaire	Remboursement de bénéfice plus importants que souhaités de la part des institutions privées	

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
5444	Animation de jeunesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
545	Prestations aux familles	1'621'032.18	1'590'950.00	30'082.18	1'518'542.28	102'489.90
	Charges	1'729'130.50	1'650'950.00	78'180.50	1'639'752.15	89'378.35
	Revenus	-108'098.32	-60'000.00	-48'098.32	-121'209.87	13'111.55
5451	Crèches et garderies	1'621'032.18	1'590'950.00	30'082.18	1'518'542.28	102'489.90
	Charges	1'729'130.50	1'650'950.00	78'180.50	1'639'752.15	89'378.35
	Revenus	-108'098.32	-60'000.00	-48'098.32	-121'209.87	13'111.55
33	Amortissements du patrimoine administra..	709.40	750.00	-40.60	2'900.00	-2'190.60
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	709.40	750.00	-40.60	2'900.00	-2'190.60
36	Charges de transfert	1'728'212.30	1'650'000.00	78'212.30	1'636'643.35	91'568.95
36350	Subventions aux entreprises privées	1'728'212.30	1'650'000.00	78'212.30	1'636'643.35	91'568.95
39	Imputations internes	208.80	200.00	8.80	208.80	0.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	208.80	200.00	8.80	208.80	0.00
42	Taxes	-108'098.32	-60'000.00	-48'098.32	-121'209.87	13'111.55
42600	Remboursements de tiers	-108'098.32	-60'000.00	-48'098.32	-121'209.87	13'111.55
55	Chômage	560'659.25	625'750.00	-65'090.75	498'036.20	62'623.05
	Charges	560'659.25	625'750.00	-65'090.75	498'036.20	62'623.05
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
551	Assurance chômage	196'122.40	200'605.00	-4'482.60	191'771.70	4'350.70
	Charges	196'122.40	200'605.00	-4'482.60	191'771.70	4'350.70
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5510	Assurance chômage	196'122.40	200'605.00	-4'482.60	191'771.70	4'350.70
	Charges	196'122.40	200'605.00	-4'482.60	191'771.70	4'350.70
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	196'122.40	200'605.00	-4'482.60	191'771.70	4'350.70
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	196'122.40	200'605.00	-4'482.60	191'771.70	4'350.70
552	Prestations aux chômeurs	364'536.85	425'145.00	-60'608.15	306'264.50	58'272.35
	Charges	364'536.85	425'145.00	-60'608.15	306'264.50	58'272.35
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5520	Prestations aux chômeurs	364'536.85	425'145.00	-60'608.15	306'264.50	58'272.35
	Charges	364'536.85	425'145.00	-60'608.15	306'264.50	58'272.35
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	364'536.85	425'145.00	-60'608.15	306'264.50	58'272.35
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	364'536.85	425'145.00	-60'608.15	306'264.50	58'272.35
559	Chômage, non mentionné ailleurs	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
56	Construction de logements sociaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
560	Construction de logements sociaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5600	Construction de logements sociaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57	Aide sociale et domaine de l'asile	5'226'943.99	5'830'157.00	-603'213.01	5'471'372.58	-244'428.59
	Charges	5'301'800.94	5'900'157.00	-598'356.06	5'542'585.48	-240'784.54
	Revenus	-74'856.95	-70'000.00	-4'856.95	-71'212.90	-3'644.05
572	Aide matérielle	3'926'707.24	4'543'073.00	-616'365.76	4'188'400.93	-261'693.69
	Charges	3'926'707.24	4'543'073.00	-616'365.76	4'188'400.93	-261'693.69
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5720	Aide matérielle légale	3'926'707.24	4'543'073.00	-616'365.76	4'188'400.93	-261'693.69
	Charges	3'926'707.24	4'543'073.00	-616'365.76	4'188'400.93	-261'693.69
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	3'926'707.24	4'543'073.00	-616'365.76	4'188'400.93	-261'693.69
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	3'926'707.24	4'543'073.00	-616'365.76	4'188'400.93	-261'693.69
5721	Aide matérielle à bien plaire	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
579	Assistance, non mentionné ailleurs	1'300'236.75	1'287'084.00	13'152.75	1'282'971.65	17'265.10
	Charges	1'375'093.70	1'357'084.00	18'009.70	1'354'184.55	20'909.15
	Revenus	-74'856.95	-70'000.00	-4'856.95	-71'212.90	-3'644.05
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	192'223.05	177'484.00	14'739.05	186'691.85	5'531.20
	Charges	192'223.05	177'484.00	14'739.05	186'691.85	5'531.20
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	192'223.05	177'484.00	14'739.05	186'691.85	5'531.20
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	192'223.05	177'484.00	14'739.05	186'691.85	5'531.20
5796	Guichets sociaux régionaux	1'108'013.70	1'109'600.00	-1'586.30	1'096'279.80	11'733.90
	Charges	1'182'870.65	1'179'600.00	3'270.65	1'167'492.70	15'377.95
	Revenus	-74'856.95	-70'000.00	-4'856.95	-71'212.90	-3'644.05
30	Charges de personnel	883'964.65	851'000.00	32'964.65	847'490.00	36'474.65
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	715'259.80	679'800.00	35'459.80	674'478.55	40'781.25
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-1'451.00	0.00	-1'451.00	4'780.00	-6'231.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-7'588.80	0.00	-7'588.80	-2'419.95	-5'168.85
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	10'684.00	6'800.00	3'884.00	7'134.00	3'550.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	46'827.20	44'800.00	2'027.20	44'305.80	2'521.40
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	83'112.40	86'600.00	-3'487.60	87'830.25	-4'717.85
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	971.40	1'000.00	-28.60	939.10	32.30
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	14'919.85	14'300.00	619.85	14'116.75	803.10
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	11'126.50	10'700.00	426.50	10'527.45	599.05
30591	Fonds de formation professionnel	618.80	600.00	18.80	585.15	33.65
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'280.05	1'300.00	-19.95	1'210.90	69.15
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	4'121.65	4'000.00	121.65	3'900.00	221.65
30900	Formation et perfectionnement du personnel	3'250.00	0.00	3'250.00	0.00	3'250.00

5796 Guichets sociaux régionaux		
31320	24 Prévoyance sociale	Le budget tient compte d'un nouveau mandat de collaboration avec la Fondation SEREI. Cette collaboration a vu le jour dans le courant 2022 et a été facturée au prorata des mois de fonctionnement et des interventions sur 2022.
31580	24 Prévoyance sociale	Le SIEN a groupé la facturation de l'ensemble des logiciels utilisés par la commune de VdR. Il a été imputé par la chancellerie. Cette somme a toutefois été refacturée dans le cadre du mandat de prestations avec la commune de Rochefort (CHF 31'941.10).
31600	24 Prévoyance sociale	Changement de pratique en 2022, les loyers sont désormais refacturés aux entités via Abacus. Cette pratique n'était pas encore connue à l'élaboration du budget 2022.
	17 Gérance du patrimoine	Les imputations internes relatives aux services sociaux et à Antenne Accord sont passés par l'administratrice du service et donc plus aucune charge à imputer du côté de la GEPA
36110	24 Prévoyance sociale	Ce poste est difficile à évaluer car il s'agit d'un pot-commun des frais de personnels de l'ensemble des services sociaux du canton.
		Ce poste est difficile à évaluer car il s'agit d'un pot-commun des frais de personnels de l'ensemble des guichets Accord du canton.
46120	24 Prévoyance sociale	Mandat de prestations Rochefort et Bort-Dessous: Pas de grand changement par rapport à 2021 quant aux charges et aux dossiers. Toutefois, il n'a pas été tenu compte de l'augmentation conséquente 20-21, car ce phénomène était inconnu au moment de l'élaboration du budget 2022.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
30990	Autres charges de personnel	832.80	1'100.00	-267.20	102.00	730.80
31	Charges de biens et services et autres cha..	77'400.00	104'600.00	-27'200.00	92'317.70	-14'917.70
31000	Matériel de bureau	1'555.05	1'700.00	-144.95	1'410.55	144.50
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	38.30	0.00	38.30	0.00	38.30
31020	Imprimés, publications	2'380.20	2'200.00	180.20	2'725.60	-345.40
31051	Frais de réception	0.00	500.00	-500.00	0.00	0.00
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	0.00	0.00	0.00	3'090.00	-3'090.00
31130	Acquisition de matériel informatique	1'270.85	500.00	770.85	345.40	925.45
31200	Alimentation et élimination	1'420.85	1'600.00	-179.15	2'126.65	-705.80
31300	Prestations de services de tiers	1'300.90	2'025.00	-724.10	1'545.65	-244.75
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	4'055.00	30'600.00	-26'545.00	19'831.00	-15'776.00
31332	Contrat de prestation informatique	797.00	0.00	797.00	0.00	797.00
31340	Primes d'assurances	590.60	575.00	15.60	576.10	14.50
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	34'400.55	35'000.00	-599.45	31'470.25	2'930.30
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	27'578.40	29'500.00	-1'921.60	27'432.15	146.25
31700	Frais de déplacement et autres frais	2'012.30	400.00	1'612.30	1'764.35	247.95
36	Charges de transfert	193'419.00	200'000.00	-6'581.00	205'506.00	-12'087.00
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	193'419.00	200'000.00	-6'581.00	205'506.00	-12'087.00
39	Imputations internes	28'087.00	24'000.00	4'087.00	22'179.00	5'908.00
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	28'087.00	24'000.00	4'087.00	22'179.00	5'908.00
42	Taxes	-3'825.00	-4'000.00	175.00	0.00	-3'825.00
42600	Remboursements de tiers	-3'825.00	-4'000.00	175.00	0.00	-3'825.00
46	Revenus de transfert	-71'031.95	-66'000.00	-5'031.95	-71'212.90	180.95
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-71'031.95	-66'000.00	-5'031.95	-71'212.90	180.95
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	17'000.00	17'000.00	0.00	17'000.00	0.00
	Charges	17'000.00	17'000.00	0.00	17'000.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
593	Actions d'entraide à l'étranger	17'000.00	17'000.00	0.00	17'000.00	0.00
	Charges	17'000.00	17'000.00	0.00	17'000.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5930	Actions d'entraide à l'étranger	17'000.00	17'000.00	0.00	17'000.00	0.00
	Charges	17'000.00	17'000.00	0.00	17'000.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	17'000.00	17'000.00	0.00	17'000.00	0.00
36350	Subventions aux entreprises privées	17'000.00	17'000.00	0.00	17'000.00	0.00

6 Trafic et télécommunication		
6150 Routes communales		
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission des aménagements urbains
30990	25 Travaux publics	Campagne de vaccinations contre les tiques.
31000	25 Travaux publics	Matériel de bureau.
31010	25 Travaux publics	Matériel exploitation, fournitures pour entretien des différents hangars et chantiers travaux publics et protections SST.
		Essence pour les véhicules et machines dont essence bio pour les petites machines.
		Achat de signalisation y compris pour chemins AF, plaques de rue, peinture/peinture 2 composants pour le marquage, y compris rafraîchissement ligne en localité par le SPCH.
		Achat de chlorure, sel et di-mix - hiver rigoureux et pluies givrantes.
		Javel pour nettoyage des fontaines communales - forte augmentation pénurie de matière première.
31020	25 Travaux publics	Impression et publications.
31110	25 Travaux publics	Achat petites machines.
31119	25 Travaux publics	Achat de poubelles pour rue.
31120	25 Travaux publics	Équipement pour le personnel 21*500 et équipement des PACTE.
31200	25 Travaux publics	Électricité pour miroir chauffant, feux signalisation et publiphone.
		Taxe déchets au poids pour les poubelles des travaux publics - poubelles de rue, littering, robidog et gazon.
31 Energie		L'effet de la diminution est encore attendu dès 2023 en raison de la modification horaire appliquée dès octobre 2022
17 Gérance du patrimoine		Le chauffage du bâtiment technique la Bayarda sis à Ruz Chasseran à Dombresson s'est montré plus élevé que prévu à hauteur de 10'320.- pour une consommation de 75'804 kWh (en 2021 : consommation de 59'262kwh pour 5'697.70). Pas d'explications pour le surplus d'énergie consommée.
31300	25 Travaux publics	Abonnements téléphoniques CMN pour personnel voirie.
		Curage des fosses ateliers travaux publics, curage des bovis-stop à la Venelle des Moulins après orages.
		Cotisations diverses Arvc, groupement agriculteurs.
31320	25 Travaux publics	Expertises par des bureaux d'ingénieurs sur objets communaux ou privés selon les dossiers.
		Prestation service juridique, gestion divers cas - litiges.
31 Energie		Reprogrammation de 99 points d'injection afin d'appliquer le nouvel horaire d'extinction 23h00 - 06h00; CHF 9'154.50 TTC + étude de l'effet de l'extinction nocturne sur la faune CHF 2'000
31340	17 Gérance du patrimoine	Primes ECAP plus élevées que prévu car plusieurs bâtiments ont été revisités et certaines primes réévaluées à la hausse.
31410	25 Travaux publics	Prestation de tiers pour déneigement et fraissage - forfait & tarif horaire inchangé depuis 2013.
		CHF 36'500 Eparage des routes
		CHF 30'000 Fournitures pour gravillonnage et nids de poule (par personnel communal)
		CHF 8'000 Balayage
		CHF 15'000 Traitement des déchets routiers
		CHF 21'500 Pose de caniveaux Villiers-Montmollin
		CHF 8'200 Traitement déchets verts des branches et des gazons
		CHF 13'800 Effondrement cavité dans route à la Promenade - Fontainemelon
		CHF 32'000 Réfection Mont Loisir
		CHF 45'000 Travaux tiers, grilles, dépotoirs etc.
		Solde travaux divers (réparations diverses, barrières, abattage pour sécurisation etc...)
31440	17 Gérance du patrimoine	Très peu d'interventions nécessaires
31510	25 Travaux publics	Entretien et expertises des véhicules et entretiens des machines/outils communaux. Grosses casses/usures sur divers machines.
31590	25 Travaux publics	Divers travaux de réparation sur éclairage public (réparation alimentation génie-civil). Contrat de maintenance éclairage public Groupe E CHF 59'474.85.
31610	25 Travaux publics	Location de nacelle - dépose décorations de Noël 2021. Location rétro pour entretiens divers.
31700	25 Travaux publics	Frais de déplacement avec véhicules privés et mobility dans le cadre du travail.
31990	25 Travaux publics	Sinistres divers (refacturés).

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts	
Trafic	5'319'131.57	6'425'940.00	-1'106'808.43	6'404'695.68	-1'085'564.11	
Charges	6'607'005.39	7'525'195.00	-918'189.61	10'035'858.48	-3'428'853.09	
Revenus	-1'287'873.82	-1'099'255.00	-188'618.82	-3'631'162.80	2'343'288.98	
61 Circulation routière	3'771'443.24	4'692'405.00	-920'961.76	4'771'742.85	-1'000'299.61	
Charges	4'966'788.51	5'704'910.00	-738'121.49	8'304'643.25	-3'337'854.74	
Revenus	-1'195'345.27	-1'012'505.00	-182'840.27	-3'532'900.40	2'337'555.13	
615 Routes communales	3'678'916.24	4'593'655.00	-914'738.76	4'683'196.85	-1'004'280.61	
Charges	4'871'264.51	5'603'910.00	-732'645.49	8'212'569.25	-3'341'304.74	
Revenus	-1'192'348.27	-1'010'255.00	-182'093.27	-3'529'372.40	2'337'024.13	
6150 Routes communales	3'678'916.24	4'593'655.00	-914'738.76	4'683'196.85	-1'004'280.61	
Charges	4'871'264.51	5'603'910.00	-732'645.49	8'212'569.25	-3'341'304.74	
Revenus	-1'192'348.27	-1'010'255.00	-182'093.27	-3'529'372.40	2'337'024.13	
30 Charges de personnel	2'227'134.75	2'436'400.00	-209'265.25	2'338'791.81	-111'657.06	
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	0.00	900.00	250.00	-250.00	
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	1'795'963.50	1'832'400.00	-36'436.50	1'814'092.05	-18'128.55
30108	Variation provision heures supplémentaires e...	-40'784.00	0.00	-40'784.00	10'584.00	-51'368.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad...	-76'831.95	0.00	-76'831.95	-92'469.89	15'637.94
30400	Allocations pour enfants et allocations de for...	19'860.00	17'200.00	2'660.00	19'432.30	427.70
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	92'192.00	118'300.00	-26'108.00	98'885.00	-6'693.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	117'943.25	127'300.00	-9'356.75	122'130.75	-4'187.50
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio...	196'858.60	199'700.00	-2'841.40	232'211.50	-35'352.90
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid...	40'671.40	51'100.00	-10'428.60	48'213.25	-7'541.85
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe...	37'580.30	40'900.00	-3'319.70	38'914.40	-1'334.10
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde...	28'023.40	30'600.00	-2'576.60	29'019.05	-995.65
30591	Fonds de formation professionnelle	1'557.30	1'800.00	-242.70	1'612.45	-55.15
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a...	3'220.35	3'600.00	-379.65	3'334.45	-114.10
30593	Caisse de remplacement et fonds de formati...	10'379.70	11'300.00	-920.30	10'747.40	-367.70
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0.00	0.00	460.00	-460.00
30990	Autres charges de personnel	500.90	1'300.00	-799.10	1'375.10	-874.20
31 Charges de biens et services et autres cha...	1'081'436.55	1'224'110.00	-142'673.45	1'406'062.25	-324'625.70	
31000	Matériel de bureau	1'278.60	1'400.00	-121.40	905.15	373.45
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	235'987.50	203'120.00	32'867.50	255'161.55	-19'174.05
31020	Imprimés, publications	108.45	150.00	-41.55	146.40	-37.95
31051	Frais de réception	0.00	5'100.00	-5'100.00	0.00	0.00
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil...	0.00	500.00	-500.00	684.75	-684.75
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules...	14'372.20	20'000.00	-5'627.80	11'147.85	3'224.35
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	14'318.50	10'500.00	3'818.50	10'812.50	3'506.00
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté...	0.00	2'500.00	-2'500.00	2'601.50	-2'601.50
31200	Alimentation et élimination	110'893.50	118'500.00	-7'606.50	97'847.55	13'045.95
31300	Prestations de services de tiers	23'381.50	12'950.00	10'431.50	22'607.00	774.50
31310	Planifications et projections de tiers	0.00	0.00	0.00	30'975.75	-30'975.75
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	13'650.70	9'000.00	4'650.70	7'078.70	6'572.00
31340	Primes d'assurances	23'505.70	22'800.00	705.70	22'932.70	573.00
31370	Impôts et taxes	21'225.65	21'350.00	-124.35	21'546.60	-320.95
31410	Entretien des routes / voies de communication	390'580.55	560'000.00	-169'419.45	553'478.95	-162'898.40
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	1'720.15	5'900.00	-4'179.85	5'817.45	-4'097.30
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ...	236.40	0.00	236.40	0.00	236.40
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e...	115'970.85	80'800.00	35'170.85	144'825.65	-28'854.80
31590	Entretien d'autres biens meuble	72'492.95	100'000.00	-27'507.05	169'315.80	-96'822.85
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	36'876.30	44'500.00	-7'623.70	38'979.75	-2'103.45
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	1'001.65	2'200.00	-1'198.35	3'661.05	-2'659.40
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'203.35	2'840.00	-1'636.65	3'535.60	-2'332.25
31990	Autres charges d'exploitation	2'632.05	0.00	2'632.05	2'000.00	632.05
33 Amortissements du patrimoine administra...	1'005'488.25	1'000'400.00	5'088.25	989'758.45	15'729.80	
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com...	15'491.69	0.00	15'491.69	15'491.69	0.00
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co...	796'834.00	770'000.00	26'834.00	752'690.70	44'143.30
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de...	4'340.00	4'400.00	-60.00	4'340.00	0.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d...	117'953.58	118'000.00	-46.42	117'953.58	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ...	64'961.94	95'000.00	-30'038.06	93'375.44	-28'413.50
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati...	5'907.04	13'000.00	-7'092.96	5'907.04	0.00

42100	25 Travaux publics	Emolument permis de fouilles.
42400	25 Travaux publics	Location de matériel divers (signal, barrières..).
42500	25 Travaux publics	Vente divers produits (sel-di-mix).
42600	25 Travaux publics	Remboursement des assurances choses - refacturation sinistres.
42700	25 Travaux publics	Amendes d'ordre.
43200	25 Travaux publics	Variations de stock (sel-DI-Mix).
44110	17 Gérance du patrimoine	Vente pour -82'000.- du Bien-Fonds 2564 du cadastre de Fontaines et constitution d'une servitude.
44720	23 Loisirs, sports	Locations occasionnelles des infrastructures. Intégration des recettes liées au règlement sur les subventions (facturation à 100% pour les habitants de Val-de-Ruz et subvention de 50% mise en charge)
46012	25 Travaux publics	Emolument cantonaux - part communale 3% taxe LRVP 2022.
6180 Routes privées		
42100	19 Sécurité	Il s'agit des émoluments pour les arrêtés du Conseil communal concernant la circulation routière sur fonds privés, soit trois arrêtés à CHF 200.- et remboursement des frais de publication dans la Feuille officielle.
6190 Routes, autres		
36110	19 Sécurité	La participation au Fonds des missions de secours pour le Secours routier représente un montant de CHF 5.50 par habitant selon le budget établi par l'ECAP.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
38	Charges extraordinaires	331'346.65	700'000.00	-368'653.35	3'257'860.83	-2'926'514.18
38000	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0.00	0.00	5'041.18	-5'041.18
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	1'837'260.80	-1'837'260.80
38790	Amortissements supplémentaires de dépens..	331'346.65	700'000.00	-368'653.35	1'415'558.85	-1'084'212.20
39	Imputations internes	225'858.31	243'000.00	-17'141.69	220'095.91	5'762.40
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	225'858.31	243'000.00	-17'141.69	220'095.91	5'762.40
42	Taxes	-530'441.44	-244'000.00	-286'441.44	-196'851.89	-333'589.55
42100	Emoluments administratifs	-54'920.69	-35'000.00	-19'920.69	-38'996.12	-15'924.57
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-461'752.63	-204'000.00	-257'752.63	-143'679.18	-318'073.45
42500	Ventes	-5'901.09	0.00	-5'901.09	-635.39	-5'265.70
42600	Remboursements de tiers	-7'867.03	-5'000.00	-2'867.03	-13'541.20	5'674.17
43	Revenus divers	5'282.00	0.00	5'282.00	0.00	5'282.00
43200	Variation de stocks, produits semi-finis et finis	5'282.00	0.00	5'282.00	0.00	5'282.00
44	Revenus financiers	-82'866.70	-2'000.00	-80'866.70	-3'020.20	-79'846.50
44114	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	-82'000.00	0.00	-82'000.00	0.00	-82'000.00
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	0.00	0.00	-2'870.20	2'870.20
44720	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	-866.70	-2'000.00	1'133.30	-150.00	-716.70
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	-316'346.55	-500'000.00	183'653.45	-1'223'346.75	907'000.20
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-316'346.55	-500'000.00	183'653.45	-1'223'346.75	907'000.20
46	Revenus de transfert	-203'722.00	-200'000.00	-3'722.00	-199'598.00	-4'124.00
46012	Quotes-parts aux émoluments cantonaux	-203'722.00	-200'000.00	-3'722.00	-199'598.00	-4'124.00
48	Revenus extraordinaires	-64'253.58	-64'255.00	1.42	-1'906'555.56	1'842'301.98
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-104'024.95	104'024.95
48600	Revenus de transfert extraordinaires - Confé..	0.00	0.00	0.00	-288'308.00	288'308.00
48611	Revenus de transfert extraordinaires - cantons	0.00	0.00	0.00	-522'179.00	522'179.00
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-927'790.03	927'790.03
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-64'253.58	-64'255.00	1.42	-64'253.58	0.00
6155	Places de stationnement	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
618	Routes privées	-2'997.00	-2'250.00	-747.00	-3'528.00	531.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	-2'997.00	-2'250.00	-747.00	-3'528.00	531.00
6180	Routes privées	-2'997.00	-2'250.00	-747.00	-3'528.00	531.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	-2'997.00	-2'250.00	-747.00	-3'528.00	531.00
42	Taxes	-2'997.00	-2'250.00	-747.00	-3'528.00	531.00
42100	Emoluments administratifs	-792.00	-250.00	-542.00	-528.00	-264.00
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-2'205.00	-2'000.00	-205.00	-3'000.00	795.00
619	Routes, non mentionné ailleurs	95'524.00	101'000.00	-5'476.00	92'074.00	3'450.00
	Charges	95'524.00	101'000.00	-5'476.00	92'074.00	3'450.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6190	Routes, non mentionné ailleurs	95'524.00	101'000.00	-5'476.00	92'074.00	3'450.00
	Charges	95'524.00	101'000.00	-5'476.00	92'074.00	3'450.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	95'524.00	101'000.00	-5'476.00	92'074.00	3'450.00
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	95'524.00	101'000.00	-5'476.00	92'074.00	3'450.00

6220 Trafic régional		
46320	30 Transports	Participation de la ville de Neuchâtel aux frais du SnowBUS. Une fois les rentrées fixes déduites, Val-de-Ruz et Neuchâtel se partagent le déficit; Neuchâtel rembourse sa part à Val-de-Ruz. Le remboursement dépend de la façon dont le SnowBUS a fonctionné durant la saison de ski. Les frais se sont avérés plus bas que prévu par rapport à l'enneigement (budget pour le transport : CHF 20'000; dépense réelle : CHF 14'680).
46350	30 Transports	Les CHF 1'000 de manco par rapport au budget sur ce poste correspondent au surplus de CHF 1'000 sur le poste 4636000 / 306220.
6222 Noctambus		
36360	23 Loisirs, sports	Participation communale au Noctambus

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
62	Transports publics	1'532'974.28	1'707'735.00	-174'760.72	1'606'531.85	-73'557.57
	Charges	1'608'392.48	1'779'485.00	-171'092.52	1'688'333.28	-79'940.80
	Revenus	-75'418.20	-71'750.00	-3'668.20	-81'801.43	6'383.23
622	Trafic régional	1'500'909.89	1'667'580.00	-166'670.11	1'566'730.16	-65'820.27
	Charges	1'515'999.09	1'685'330.00	-169'330.91	1'592'728.84	-76'729.75
	Revenus	-15'089.20	-17'750.00	2'660.80	-25'998.68	10'909.48
6220	Trafic régional et d'agglomération	1'468'202.54	1'642'580.00	-174'377.46	1'542'549.86	-74'347.32
	Charges	1'483'291.74	1'660'330.26	-177'038.26	1'568'548.54	-85'256.80
	Revenus	-15'089.20	-17'750.00	2'660.80	-25'998.68	10'909.48
31	Charges de biens et services et autres cha..	29'788.40	41'640.00	-11'851.60	36'955.15	-7'166.75
31051	Frais de réception	0.00	240.00	-240.00	0.00	0.00
31300	Prestations de services de tiers	29'748.25	36'400.00	-6'651.75	36'834.35	-7'086.10
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	5'000.00	-5'000.00	0.00	0.00
31700	Frais de déplacement et autres frais	40.15	0.00	40.15	106.30	-66.15
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	0.00	0.00	0.00	14.50	-14.50
33	Amortissements du patrimoine administra..	6'210.53	32'200.00	-25'989.47	6'210.53	0.00
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	6'210.53	32'200.00	-25'989.47	6'210.53	0.00
36	Charges de transfert	1'446'726.35	1'579'490.00	-132'763.65	1'517'952.70	-71'226.35
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	1'441'949.30	1'569'490.00	-127'540.70	1'487'952.70	-46'003.40
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	4'777.05	10'000.00	-5'222.95	30'000.00	-25'222.95
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	6'863.70	-6'863.70
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	6'863.70	-6'863.70
39	Imputations internes	566.46	7'000.00	-6'433.54	566.46	0.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	566.46	7'000.00	-6'433.54	566.46	0.00
46	Revenus de transfert	-15'089.20	-17'750.00	2'660.80	-19'134.98	4'045.78
46310	Subventions des cantons et des concordats	-4'000.00	-4'000.00	0.00	-4'000.00	0.00
46320	Subventions des communes et des syndicats..	-1'589.20	-4'250.00	2'660.80	-3'564.98	1'975.78
46350	Subventions des entreprises privées	-6'500.00	-7'500.00	1'000.00	-8'570.00	2'070.00
46360	Subventions des organisations privées à but ..	-3'000.00	-2'000.00	-1'000.00	-3'000.00	0.00
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-6'863.70	6'863.70
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-6'863.70	6'863.70
6221	Subvention Onde-Verte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6222	Noctambus	32'707.35	25'000.00	7'707.35	24'180.30	8'527.05
	Charges	32'707.35	25'000.00	7'707.35	24'180.30	8'527.05
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	32'707.35	25'000.00	7'707.35	24'180.30	8'527.05
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	32'707.35	25'000.00	7'707.35	24'180.30	8'527.05
623	Trafic d'agglomération	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6230	Trafic d'agglomération	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6231	Noctambus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

6290	cartes journalières des CFF	
31340	17 Gérance du patrimoine	Plusieurs abris de bus ont été réévalués la hausse
31440	17 Gérance du patrimoine	Entretien de la toiture de l'ancien arrêt de bus du Petit Chézard : refixations partielle des tuiles et remplacements. Montant non prévu au budget
36110	19 Sécurité	La participation au Fonds des missions de secours pour les domaines ferroviaire et aéronautique représente un montant de CHF 0.09 par habitant selon le budget établi par l'ECAP.
42500	18 Contrôle de l'habitant et	Vente de 1'377 carte journalières sur 1'460 disponibles, soit 94.3%

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
629	Transports publics, non mentionné ailleurs	32'064.39	40'155.00	-8'090.61	39'801.69	-7'737.30
	Charges	92'393.39	94'155.00	-1'761.61	95'604.44	-3'211.05
	Revenus	-60'329.00	-54'000.00	-6'329.00	-55'802.75	-4'526.25
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	32'064.39	40'155.00	-8'090.61	39'801.69	-7'737.30
	Charges	92'393.39	94'155.00	-1'761.61	95'604.44	-3'211.05
	Revenus	-60'329.00	-54'000.00	-6'329.00	-55'802.75	-4'526.25
31	Charges de biens et services et autres cha..	56'717.00	56'455.00	262.00	56'463.70	253.30
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	56'000.00	56'000.00	0.00	56'000.00	0.00
31200	Alimentation et élimination	69.30	125.00	-55.70	134.90	-65.60
31340	Primes d'assurances	367.25	330.00	37.25	328.80	38.45
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	280.45	0.00	280.45	0.00	280.45
33	Amortissements du patrimoine administra..	28'269.05	36'000.00	-7'730.95	28'580.00	-310.95
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	28'269.05	36'000.00	-7'730.95	28'580.00	-310.95
36	Charges de transfert	1'563.10	1'700.00	-136.90	1'543.15	19.95
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	1'563.10	1'700.00	-136.90	1'543.15	19.95
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	2'611.75	-2'611.75
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	2'611.75	-2'611.75
39	Imputations internes	5'844.24	0.00	5'844.24	6'405.84	-561.60
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	5'844.24	0.00	5'844.24	6'405.84	-561.60
42	Taxes	-60'329.00	-54'000.00	-6'329.00	-53'191.00	-7'138.00
42500	Ventes	-60'329.00	-54'000.00	-6'329.00	-53'191.00	-7'138.00
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-2'611.75	2'611.75
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-4'259.75	4'259.75
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	1'648.00	-1'648.00
63	Transports, autres	14'714.05	25'800.00	-11'085.95	26'420.98	-11'706.93
	Charges	31'824.40	40'800.00	-8'975.60	42'881.95	-11'057.55
	Revenus	-17'110.35	-15'000.00	-2'110.35	-16'460.97	-649.38
633	Autres systèmes de transport	14'714.05	25'800.00	-11'085.95	26'420.98	-11'706.93
	Charges	31'824.40	40'800.00	-8'975.60	42'881.95	-11'057.55
	Revenus	-17'110.35	-15'000.00	-2'110.35	-16'460.97	-649.38
6330	Autres systèmes de transport	14'714.05	25'800.00	-11'085.95	26'420.98	-11'706.93
	Charges	31'824.40	40'800.00	-8'975.60	42'881.95	-11'057.55
	Revenus	-17'110.35	-15'000.00	-2'110.35	-16'460.97	-649.38
31	Charges de biens et services et autres cha..	31'824.40	40'800.00	-8'975.60	42'881.95	-11'057.55
31190	Autres immobilisations ne pouvant être portè..	0.00	8'800.00	-8'800.00	11'145.65	-11'145.65
31200	Alimentation et élimination	853.05	1'000.00	-146.95	880.25	-27.20
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	30'856.05	31'000.00	-143.95	30'856.05	0.00
31700	Frais de déplacement et autres frais	115.30	0.00	115.30	0.00	115.30
42	Taxes	-17'110.35	-15'000.00	-2'110.35	-16'460.97	-649.38
42600	Remboursements de tiers	-17'110.35	-15'000.00	-2'110.35	-16'460.97	-649.38
64	Télécommunications	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
640	Télécommunications	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6400	Télécommunications	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

7	Protection de l'environnement et aménagement	
7100	Approvisionnement en eau (en général)	
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence du Conseil intercommunal de SIVAMO
31200	17 Gérance du patrimoine	Taxes défense incendie pour réservoir et station d'alimentation en eau potable non prévus au budget
		Une erreur d'imputation de l'acompte oct-nov 22 d'électricité de 1'037.- pour le réservoir de la Vue-des-Alpes à Tête de Ran explique la raison du dépassement du budget. Cette facture aurait dû être imputé par le service d'alimentation en eau
31300	17 Gérance du patrimoine	Contrôle de la toiture de la station de pompage (STAP) des Placieux à Savagnier de 22.50 ainsi qu'un contrôle de la chaudière à gaz de la STAP de Pré Royer à Chézard-Saint-Martin de 128.55 expliquant les raisons du dépassement. Aucun budget de prévu initialement.
31340	17 Gérance du patrimoine	Plusieurs STAP et réservoirs ont été visité par les spécialistes ECAP et certains bâtiments ont été réévaluées à la hausse
31440	17 Gérance du patrimoine	Remise aux normes de l'ancien pompage sis à la rue du Nord à 2046 Fontaines pour 392.10 suite à un contrôle OIBT. Rien n'avait été prévu au budget.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts	
Protection de l'environnement et aménagement..	974'852.02	743'780.00	231'072.02	1'004'697.24	-29'845.22	
Charges	13'555'954.18	12'785'728.00	770'226.18	14'134'025.21	-578'071.03	
Revenus	-12'581'102.16	-12'041'948.00	-539'154.16	-13'129'327.97	548'225.81	
71 Approvisionnement en eau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Charges	5'220'549.14	5'057'165.00	163'384.14	5'035'837.51	184'711.63	
Revenus	-5'220'549.14	-5'057'165.00	-163'384.14	-5'035'837.51	-184'711.63	
710 Approvisionnement en eau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Charges	5'220'549.14	5'057'165.00	163'384.14	5'035'837.51	184'711.63	
Revenus	-5'220'549.14	-5'057'165.00	-163'384.14	-5'035'837.51	-184'711.63	
7100 Approvisionnement en eau (en général)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Charges	5'220'549.14	5'057'165.00	163'384.14	5'035'837.51	184'711.63	
Revenus	-5'220'549.14	-5'057'165.00	-163'384.14	-5'035'837.51	-184'711.63	
30 Charges de personnel	200.00	0.00	200.00	460.00	-260.00	
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	200.00	0.00	350.00	-150.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0.00	110.00	-110.00	
31 Charges de biens et services et autres cha..	3'335'682.10	2'999'265.00	336'417.10	3'026'945.96	308'736.14	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	732'418.00	715'000.00	17'418.00	624'742.00	107'676.00
31051	Frais de réception	610.05	0.00	610.05	0.00	610.05
31200	Alimentation et élimination	161'872.25	600.00	161'272.25	-482.80	162'355.05
31300	Prestations de services de tiers	996'534.25	0.00	996'534.25	516.00	996'018.25
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	168'906.00	137'000.00	31'906.00	370'733.85	-201'827.85
31340	Primes d'assurances	10'489.65	10'185.00	304.65	10'157.15	332.50
31370	Impôts et taxes	25'286.80	25'000.00	286.80	25'016.70	270.10
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	1'238'121.00	2'110'000.00	-871'879.00	1'994'783.00	-756'662.00
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	364.05	0.00	364.05	0.00	364.05
31810	Pertes sur créances effectives	0.05	400.00	-399.95	400.06	-400.01
31920	Indemnisation de droits	1'080.00	1'080.00	0.00	1'080.00	0.00
33 Amortissements du patrimoine administra..	706'900.69	707'900.00	-999.31	700'780.54	6'120.15	
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	550'638.01	555'000.00	-4'361.99	560'012.76	-9'374.75
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	4'385.55	4'400.00	-14.45	4'385.55	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	104'713.76	87'000.00	17'713.76	89'419.18	15'294.58
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	42'228.81	55'000.00	-12'771.19	40'903.17	1'325.64
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	4'934.56	6'500.00	-1'565.44	6'059.88	-1'125.32
34 Charges financières	43.94	0.00	43.94	-0.03	43.97	
34990	Autres charges financières	43.94	0.00	43.94	-0.03	43.97
37 Subventions à redistribuer	673'865.30	680'000.00	-6'134.70	640'172.00	33'693.30	
37010	Cantons et concordats	673'865.30	680'000.00	-6'134.70	640'172.00	33'693.30
38 Charges extraordinaires	336'500.00	500'000.00	-163'500.00	501'334.70	-164'834.70	
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	58'856.00	-58'856.00
38790	Amortissements supplémentaires de dépens..	336'500.00	500'000.00	-163'500.00	442'478.70	-105'978.70
39 Imputations internes	167'357.11	170'000.00	-2'642.89	166'144.34	1'212.77	
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	167'357.11	170'000.00	-2'642.89	166'144.34	1'212.77
42 Taxes	-3'898'306.99	-3'820'000.00	-78'306.99	-3'710'867.84	-187'439.15	
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-105'711.06	-100'000.00	-5'711.06	-55'070.53	-50'640.53
42500	Ventes	-3'792'595.93	-3'720'000.00	-72'595.93	-3'655'597.31	-136'998.62
42600	Remboursements de tiers	0.00	0.00	0.00	-200.00	200.00
43 Revenus divers	770.70	0.00	770.70	0.00	770.70	
43090	Autres revenus d'exploitation	770.70	0.00	770.70	0.00	770.70
44 Revenus financiers	-20.25	0.00	-20.25	-4'353.60	4'333.35	
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	0.00	0.00	-4'353.60	4'353.60
44990	Autres revenus financiers	-20.25	0.00	-20.25	0.00	-20.25
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-599'741.75	-453'780.00	-145'961.75	-548'864.52	-50'877.23	

7200	Traitement des eaux usées (en général)	
31000	27 Eaux	Chaise de bureau.
31010	27 Eaux	Petites fournitures diverses.
		Essence pour véhicules.
		Achat chlorure phérique et de flocculant (le phosphore est piégé par le chlorure biologique). Le flocculant sert à épaissir nos boues(réduire la quantité d'eau) des décanteurs primaires et boues biologiques. Fournitures de réactifs pour les contrôles laboratoire.
31110	27 Eaux	Petites machines et outillages pour révision des pompes.
31120	27 Eaux	Remplacement de vêtement de travail pour les 5 collaborateurs - 5*500.
31180	27 Eaux	Logiciel télémaintenance et GMAO.
31200	27 Eaux	Mazout pour digesteur.
		Evacuation des boues du dégrilleur et déchets au poids.
	17 Gérance du patrimoine	Moins d'eau consommée; économie de 750.- par rapport à 2021
		La consommation d'électricité s'est avérée moins élevée que prévue et concerne uniquement la Step des Quarres à Engollon avec une consommation de 592'014 kWh pour un montant de 84'053.45 TVA comprise. A noter que la consommation 2021 présente un supplément de 4'000.- à 88'125.65 (TVA comprise) pour une consommation quasi égale à 594'028 kWh !
31300	27 Eaux	Location des lignes téléphoniques pour alarmes.
		Convention d'objectifs de la Confédération (obligatoire) pour gros consommateur 500'000 kw/h an.
		Frais poste.
		Cotisations Grese et VSA.
	17 Gérance du patrimoine	Contrats de maintenance divers (chauffage, sécurité, détection incendie, alarme feu) pour la step des Quarres
31320	27 Eaux	Frais ingénierie, mandats externes, relevés Newis et appuis pour préavis SATAC.
		Frais juriste.
31340	17 Gérance du patrimoine	Certaines STEP ont été réévaluées à la hausse ce qui explique ce dépassement.
31370	27 Eaux	Participation à l'OFEV taxe micropolluant pour habitants raccordés à la step des Quarres et à l'A4EOVR à raison de CHF 9/hab (Step 12'042 hab. et VDN 3543 hab.). Redevance radio-télé 2022.
31420	27 Eaux	Entretien des bassins.
31430	27 Eaux	Conduites - Divers curage - passages caméras.
		Divers chantiers déplacement conduite, fontaine etc..
		Step - Contrat entretien et révisions diverses. Colmatage de fissures dans le local technique.
		Autres ouvrages - Réfection divers bassins, station pompage de Landeyeux - déplacement de vannes.
31440	17 Gérance du patrimoine	Diverses réparations à la STEP d'Engollon explique les dépenses non prévues au budget soit : - Réparation de la chaudière hors contrat de maintenance - Fourniture et installation conduite gaz nouveau brûleur
31510	25 Travaux publics	Entretien véhicules assainissement.
	27 Eaux	Entretien divers machines- pompes et véhicules.
31580	27 Eaux	Logiciel divers pour fonctionnement steps.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-263'241.75	-53'780.00	-209'461.75	-161'456.32	-101'785.43
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-336'500.00	-400'000.00	63'500.00	-387'408.20	50'908.20
46	Revenus de transfert	0.00	-20'000.00	20'000.00	0.00	0.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-10'000.00	10'000.00	0.00	0.00
46340	Subventions des entreprises publiques	0.00	-10'000.00	10'000.00	0.00	0.00
47	Subventions à redistribuer	-673'865.30	-680'000.00	6'134.70	-640'172.00	-33'693.30
47070	Ménages	-673'865.30	-680'000.00	6'134.70	-640'172.00	-33'693.30
48	Revenus extraordinaires	-4'385.55	-4'385.00	-0.55	-63'241.55	58'856.00
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-10'987.20	10'987.20
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-47'868.80	47'868.80
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-4'385.55	-4'385.00	-0.55	-4'385.55	0.00
49	Imputations internes	-45'000.00	-79'000.00	34'000.00	-68'338.00	23'338.00
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-45'000.00	-45'000.00	0.00	-45'000.00	0.00
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0.00	-34'000.00	34'000.00	-23'338.00	23'338.00
72	Traitement des eaux usées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	5'165'114.64	4'538'490.00	626'624.64	5'701'910.53	-536'795.89
	Revenus	-5'165'114.64	-4'538'490.00	-626'624.64	-5'701'910.53	536'795.89
720	Traitement des eaux usées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	5'165'114.64	4'538'490.00	626'624.64	5'701'910.53	-536'795.89
	Revenus	-5'165'114.64	-4'538'490.00	-626'624.64	-5'701'910.53	536'795.89
7200	Traitement des eaux usées (en général)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	4'535'279.09	4'030'000.00	505'279.09	4'972'605.77	-437'326.68
	Revenus	-4'535'279.09	-4'030'000.00	-505'279.09	-4'972'605.77	437'326.68
30	Charges de personnel	575'358.75	686'650.00	-111'291.25	608'865.35	-33'506.60
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	449'953.00	522'300.00	-72'347.00	486'852.30	-36'899.30
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-12'163.00	0.00	-12'163.00	5'988.00	-18'151.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0.00	0.00	0.00	-35'786.00	35'786.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	4'800.00	4'800.00	0.00	6'139.90	-1'339.90
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	19'785.50	18'800.00	985.50	20'352.50	-567.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	30'959.55	35'700.00	-4'740.45	30'863.65	95.90
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	51'879.30	67'200.00	-15'320.70	62'937.95	-11'058.65
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	8'942.20	12'000.00	-3'057.80	10'005.15	-1'062.95
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	9'864.60	11'400.00	-1'535.40	9'834.00	30.60
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	7'356.65	8'500.00	-1'143.35	7'333.50	23.15
30591	Fonds de formation professionnel	409.90	500.00	-90.10	407.65	2.25
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	846.20	1'000.00	-153.80	843.05	3.15
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	2'724.85	3'200.00	-475.15	2'716.20	8.65
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	800.00	-800.00	250.00	-250.00
30990	Autres charges de personnel	0.00	450.00	-450.00	127.50	-127.50
31	Charges de biens et services et autres cha..	520'569.84	738'415.00	-217'845.16	669'743.89	-149'174.05
31000	Matériel de bureau	849.10	1'200.00	-350.90	315.45	533.65
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	99'069.80	68'050.00	31'019.80	57'673.40	41'396.40
31020	Imprimés, publications	0.00	50.00	-50.00	0.00	0.00
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	8'955.30	10'000.00	-1'044.70	4'955.25	4'000.05
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	1'046.60	2'500.00	-1'453.40	2'389.00	-1'342.40
31180	Immobilisations incorporelles	597.00	2'500.00	-1'903.00	792.00	-195.00
31200	Alimentation et élimination	164'902.75	243'300.00	-78'397.25	199'141.05	-34'238.30
31300	Prestations de services de tiers	16'343.60	20'800.00	-4'456.40	16'236.50	107.10
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	-164'522.60	33'000.00	-197'522.60	28'642.05	-193'164.65
31340	Primes d'assurances	23'813.00	22'850.00	963.00	22'800.40	1'012.60
31370	Impôts et taxes	140'929.00	138'165.00	2'764.00	138'616.00	2'313.00
31380	Cours, examens et conseils	0.00	0.00	0.00	365.00	-365.00
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	7'320.70	7'000.00	320.70	397.45	6'923.25
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	136'658.85	145'000.00	-8'341.15	154'529.85	-17'871.00
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	1'438.75	0.00	1'438.75	780.00	658.75
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	56'823.60	31'500.00	25'323.60	29'289.20	27'534.40
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	11'609.00	12'000.00	-391.00	0.00	11'609.00

31700	27 Eaux	Frais de déplacement avec véhicules privés et mobility dans le cadre du travail.
31920	27 Eaux	Indemnisation pour passage propriété privée d'une conduite.
36120	27 Eaux	Participation de la commune de Val-de-Ruz aux frais d'exploitation de différente Steps : La Saunerie pour le village de Montmollin acomptes 2022 CHF 46'800 HT. Rochefort CHF 13'433.00. Neuchâtel pour les villages de Coffrane, Boudevilliers et les Geneveys-sur-Coffrane aux frais d'exploitation de la station d'épuration des eaux usées de Neuchâtel acomptes 2022 pour CHF 361'798.05 HT.
42401	27 Eaux	Taxe livraison de boue etc.
42500	27 Eaux	Taxe pour le traitement des eaux usées.
		Taxe de base assainissement.
42600	27 Eaux	Récupération vente de ferraille.
7203	Traitement des eaux claires	
31010	27 Eaux	Petites fournitures - tête de caméra.
		Essence petit véhicule.
31020	27 Eaux	Frais impression factures drainage.
31200	27 Eaux	Déchets verts - entretien des ruisseaux.
31300	27 Eaux	Cotisations 2022 (APSSA).
31320	27 Eaux	Honoraires ingénieurs et relevé Newis et appui préavis SATAC.
		Honoraires juridiques.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'213.10	500.00	713.10	727.05	486.05
31920	Indemnisation de droits	107.70	0.00	107.70	107.70	0.00
31990	Autres charges d'exploitation	13'414.59	0.00	13'414.59	11'986.54	1'428.05
33	Amortissements du patrimoine administra..	845'855.92	879'000.00	-33'144.08	1'180'780.94	-334'925.02
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	782'918.58	820'000.00	-37'081.42	1'113'956.28	-331'037.70
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	8'022.39	0.00	8'022.39	13'580.74	-5'558.35
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	54'914.95	59'000.00	-4'085.05	53'243.92	1'671.03
34	Charges financières	0.03	0.00	0.03	0.47	-0.44
34990	Autres charges financières	0.03	0.00	0.03	0.47	-0.44
35	Attributions aux fonds et financements sp..	945'873.75	358'445.00	587'428.75	1'181'175.04	-235'301.29
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	945'873.75	358'445.00	587'428.75	380'663.78	565'209.97
35110	Attributions aux fonds du capital propre	0.00	0.00	0.00	800'511.26	-800'511.26
36	Charges de transfert	418'903.00	450'000.00	-31'097.00	327'400.30	91'502.70
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	418'903.00	450'000.00	-31'097.00	327'400.30	91'502.70
38	Charges extraordinaires	470'800.00	250'000.00	220'800.00	271'252.60	199'547.40
38000	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0.00	0.00	1'208.45	-1'208.45
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	178'805.25	-178'805.25
38790	Amortissements supplémentaires de dépens..	470'800.00	250'000.00	220'800.00	91'238.90	379'561.10
39	Imputations internes	757'917.80	667'490.00	90'427.80	733'387.18	24'530.62
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	466'314.81	387'490.00	78'824.81	428'861.98	37'452.83
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	58'663.00	45'000.00	13'663.00	58'137.00	526.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	232'939.99	235'000.00	-2'060.01	246'388.20	-13'448.21
42	Taxes	-4'064'479.09	-3'840'000.00	-224'479.09	-3'882'790.91	-181'688.18
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-240'970.09	-190'000.00	-50'970.09	-148'792.67	-92'177.42
42500	Ventes	-3'823'466.30	-3'650'000.00	-173'466.30	-3'713'226.74	-110'239.56
42600	Remboursements de tiers	-42.70	0.00	-42.70	-20'771.50	20'728.80
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	-470'800.00	-100'000.00	-370'800.00	-824'450.16	353'650.16
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	0.00	0.00	0.00	-800'511.26	800'511.26
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-470'800.00	-100'000.00	-370'800.00	-23'938.90	-446'861.10
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-180'013.70	180'013.70
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-180'013.70	180'013.70
49	Imputations internes	0.00	-90'000.00	90'000.00	-85'351.00	85'351.00
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0.00	-90'000.00	90'000.00	-85'351.00	85'351.00
7203	Traitement des eaux claires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	629'835.55	508'490.00	121'345.55	729'304.76	-99'469.21
	Revenus	-629'835.55	-508'490.00	-121'345.55	-729'304.76	99'469.21
30	Charges de personnel	89'439.55	8'900.00	80'539.55	19'356.15	70'083.40
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	66'688.05	6'700.00	59'988.05	14'945.80	51'742.25
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	5'542.00	0.00	5'542.00	0.00	5'542.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	877.50	0.00	877.50	162.50	715.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	4'451.40	500.00	3'951.40	1'211.55	3'239.85
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	7'698.50	900.00	6'798.50	1'932.10	5'766.40
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'135.25	100.00	1'035.25	275.05	860.20
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'418.15	200.00	1'218.15	385.95	1'032.20
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'057.65	200.00	857.65	288.00	769.65
30591	Fonds de formation professionnel	58.20	100.00	-41.80	15.75	42.45
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	121.15	100.00	21.15	32.85	88.30
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	391.70	100.00	291.70	106.60	285.10
31	Charges de biens et services et autres cha..	329'367.45	298'590.00	30'777.45	316'492.15	12'875.30
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	741.95	1'000.00	-258.05	1'722.80	-980.85
31020	Imprimés, publications	65.00	80.00	-15.00	0.00	65.00
31200	Alimentation et élimination	650.00	0.00	650.00	0.00	650.00
31300	Prestations de services de tiers	1'560.00	1'400.00	160.00	1'470.00	90.00
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	40'720.15	30'000.00	10'720.15	21'555.60	19'164.55
31340	Primes d'assurances	5.80	0.00	5.80	0.00	5.80

31420	27 Eaux	Frais entretien ouvrage eaux claires
31430	27 Eaux	Frais pour entretien des ruisseaux. Curage des dépotoirs communaux.
		Entretien des drainages sur territoire communal.
		Entretien des conduites eaux claires problèmes divers.
31510	27 Eaux	Réparation caméra.
31700	27 Eaux	Frais de déplacement véhicules privés et mobility.
31920	27 Eaux	Indemnisation annuelle passage conduites eaux claires sur CFF.
42500	27 Eaux	Taxe de drainage à CHF 45/ha.
42600	27 Eaux	Refacturation extension drainages.
46300	27 Eaux	Subvention Confédération pour curage drains.
46310	27 Eaux	Subvention cantonale pour curage drains.
7301	Gestion des déchets [entreprise comm	
30990	28 Environnement	Séminaire déchets (participant -> chef de dicastère).
31010	28 Environnement	Petites fournitures diverses. Sacs de propreté molok. Sacs Vadec 35 lts pour contrôle des habitants.
31020	28 Environnement	Frais impression - publications.
31120	28 Environnement	Vêtements de protection pour surveillants.
31200	17 Gérance du patrimoine	Fourniture d'eau pour la déchetterie de Fontainemelon à proximité du cimetière. Pas de montant prévu au budget.
		Achat d'électricité pour la déchetterie de Cernier plus élevé que prévu

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	16'770.00	20'000.00	-3'230.00	35'933.35	-19'163.35
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	262'142.50	246'000.00	16'142.50	255'504.65	6'637.85
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	3'519.00	0.00	3'519.00	0.00	3'519.00
31700	Frais de déplacement et autres frais	139.20	0.00	139.20	251.90	-112.70
31920	Indemnisation de droits	3'053.85	110.00	2'943.85	53.85	3'000.00
33	Amortissements du patrimoine administra..	174'458.04	166'000.00	8'458.04	168'433.76	6'024.28
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	172'927.72	166'000.00	6'927.72	168'433.76	4'493.96
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	1'530.32	0.00	1'530.32	0.00	1'530.32
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	188'359.85	-188'359.85
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	188'359.85	-188'359.85
39	Imputations internes	36'570.51	35'000.00	1'570.51	36'662.85	-92.34
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	36'570.51	35'000.00	1'570.51	36'662.85	-92.34
42	Taxes	-110'188.74	-121'000.00	10'811.26	-112'082.93	1'894.19
42500	Ventes	-109'154.68	-120'000.00	10'845.32	-109'074.15	-80.53
42600	Remboursements de tiers	-1'034.06	-1'000.00	-34.06	-3'008.78	1'974.72
46	Revenus de transfert	-53'332.00	0.00	-53'332.00	0.00	-53'332.00
46300	Subventions de la Confédération	-25'385.00	0.00	-25'385.00	0.00	-25'385.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	-27'947.00	0.00	-27'947.00	0.00	-27'947.00
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-188'359.85	188'359.85
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-18'338.40	18'338.40
48611	Revenus de transfert extraordinaires - cantons	0.00	0.00	0.00	-187'078.10	187'078.10
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	17'056.65	-17'056.65
49	Imputations internes	-466'314.81	-387'490.00	-78'824.81	-428'861.98	-37'452.83
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-466'314.81	-387'490.00	-78'824.81	-428'861.98	-37'452.83
73	Gestion des déchets	262'958.00	0.00	262'958.00	334'649.00	-71'691.00
	Charges	2'115'486.88	2'109'293.00	6'193.88	2'405'910.83	-290'423.95
	Revenus	-1'852'528.88	-2'109'293.00	256'764.12	-2'071'261.83	218'732.95
730	Gestion des déchets	262'958.00	0.00	262'958.00	334'649.00	-71'691.00
	Charges	2'115'486.88	2'109'293.00	6'193.88	2'405'910.83	-290'423.95
	Revenus	-1'852'528.88	-2'109'293.00	256'764.12	-2'071'261.83	218'732.95
7301	Gestion des déchets ménages	262'958.00	0.00	262'958.00	334'649.00	-71'691.00
	Charges	1'775'215.53	1'750'393.00	24'822.53	2'056'200.08	-280'984.55
	Revenus	-1'512'257.53	-1'750'393.00	238'135.47	-1'721'551.08	209'293.55
30	Charges de personnel	171'506.30	104'700.00	66'806.30	158'036.60	13'469.70
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	125'132.70	79'000.00	46'132.70	123'349.25	1'783.45
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-255.00	0.00	-255.00	-9'832.00	9'577.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-816.00	0.00	-816.00	0.00	-816.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	321.40	0.00	321.40	726.45	-405.05
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	18'512.00	9'000.00	9'512.00	14'640.00	3'872.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	9'397.45	5'800.00	3'597.45	9'087.25	310.20
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	10'523.30	5'500.00	5'023.30	11'697.30	-1'174.00
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	2'257.75	1'300.00	957.75	2'340.80	-83.05
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'994.30	1'900.00	1'094.30	2'895.45	98.85
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	2'011.00	1'300.00	711.00	1'964.50	46.50
30591	Fonds de formation professionnel	124.20	100.00	24.20	119.95	4.25
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	256.35	200.00	56.35	247.75	8.60
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	826.85	600.00	226.85	799.90	26.95
30990	Autres charges de personnel	220.00	0.00	220.00	0.00	220.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	1'437'389.24	1'608'693.00	-171'303.76	1'673'705.58	-236'316.34
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	321.80	3'000.00	-2'678.20	7'796.15	-7'474.35
31020	Imprimés, publications	1'512.25	1'300.00	212.25	1'353.25	159.00
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	93.80	250.00	-156.20	400.20	-306.40
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté..	0.00	0.00	0.00	6'800.00	-6'800.00
31200	Alimentation et élimination	394.70	300.00	94.70	140.40	254.30

31300	28 Environnement	Frais ramassage des déchets urbains.
		Déchets encombrants, y compris plastiques et bois.
		Ramassage déchets verts et compostage.
		Ramassage et traitement ferraille.
		Ramassage et traitement huile minérale.
		Ramassage et traitement verre.
		Ramassage et traitement papier, carton.
		Entretien container déchets spéciaux ménagers.
31320	28 Environnement	Honoraires - déchets verts
		Honoraires juriste.
31370	28 Environnement	Autorisation d'exploiter DSM et redevance radio-télé.
31590	28 Environnement	Trappe pour molok.
31600	28 Environnement	Location place écopoint Coffrane.
31610	28 Environnement	Location containers aériens - écopoints -.
31700	28 Environnement	Frais de déplacement avec véhicules privés et mobility dans le cadre du travail.
31920	28 Environnement	Servitude écopoint Fontaines.
31990	11 Comptabilité générale	Même remarque que pour la rubrique 3199001 - 113410.
36110	28 Environnement	Traitement des DSM (déchets spéciaux des ménages) soit 0.7586/hab.(base 12.2021).
42401	28 Environnement	7'988 taxes ménages partielles ou complètes ont été facturées.
42600	28 Environnement	Récupération Job éco, évacuation des déchets déchargés.
		Récupération verre-papier-carton.
		Rétribution sacs taxés : 1893.882 to à CHF 165 HT.
7303	Gestion des déchets [entreprise comm	
31020	28 Environnement	Frais de facturation.
31300	28 Environnement	Frais incinération déchets entreprises.
31580	28 Environnement	Abonnement Easy Monitoring (information sur l'ouverture de nouvelles entreprises) 2022.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31300	Prestations de services de tiers	1'369'248.60	1'559'635.00	-190'386.40	1'563'387.20	-194'138.60
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	2'247.70	0.00	2'247.70	30'925.40	-28'677.70
31340	Primes d'assurances	313.30	345.00	-31.70	338.35	-25.05
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	62.30	0.00	62.30	0.00	62.30
31590	Entretien d'autres biens meuble	180.00	0.00	180.00	0.00	180.00
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	1'800.00	-1'800.00	1'800.00	-1'800.00
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	25'263.15	23'463.00	1'800.15	23'679.40	1'583.75
31700	Frais de déplacement et autres frais	655.80	1'600.00	-944.20	2'089.95	-1'434.15
31810	Pertes sur créances effectives	16'822.94	16'000.00	822.94	8'829.96	7'992.98
31920	Indemnisation de droits	0.00	1'000.00	-1'000.00	1'000.00	-1'000.00
31990	Autres charges d'exploitation	20'272.90	0.00	20'272.90	25'165.32	-4'892.42
33	Amortissements du patrimoine administra..	6'814.79	10'500.00	-3'685.21	6'814.79	0.00
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	3'340.76	3'500.00	-159.24	3'340.76	0.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	0.00	4'500.00	-4'500.00	0.00	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	3'474.03	2'500.00	974.03	3'474.03	0.00
34	Charges financières	0.00	0.00	0.00	-0.99	0.99
34990	Autres charges financières	0.00	0.00	0.00	-0.99	0.99
35	Attributions aux fonds et financements sp..	135'778.44	0.00	135'778.44	11'984.26	123'794.18
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	135'778.44	0.00	135'778.44	11'984.26	123'794.18
36	Charges de transfert	19'103.70	20'000.00	-896.30	18'642.95	460.75
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	19'103.70	20'000.00	-896.30	18'642.95	460.75
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	182'640.83	-182'640.83
38000	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0.00	0.00	452.28	-452.28
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	182'188.55	-182'188.55
39	Imputations internes	4'623.06	6'500.00	-1'876.94	4'376.06	247.00
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	3'914.00	4'000.00	-86.00	3'667.00	247.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	709.06	2'500.00	-1'790.94	709.06	0.00
42	Taxes	-1'293'657.53	-1'244'200.00	-49'457.53	-1'299'216.85	5'559.32
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-895'475.63	-900'200.00	4'724.37	-891'515.41	-3'960.22
42600	Remboursements de tiers	-398'181.90	-343'000.00	-55'181.90	-407'701.44	9'519.54
42700	Amendes	0.00	-1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
43	Revenus divers	0.00	-1'000.00	1'000.00	-1'280.40	1'280.40
43090	Autres revenus d'exploitation	0.00	-1'000.00	1'000.00	-1'280.40	1'280.40
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	0.00	-276'873.00	276'873.00	0.00	0.00
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	0.00	-276'873.00	276'873.00	0.00	0.00
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-182'640.83	182'640.83
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-149'048.00	149'048.00
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-33'592.83	33'592.83
49	Imputations internes	-218'600.00	-228'320.00	9'720.00	-238'413.00	19'813.00
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-218'380.00	-223'020.00	4'640.00	-234'980.00	16'600.00
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-220.00	-5'000.00	4'780.00	-3'433.00	3'213.00
49500	Imputations internes pour amortissements pla..	0.00	-300.00	300.00	0.00	0.00
7303	Gestion des déchets entreprises	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	340'271.35	358'900.00	-18'628.65	349'710.75	-9'439.40
	Revenus	-340'271.35	-358'900.00	18'628.65	-349'710.75	9'439.40
31	Charges de biens et services et autres cha..	117'821.05	115'590.00	2'231.05	114'520.75	3'300.30
31020	Imprimés, publications	0.00	100.00	-100.00	0.00	0.00
31180	Immobilisations incorporelles	490.00	0.00	490.00	0.00	490.00
31300	Prestations de services de tiers	117'331.05	115'000.00	2'331.05	114'030.75	3'300.30
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	490.00	-490.00	490.00	-490.00
35	Attributions aux fonds et financements sp..	3'850.30	19'990.00	-16'139.70	0.00	3'850.30
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	3'850.30	19'990.00	-16'139.70	0.00	3'850.30
39	Imputations internes	218'600.00	223'320.00	-4'720.00	235'190.00	-16'590.00

42401	28 Environnement	Encaissé 465 taxes de base entreprises - au sac.
		Encaissé 254 taxes déchets entreprises - au poids.
42600	28 Environnement	Rétrocession Vadec au sac -imputation interne-.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	218'380.00	223'020.00	-4'640.00	234'980.00	-16'600.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	220.00	0.00	220.00	210.00	10.00
39500	Imputations internes pour amortissements pla..	0.00	300.00	-300.00	0.00	0.00
42	Taxes	-340'271.35	-357'000.00	16'728.65	-333'383.29	-6'888.06
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-322'468.95	-340'000.00	17'531.05	-316'956.89	-5'512.06
42600	Remboursements de tiers	-17'802.40	-17'000.00	-802.40	-16'426.40	-1'376.00
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	0.00	0.00	0.00	-14'642.46	14'642.46
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	0.00	0.00	0.00	-14'642.46	14'642.46
49	Imputations internes	0.00	-1'900.00	1'900.00	-1'685.00	1'685.00
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0.00	-1'900.00	1'900.00	-1'685.00	1'685.00
74	Aménagements	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
741	Corrections de cours d'eau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7410	Corrections de cours d'eau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
742	Ouvrages paravalanches	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7420	Ouvrages paravalanches	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
75	Protection des espèces et du paysage	35'832.10	40'000.00	-4'167.90	36'638.60	-806.50
	Charges	35'832.10	40'000.00	-4'167.90	36'638.60	-806.50
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
750	Protection des espèces et du paysage	35'832.10	40'000.00	-4'167.90	36'638.60	-806.50
	Charges	35'832.10	40'000.00	-4'167.90	36'638.60	-806.50
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7500	Protection des espèces et du paysage	35'832.10	40'000.00	-4'167.90	36'638.60	-806.50
	Charges	35'832.10	40'000.00	-4'167.90	36'638.60	-806.50
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	35'832.10	40'000.00	-4'167.90	36'638.60	-806.50
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	35'832.10	40'000.00	-4'167.90	36'638.60	-806.50
76	Lutte contre la pollution de l'environneme..	55'751.30	59'000.00	-3'248.70	53'838.45	1'912.85
	Charges	55'751.30	59'000.00	-3'248.70	53'838.45	1'912.85
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
761	Protection de l'air et du climat	36'646.50	38'800.00	-2'153.50	35'320.75	1'325.75
	Charges	36'646.50	38'800.00	-2'153.50	35'320.75	1'325.75
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7610	Protection de l'air et du climat	36'646.50	38'800.00	-2'153.50	35'320.75	1'325.75

7610 Protection de l'air et du climat		
36110	19 Sécurité	La participation au Fonds des missions de secours pour les domaines chimique et radioprotection représente un montant de CHF 2.11 par habitant selon le budget établi par l'ECAP.
7690 Lutte contre la pollution de l'environnement		
36110	19 Sécurité	La participation au Fonds des missions de secours pour les hydrocarbures représente un montant de CHF 1.10 par habitant selon le budget établi par l'ECAP.
7710 Cimetières, crématoires		
31200	25 Travaux publics	Eau pour cimetière - déchets et branchages. Fuite eau.
31300	18 Contrôle de l'habitant et	Ce poste concerne le gravage des plaques cinéraires et dépend essentiellement du choix des familles pour les sépultures
31610	25 Travaux publics	Location machine pour creusage des tombes (6 en 2022).
42400	18 Contrôle de l'habitant et	Il s'agit des taxes pour inhumations des personnes non-domiciliées à Val-de-Ruz et dépend également du choix des familles
42600	18 Contrôle de l'habitant et	Remboursement par les familles des gravages de plaques posées dans l'année.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
	Charges	36'646.50	38'800.00	-2'153.50	35'320.75	1'325.75
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	36'646.50	38'800.00	-2'153.50	35'320.75	1'325.75
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	36'646.50	38'800.00	-2'153.50	35'320.75	1'325.75
769	Lutte contre la pollution de l'environneme..	19'104.80	20'200.00	-1'095.20	18'517.70	587.10
	Charges	19'104.80	20'200.00	-1'095.20	18'517.70	587.10
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7690	Lutte contre la pollution de l'environneme..	19'104.80	20'200.00	-1'095.20	18'517.70	587.10
	Charges	19'104.80	20'200.00	-1'095.20	18'517.70	587.10
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	19'104.80	20'200.00	-1'095.20	18'517.70	587.10
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	19'104.80	20'200.00	-1'095.20	18'517.70	587.10
77	Protection de l'environnement, autres	1'065.77	3'510.00	-2'444.23	7'224.22	-6'158.45
	Charges	9'714.77	17'510.00	-7'795.23	26'297.92	-16'583.15
	Revenus	-8'649.00	-14'000.00	5'351.00	-19'073.70	10'424.70
771	Cimetières, crématoires	1'065.77	3'510.00	-2'444.23	7'224.22	-6'158.45
	Charges	9'714.77	17'510.00	-7'795.23	26'297.92	-16'583.15
	Revenus	-8'649.00	-14'000.00	5'351.00	-19'073.70	10'424.70
7710	Cimetières, crématoires	1'065.77	3'510.00	-2'444.23	7'224.22	-6'158.45
	Charges	9'714.77	17'510.00	-7'795.23	26'297.92	-16'583.15
	Revenus	-8'649.00	-14'000.00	5'351.00	-19'073.70	10'424.70
31	Charges de biens et services et autres cha..	8'739.25	16'400.00	-7'660.75	25'322.40	-16'583.15
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'300.00	-1'300.00	4'559.10	-4'559.10
31200	Alimentation et élimination	1'552.00	1'400.00	152.00	2'737.45	-1'185.45
31300	Prestations de services de tiers	5'524.15	11'200.00	-5'675.85	13'770.05	-8'245.90
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	1'663.10	2'500.00	-836.90	4'255.80	-2'592.70
33	Amortissements du patrimoine administra..	910.00	910.00	0.00	910.00	0.00
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	910.00	910.00	0.00	910.00	0.00
39	Imputations internes	65.52	200.00	-134.48	65.52	0.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	65.52	200.00	-134.48	65.52	0.00
42	Taxes	-8'649.00	-14'000.00	5'351.00	-19'073.70	10'424.70
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-5'110.00	-6'500.00	1'390.00	-6'420.00	1'310.00
42600	Remboursements de tiers	-3'539.00	-7'500.00	3'961.00	-12'653.70	9'114.70
779	Protection de l'environnement, non menti..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7791	Toilettes publiques	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
79	Aménagement du territoire	619'244.85	641'270.00	-22'025.15	572'346.97	46'897.88
	Charges	953'505.35	964'270.00	-10'764.65	873'591.37	79'913.98
	Revenus	-334'260.50	-323'000.00	-11'260.50	-301'244.40	-33'016.10
790	Aménagement du territoire	619'244.85	641'270.00	-22'025.15	572'346.97	46'897.88
	Charges	953'505.35	964'270.00	-10'764.65	873'591.37	79'913.98
	Revenus	-334'260.50	-323'000.00	-11'260.50	-301'244.40	-33'016.10

7900 Aménagement du territoire (en général)		
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission du développement territorial et durable et de la Commission d'urbanisme
31000	16 Achats et économat	Le dépassement par rapport au budget est dû à l'achat de 500 dossiers d'archivage
31051	29 Aménagement du territoire	Le compte fait l'objet d'un crédit supplémentaire de CHF 4'000 (compensé par le compte 3143000 / 138500) afin d'absorber la réception liée au prix du paysage suisse 2022, non prévue au budget.
31100	29 Aménagement du territoire	Acquisition de meubles en vue du déménagement de l'unité administrative à Cernier. Le déménagement n'était pas prévu au budget.
31320	29 Aménagement du territoire	Le compte fait l'objet d'un crédit supplémentaire de CHF 23'000 (compensé par le compte 3611000 / 306220) afin de traiter diverses études en lien avec l'aménagement du territoire (hors PAL) survenues en cours d'année et non prévues au budget.
31810	11 Comptabilité générale	Abandon des émoluments de permis de construire suite à une décision du Tribunal cantonal.
31900	29 Aménagement du territoire	Indemnité de recours allouée à un tiers dans le cadre de la cassation d'une décision sur permis de construire par le Tribunal administratif.
37060	29 Aménagement du territoire	Versement de l'intégralité du montant obtenu pour le prix du paysage suisse 2022 au Parc Régional Chasseral pour l'expo commémorative. La réception du montant du prix est enregistrée sous 4636000 / 297900. Ainsi, les deux postes s'annulent.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
7900	Aménagement du territoire (en général)	486'761.25	508'145.00	-21'383.75	481'417.27	5'343.98
	Charges	821'021.75	831'145.00	-10'123.25	782'661.67	38'360.08
	Revenus	-334'260.50	-323'000.00	-11'260.50	-301'244.40	-33'016.10
30	Charges de personnel	343'212.05	344'400.00	-1'187.95	335'649.65	7'562.40
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	2'500.00	2'200.00	300.00	4'050.00	-1'550.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	272'092.25	272'200.00	-107.75	268'741.80	3'350.45
30108	Variation provision heures supplémentaires e...	2'724.00	0.00	2'724.00	-6'330.00	9'054.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad...	0.00	0.00	0.00	-653.40	653.40
30400	Allocations pour enfants et allocations de for...	3'000.00	2'400.00	600.00	2'750.00	250.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	17'889.65	18'000.00	-110.35	17'711.90	177.75
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio...	32'310.60	36'300.00	-3'989.40	36'874.80	-4'564.20
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid...	380.05	400.00	-19.95	376.30	3.75
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe...	5'700.45	5'800.00	-99.55	5'643.85	56.60
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde...	4'250.45	4'300.00	-49.55	4'208.15	42.30
30591	Fonds de formation professionnel	235.85	300.00	-64.15	233.45	2.40
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a...	488.45	500.00	-11.55	483.60	4.85
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio...	1'574.80	1'600.00	-25.20	1'559.20	15.60
30990	Autres charges de personnel	65.50	400.00	-334.50	0.00	65.50
31	Charges de biens et services et autres cha...	146'062.25	132'745.00	13'317.25	157'227.10	-11'164.85
31000	Matériel de bureau	2'805.10	1'200.00	1'605.10	1'104.60	1'700.50
31020	Imprimés, publications	553.80	1'800.00	-1'246.20	18.85	534.95
31051	Frais de réception	2'719.00	1'600.00	1'119.00	1'118.50	1'600.50
31100	Acquisition de meubles, machines et apparei...	5'460.00	0.00	5'460.00	0.00	5'460.00
31300	Prestations de services de tiers	2'270.75	2'330.00	-59.25	2'291.60	-20.85
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ...	122'138.25	123'600.00	-1'461.75	136'228.65	-14'090.40
31340	Primes d'assurances	238.40	235.00	3.40	235.85	2.55
31700	Frais de déplacement et autres frais	485.60	1'680.00	-1'194.40	33.60	452.00
31810	Pertes sur créances effectives	8'506.75	300.00	8'206.75	0.00	8'506.75
31900	Prestations en dommages et intérêts	884.60	0.00	884.60	16'195.45	-15'310.85
33	Amortissements du patrimoine administra...	124'223.84	125'000.00	-776.16	106'622.31	17'601.53
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati...	124'223.84	125'000.00	-776.16	106'622.31	17'601.53
36	Charges de transfert	193'997.45	218'000.00	-24'002.55	173'769.25	20'228.20
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco...	190'614.95	210'000.00	-19'385.05	170'094.25	20'520.70
36360	Subventions aux organisations privées à but ...	3'382.50	8'000.00	-4'617.50	3'675.00	-292.50
37	Subventions à redistribuer	3'333.00	0.00	3'333.00	0.00	3'333.00
37060	Organisations privées à but non lucratif	3'333.00	0.00	3'333.00	0.00	3'333.00
39	Imputations internes	10'193.16	11'000.00	-806.84	9'393.36	799.80
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ...	10'193.16	11'000.00	-806.84	9'393.36	799.80
42	Taxes	-330'927.50	-323'000.00	-7'927.50	-301'244.40	-29'683.10
42100	Emoluments administratifs	-91'782.60	-90'000.00	-1'782.60	-82'338.40	-9'444.20
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d...	-6'760.00	-6'000.00	-760.00	-8'220.00	1'460.00
42600	Remboursements de tiers	-232'384.90	-227'000.00	-5'384.90	-210'686.00	-21'698.90
47	Subventions à redistribuer	-3'333.00	0.00	-3'333.00	0.00	-3'333.00
47060	Organisations privées à but non lucratif	-3'333.00	0.00	-3'333.00	0.00	-3'333.00
7906	Groupes régionaux d'aménagement	68'584.00	69'000.00	-416.00	27'796.00	40'788.00
	Charges	68'584.00	69'000.00	-416.00	27'796.00	40'788.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Charges de biens et services et autres cha...	68'584.00	69'000.00	-416.00	27'796.00	40'788.00
31300	Prestations de services de tiers	68'584.00	69'000.00	-416.00	27'796.00	40'788.00
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COM...	63'899.60	64'125.00	-225.40	63'133.70	765.90
	Charges	63'899.60	64'125.00	-225.40	63'133.70	765.90
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Charges de biens et services et autres cha...	63'899.60	64'125.00	-225.40	63'133.70	765.90



Commune de Val-de-Riez

Comptes 2022

	Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31300	Prestations de services de tiers	63'899.60	64'125.00	-225.40	63'133.70	765.90

8 Economie publique	
8200 Sylviculture	
30000 10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission forestière d'arrondissement

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Economie publique		-120'024.11	-303'738.00	183'713.89	-191'448.43	71'424.32
Charges		3'351'880.34	3'287'942.00	63'938.34	3'881'959.48	-530'079.14
Revenus		-3'471'904.45	-3'591'680.00	119'775.55	-4'073'407.91	601'503.46
81	Agriculture	58'621.48	57'000.00	1'621.48	58'364.10	257.38
Charges		58'621.48	57'000.00	1'621.48	58'364.10	257.38
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
812	Améliorations structurelles	58'621.48	57'000.00	1'621.48	58'364.10	257.38
Charges		58'621.48	57'000.00	1'621.48	58'364.10	257.38
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8120	Améliorations structurelles	58'621.48	57'000.00	1'621.48	58'364.10	257.38
Charges		58'621.48	57'000.00	1'621.48	58'364.10	257.38
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33	Amortissements du patrimoine administra..	51'242.56	49'000.00	2'242.56	51'017.58	224.98
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	51'242.56	49'000.00	2'242.56	51'017.58	224.98
39	Imputations internes	7'378.92	8'000.00	-621.08	7'346.52	32.40
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	7'378.92	8'000.00	-621.08	7'346.52	32.40
818	Economie alpestre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8180	Economie alpestre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
82	Sylviculture	207'615.25	-29'695.00	237'310.25	132'632.70	74'982.55
Charges		2'661'702.75	2'610'985.00	50'717.75	3'147'287.65	-485'584.90
Revenus		-2'454'087.50	-2'640'680.00	186'592.50	-3'014'654.95	560'567.45
820	Sylviculture	207'615.25	-29'695.00	237'310.25	132'632.70	74'982.55
Charges		2'661'702.75	2'610'985.00	50'717.75	3'147'287.65	-485'584.90
Revenus		-2'454'087.50	-2'640'680.00	186'592.50	-3'014'654.95	560'567.45
8200	Sylviculture	207'615.25	-29'695.00	237'310.25	132'632.70	74'982.55
Charges		2'661'702.75	2'610'985.00	50'717.75	3'147'287.65	-485'584.90
Revenus		-2'454'087.50	-2'640'680.00	186'592.50	-3'014'654.95	560'567.45
30	Charges de personnel	774'694.70	872'000.00	-97'305.30	865'069.75	-90'375.05
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	0.00	0.00	0.00	100.00	-100.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	622'009.35	681'500.00	-59'490.65	685'541.00	-63'531.65
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-7'036.00	0.00	-7'036.00	-7'365.00	329.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-10'600.65	0.00	-10'600.65	-7'418.15	-3'182.50
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	6'524.60	6'200.00	324.60	6'439.50	85.10
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'779.60	1'600.00	179.60	1'314.60	465.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	39'758.65	43'000.00	-3'241.35	45'050.90	-5'292.25
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	70'153.00	85'500.00	-15'347.00	87'081.30	-16'928.30
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	24'146.55	22'900.00	1'246.55	22'963.90	1'182.65
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	12'667.60	14'000.00	-1'332.40	14'353.95	-1'686.35
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	9'648.75	10'800.00	-1'151.25	10'754.75	-1'106.00
30591	Fonds de formation professionnel	525.30	700.00	-174.70	595.35	-70.05
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'086.20	1'300.00	-213.80	1'231.05	-144.85
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	3'498.75	4'000.00	-501.25	3'964.60	-465.85
30900	Formation et perfectionnement du personnel	130.00	0.00	130.00	60.00	70.00
30990	Autres charges de personnel	403.00	500.00	-97.00	402.00	1.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	1'552'005.64	1'401'485.00	150'520.64	1'643'365.04	-91'359.40

31010	26 Forêt, agriculture	Essence pour les 2 véhicules et essence bio pour tronçonneuses.
		Signalisation panneaux interdiction de circuler chemins forestiers - divers cantonnement.
		Matériel exploitation, fournitures pour équipe forestière et gardes y compris arbres pour chênaie.
31020	26 Forêt, agriculture	Permis de construire pistes - photocopies diverses.
31051	26 Forêt, agriculture	Apéritif avec les entreprises forestières. Participation à la pause pour remerciements fin de chantier (cours apprentis).
31110	26 Forêt, agriculture	Achat de machines.
31120	26 Forêt, agriculture	Equipement vêtements sécurités 7 *1660.00 et équipement apprenti 2*2400.
31180	26 Forêt, agriculture	Licence cubage.
31200	17 Gérance du patrimoine	Taxes défense incendie pour les bâtiments à vocation forestière
		Le dépassement du budget s'explique par le fait que, dès juillet 2022, l'immeuble Boulet 2 de Boudevilliers est affecté à 100% à la forêt alors que ce n'était pas le cas précédemment
		Achat de bois de feu pour la Guillemette aux Geneveys-sur-Coffrane; léger dépassement du budget
31300	26 Forêt, agriculture	Abonnements téléphoniques pour les gardes.
		Frais de transport du bois
		Fraisage de souches, purge Mont-Perreux, frais hélicoptère pour transport ponts Combe Blosse, curage étang.
		Cotisations AFN, Lignum, Bois Suisse, Orta. Contribution forestière.
		Frais façonnage et débardage; y compris achat de bois à des tiers pour les CAD.
31320	26 Forêt, agriculture	Frais ingénieur pour création de 12 places d'évitements aux Pradières -solde mandat 2021.
		Consultation juridique.
31340	17 Gérance du patrimoine	Primes ECAP à la hausse suite à de nombreuses visites et réévaluations d'immeubles
31370	26 Forêt, agriculture	Redevance.
31440	17 Gérance du patrimoine	La vidange de la fosse sceptique du Bois d'Yé à Engollon pour 700.05 et la réparation de la chasse d'eau au Boulet 2 pour 220.70 justifie le dépassement de 874.-
31450	26 Forêt, agriculture	Frais liés aux soins culturaux.
		Frais liés à l'entretien des chemins forestiers.
		Entretien chemins didactiques.
31510	25 Travaux publics	Entretien machines, véhicules - expertise.
	26 Forêt, agriculture	Entretien petites machines.
31610	26 Forêt, agriculture	Utilisation de la pompe à traiter et location élévateur pour manutention big bag bois sec.
31700	26 Forêt, agriculture	Frais de déplacement avec véhicules privés et mobility dans le cadre du travail.
31900	26 Forêt, agriculture	Frais mise en œuvre vente de bois précieux.
31990	26 Forêt, agriculture	Prestation A et fond du bois et certification/promotion du bois.
34990	26 Forêt, agriculture	Escompte sur la vente de bois.
35110	26 Forêt, agriculture	Attribution FFR (fond forestier de réserve) pour prestations B et D - 2022.
36110	26 Forêt, agriculture	Contribution forestière 2022 soit CHF 29.10 pour 2668 ha (pour l'ingénieur).
42400	26 Forêt, agriculture	Heures gardes pour forêts privées et cantonales, travaux pour tiers et cours formation apprentis.
42500	26 Forêt, agriculture	Produit des ventes.
42600	25 Travaux publics	Remboursement assurance suite à sinistre.
43090	26 Forêt, agriculture	Décomptes TVA de la sylviculture (Export)
43200	26 Forêt, agriculture	Variation du stock du bois au 31.12.2022.
44700	26 Forêt, agriculture	Participation Groupe E et Swisscom - conventions forestières.
44720	23 Loisirs, sports	Locations occasionnelles des infrastructures. Intégration des recettes liées au règlement sur les subventions (facturation à 100% pour les habitants de Val-de-Ruz et subvention de 50% mise en charge)
45110	26 Forêt, agriculture	Prélèvement FFR pour prestations B et D - 2022.
46000	26 Forêt, agriculture	Remboursement droit douane - carburant.
46110	26 Forêt, agriculture	Etat subvention RPT 2022 biodiversité et subvention SFFN gardes.
46300	26 Forêt, agriculture	Subventions fédérales effectives sur travaux 2022 réalisés .
46310	26 Forêt, agriculture	Subventions cantonales effectives sur travaux 2022 réalisés.
46350	26 Forêt, agriculture	Subvention pour entretien du Helsana trail.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31000	Matériel de bureau	400.00	0.00	400.00	0.00	400.00
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	33'230.85	25'025.00	8'205.85	29'724.80	3'506.05
31020	Imprimés, publications	2'440.60	500.00	1'940.60	2'700.00	-259.40
31051	Frais de réception	824.15	300.00	524.15	350.95	473.20
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	10'381.75	11'000.00	-618.25	8'671.35	1'710.40
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	11'243.30	14'800.00	-3'556.70	12'815.30	-1'572.00
31180	Immobilisations incorporelles	592.35	590.00	2.35	592.35	0.00
31200	Alimentation et élimination	1'716.95	900.00	816.95	1'904.85	-187.90
31300	Prestations de services de tiers	1'177'940.94	1'155'810.00	22'130.94	1'320'528.10	-142'587.16
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	456.35	2'500.00	-2'043.65	21'800.25	-21'343.90
31340	Primes d'assurances	4'295.45	4'060.00	235.45	4'034.20	261.25
31370	Impôts et taxes	2'346.70	1'850.00	496.70	2'352.70	-6.00
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	1'874.00	1'000.00	874.00	6'525.60	-4'651.60
31450	Entretien des forêts	257'394.95	133'000.00	124'394.95	173'215.80	84'179.15
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	6'015.45	8'650.00	-2'634.55	5'675.50	339.95
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	200.00	-200.00	193.85	-193.85
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	333.00	1'350.00	-1'017.00	1'332.00	-99.00
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	3'675.80	1'000.00	2'675.80	915.60	2'760.20
31700	Frais de déplacement et autres frais	22'897.55	23'500.00	-602.45	27'534.30	-4'636.75
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	200.00	-200.00	311.04	-311.04
31900	Prestations en dommages et intérêts	0.00	250.00	-250.00	0.00	0.00
31990	Autres charges d'exploitation	13'945.50	15'000.00	-1'054.50	22'186.50	-8'241.00
33	Amortissements du patrimoine administra..	40'714.43	41'000.00	-285.57	40'715.23	-0.80
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	40'714.43	41'000.00	-285.57	40'715.23	-0.80
34	Charges financières	1'989.47	1'500.00	489.47	278.08	1'711.39
34990	Autres charges financières	1'989.47	1'500.00	489.47	278.08	1'711.39
35	Attributions aux fonds et financements sp..	73'594.00	100'000.00	-26'406.00	70'196.20	3'397.80
35110	Attributions aux fonds du capital propre	73'594.00	100'000.00	-26'406.00	70'196.20	3'397.80
36	Charges de transfert	77'638.80	75'000.00	2'638.80	82'041.00	-4'402.20
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	77'638.80	75'000.00	2'638.80	82'041.00	-4'402.20
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	304'640.63	-304'640.63
38000	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0.00	0.00	282.53	-282.53
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	302'247.20	-302'247.20
38790	Amortissements supplémentaires de dépens..	0.00	0.00	0.00	2'110.90	-2'110.90
39	Imputations internes	141'065.71	120'000.00	21'065.71	140'981.72	83.99
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	141'065.71	120'000.00	21'065.71	140'981.72	83.99
42	Taxes	-1'674'159.36	-1'830'000.00	155'840.64	-1'925'683.80	251'524.44
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-74'015.28	-90'000.00	15'984.72	-147'208.85	73'193.57
42500	Ventes	-1'590'144.08	-1'740'000.00	149'855.92	-1'776'139.05	185'994.97
42600	Remboursements de tiers	-10'000.00	0.00	-10'000.00	-2'335.90	-7'664.10
43	Revenus divers	-71'452.23	-30'000.00	-41'452.23	-71'944.61	492.38
43090	Autres revenus d'exploitation	-30'452.23	-30'000.00	-452.23	-31'944.61	1'492.38
43200	Variation de stocks, produits semi-finis et finis	-41'000.00	0.00	-41'000.00	-40'000.00	-1'000.00
44	Revenus financiers	-21'884.00	-20'200.00	-1'684.00	-25'779.10	3'895.10
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-2'184.00	-5'200.00	3'016.00	-7'779.10	5'595.10
44720	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	-19'700.00	-15'000.00	-4'700.00	-18'000.00	-1'700.00
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	-54'885.00	-100'000.00	45'115.00	-56'969.20	2'084.20
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-54'885.00	-100'000.00	45'115.00	-56'969.20	2'084.20
46	Revenus de transfert	-607'228.20	-606'000.00	-1'228.20	-579'644.80	-27'583.40
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-31'682.60	-20'000.00	-11'682.60	-19'930.60	-11'752.00
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-91'996.00	-80'000.00	-11'996.00	-95'996.00	4'000.00
46300	Subventions de la Confédération	-373'427.20	-400'000.00	26'572.80	-338'587.40	-34'839.80
46310	Subventions des cantons et des concordats	-99'122.40	-100'000.00	877.60	-119'130.80	20'008.40
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-10'000.00	-5'000.00	-5'000.00	-5'000.00	-5'000.00
46350	Subventions des entreprises privées	-1'000.00	-1'000.00	0.00	-1'000.00	0.00
48	Revenus extraordinaires	-24'478.71	-24'480.00	1.29	-327'008.44	302'529.73
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-302'529.73	302'529.73

8400	Tourisme	
31010	10 Chancellerie	Confection de lettres en bois pour les deux panneaux touristiques #VALDERUZ
31320	10 Chancellerie	Analyse par un tiers de l'hôtel de La Vue-des-Alpes en vue de son acquisition
31700	10 Chancellerie	Utilisation de la voiture Mobility
36340	10 Chancellerie	Cotisations à Tourisme neuchâtelois
8500	Industrie, artisanat et commerce	
31051	23 Loisirs, sports	Stand communal à Val-de-Ruz Expo
31300	23 Loisirs, sports	Stand communal à Val-de-Ruz Expo
31600	23 Loisirs, sports	Stand communal à Val-de-Ruz Expo

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-24'478.71	-24'480.00	1.29	-24'478.71	0.00
49	Imputations internes	0.00	-30'000.00	30'000.00	-27'625.00	27'625.00
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0.00	-30'000.00	30'000.00	-27'625.00	27'625.00
84	Tourisme	102'354.30	90'950.00	11'404.30	99'471.90	2'882.40
	Charges	102'354.30	90'950.00	11'404.30	99'471.90	2'882.40
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
840	Tourisme	102'354.30	90'950.00	11'404.30	99'471.90	2'882.40
	Charges	102'354.30	90'950.00	11'404.30	99'471.90	2'882.40
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8400	Tourisme	102'354.30	90'950.00	11'404.30	99'471.90	2'882.40
	Charges	102'354.30	90'950.00	11'404.30	99'471.90	2'882.40
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	15'514.30	0.00	15'514.30	650.00	14'864.30
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	3'000.00	0.00	3'000.00	0.00	3'000.00
31300	Prestations de services de tiers	0.00	0.00	0.00	500.00	-500.00
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	12'170.10	0.00	12'170.10	0.00	12'170.10
31370	Impôts et taxes	0.00	0.00	0.00	150.00	-150.00
31700	Frais de déplacement et autres frais	344.20	0.00	344.20	0.00	344.20
36	Charges de transfert	86'840.00	90'950.00	-4'110.00	98'821.90	-11'981.90
36340	Subventions aux entreprises publiques	86'840.00	85'950.00	890.00	85'730.00	1'110.00
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	0.00	5'000.00	-5'000.00	13'091.90	-13'091.90
8406	Tourisme régional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
85	Industrie, artisanat et commerce	8'339.45	25'625.00	-17'285.55	63'208.00	-54'868.55
	Charges	8'339.45	25'625.00	-17'285.55	63'208.00	-54'868.55
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
850	Industrie, artisanat et commerce	8'339.45	25'625.00	-17'285.55	63'208.00	-54'868.55
	Charges	8'339.45	25'625.00	-17'285.55	63'208.00	-54'868.55
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8500	Industrie, artisanat et commerce	8'339.45	25'625.00	-17'285.55	63'208.00	-54'868.55
	Charges	8'339.45	25'625.00	-17'285.55	63'208.00	-54'868.55
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Charges de biens et services et autres cha..	7'117.05	24'425.00	-17'307.95	9'616.30	-2'499.25
31051	Frais de réception	820.60	800.00	20.60	32.00	788.60
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	0.00	1'000.00	-1'000.00	0.00	0.00
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	0.00	1'500.00	-1'500.00	0.00	0.00
31300	Prestations de services de tiers	475.20	2'000.00	-1'524.80	0.00	475.20
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	2'000.00	-2'000.00	6'815.80	-6'815.80
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	4'696.25	16'000.00	-11'303.75	2'768.50	1'927.75
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	1'125.00	1'125.00	0.00	0.00	1'125.00
33	Amortissements du patrimoine administra..	1'100.00	1'100.00	0.00	1'100.00	0.00
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	1'100.00	1'100.00	0.00	1'100.00	0.00
36	Charges de transfert	0.00	0.00	0.00	52'369.30	-52'369.30
36350	Subventions aux entreprises privées	0.00	0.00	0.00	52'369.30	-52'369.30
39	Imputations internes	122.40	100.00	22.40	122.40	0.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	122.40	100.00	22.40	122.40	0.00

8710 Electricité		
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission de l'énergie
42400	31 Energie	Les redevances sont perçues sur le nombre de kWh effectifs consommés à Val-de-Ruz en basse et moyenne tension
8713 Energie Verte		
31051	31 Energie	Repas de remerciements et prise de congé du chargé d'affaires éolien
31440	31 Energie	Contribution communale à la réalisation de la centrale solaire de Fontainemelon, sécurisation toiture
42600	31 Energie	Part des partenaires du COPIL éolien au repas de départ du chargé d'affaires

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
87	Combustibles et énergie	-496'954.59	-447'618.00	-49'336.59	-545'125.13	48'170.54
	Charges	520'862.36	503'382.00	17'480.36	513'627.83	7'234.53
	Revenus	-1'017'816.95	-951'000.00	-66'816.95	-1'058'752.96	40'936.01
871	Electricité	-497'817.64	-462'348.00	-35'469.64	-551'518.28	53'700.64
	Charges	326'151.71	282'652.00	43'499.71	256'831.37	69'320.34
	Revenus	-823'969.35	-745'000.00	-78'969.35	-808'349.65	-15'619.70
8710	Electricité (en général)	-494'076.45	-498'948.00	4'871.55	-565'098.80	71'022.35
	Charges	294'714.15	231'052.00	63'662.15	230'281.65	64'432.50
	Revenus	-788'790.60	-730'000.00	-58'790.60	-795'380.45	6'589.85
30	Charges de personnel	1'525.00	1'000.00	525.00	1'000.00	525.00
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	1'525.00	1'000.00	525.00	1'000.00	525.00
31	Charges de biens et services et autres cha...	-6'137.45	52.00	-6'189.45	6'625.90	-12'763.35
31200	Alimentation et élimination	2.20	2.00	0.20	0.00	2.20
31300	Prestations de services de tiers	209.70	0.00	209.70	0.00	209.70
31340	Primes d'assurances	56.35	50.00	6.35	36.50	19.85
31700	Frais de déplacement et autres frais	183.70	0.00	183.70	0.00	183.70
31990	Autres charges d'exploitation	-6'589.40	0.00	-6'589.40	6'589.40	-13'178.80
34	Charges financières	0.00	0.00	0.00	0.10	-0.10
34990	Autres charges financières	0.00	0.00	0.00	0.10	-0.10
35	Attributions aux fonds et financements sp...	299'326.60	230'000.00	69'326.60	222'655.65	76'670.95
35110	Attributions aux fonds du capital propre	299'326.60	230'000.00	69'326.60	222'655.65	76'670.95
42	Taxes	-788'790.60	-730'000.00	-58'790.60	-795'380.45	6'589.85
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d...	-788'790.60	-730'000.00	-58'790.60	-795'380.45	6'589.85
8712	Usine électrique - commerce de l'électricit...	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8713	Energie Verte	-3'741.19	36'600.00	-40'341.19	13'580.52	-17'321.71
	Charges	31'437.56	51'600.00	-20'162.44	26'549.72	4'887.84
	Revenus	-35'178.75	-15'000.00	-20'178.75	-12'969.20	-22'209.55
31	Charges de biens et services et autres cha...	10'313.45	600.00	9'713.45	317.15	9'996.30
31051	Frais de réception	579.50	0.00	579.50	190.00	389.50
31200	Alimentation et élimination	-516.75	500.00	-1'016.75	29.15	-545.90
31300	Prestations de services de tiers	557.70	100.00	457.70	98.00	459.70
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	9'693.00	0.00	9'693.00	0.00	9'693.00
33	Amortissements du patrimoine administra...	7'940.80	0.00	7'940.80	-3'525.82	11'466.62
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	7'940.80	0.00	7'940.80	-3'525.82	11'466.62
38	Charges extraordinaires	12'169.60	50'000.00	-37'830.40	28'832.30	-16'662.70
38790	Amortissements supplémentaires de dépens...	12'169.60	50'000.00	-37'830.40	28'832.30	-16'662.70
39	Imputations internes	1'013.71	1'000.00	13.71	926.09	87.62
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'013.71	1'000.00	13.71	926.09	87.62
42	Taxes	-13'316.15	-15'000.00	1'683.85	-12'969.20	-346.95
42500	Ventes	-12'936.15	-15'000.00	2'063.85	-12'969.20	33.05
42600	Remboursements de tiers	-380.00	0.00	-380.00	0.00	-380.00
45	Prélèvements sur les fonds et financemen...	-21'862.60	0.00	-21'862.60	0.00	-21'862.60
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-21'862.60	0.00	-21'862.60	0.00	-21'862.60
872	Pétrole et gaz	-43'661.50	-35'000.00	-8'661.50	-36'253.95	-7'407.55
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

8720 Gaz		
46011	31 Energie	Les redevances sont perçues sur le nombre de kWh de gaz effectifs consommés à Val-de-Ruz, clients privés et processus industriels.
8791 Entreprises de chauffage à distance, co		
31010	31 Energie	La fourniture des compteurs étalonnés étaient compris dans le compte 3130000 au budget
31200	17 Gérance du patrimoine	Dès fin 2022, les fourniture de gaz relative aux "dépendances" de l'immeuble Champs-Robert 1 à Chézard-Saint-Martin ne concernent pas la consommation des parties communes mais l'utilisation du chauffage à gaz en lieu et place du CAD lors de pannes ou d'arrêts volontaires. Dorénavant les achat de gaz seront imputé dans ce compte car ils doivent entrer dans la refacturation des frais liés au CAD et qui concernent des utilisateurs privés hors commune.
31300	31 Energie	La pose des compteurs étalonnés n'a pas pu avoir lieu pour cause de retard dans la fourniture des compteurs en raison de la crise internationale. D'autre part il n'y a pas eu de panne importantes en 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
	Revenus	-43'661.50	-35'000.00	-8'661.50	-36'253.95	-7'407.55
8720	Pétrole et gaz	-43'661.50	-35'000.00	-8'661.50	-36'253.95	-7'407.55
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	-43'661.50	-35'000.00	-8'661.50	-36'253.95	-7'407.55
46	Revenus de transfert	-43'661.50	-35'000.00	-8'661.50	-36'253.95	-7'407.55
46011	Quotes-parts aux revenus régaliens et de con..	-43'661.50	-35'000.00	-8'661.50	-36'253.95	-7'407.55
879	Combustibles, non mentionné ailleurs	44'524.55	49'730.00	-5'205.45	42'647.10	1'877.45
	Charges	194'710.65	220'730.00	-26'019.35	256'796.46	-62'085.81
	Revenus	-150'186.10	-171'000.00	20'813.90	-214'149.36	63'963.26
8790	Combustibles, non mentionné ailleurs (en ..	44'524.55	49'730.00	-5'205.45	42'647.10	1'877.45
	Charges	44'524.55	49'730.00	-5'205.45	42'647.10	1'877.45
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	Charges de personnel	40'809.40	42'100.00	-1'290.60	38'859.75	1'949.65
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	31'710.00	33'100.00	-1'390.00	31'046.45	663.55
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	1'531.00	0.00	1'531.00	0.00	1'531.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	0.00	200.00	-200.00	225.00	-225.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	0.00	100.00	-100.00	45.00	-45.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	2'090.35	2'200.00	-109.65	1'920.65	169.70
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	4'002.00	4'700.00	-698.00	4'265.95	-263.95
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	44.75	100.00	-55.25	41.25	3.50
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	666.20	700.00	-33.80	611.90	54.30
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	496.60	600.00	-103.40	456.45	40.15
30591	Fonds de formation professionnel	27.35	100.00	-72.65	25.30	2.05
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	57.20	100.00	-42.80	52.65	4.55
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	183.95	200.00	-16.05	169.15	14.80
31	Charges de biens et services et autres cha..	2'628.75	2'630.00	-1.25	2'628.95	-0.20
31300	Prestations de services de tiers	2'600.00	2'600.00	0.00	2'600.00	0.00
31340	Primes d'assurances	28.75	30.00	-1.25	28.95	-0.20
33	Amortissements du patrimoine administra..	1'000.00	1'000.00	0.00	1'000.00	0.00
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	1'000.00	1'000.00	0.00	1'000.00	0.00
39	Imputations internes	86.40	4'000.00	-3'913.60	158.40	-72.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	86.40	4'000.00	-3'913.60	158.40	-72.00
8791	Entreprises de chauffage à distance, com..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	150'186.10	171'000.00	-20'813.90	214'149.36	-63'963.26
	Revenus	-150'186.10	-171'000.00	20'813.90	-214'149.36	63'963.26
30	Charges de personnel	10'202.20	9'200.00	1'002.20	8'103.30	2'098.90
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	7'927.20	6'700.00	1'227.20	6'473.40	1'453.80
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	383.00	0.00	383.00	0.00	383.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	0.00	100.00	-100.00	45.00	-45.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	0.00	100.00	-100.00	9.00	-9.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	522.05	500.00	22.05	401.55	120.50
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'000.80	1'000.00	0.80	890.85	109.95
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	11.10	100.00	-88.90	8.40	2.70
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	166.40	200.00	-33.60	128.20	38.20
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	124.15	200.00	-75.85	95.35	28.80
30591	Fonds de formation professionnel	7.10	100.00	-92.90	5.35	1.75
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	14.30	100.00	-85.70	10.85	3.45
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	46.10	100.00	-53.90	35.35	10.75
31	Charges de biens et services et autres cha..	85'369.75	104'430.00	-19'060.25	88'345.80	-2'976.05
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	7'228.00	0.00	7'228.00	0.00	7'228.00
31200	Alimentation et élimination	60'004.05	63'200.00	-3'195.95	67'704.85	-7'700.80
31300	Prestations de services de tiers	16'979.20	40'000.00	-23'020.80	19'450.95	-2'471.75
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	430.50	1'000.00	-569.50	462.00	-31.50
31340	Primes d'assurances	227.00	230.00	-3.00	227.00	0.00

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31370	Impôts et taxes	501.00	0.00	501.00	501.00	0.00
33	Amortissements du patrimoine administra..	42'968.23	38'000.00	4'968.23	37'676.00	5'292.23
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	42'968.23	38'000.00	4'968.23	37'676.00	5'292.23
35	Attributions aux fonds et financements sp..	2'282.52	8'370.00	-6'087.48	70'960.53	-68'678.01
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	2'282.52	8'370.00	-6'087.48	70'960.53	-68'678.01
39	Imputations internes	9'363.40	11'000.00	-1'636.60	9'063.73	299.67
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	9'363.40	11'000.00	-1'636.60	9'063.73	299.67
42	Taxes	-150'186.10	-170'000.00	19'813.90	-212'977.36	62'791.26
42500	Ventes	-166'899.05	-170'000.00	3'100.95	-196'264.33	29'365.28
42600	Remboursements de tiers	16'712.95	0.00	16'712.95	-16'713.03	33'425.98
49	Imputations internes	0.00	-1'000.00	1'000.00	-1'172.00	1'172.00
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0.00	-1'000.00	1'000.00	-1'172.00	1'172.00
89	Autres exploitations artisanales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
890	Autres exploitations artisanales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8900	Autres exploitations artisanales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

9 Finances et impôts		
9100 Impôts communaux généraux		
4000	11 Comptabilité générale	Les impôts sur le revenu des personnes physiques sont supérieurs au budget de quelque CHF 130'000. Selon les informations du service des contributions, cette amélioration est due en partie au moins au transfert d'une partie des sourciers qui, en fonction de déductions de frais de déplacements et de cotisations au 3ème pilier, doivent être taxés comme des contribuables "normaux". Vu de la diminution de la rubrique de l'impôt à la source, ce transfert ne s'est pas avéré payant pour la commune de Val-de-Ruz.
4001	11 Comptabilité générale	Les impôts sur la fortune des personnes physiques s'améliore de quelque CHF 151'000.
4002	11 Comptabilité générale	Voir commentaire sous rubrique 4000xx - 119100
4003	11 Comptabilité générale	L'impôt sur les prestations en capital est impossible à prévoir et il a été très favorable à notre commune en 2022.
4005	11 Comptabilité générale	L'impôt des frontaliers est estimé au boucllement en fonction des informations de la statistique fédérale. Depuis 2020, nous voyons une diminution du nombre de frontaliers, raison pour laquelle cet impôt est sensiblement plus faible qu'au budget. Cette baisse est encore accentuée par la différence entre l'estimation de l'impôt au boucllement 2021 et la rétrocession française (CHF 32'450).
4005	11 Comptabilité générale	Tout comme pour l'impôt des frontaliers, notre rétrocession est basée depuis plusieurs années sur les remboursements des années ayant fait l'objet de factures. Ce n'est que courant 2022 que nous avons reçu les montants à rétrocéder pour les années 2017 à 2020. Ces factures nous ont permis de revoir l'estimation des années 2021 et suivantes à la baisse, espérant que nous recevrons une facture annuellement.
4010	11 Comptabilité générale	L'impôt sur le bénéfice des personnes morales est supérieur de quelque CHF 73'500 par rapport au budget. L'impôt de l'année courante (2021 et 2022) est moindre de quelque CHF 67'000, mais celui des années précédentes et des rectifications à la baisse supérieur de quelque CHF 140'600.
4011	11 Comptabilité générale	L'impôt sur le capital des personnes morales est inférieur de quelque CHF 58'000 par rapport au budget. L'impôt de l'année courante (2021 et 2022) est moindre de quelque CHF 32'000, celui des années précédentes et des rectifications à la baisse de quelque CHF 26'000.
4019	11 Comptabilité générale	Le fonds des personnes morales est plus favorable que le budget à hauteur de CHF 402'000.
4309	11 Comptabilité générale	Le trop comptabilisé lors du boucllement du compte de rétrocession de l'impôt des frontaliers (400590 - 119100) a été transféré sous cette rubrique.
9101 Impôts spéciaux		
3601	18 Contrôle de l'habitant et	Part de l'Etat pour 1'421 chiens détenus au 30 juin. Il y a également 24 chiens totalement exonérés selon la loi cantonale
4021	11 Comptabilité générale	Cette rubrique comptable enregistrant sans distinction l'impôt foncier des personnes physiques et morales, il est très difficile de savoir lequel a été sous-évalué au budget.
4030	18 Contrôle de l'habitant et	Part totale facturée aux propriétaires de chiens au 1er janvier 1'547 animaux taxés et partiellement exonérés.

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Finances et impôts		-51'274'255.45-50'593'447.00		-680'808.45-49'688'090.83		-1'586'164.62
Charges		3'677'308.24	3'623'740.00	53'568.24	3'515'690.58	161'617.66
Revenus		-54'951'563.69	-54'217'187.00	-734'376.69	-53'203'781.41	-1'747'782.28
91	Impôts	-42'634'411.73-41'990'750.00		-643'661.73-40'630'756.76		-2'003'654.97
Charges		49'350.75	49'250.00	100.75	45'126.40	4'224.35
Revenus		-42'683'762.48	-42'040'000.00	-643'762.48	-40'675'883.16	-2'007'879.32
910	Impôts	-42'634'411.73-41'990'750.00		-643'661.73-40'630'756.76		-2'003'654.97
Charges		49'350.75	49'250.00	100.75	45'126.40	4'224.35
Revenus		-42'683'762.48	-42'040'000.00	-643'762.48	-40'675'883.16	-2'007'879.32
9100	Impôts communaux généraux	-41'120'186.43-40'771'000.00		-349'186.43-39'311'496.81		-1'808'689.62
Charges		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus		-41'120'186.43	-40'771'000.00	-349'186.43	-39'311'496.81	-1'808'689.62
40	Revenus fiscaux	-41'097'304.43-40'771'000.00		-326'304.43-39'311'496.81		-1'785'807.62
40000 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..		-31'166'029.90	-31'000'000.00	-166'029.90	-29'732'024.75	-1'434'005.15
40001 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..		-187'055.75	-250'000.00	62'944.25	-251'752.88	64'700.13
40002 Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..		-12'906.85	-30'000.00	17'093.15	-74'509.20	61'602.35
40006 Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..		12'172.60	10'000.00	2'172.60	10'590.70	1'581.90
40007 Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à l..		3'635.80	50'000.00	-46'364.20	64'637.05	-61'001.25
40010 Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..		-3'450'808.90	-3'400'000.00	-50'808.90	-3'193'268.60	-257'540.30
40011 Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..		-173'285.40	-80'000.00	-93'285.40	-80'087.45	-93'197.95
40012 Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..		-20'806.05	-15'000.00	-5'806.05	-25'203.25	4'397.20
40017 Impôts sur la fortune, taxation rectificatives à ..		73.40	1'000.00	-926.60	678.10	-604.70
40020 Impôts à la source, personnes physiques		-231'556.77	-700'000.00	468'443.23	-721'814.40	490'257.63
40030 Prestations en capital		-1'000'945.00	-800'000.00	-200'945.00	-794'350.55	-206'594.45
40040 Gains en loterie		0.00	-10'000.00	10'000.00	-1'254.00	1'254.00
40050 Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..		-1'600'550.00	-1'700'000.00	99'450.00	-1'699'219.00	98'669.00
40059 Impôts rétrocédé sur les travailleurs frontaliers		8'000.00	13'000.00	-5'000.00	12'000.00	-4'000.00
40100 Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..		-632'835.39	-700'000.00	67'164.61	-594'212.75	-38'622.64
40101 Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..		-156'253.13	-5'000.00	-151'253.13	-5'089.03	-151'164.10
40107 Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..		15'609.33	5'000.00	10'609.33	12'547.12	3'062.21
40110 Impôts sur le capital, personnes morales - an..		-267'807.41	-300'000.00	32'192.59	-263'602.36	-4'205.05
40111 Impôts sur le capital, personnes morales - an..		-2'185.10	-20'000.00	17'814.90	-9'489.16	7'304.06
40117 Impôts sur le capital, taxations rectificatives à..		8'061.47	0.00	8'061.47	355.64	7'705.83
40190 IPM part au fonds en proportion de la populat..		4'035.44	0.00	4'035.44	-26'828.13	30'863.57
40191 IPM part au fonds en proportion du nombre d'..		-2'245'866.82	-1'840'000.00	-405'866.82	-1'939'596.91	-306'269.91
43	Revenus divers	-22'882.00	0.00	-22'882.00	0.00	-22'882.00
43090 Autres revenus d'exploitation		-22'882.00	0.00	-22'882.00	0.00	-22'882.00
9101	Impôts spéciaux	-1'514'225.30	-1'219'750.00	-294'475.30	-1'319'259.95	-194'965.35
Charges		49'350.75	49'250.00	100.75	45'126.40	4'224.35
Revenus		-1'563'576.05	-1'269'000.00	-294'576.05	-1'364'386.35	-199'189.70
31	Charges de biens et services et autres cha..	6'660.75	5'250.00	1'410.75	1'836.40	4'824.35
31020 Imprimés, publications		0.00	250.00	-250.00	219.40	-219.40
31810 Pertes sur créances effectives		6'660.75	5'000.00	1'660.75	1'617.00	5'043.75
36	Charges de transfert	42'690.00	44'000.00	-1'310.00	43'290.00	-600.00
36010 Quotes-parts de revenus destinées aux canto..		42'690.00	44'000.00	-1'310.00	43'290.00	-600.00
40	Revenus fiscaux	-1'563'576.05	-1'269'000.00	-294'576.05	-1'364'386.35	-199'189.70
40210 Impôts fonciers		-1'385'031.05	-1'100'000.00	-285'031.05	-1'188'631.35	-196'399.70
40330 Taxe des chiens		-178'545.00	-169'000.00	-9'545.00	-175'755.00	-2'790.00
93	Péréquation financière et compensation d..	-5'383'225.00	-5'122'187.00	-261'038.00	-5'163'748.00	-219'477.00
Charges		147'850.00	147'850.00	0.00	145'491.00	2'359.00
Revenus		-5'531'075.00	-5'270'037.00	-261'038.00	-5'309'239.00	-221'836.00
930	Péréquation financière et compensation d..	-5'383'225.00	-5'122'187.00	-261'038.00	-5'163'748.00	-219'477.00

9300	Péréquation financière et compensati	
46215	11 Comptabilité générale	La compensation des charges géotopographiques devait être transitoire pour les exercices 2020 et 2021 uniquement. La décision du Grand Conseil lors des discussions sur le budget 2022 a validé le versement de cette compensation jusqu'à
9610	Intérêts	
34010	11 Comptabilité générale	Le renouvellement partiel d'un emprunt a permis quelques économies d'intérêts. Malheureusement celle-ci ne devrait pas se poursuivre ces prochaines années.
34200	11 Comptabilité générale	Le renouvellement partiel d'un emprunt sur une courte durée a permis quelques économies sur les frais d'emprunts.
44011	11 Comptabilité générale	Les intérêts moratoires sur les impôt des personnes physiques sont impossibles à prévoir et se sont avérés inférieurs aux prévisions.
		Les intérêts moratoires sur les impôt des personnes morales sont impossibles à prévoir et se sont avérés supérieurs aux prévisions.

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Charges	147'850.00	147'850.00	0.00	145'491.00	2'359.00
Revenus	-5'531'075.00	-5'270'037.00	-261'038.00	-5'309'239.00	-221'836.00
9300 Péréquation financière et compensation d..	-5'383'225.00	-5'122'187.00	-261'038.00	-5'163'748.00	-219'477.00
Charges	147'850.00	147'850.00	0.00	145'491.00	2'359.00
Revenus	-5'531'075.00	-5'270'037.00	-261'038.00	-5'309'239.00	-221'836.00
36 Charges de transfert	147'850.00	147'850.00	0.00	145'491.00	2'359.00
36228 Compensation des charges entre communes	147'850.00	147'850.00	0.00	145'491.00	2'359.00
46 Revenus de transfert	-5'531'075.00	-5'270'037.00	-261'038.00	-5'309'239.00	-221'836.00
46215 Péréquation financière verticale	-261'038.00	0.00	-261'038.00	-256'669.00	-4'369.00
46227 Péréquation financière intercommunale	-3'570'943.00	-3'570'943.00	0.00	-3'458'150.00	-112'793.00
46228 Compensation des charges entre communes	-1'699'094.00	-1'699'094.00	0.00	-1'594'420.00	-104'674.00
95 Quotes-parts, autres	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
950 Quotes-parts, autres	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9500 Quotes-parts, autres	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
96 Administration de la fortune et de la dette	-3'256'618.72	-3'480'510.00	223'891.28	-3'893'586.07	636'967.35
Charges	3'480'107.49	3'426'640.00	53'467.49	3'325'073.18	155'034.31
Revenus	-6'736'726.21	-6'907'150.00	170'423.79	-7'218'659.25	481'933.04
961 Intérêts	-1'497'255.15	-1'349'950.00	-147'305.15	-1'580'032.26	82'777.11
Charges	1'456'999.76	1'509'200.00	-52'200.24	1'639'399.22	-182'399.46
Revenus	-2'954'254.91	-2'859'150.00	-95'104.91	-3'219'431.48	265'176.57
9610 Intérêts	-1'497'255.15	-1'349'950.00	-147'305.15	-1'580'032.26	82'777.11
Charges	1'456'999.76	1'509'200.00	-52'200.24	1'639'399.22	-182'399.46
Revenus	-2'954'254.91	-2'859'150.00	-95'104.91	-3'219'431.48	265'176.57
34 Charges financières	1'434'773.86	1'491'200.00	-56'426.14	1'474'779.32	-40'005.46
34000 Intérêts passifs des engagements courants	814.85	0.00	814.85	1'633.61	-818.76
34001 Intérêts rémunérateurs sur impôts	2'653.26	5'100.00	-2'446.74	8'025.81	-5'372.55
34010 Intérêts passifs des engagements financiers ..	1'430'978.15	1'475'000.00	-44'021.85	1'465'119.90	-34'141.75
34200 Acquisition et administration de capital	327.60	11'100.00	-10'772.40	0.00	327.60
39 Imputations internes	22'225.90	18'000.00	4'225.90	164'619.90	-142'394.00
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	22'225.90	18'000.00	4'225.90	164'619.90	-142'394.00
44 Revenus financiers	-587'378.29	-606'550.00	19'171.71	-856'174.14	268'795.85
44000 Intérêts des disponibilités	0.00	-50.00	50.00	-5.67	5.67
44010 Intérêts des créances et comptes courants	-1'207.54	-1'500.00	292.46	-983.08	-224.46
44011 Intérêts moratoires sur impôts	-357'779.35	-380'000.00	22'220.65	-373'572.14	15'792.79
44070 Intérêts des placements financiers à long ter..	-726.05	0.00	-726.05	0.00	-726.05
44110 Gains provenant des ventes de terrains PF	0.00	0.00	0.00	-255'586.00	255'586.00
44200 Dividendes	-227'665.25	-225'000.00	-2'665.25	-226'027.25	-1'638.00
44990 Autres revenus financiers	-0.10	0.00	-0.10	0.00	-0.10
46 Revenus de transfert	-12'278.35	-12'400.00	121.65	-13'447.10	1'168.75
46110 Dédommagements des cantons et des conco..	-12'278.35	-12'400.00	121.65	-13'447.10	1'168.75
49 Imputations internes	-2'354'598.27	-2'240'200.00	-114'398.27	-2'349'810.24	-4'788.03
49400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	-2'354'598.27	-2'240'200.00	-114'398.27	-2'349'810.24	-4'788.03

9630 Biens-fonds du patrimoine financier	
30000	10 Chancellerie Jetons de présence de la Commission d'affermage
34300	17 Gérance du patrimoine Sécurisation antichute toiture des garages de l'immeuble Centre du Village 5 au Pâquier pour 5'978.60
34310	17 Gérance du patrimoine Diverses réparations urgentes et non prévues au budget telles que : - Savagnier Forgerons, réparation de fenêtres (6'150) - Rénovation urgente du toit de la citerne à eau aux Planches (3'022.30) - Fontaines Grand-Rue 8, pose parquet pour (4'861) - Ht-Gvs, Beau-Site 2 réflexion peinture (6'665.55) - Savagnier Forgerons 8, démontage grilles, porte ancien local postal, guichet et paroi vitrée (5'164.20) - Pâquier Centre du Village 5, peinture, entretien sol, nettoyyages (12'151.20) - Fontainemelon Temple 1, étanchéité toiture entrée (5'103.70) - La Savagnière, vidange fosse sceptique et nettoyage fosse à purin (19'450.60) - Métairie de Frienisberg : remplacement des fenêtres (8'499.70) - Savagnier Corbes 32 Bel-Air : ragréage balcon au 2e étage en façade Ouest (7'727.30) - Métairie Aarberg : remplacement des batteries solaires (4'941.50) - Pâquier : Métairie du Chargeoir du Bas : réparation façade EST (3'966) - Coûts relatifs aux déménagements des unités administratives à Cernier
34312	17 Gérance du patrimoine Utilisation d'un prélèvement de -12'650.- à titre de crédit supplémentaire. Les plus grosses dépenses concernent le remplacement de la machine à laver et le sèche-linge commun de l'immeuble Centre du Village 5 au Pâquier pour 9'450.90.
34313	17 Gérance du patrimoine Dépassement dû au paiement de dégâts par les locataires et dont les factures leur sont refacturées pour un montant cumulé de 2'921.10 !
34314	17 Gérance du patrimoine Ce poste, extrêmement difficile à estimer, recense l'entier des objets vacants (appartements vacants ou en rénovation, les places de parc, quelques baux à ferme) y compris les charges liées audits appartements. Ce compte recense les frais de chauffage facturés à la Commune lors de vacances d'appartements, de rénovation importantes ou de simples remises en état et frais d'entretien.
34391	17 Gérance du patrimoine Achats d'eau et déchets pour les immeubles du PF : léger dépassement qui s'explique par un été caniculaire qui a nécessité la fourniture d'eau à de nombreux alpages et autres loges. Achat d'électricité pour les biens vacants du PF ou pour les biens ne faisant pas l'objet de décomptes de charges comme les loges et métairies quand les baux stipulent que ce n'est pas à charge du locataire. Frais de chauffage pour les biens du PF ne faisant pas l'objet de décomptes de charges et frais accessoires. Ce compte comporte en outre les taxes d'infrastructures des immeubles chauffés par le CAD Cernier-Fontainemelon; lesdites charges d'infrastructures sont prises à charge du propriétaire afin de ne pas augmenter le coût du chauffage des immeubles reliés au CAD précité.
34393	17 Gérance du patrimoine Taxe sur la plus-value immobilière selon la LAT, résultant de la vente d'un terrain aux Geneveys-sur-Coffrane à l'entreprise MOM Le Prélet de 86'442.75 compensé avec une recette sur le compte 4022000 179630 du même montant. Ce compte comprend notamment une taxe de 86'442.75 suite à la vente d'une partie du bien fonds 1593 du cadastre des GSC à MOM Le Prélet SA. L
34394	17 Gérance du patrimoine Primes d'assurance chose : Primes ECAP pour les immeubles du patrimoine financier en hausse suite au renouvellement des estimations de plusieurs immeubles
34395	17 Gérance du patrimoine Dépassement important du budget qui s'explique par les principales dépenses suivantes, outre les contrats de maintenance obligatoires : Securitas pour surveillance immeubles communaux 9'240.35 Immoscout publicité pour 10 logements vacants 4'266.65 Déneigement Chemin de la Savagnière 14'167.95 - dépense unique due au changement de locataire Engollon Bayerel 8 débarras suite à la vente de l'immeuble 10'862.50 - dépense unique Savagnier Forgerons 8 Changement d'affectation 3'231.- dépense unique pour permettre la transformation du local postal en appartement Charges payées et refacturées aux locataires 4'885.85 dont la contrepartie se retrouve dans les recettes Transports d'eau non refacturés aux métairies (seule l'eau est refacturée) pour 18'298.95 - dépense importante due aux conditions de sécheresse durant l'été 2022
34397	17 Gérance du patrimoine Le dépassement s'explique principalement par les dépenses non prévues au budget et principalement par le rachat de l'Hôtel de la Vue-des-Alpes et de son annexe en fin d'année civile.
34414	17 Gérance du patrimoine Réévaluation des immeubles du PF suite expertise immobilière 2022
40220	17 Gérance du patrimoine Vente de 3'043m2 du Champs-aux-Oies (BF 1593) à MOM Le Prélet SA pour -84'464.20. Ce montant compense la charge se trouvant sous le compte 3439300 179630.
44390	17 Gérance du patrimoine Honoraires liés aux décomptes de charges et frais accessoires des immeubles locatifs communaux sur la période juillet 2021 à juin 2022 à hauteur de -25'158.-.
44391	17 Gérance du patrimoine Frais de conciergerie pour l'entretien des parties communes des immeubles du PF à hauteur de -81'758.- soit un excédent de recette de -6'758.- par rapport au budget. Par rapport aux comptes 2021, on constate une augmentation des recettes de 2'181.-. Excédent de recette de -21'208.89 pour un budget de -20'000.-. Les principales recettes : -8'271.35 remboursement du mazout de l'Hôtel de la Vue-des-Alpes -4'969.50 à titre de convention d'affichage pour l'année 2022 -4'801.75 remboursement décompte PPE 2021 pour Épervier 4 par la Poste

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
963	Biens-fonds du patrimoine financier	-1'699'916.89	-2'128'060.00	428'143.11	-2'305'529.24	605'612.35
	Charges	2'050'589.80	1'914'940.00	135'649.80	1'687'284.30	363'305.50
	Revenus	-3'750'506.69	-4'043'000.00	292'493.31	-3'992'813.54	242'306.85
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-1'699'916.89	-2'128'060.00	428'143.11	-2'305'529.24	605'612.35
	Charges	2'050'589.80	1'914'940.00	135'649.80	1'687'284.30	363'305.50
	Revenus	-3'750'506.69	-4'043'000.00	292'493.31	-3'992'813.54	242'306.85
30	Charges de personnel	164'316.30	167'450.00	-3'133.70	163'644.45	671.85
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	450.00	150.00	300.00	300.00	150.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	137'955.80	134'300.00	3'655.80	134'572.10	3'383.70
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-2'670.00	0.00	-2'670.00	-849.00	-1'821.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-468.15	0.00	-468.15	-4'077.75	3'609.60
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	-806.30	1'700.00	-2'506.30	3'096.00	-3'902.30
30430	Indemnités de logement	745.20	800.00	-54.80	745.20	0.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	138.00	100.00	38.00	176.50	-38.50
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	9'146.30	8'900.00	246.30	8'641.90	504.40
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	10'287.00	11'400.00	-1'113.00	11'568.60	-1'281.60
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	3'286.75	3'700.00	-413.25	3'558.15	-271.40
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'914.00	2'900.00	14.00	2'753.55	160.45
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	2'164.15	2'200.00	-35.85	2'051.30	112.85
30591	Fonds de formation professionnel	119.55	200.00	-80.45	112.60	6.95
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	249.35	300.00	-50.65	235.25	14.10
30593	Caisse de remplacement et fonds de formati..	804.65	800.00	4.65	760.05	44.60
31	Charges de biens et services et autres cha..	1'204.90	1'340.00	-135.10	1'216.05	-11.15
31000	Matériel de bureau	332.80	900.00	-567.20	542.40	-209.60
31300	Prestations de services de tiers	0.00	400.00	-400.00	360.45	-360.45
31700	Frais de déplacement et autres frais	872.10	40.00	832.10	313.20	558.90
34	Charges financières	1'331'758.75	1'346'150.00	-14'391.25	1'004'505.14	327'253.61
34300	Travaux de gros entretien, terrains PF	5'978.60	8'000.00	-2'021.40	8'153.00	-2'174.40
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	302'186.20	252'500.00	49'686.20	288'156.20	14'030.00
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	10'919.35	10'000.00	919.35	16'792.90	-5'873.55
34312	Acquisition de biens meubles	28'662.10	45'000.00	-16'337.90	37'211.25	-8'549.15
34313	Entretien de biens meubles	13'045.80	10'000.00	3'045.80	12'714.75	331.05
34314	Loyers et frais d'utilisation	257'376.00	118'600.00	138'776.00	173'261.35	84'114.65
34391	Eau, énergie, combustible	60'426.10	72'150.00	-11'723.90	49'056.05	11'370.05
34393	Impôts et taxes	96'183.90	6'000.00	90'183.90	10'365.60	85'818.30
34394	Primes d'assurances PF	72'127.00	67'900.00	4'227.00	63'309.55	8'817.45
34395	Prestations de services de tiers	257'135.15	198'000.00	59'135.15	202'270.25	54'864.90
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	52'950.65	28'000.00	24'950.65	41'186.55	11'764.10
34399	Autres charges des biens-fonds PF	10'686.35	10'000.00	686.35	64'022.60	-53'336.25
34414	Réévaluation des bâtiments PF	164'081.85	520'000.00	-355'918.15	38'000.00	126'081.85
34990	Autres charges financières	-0.30	0.00	-0.30	5.09	-5.39
35	Attributions aux fonds et financements sp..	160'000.00	0.00	160'000.00	0.00	160'000.00
35110	Attributions aux fonds du capital propre	160'000.00	0.00	160'000.00	0.00	160'000.00
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	134'266.15	-134'266.15
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0.00	0.00	41'200.05	-41'200.05
38790	Amortissements supplémentaires de dépens..	0.00	0.00	0.00	93'066.10	-93'066.10
39	Imputations internes	393'309.85	400'000.00	-6'690.15	383'652.51	9'657.34
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	393'309.85	400'000.00	-6'690.15	383'652.51	9'657.34
40	Revenus fiscaux	-84'464.20	0.00	-84'464.20	0.00	-84'464.20
40220	Impôts sur les gains de fortune	-84'464.20	0.00	-84'464.20	0.00	-84'464.20
44	Revenus financiers	-3'501'960.64	-4'043'000.00	541'039.36	-3'857'547.39	355'586.75
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'172'693.10	-3'155'000.00	-17'693.10	-3'104'569.40	-68'123.70
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-800.00	-8'000.00	7'200.00	-1'725.00	925.00
44390	Remboursement de charges	-107'516.00	-1'10'000.00	2'484.00	-109'894.60	2'378.60
44391	Autres remboursements de tiers	-52'751.54	-20'000.00	-32'751.54	-29'034.99	-23'716.55
44434	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..	-168'200.00	-750'000.00	581'800.00	-612'323.40	444'123.40

9690 Patrimoine financier, autres		
31810	11 Comptabilité générale	Il s'agit d'abandons d'actes de défaut de biens (ADB), les débiteurs étant partis ou décédés et qui ne laissent aucune possibilité de recouvrer un jour les montants en question.
34990	11 Comptabilité générale	Un taxe de remplacement facturée par l'ancienne commune de Fontainemelon n'avait jamais été annulée jusqu'à présent. Suite à une révision des taxes de remplacement d'abris de protection civile, cette erreur a été corrigée.
42900	11 Comptabilité générale	Cette rubrique enregistre les récupérations d'ADB, entre autres recettes qui ne peuvent être enregistrées ailleurs.
44990	11 Comptabilité générale	Une différence entre le boucllement des impôts et la situation du compte-courant est comptabilisée dans cette rubrique.
Total général		

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	-164'081.85	0.00	-164'081.85	-93'066.10	-71'015.75
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-164'081.85	0.00	-164'081.85	-93'066.10	-71'015.75
46	Revenus de transfert	0.00	0.00	0.00	-1'000.00	1'000.00
46340	Subventions des entreprises publiques	0.00	0.00	0.00	-1'000.00	1'000.00
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-41'200.05	41'200.05
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-78'173.77	78'173.77
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	36'973.72	-36'973.72
969	Patrimoine financier, non mentionné ailleu..	-59'446.68	-2'500.00	-56'946.68	-8'024.57	-51'422.11
	Charges	-27'482.07	2'500.00	-29'982.07	-1'610.34	-25'871.73
	Revenus	-31'964.61	-5'000.00	-26'964.61	-6'414.23	-25'550.38
9690	Patrimoine financier, non mentionné ailleu..	-59'446.68	-2'500.00	-56'946.68	-8'024.57	-51'422.11
	Charges	-27'482.07	2'500.00	-29'982.07	-1'610.34	-25'871.73
	Revenus	-31'964.61	-5'000.00	-26'964.61	-6'414.23	-25'550.38
31	Charges de biens et services et autres cha..	1'063.70	0.00	1'063.70	-0.50	1'064.20
31300	Prestations de services de tiers	-1.90	0.00	-1.90	0.00	-1.90
31810	Pertes sur créances effectives	1'065.60	0.00	1'065.60	0.00	1'065.60
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	0.00	0.00	-0.50	0.50
34	Charges financières	-28'545.77	2'500.00	-31'045.77	-1'609.84	-26'935.93
34990	Autres charges financières	-28'545.77	2'500.00	-31'045.77	-1'609.84	-26'935.93
42	Taxes	-3'880.00	-5'000.00	1'120.00	-6'285.88	2'405.88
42900	Autres Taxe	-3'880.00	-5'000.00	1'120.00	-6'285.88	2'405.88
44	Revenus financiers	-28'084.61	0.00	-28'084.61	-128.35	-27'956.26
44990	Autres revenus financiers	-28'084.61	0.00	-28'084.61	-128.35	-27'956.26
99	Postes non répartis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
990	Postes non répartis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9900	Postes non répartis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
995	Charges et revenus neutres	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9950	Charges et revenus neutres	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
999	Clôture	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9999	Boucllement	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

* Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
CHARGES	89'465'515.36	89'436'481.00	29'034.36	93'761'008.39	-4'295'493.03
30 Charges de personnel	37'496'589.50	37'375'080.00	121'509.50	37'699'348.44	-202'758.94
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	802'867.20	801'150.00	1'717.20	919'568.15	-116'700.95
30010 Paiements à des membres d'autorités et de c..	0.00	900.00	-900.00	0.00	0.00
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	11'501'783.35	11'285'800.00	215'983.35	11'280'039.40	221'743.95
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	-58'609.00	0.00	-58'609.00	-29'941.00	-28'668.00
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	-246'074.56	-200'000.00	-46'074.56	-586'728.63	340'654.07
30200 Salaires des enseignants	17'511'181.20	17'407'700.00	103'481.20	17'727'123.90	-215'942.70
30209 Remboursement de salaires des enseignants	-665'389.30	-400'000.00	-265'389.30	-827'840.02	162'450.72
30300 Indemnités pour travailleurs temporaires	1'007'780.60	682'000.00	325'780.60	1'057'874.45	-50'093.85
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	287'331.30	255'400.00	31'931.30	266'636.05	20'695.25
30430 Indemnités de logement	2'484.00	8'300.00	-5'816.00	2'484.00	0.00
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	157'844.10	165'140.00	-7'295.90	163'367.75	-5'523.65
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'956'743.33	1'956'300.00	443.33	2'000'574.91	-43'831.58
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	3'415'710.75	3'563'420.00	-147'709.25	3'893'551.70	-477'840.95
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	150'005.80	165'800.00	-15'794.20	162'262.89	-12'257.09
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	623'289.36	636'000.00	-12'710.64	637'424.02	-14'134.66
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	447'717.70	472'500.00	-24'782.30	456'951.35	-9'233.65
30591 Fonds de formation professionnel	25'932.68	28'460.00	-2'527.32	26'501.50	-568.82
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	53'426.80	56'020.00	-2'593.20	54'641.26	-1'214.46
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	172'039.34	177'000.00	-4'960.66	175'961.86	-3'922.52
30900 Formation et perfectionnement du personnel	116'556.50	108'900.00	7'656.50	107'415.35	9'141.15
30910 Recrutement du personnel	12'496.05	5'900.00	6'596.05	7'732.00	4'764.05
30920 Soldes	186'200.15	155'000.00	31'200.15	170'528.70	15'671.45
30990 Autres charges de personnel	35'272.15	43'390.00	-8'117.85	33'218.85	2'053.30
31 Charges de biens et services et autres cha..	18'331'208.71	18'478'255.00	-147'046.29	18'890'308.70	-559'099.99
31000 Matériel de bureau	41'342.40	44'080.00	-2'737.60	42'791.50	-1'449.10
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	1'424'557.30	1'311'905.00	112'652.30	1'328'739.15	95'818.15
31020 Imprimés, publications	213'029.85	193'960.00	19'069.85	216'727.90	-3'698.05
31030 Littérature spécialisée, magazines	5'018.25	7'940.00	-2'921.75	16'927.25	-11'909.00
31040 Matériel didactique	188'979.25	188'700.00	279.25	161'476.34	27'502.91
31050 Denrées alimentaires	344'086.90	312'900.00	31'186.90	347'042.25	-2'955.35
31051 Frais de réception	52'393.10	52'550.00	-156.90	29'399.45	22'993.65
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	104'379.45	84'150.00	20'229.45	80'253.85	24'125.60
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	98'581.25	102'800.00	-4'218.75	98'585.30	-4.05
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	37'025.90	41'600.00	-4'574.10	36'584.05	441.85
31130 Acquisition de matériel informatique	116'576.45	129'300.00	-12'723.55	92'853.60	23'722.85
31180 Immobilisations incorporelles	22'912.05	25'490.00	-2'577.95	45'136.70	-22'224.65
31190 Autres immobilisations ne pouvant être porté..	0.00	13'700.00	-13'700.00	20'547.15	-20'547.15
31200 Alimentation et élimination	1'857'321.85	1'778'287.00	79'034.85	1'757'034.45	100'287.40
31300 Prestations de services de tiers	7'067'701.99	6'480'196.00	587'505.99	6'367'434.97	700'267.02
31301 Contrat de prestation police	257'022.95	270'000.00	-12'977.05	178'622.55	78'400.40
31302 Médecin / dentiste scolaire	30'812.20	43'000.00	-12'187.80	30'786.60	25.60
31310 Planifications et projections de tiers	0.00	0.00	0.00	31'530.40	-31'530.40
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	315'168.60	485'075.00	-169'906.40	775'584.75	-460'416.15
31331 Frais de participation au Bordereau Unique	231'100.00	230'000.00	1'100.00	223'580.00	7'520.00
31332 Contrat de prestation informatique	201'474.35	203'362.00	-1'887.65	190'496.00	10'978.35
31340 Primes d'assurances	261'922.05	248'300.00	13'622.05	248'483.05	13'439.00
31370 Impôts et taxes	193'944.60	189'590.00	4'354.60	192'937.05	1'007.55
31380 Cours, examens et conseils	0.00	0.00	0.00	365.00	-365.00
31400 Entretien des terrains	15'829.45	18'000.00	-2'170.55	6'909.05	8'920.40
31410 Entretien des routes / voies de communication	390'580.55	560'000.00	-169'419.45	553'478.95	-162'898.40
31420 Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	24'090.70	27'000.00	-2'909.30	36'330.80	-12'240.10
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	1'641'618.60	2'517'000.00	-875'381.40	2'407'586.00	-765'967.40
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	455'663.15	514'000.00	-58'336.85	524'714.50	-69'051.35
31450 Entretien des forêts	257'394.95	133'000.00	124'394.95	173'215.80	84'179.15
31500 Entretien de meubles, machines et appareils ..	9'079.90	11'700.00	-2'620.10	15'855.20	-6'775.30
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	341'093.65	292'330.00	48'763.65	333'316.35	7'777.30
31530 Entretien de matériel informatique	87'078.45	74'650.00	12'428.45	81'798.20	5'280.25
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	356'632.65	358'440.00	-1'807.35	348'205.25	8'427.40
31590 Entretien d'autres biens meuble	83'243.10	106'500.00	-23'256.90	185'858.55	-102'615.45
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	323'032.25	348'867.00	-25'834.75	335'477.80	-12'445.55
31610 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	116'290.00	114'263.00	2'027.00	109'460.40	6'829.60
31620 Mensualités de leasing opérationnel	3'042.40	14'150.00	-11'107.60	4'013.15	-970.75

Comptes 2022

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31700	Frais de déplacement et autres frais	97'655.00	89'430.00	8'225.00	80'338.35	17'316.65
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	521'389.30	308'400.00	212'989.30	322'285.95	199'103.35
31800	Réévaluations sur créances	-16'049.14	0.00	-16'049.14	27'395.24	-43'444.38
31810	Pertes sur créances effectives	45'532.18	32'550.00	12'982.18	18'174.11	27'358.07
31811	ADB, remises et non-valeurs sur impôts	399'314.42	502'500.00	-103'185.58	604'077.63	-204'763.21
31900	Prestations en dommages et intérêts	44'306.55	750.00	43'556.55	16'195.45	28'111.10
31920	Indemnisation de droits	4'877.05	2'840.00	2'037.05	2'877.05	2'000.00
31990	Autres charges d'exploitation	64'162.81	15'000.00	49'162.81	188'825.61	-124'662.80
33	Amortissements du patrimoine administra..	7'486'294.24	7'526'110.00	-39'815.76	7'777'165.82	-290'871.58
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	43'129.97	27'600.00	15'529.97	43'129.97	0.00
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	831'313.58	838'200.00	-6'886.42	787'481.23	43'832.35
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	1'609'285.86	1'636'810.00	-27'524.14	1'939'687.14	-330'401.28
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	4'475'499.85	4'480'100.00	-4'600.15	4'481'385.47	-5'885.62
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	238'960.21	237'800.00	1'160.21	261'367.18	-22'406.97
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	282'070.21	298'000.00	-15'929.79	256'954.95	25'115.26
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	6'034.56	7'600.00	-1'565.44	7'159.88	-1'125.32
34	Charges financières	2'921'867.53	2'841'450.00	80'417.53	2'480'945.75	440'921.78
34000	Intérêts passifs des engagements courants	2'677.15	0.00	2'677.15	1'633.61	1'043.54
34001	Intérêts rémunérateurs sur impôts	2'653.26	5'100.00	-2'446.74	8'025.81	-5'372.55
34010	Intérêts passifs des engagements financiers ..	1'430'978.15	1'475'000.00	-44'021.85	1'465'119.90	-34'141.75
34200	Acquisition et administration de capital	327.60	11'100.00	-10'772.40	0.00	327.60
34300	Travaux de gros entretien, terrains PF	5'978.60	8'000.00	-2'021.40	8'153.00	-2'174.40
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	302'186.20	252'500.00	49'686.20	288'156.20	14'030.00
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	10'919.35	10'000.00	919.35	16'792.90	-5'873.55
34312	Acquisition de biens meubles	28'662.10	45'000.00	-16'337.90	37'211.25	-8'549.15
34313	Entretien de biens meubles	13'045.80	10'000.00	3'045.80	12'714.75	331.05
34314	Loyers et frais d'utilisation	257'376.00	118'600.00	138'776.00	173'261.35	84'114.65
34391	Eau, énergie, combustible	60'426.10	72'150.00	-11'723.90	49'056.05	11'370.05
34393	Impôts et taxes	96'183.90	6'000.00	90'183.90	10'365.60	85'818.30
34394	Primes d'assurances PF	72'127.00	67'900.00	4'227.00	63'309.55	8'817.45
34395	Prestations de services de tiers	257'135.15	198'000.00	59'135.15	202'270.25	54'864.90
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	52'950.65	28'000.00	24'950.65	41'186.55	11'764.10
34399	Autres charges des biens-fonds PF	10'686.35	10'000.00	686.35	64'022.60	-53'336.25
34400	Réévaluations de titres PF	82.00	100.00	-18.00	0.00	82.00
34414	Réévaluation des bâtiments PF	164'081.85	520'000.00	-355'918.15	38'000.00	126'081.85
34990	Autres charges financières	153'390.32	4'000.00	149'390.32	1'666.38	151'723.94
35	Attributions aux fonds et financements sp..	1'620'705.61	716'805.00	903'900.61	1'556'971.68	63'733.93
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	1'087'785.01	386'805.00	700'980.01	463'608.57	624'176.44
35110	Attributions aux fonds du capital propre	532'920.60	330'000.00	202'920.60	1'093'363.11	-560'442.51
36	Charges de transfert	16'322'390.69	17'188'171.00	-865'780.31	16'083'824.19	238'566.50
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	247'175.60	127'000.00	120'175.60	142'792.60	104'383.00
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	10'040'474.94	11'451'671.00	-1'411'196.06	10'343'812.83	-303'337.89
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	831'913.80	881'000.00	-49'086.20	815'338.35	16'575.45
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	687'038.10	621'700.00	65'338.10	707'924.50	-20'886.40
36228	Compensation des charges entre communes	147'850.00	147'850.00	0.00	145'491.00	2'359.00
36340	Subventions aux entreprises publiques	86'840.00	85'950.00	890.00	85'730.00	1'110.00
36350	Subventions aux entreprises privées	3'199'475.75	3'145'500.00	53'975.75	3'172'050.05	27'425.70
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	504'548.90	545'500.00	-40'951.10	534'411.46	-29'862.56
36370	Subventions aux personnes physiques	53'580.60	60'000.00	-6'419.40	30'956.90	22'623.70
36505	Réévaluations, participations PA aux entrepri..	507'769.00	101'000.00	406'769.00	83'414.00	424'355.00
36600	Amortissement planifié, subventions d'investi..	12'480.00	16'000.00	-3'520.00	21'902.50	-9'422.50
36990	Redistributions	3'244.00	5'000.00	-1'756.00	0.00	3'244.00
37	Subventions à redistribuer	691'778.30	700'000.00	-8'221.70	657'812.00	33'966.30
37010	Cantons et concordats	673'865.30	684'000.00	-10'134.70	640'172.00	33'693.30
37060	Organisations privées à but non lucratif	3'333.00	0.00	3'333.00	0.00	3'333.00
37070	Ménages	14'580.00	16'000.00	-1'420.00	17'640.00	-3'060.00
38	Charges extraordinaires	1'451'797.70	1'500'000.00	-48'202.30	5'354'654.59	-3'902'856.89

Comptes 2022

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
38000	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0.00	0.00	44'223.94	-44'223.94
38100	Charges de biens et services et autres charg..	981.45	0.00	981.45	3'237'144.90	-3'236'163.45
38790	Amortissements supplémentaires de dépens..	1'150'816.25	1'500'000.00	-349'183.75	2'073'285.75	-922'469.50
38940	Attribution à la réserve de politique budgétaire	300'000.00	0.00	300'000.00	0.00	300'000.00
39	Imputations internes	3'142'883.08	3'110'610.00	32'273.08	3'259'977.22	-117'094.14
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	684'994.81	613'710.00	71'284.81	663'841.98	21'152.83
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	103'070.00	94'500.00	8'570.00	103'721.00	-651.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	2'354'818.27	2'402'100.00	-47'281.73	2'492'414.24	-137'595.97
39500	Imputations internes pour amortissements pla..	0.00	300.00	-300.00	0.00	0.00
	PRODUITS	-90'945'591.77-88'581'780.00		-2'363'811.77-92'714'960.15		1'769'368.38
40	Revenus fiscaux	-42'745'344.68-42'040'000.00		-705'344.68-40'675'883.16		-2'069'461.52
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-31'166'029.90-31'000'000.00		-166'029.90-29'732'024.75		-1'434'005.15
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-187'055.75	-250'000.00	62'944.25	-251'755.88	64'700.13
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-12'906.85	-30'000.00	17'093.15	-74'509.20	61'602.35
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	12'172.60	10'000.00	2'172.60	10'590.70	1'581.90
40007	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à l..	3'635.80	50'000.00	-46'364.20	64'637.05	-61'001.25
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-3'450'808.90	-3'400'000.00	-50'808.90	-3'193'268.60	-257'540.30
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-173'285.40	-80'000.00	-93'285.40	-80'087.45	-93'197.95
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..	-20'806.05	-15'000.00	-5'806.05	-25'203.25	4'397.20
40017	Impôts sur la fortune, taxation rectificatives à ..	73.40	1'000.00	-926.60	678.10	-604.70
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-231'556.77	-700'000.00	468'443.23	-721'814.40	490'257.63
40030	Prestations en capital	-1'000'945.00	-800'000.00	-200'945.00	-794'350.55	-206'594.45
40040	Gains en loterie	0.00	-10'000.00	10'000.00	-1'254.00	1'254.00
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontier..	-1'600'550.00	-1'700'000.00	99'450.00	-1'699'219.00	98'669.00
40059	Impôts rétrocedé sur les travailleurs frontaliers	8'000.00	13'000.00	-5'000.00	12'000.00	-4'000.00
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-632'835.39	-700'000.00	67'164.61	-594'212.75	-38'622.64
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-156'253.13	-5'000.00	-151'253.13	-5'089.03	-151'164.10
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	15'609.33	5'000.00	10'609.33	12'547.12	3'062.21
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-267'807.41	-300'000.00	32'192.59	-263'602.36	-4'205.05
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-2'185.10	-20'000.00	17'814.90	-9'489.16	7'304.06
40117	Impôts sur le capital, taxations rectificatives à..	8'061.47	0.00	8'061.47	355.64	7'705.83
40190	IPM part au fonds en proportion de la populat..	4'035.44	0.00	4'035.44	-26'828.13	30'863.57
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-2'245'866.82	-1'840'000.00	-405'866.82	-1'939'596.91	-306'269.91
40210	Impôts fonciers	-1'385'031.05	-1'100'000.00	-285'031.05	-1'188'631.35	-196'399.70
40220	Impôts sur les gains de fortune	-84'464.20	0.00	-84'464.20	0.00	-84'464.20
40330	Taxe des chiens	-178'545.00	-169'000.00	-9'545.00	-175'755.00	-2'790.00
42	Taxes	-15'895'099.23-15'226'100.00		-668'999.23-15'324'589.76		-570'509.47
42000	Taxes d'exemption	-383'401.35	-370'000.00	-13'401.35	-376'752.15	-6'649.20
42100	Emoluments administratifs	-420'892.09	-370'950.00	-49'942.09	-370'572.87	-50'319.22
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-2'407'511.07	-2'173'550.00	-233'961.07	-2'166'634.28	-240'876.79
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-1'564'625.73	-1'530'200.00	-34'425.73	-1'412'335.50	-152'290.23
42500	Ventes	-9'770'371.22	-9'652'050.00	-118'321.22	-9'670'638.99	-99'732.23
42600	Remboursements de tiers	-1'188'756.82	-893'350.00	-295'406.82	-1'113'060.72	-75'696.10
42700	Amendes	-54'912.50	-41'000.00	-13'912.50	-43'200.00	-11'712.50
42900	Autres Taxe	-3'880.00	-5'000.00	1'120.00	-6'285.88	2'405.88
42901	Récupérations sur ADB	-100'748.45	-190'000.00	89'251.55	-165'109.37	64'360.92
43	Revenus divers	-179'416.08	-80'000.00	-99'416.08	-155'265.16	-24'150.92
43090	Autres revenus d'exploitation	-92'942.08	-60'000.00	-32'942.08	-105'178.16	12'236.08
43100	Prestations propres sur immobilisations corpo..	-50'756.00	-20'000.00	-30'756.00	-10'087.00	-40'669.00
43200	Variation de stocks, produits semi-finis et finis	-35'718.00	0.00	-35'718.00	-40'000.00	4'282.00
44	Revenus financiers	-5'302'587.24	-5'674'822.00	372'234.76	-5'706'481.13	403'893.89
44000	Intérêts des disponibilités	0.00	-50.00	50.00	-5.67	5.67
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-1'207.54	-1'500.00	292.46	-983.08	-224.46
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-357'779.35	-380'000.00	22'220.65	-373'572.14	15'792.79
44070	Intérêts des placements financiers à long ter..	-726.05	0.00	-726.05	0.00	-726.05
44110	Gains provenant des ventes de terrains PF	0.00	0.00	0.00	-255'586.00	255'586.00
44114	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	-82'000.00	0.00	-82'000.00	0.00	-82'000.00
44200	Dividendes	-227'665.25	-225'000.00	-2'665.25	-226'027.25	-1'638.00

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'172'693.10	-3'155'000.00	-17'693.10	-3'104'569.40	-68'123.70
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-800.00	-8'000.00	7'200.00	-1'725.00	925.00
44390	Remboursement de charges	-107'516.00	-110'000.00	2'484.00	-109'894.60	2'378.60
44391	Autres remboursements de tiers	-52'751.54	-20'000.00	-32'751.54	-29'034.99	-23'716.55
44400	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-1'142.00	-100.00	-1'042.00	-147.00	-995.00
44434	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..	-168'200.00	-750'000.00	581'800.00	-612'323.40	444'123.40
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-669'628.60	-549'460.00	-120'168.60	-561'632.50	-107'996.10
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-348'178.85	-294'000.00	-54'178.85	-239'050.75	-109'128.10
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-7'152.00	-16'712.00	9'560.00	-12'412.00	5'260.00
44900	Réévaluations PA	-77'042.00	-165'000.00	87'958.00	-179'389.00	102'347.00
44990	Autres revenus financiers	-28'104.96	0.00	-28'104.96	-128.35	-27'976.61
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	-1'619'874.55	-1'433'653.00	-186'221.55	-2'763'829.19	1'143'954.64
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-263'241.75	-330'653.00	67'411.25	-976'610.04	713'368.29
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-1'356'632.80	-1'103'000.00	-253'632.80	-1'787'219.15	430'586.35
46	Revenus de transfert	-19'173'985.34	-18'423'257.00	-750'728.34	-18'957'630.42	-216'354.92
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-31'682.60	-20'000.00	-11'682.60	-19'930.60	-11'752.00
46011	Quotes-parts aux revenus régaliens et de con..	-43'661.50	-35'000.00	-8'661.50	-36'253.95	-7'407.55
46012	Quotes-parts aux émoluments cantonaux	-203'722.00	-200'000.00	-3'722.00	-199'598.00	-4'124.00
46019	Quotes-parts aux autres revenus cantonaux	-37'153.00	-36'500.00	-653.00	-36'713.20	-439.80
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-559'946.56	-468'700.00	-91'246.56	-590'445.94	30'499.38
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-1'978'697.15	-2'082'000.00	103'302.85	-1'956'898.55	-21'798.60
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-34'562.55	-20'050.00	-14'512.55	-40'024.95	5'462.40
46215	Péréquation financière verticale	-261'038.00	0.00	-261'038.00	-256'669.00	-4'369.00
46227	Péréquation financière intercommunale	-3'570'943.00	-3'570'943.00	0.00	-3'458'150.00	-112'793.00
46228	Compensation des charges entre communes	-1'699'094.00	-1'699'094.00	0.00	-1'594'420.00	-104'674.00
46300	Subventions de la Confédération	-424'725.20	-409'270.00	-15'455.20	-338'587.40	-86'137.80
46310	Subventions des cantons et des concordats	-10'112'897.43	-9'735'950.00	-376'947.43	-10'272'787.65	159'890.22
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-61'900.00	-62'000.00	100.00	-67'900.00	6'000.00
46320	Subventions des communes et des syndicats..	-1'589.20	-4'250.00	2'660.80	-3'564.98	1'975.78
46340	Subventions des entreprises publiques	-68'011.30	-69'000.00	988.70	-70'596.20	2'584.90
46350	Subventions des entreprises privées	-7'500.00	-8'500.00	1'000.00	-9'570.00	2'070.00
46360	Subventions des organisations privées à but ..	-76'861.85	-2'000.00	-74'861.85	-5'520.00	-71'341.85
47	Subventions à redistribuer	-691'778.30	-700'000.00	8'221.70	-657'812.00	-33'966.30
47010	Cantons et concordats	0.00	-4'000.00	4'000.00	0.00	0.00
47050	Entreprises privées	-14'580.00	-16'000.00	1'420.00	-17'640.00	3'060.00
47060	Organisations privées à but non lucratif	-3'333.00	0.00	-3'333.00	0.00	-3'333.00
47070	Ménages	-673'865.30	-680'000.00	6'134.70	-640'172.00	-33'693.30
48	Revenus extraordinaires	-2'194'623.27	-1'893'338.00	-301'285.27	-5'213'492.11	3'018'868.84
48200	Contributions extraordinaires	-300'000.00	0.00	-300'000.00	0.00	-300'000.00
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-671'474.55	671'474.55
48600	Revenus de transfert extraordinaires - Confé..	0.00	0.00	0.00	-288'308.00	288'308.00
48611	Revenus de transfert extraordinaires - cantons	0.00	0.00	0.00	-709'257.10	709'257.10
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-1'649'829.19	1'649'829.19
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-1'894'623.27	-1'893'338.00	-1'285.27	-1'894'623.27	0.00
49	Imputations internes	-3'142'883.08	-3'110'610.00	-32'273.08	-3'259'977.22	117'094.14
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-684'994.81	-613'710.00	-71'284.81	-663'841.98	-21'152.83
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-103'070.00	-94'500.00	-8'570.00	-103'721.00	651.00
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-2'354'818.27	-2'402'100.00	47'281.73	-2'492'414.24	137'595.97
49500	Imputations internes pour amortissements pla..	0.00	-300.00	300.00	0.00	0.00

	Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
10	PA	6'521'517.87	5'892'690	628'828	4'148'829.95	2'372'688
	Administration générale	85'101.30	70'000	15'101	32'499.95	52'601
	Charges	85'101.30	70'000	15'101	32'499.95	52'601
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
02	Services généraux	85'101.30	70'000	15'101	32'499.95	52'601
	Charges	85'101.30	70'000	15'101	32'499.95	52'601
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
021	Administration des finances et des contrib..	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
0210	Administration des finances et des contrib..	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
022	Services généraux, autres	0.00	20'000	-20'000	0.00	0
	Charges	0.00	20'000	-20'000	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
0220	Services généraux, autres	0.00	20'000	-20'000	0.00	0
	Charges	0.00	20'000	-20'000	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0.00	20'000	-20'000	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0.00	20'000	-20'000	0.00	0
029	Immeubles administratifs, non mentionné ..	85'101.30	50'000	35'101	32'499.95	52'601
	Charges	85'101.30	50'000	35'101	32'499.95	52'601
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ..	85'101.30	50'000	35'101	32'499.95	52'601
	Charges	85'101.30	50'000	35'101	32'499.95	52'601
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	85'101.30	50'000	35'101	32'499.95	52'601
50400	Terrains bâtis	85'101.30	50'000	35'101	32'499.95	52'601
	Ordre et sécurité publique	102'000.00	100'000	2'000	0.00	102'000
	Charges	102'000.00	100'000	2'000	0.00	102'000
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
11	Sécurité publique	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
111	Police	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
1110	Police	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
15	Service du feu	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
150	Service du feu	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
1500	Service du feu (en général)	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
1506	Service du feu, organisation régionale	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
16	Défense	102'000.00	100'000	2'000	0.00	102'000
	Charges	102'000.00	100'000	2'000	0.00	102'000
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
161	Défense militaire	102'000.00	100'000	2'000	0.00	102'000
	Charges	102'000.00	100'000	2'000	0.00	102'000
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
1610	Défense militaire	102'000.00	100'000	2'000	0.00	102'000
	Charges	102'000.00	100'000	2'000	0.00	102'000
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
56	Subventions d'investissement propres	102'000.00	100'000	2'000	0.00	102'000
56600	subventions d'investissement aux organisatio..	102'000.00	100'000	2'000	0.00	102'000
162	Défense civile	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
1626	Organisation régionale de protection civile	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
	Formation	200'438.65	78'000	122'439	506'663.80	-306'225
	Charges	209'938.65	78'000	131'939	658'272.95	-448'334
	Revenus	-9'500.00	0	-9'500	-151'609.15	142'109
21	Scolarité obligatoire	200'438.65	78'000	122'439	506'663.80	-306'225
	Charges	209'938.65	78'000	131'939	658'272.95	-448'334
	Revenus	-9'500.00	0	-9'500	-151'609.15	142'109
213	Degré secondaire	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
2130	Degré secondaire	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
217	Bâtiments scolaires	200'438.65	78'000	122'439	506'663.80	-306'225
	Charges	209'938.65	78'000	131'939	658'272.95	-448'334
	Revenus	-9'500.00	0	-9'500	-151'609.15	142'109



Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
2170	Bâtiments scolaires	200'438.65	78'000	122'439	506'663.80	-306'225
	Charges	209'938.65	78'000	131'939	658'272.95	-448'334
	Revenus	-9'500.00	0	-9'500	-151'609.15	142'109
50	Immobilisations corporelles	209'938.65	78'000	131'939	506'663.80	-296'725
50400	Terrains bâtis	209'938.65	78'000	131'939	506'663.80	-296'725
58	Investissements extraordinaires	0.00	0	0	151'609.15	-151'609
58040	Investissements extraordinaires pour les terra..	0.00	0	0	151'609.15	-151'609
63	Subventions d'investissement acquises	-9'500.00	0	-9'500	0.00	-9'500
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-9'500.00	0	-9'500	0.00	-9'500
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0.00	0	0	-151'609.15	151'609
68340	Subventions d'investissement extraordinaires..	0.00	0	0	-58'543.05	58'543
68940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0	0	-93'066.10	93'066
218	Accueil de jour	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
2180	Accueil de jour	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
219	Scolarité obligatoire, non mentionné ailleu..	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
2192	Ecole obligatoire, autres	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	-5'000.00	20'000	-25'000	24'743.40	-29'743
	Charges	0.00	20'000	-20'000	29'743.40	-29'743
	Revenus	-5'000.00	0	-5'000	-5'000.00	0
32	Culture, autres	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
322	Concerts et théâtre	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
3220	Concerts et théâtre	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
34	Sports et loisirs	-5'000.00	20'000	-25'000	24'743.40	-29'743
	Charges	0.00	20'000	-20'000	29'743.40	-29'743
	Revenus	-5'000.00	0	-5'000	-5'000.00	0
341	Sports	0.00	20'000	-20'000	29'743.40	-29'743
	Charges	0.00	20'000	-20'000	29'743.40	-29'743
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
3410	Sports	0.00	20'000	-20'000	29'743.40	-29'743

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
	Charges	0.00	20'000	-20'000	29'743.40	-29'743
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0.00	20'000	-20'000	29'743.40	-29'743
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	-50'300.00	50'300
50400	Terrains bâtis	0.00	20'000	-20'000	52'908.40	-52'908
50900	Autres immobilisations corporelles	0.00	0	0	27'135.00	-27'135
342	Loisirs	-5'000.00	0	-5'000	-5'000.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-5'000.00	0	-5'000	-5'000.00	0
3420	Loisirs	-5'000.00	0	-5'000	-5'000.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-5'000.00	0	-5'000	-5'000.00	0
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-5'000.00	0	-5'000	-5'000.00	0
68320	Subventions d'investissement extraordinaires..	-5'000.00	0	-5'000	-5'000.00	0
35	Eglises et affaires religieuses	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
350	Eglises et affaires religieuses	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
3500	Eglises et affaires religieuses	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
	Santé	975'000.00	750'000	225'000	0.00	975'000
	Charges	975'000.00	750'000	225'000	0.00	975'000
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
42	Soins ambulatoires	975'000.00	750'000	225'000	0.00	975'000
	Charges	975'000.00	750'000	225'000	0.00	975'000
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
422	Services de sauvetage	975'000.00	750'000	225'000	0.00	975'000
	Charges	975'000.00	750'000	225'000	0.00	975'000
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
4220	Services de sauvetage	975'000.00	750'000	225'000	0.00	975'000
	Charges	975'000.00	750'000	225'000	0.00	975'000
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0.00	750'000	-750'000	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0.00	750'000	-750'000	0.00	0
54	Prêts	400'000.00	0	400'000	0.00	400'000
54400	Prêts aux entreprises publiques	400'000.00	0	400'000	0.00	400'000
55	Participations et capital social	575'000.00	0	575'000	0.00	575'000
55400	Participations aux entreprises publiques	575'000.00	0	575'000	0.00	575'000
	Transports et télécommunications	2'281'748.75	1'132'190	1'149'559	1'505'069.65	776'679
	Charges	2'614'801.40	2'651'330	-36'529	2'927'066.50	-312'265
	Revenus	-333'052.65	-1'519'140	1'186'087	-1'421'996.85	1'088'944



Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
61	Circulation routière	2'281'748.75	1'132'190	1'149'559	1'505'069.65	776'679
	Charges	2'614'801.40	2'651'330	-36'529	2'927'066.50	-312'265
	Revenus	-333'052.65	-1'519'140	1'186'087	-1'421'996.85	1'088'944
615	Routes communales	2'281'748.75	1'132'190	1'149'559	1'505'069.65	776'679
	Charges	2'614'801.40	2'651'330	-36'529	2'927'066.50	-312'265
	Revenus	-333'052.65	-1'519'140	1'186'087	-1'421'996.85	1'088'944
6150	Routes communales	2'281'748.75	1'132'190	1'149'559	1'505'069.65	776'679
	Charges	2'614'801.40	2'651'330	-36'529	2'927'066.50	-312'265
	Revenus	-333'052.65	-1'519'140	1'186'087	-1'421'996.85	1'088'944
50	Immobilisations corporelles	2'614'801.40	2'651'330	-36'529	2'593'812.80	20'989
50100	Routes / voies de communication	2'059'560.90	2'346'330	-286'769	2'033'231.30	26'330
50105	Routes / éclairage public	131'953.15	135'000	-3'047	354'901.50	-222'948
50600	Biens mobiliers	369'491.20	100'000	269'491	205'680.00	163'811
50900	Autres immobilisations corporelles	53'796.15	70'000	-16'204	0.00	53'796
58	Investissements extraordinaires	0.00	0	0	333'253.70	-333'254
58010	Investissements extraordinaires pour les rout..	0.00	0	0	333'253.70	-333'254
61	Remboursements	-333'052.65	-1'353'190	1'020'137	-1'088'743.15	755'691
61100	Remboursements de tiers pour des investiss..	-1'706.00	0	-1'706	-6'438.00	4'732
61190	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-277'546.65	-1'353'190	1'075'643	-1'082'305.15	804'759
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-53'800.00	0	-53'800	0.00	-53'800
63	Subventions d'investissement acquises	0.00	-165'950	165'950	0.00	0
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	-165'950	165'950	0.00	0
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0.00	0	0	-333'253.70	333'254
68940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0	0	-333'253.70	333'254
62	Transports publics	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
622	Trafic régional	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
6220	Trafic régional et d'agglomérations	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
	Protection de l'environnement et aménage..	2'869'075.91	3'727'500	-858'424	2'019'897.20	849'179
	Charges	4'621'764.25	5'190'000	-568'236	3'066'138.00	1'555'626
	Revenus	-1'752'688.34	-1'462'500	-290'188	-1'046'240.80	-706'448
71	Approvisionnement en eau	1'342'940.54	1'540'500	-197'559	1'320'456.05	22'484
	Charges	1'756'551.90	1'955'000	-198'448	1'879'910.30	-123'358
	Revenus	-413'611.36	-414'500	889	-559'454.25	145'843
710	Approvisionnement en eau	1'342'940.54	1'540'500	-197'559	1'320'456.05	22'484
	Charges	1'756'551.90	1'955'000	-198'448	1'879'910.30	-123'358
	Revenus	-413'611.36	-414'500	889	-559'454.25	145'843
7100	Approvisionnement en eau (en général)	1'342'940.54	1'540'500	-197'559	1'320'456.05	22'484
	Charges	1'756'551.90	1'955'000	-198'448	1'879'910.30	-123'358
	Revenus	-413'611.36	-414'500	889	-559'454.25	145'843
50	Immobilisations corporelles	1'756'551.90	1'955'000	-198'448	1'755'712.65	839



Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	1'388'444.35	1'955'000	-566'556	1'395'974.70	-7'530
50600	Biens mobiliers	288'435.85	0	288'436	251'929.75	36'506
50900	Autres immobilisations corporelles	79'671.70	0	79'672	107'808.20	-28'137
58	Investissements extraordinaires	0.00	0	0	124'197.65	-124'198
58031	Investissements extraordinaires pour les ouvr..	0.00	0	0	111'337.20	-111'337
58032	Investissements extraordinaires pour les ouvr..	0.00	0	0	12'860.45	-12'860
61	Remboursements	-351'865.81	-414'500	62'634	-362'009.30	10'143
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	-15'365.81	0	-15'366	-29'209.30	13'843
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-262'400.00	-414'500	152'100	-260'400.00	-2'000
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-57'900.00	0	-57'900	-50'600.00	-7'300
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-16'200.00	0	-16'200	-21'800.00	5'600
63	Subventions d'investissement acquises	-61'745.55	0	-61'746	-73'247.30	11'502
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	0	0	-73'247.30	73'247
63400	Subventions d'investissement des entreprises..	-61'745.55	0	-61'746	0.00	-61'746
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0.00	0	0	-124'197.65	124'198
68020	Recettes d'investissement extraordinaires po..	0.00	0	0	-14'518.95	14'519
68940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0	0	-109'678.70	109'679
72	Traitement des eaux usées	1'247'963.12	1'867'000	-619'037	529'356.50	718'607
	Charges	2'549'016.05	2'915'000	-365'984	1'012'543.05	1'536'473
	Revenus	-1'301'052.93	-1'048'000	-253'053	-483'186.55	-817'866
720	Traitement des eaux usées	1'247'963.12	1'867'000	-619'037	529'356.50	718'607
	Charges	2'549'016.05	2'915'000	-365'984	1'012'543.05	1'536'473
	Revenus	-1'301'052.93	-1'048'000	-253'053	-483'186.55	-817'866
7200	Traitement des eaux usées (en général)	1'096'726.44	1'797'000	-700'274	224'181.33	872'545
	Charges	2'397'779.37	2'815'000	-417'221	707'367.88	1'690'411
	Revenus	-1'301'052.93	-1'018'000	-283'053	-483'186.55	-817'866
50	Immobilisations corporelles	2'397'779.37	2'815'000	-417'221	211'597.58	2'186'182
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	1'878'395.82	2'670'000	-791'604	537'644.28	1'340'752
50600	Biens mobiliers	497'860.80	0	497'861	-343'193.50	841'054
50900	Autres immobilisations corporelles	21'522.75	145'000	-123'477	17'146.80	4'376
58	Investissements extraordinaires	0.00	0	0	495'770.30	-495'770
58032	Investissements extraordinaires pour les ouvr..	0.00	0	0	359'221.15	-359'221
58060	Investissements extraordinaires pour les bien..	0.00	0	0	136'549.15	-136'549
61	Remboursements	-1'140'378.28	-990'000	-150'378	48'492.95	-1'188'871
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	-669'578.28	-750'000	80'422	-4'007.05	-665'571
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-314'900.00	-240'000	-74'900	-136'400.00	-178'500
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-149'400.00	0	-149'400	197'100.00	-346'500
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-6'500.00	0	-6'500	-8'200.00	1'700
63	Subventions d'investissement acquises	-160'674.65	-28'000	-132'675	-179'648.10	18'973
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-69'418.85	0	-69'419	0.00	-69'419
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-91'255.80	-28'000	-63'256	-179'648.10	88'392
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0.00	0	0	-352'031.40	352'031
68310	Subventions d'investissement extraordinaires..	0.00	0	0	-208'292.50	208'293
68940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0	0	-143'738.90	143'739
7203	Traitement des eaux claires	151'236.68	70'000	81'237	305'175.17	-153'938
	Charges	151'236.68	100'000	51'237	305'175.17	-153'938
	Revenus	0.00	-30'000	30'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	151'236.68	100'000	51'237	305'175.17	-153'938
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	0.00	0	0	18'387.15	-18'387
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	125'528.53	100'000	25'529	279'136.42	-153'608
50900	Autres immobilisations corporelles	25'708.15	0	25'708	7'651.60	18'057



Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
61	Remboursements	0.00	-30'000	30'000	0.00	0
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0.00	-30'000	30'000	0.00	0
73	Gestion des déchets	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
730	Gestion des déchets	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
7301	Gestion des déchets [entreprise communa..	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
75	Protection des espèces et du paysage	8'673.45	0	8'673	0.00	8'673
	Charges	8'673.45	0	8'673	0.00	8'673
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
750	Protection des espèces et du paysage	8'673.45	0	8'673	0.00	8'673
	Charges	8'673.45	0	8'673	0.00	8'673
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
7500	Protection des espèces et du paysage	8'673.45	0	8'673	0.00	8'673
	Charges	8'673.45	0	8'673	0.00	8'673
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	8'673.45	0	8'673	0.00	8'673
50000	Terrains	8'673.45	0	8'673	0.00	8'673
77	Protection de l'environnement, autres	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
771	Cimetières, crématoires	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
7710	Cimetières, crématoires	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
79	Aménagement du territoire	269'498.80	320'000	-50'501	170'084.65	99'414
	Charges	307'522.85	320'000	-12'477	173'684.65	133'838
	Revenus	-38'024.05	0	-38'024	-3'600.00	-34'424
790	Aménagement du territoire	269'498.80	320'000	-50'501	170'084.65	99'414
	Charges	307'522.85	320'000	-12'477	173'684.65	133'838
	Revenus	-38'024.05	0	-38'024	-3'600.00	-34'424
7900	Aménagement du territoire (en général)	269'498.80	320'000	-50'501	170'084.65	99'414
	Charges	307'522.85	320'000	-12'477	173'684.65	133'838
	Revenus	-38'024.05	0	-38'024	-3'600.00	-34'424
50	Immobilisations corporelles	307'522.85	320'000	-12'477	173'684.65	133'838
50900	Autres immobilisations corporelles	307'522.85	320'000	-12'477	173'684.65	133'838

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
63	Subventions d'investissement acquises	-38'024.05	0	-38'024	-3'600.00	-34'424
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-16'210.00	0	-16'210	0.00	-16'210
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-21'814.05	0	-21'814	-3'600.00	-18'214
	Economie publique	13'153.26	15'000	-1'847	59'955.95	-46'803
	Charges	42'035.95	1'270'000	-1'227'964	113'068.75	-71'033
	Revenus	-28'882.69	-1'255'000	1'226'117	-53'112.80	24'230
81	Agriculture	0.00	0	0	4'499.60	-4'500
	Charges	0.00	0	0	4'499.60	-4'500
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
812	Améliorations structurelles	0.00	0	0	4'499.60	-4'500
	Charges	0.00	0	0	4'499.60	-4'500
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
8120	Améliorations structurelles	0.00	0	0	4'499.60	-4'500
	Charges	0.00	0	0	4'499.60	-4'500
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0.00	0	0	4'499.60	-4'500
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	4'499.60	-4'500
82	Sylviculture	42'035.95	0	42'036	11'665.95	30'370
	Charges	42'035.95	1'240'000	-1'197'964	13'776.85	28'259
	Revenus	0.00	-1'240'000	1'240'000	-2'110.90	2'111
820	Sylviculture	42'035.95	0	42'036	11'665.95	30'370
	Charges	42'035.95	1'240'000	-1'197'964	13'776.85	28'259
	Revenus	0.00	-1'240'000	1'240'000	-2'110.90	2'111
8200	Sylviculture	42'035.95	0	42'036	11'665.95	30'370
	Charges	42'035.95	1'240'000	-1'197'964	13'776.85	28'259
	Revenus	0.00	-1'240'000	1'240'000	-2'110.90	2'111
50	Immobilisations corporelles	42'035.95	1'240'000	-1'197'964	13'776.85	28'259
50400	Terrains bâtis	42'035.95	1'240'000	-1'197'964	13'776.85	28'259
61	Remboursements	0.00	-1'240'000	1'240'000	-2'110.90	2'111
61490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0.00	-1'240'000	1'240'000	-2'110.90	2'111
84	Tourisme	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
840	Tourisme	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
8400	Tourisme	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
85	Industrie, artisanat et commerce	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0



Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
850	Industrie, artisanat et commerce	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
8500	Industrie, artisanat et commerce	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
87	Combustibles et énergie	-28'882.69	15'000	-43'883	43'790.40	-72'673
	Charges	0.00	30'000	-30'000	94'792.30	-94'792
	Revenus	-28'882.69	-15'000	-13'883	-51'001.90	22'119
871	Electricité	-12'169.60	15'000	-27'170	12'169.60	-24'339
	Charges	0.00	30'000	-30'000	53'171.50	-53'172
	Revenus	-12'169.60	-15'000	2'830	-41'001.90	28'832
8712	Usine électrique - commerce de l'électricit..	0.00	15'000	-15'000	0.00	0
	Charges	0.00	30'000	-30'000	0.00	0
	Revenus	0.00	-15'000	15'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0.00	30'000	-30'000	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0.00	30'000	-30'000	0.00	0
61	Remboursements	0.00	-15'000	15'000	0.00	0
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0.00	-15'000	15'000	0.00	0
8713	Energie Verte	-12'169.60	0	-12'170	12'169.60	-24'339
	Charges	0.00	0	0	53'171.50	-53'172
	Revenus	-12'169.60	0	-12'170	-41'001.90	28'832
50	Immobilisations corporelles	0.00	0	0	53'171.50	-53'172
50600	Biens mobiliers	0.00	0	0	53'171.50	-53'172
61	Remboursements	-12'169.60	0	-12'170	-28'832.30	16'663
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-12'169.60	0	-12'170	-28'832.30	16'663
63	Subventions d'investissement acquises	0.00	0	0	-12'169.60	12'170
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	0.00	0	0	-12'169.60	12'170
879	Combustibles, non mentionné ailleurs	-16'713.09	0	-16'713	31'620.80	-48'334
	Charges	0.00	0	0	41'620.80	-41'621
	Revenus	-16'713.09	0	-16'713	-10'000.00	-6'713
8790	Combustibles, non mentionné ailleurs (en ..	0.00	0	0	-10'000.00	10'000
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	-10'000.00	10'000
63	Subventions d'investissement acquises	0.00	0	0	-10'000.00	10'000
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	0	0	-10'000.00	10'000
8791	Entreprises de chauffage à distance, com..	-16'713.09	0	-16'713	41'620.80	-58'334
	Charges	0.00	0	0	41'620.80	-41'621
	Revenus	-16'713.09	0	-16'713	0.00	-16'713
50	Immobilisations corporelles	0.00	0	0	41'620.80	-41'621
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	41'620.80	-41'621
61	Remboursements	-16'713.09	0	-16'713	0.00	-16'713
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	-16'713.09	0	-16'713	0.00	-16'713

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
20	PF	3'306'034.45	548'000	2'758'034	768'973.20	2'537'061
	Finances et impôts	3'306'034.45	548'000	2'758'034	768'973.20	2'537'061
	Charges	3'278'898.45	818'000	2'460'898	773'531.20	2'505'367
	Revenus	27'136.00	-270'000	297'136	-4'558.00	31'694
96	Administration de la fortune et de la dette	3'306'034.45	548'000	2'758'034	768'973.20	2'537'061
	Charges	3'278'898.45	818'000	2'460'898	773'531.20	2'505'367
	Revenus	27'136.00	-270'000	297'136	-4'558.00	31'694
961	Intérêts	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
9610	Intérêts	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
963	Biens-fonds du patrimoine financier	3'306'034.45	548'000	2'758'034	768'973.20	2'537'061
	Charges	3'278'898.45	818'000	2'460'898	773'531.20	2'505'367
	Revenus	27'136.00	-270'000	297'136	-4'558.00	31'694
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	3'306'034.45	548'000	2'758'034	768'973.20	2'537'061
	Charges	3'278'898.45	818'000	2'460'898	773'531.20	2'505'367
	Revenus	27'136.00	-270'000	297'136	-4'558.00	31'694
70	Immobilisations corporelles PF	3'278'898.45	818'000	2'460'898	773'531.20	2'505'367
70400	Bâtiments PF	3'278'898.45	818'000	2'460'898	773'531.20	2'505'367
81	Remboursements	0.00	-270'000	270'000	-3'069.00	3'069
81000	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	-3'069.00	3'069
81490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0.00	-270'000	270'000	0.00	0
83	Subventions d'investissements acquises	-4'500.00	0	-4'500	-1'489.00	-3'011
83100	Cantons et concordats	1'489.00	0	1'489	-1'489.00	2'978
83400	Entreprises publiques	-5'989.00	0	-5'989	0.00	-5'989
86	Remboursement de subventions d'investi..	31'636.00	0	31'636	0.00	31'636
86000	Remboursement de subventions d'investisse..	15'818.00	0	15'818	0.00	15'818
86100	Remboursement de subventions d'investisse..	15'818.00	0	15'818	0.00	15'818



Crédits-cadres / Multi-services	Invest total	Commentaires	Inv terminés au 31.12.	Si non, estimation dépenses
	1000309008 Révision plan d'aménagement local PAL 2ème étape de l'élaboration du PAL	Deuxième étape (sur trois) de l'élaboration du PAL de Val-de-Ruz. Crédit voté par le CG : CHF 270'000	Oui	0
	1000309009 Révision plan d'aménagement local PAL 3ème étape de l'élaboration du PAL	Troisième étape (sur trois) de l'élaboration du PAL de Val-de-Ruz. Crédit voté par le CG : CHF 720'400	Non	312'490
	1000718002 Mise en conformité arrêts de bus LHand CC 2021-2023	Mise en conformité des arrêts LHAND étape 2022	Non	313'400
	1000310002 Ancienne STEP VDR, désaffectation et surveillance des eaux souterraines	Travaux démantèlement	Oui	0
	1000743002 Hangar à copeaux Evologia	Construction hangar à copeaux	Non	1'240'000
	1000066010 Rénovations Aula de La Fontenelle	Les travaux sont terminés. Un rapport de clôture est annexé aux comptes	Oui	0
	7000038006 Assainissement énergétique	Villiers, Champéy 2 : assainissement énergétique complet de l'immeuble : Dépense 2021 : 2'243.10 pour certificat CECB et extrait du bien-fonds 521 du cadastre de Villiers par le service de la géomatique; Dépense totale au 31.12.22 : 598'843.25 => total cumulé 2021-2022 : 601'086.35 pour une enveloppe de 560'000.-. Le dépassement au 31.12.2022, du budget initial se monte donc à 41'086.35 et se justifie ainsi : - Des travaux supplémentaires pour l'isolation des façades par rapport à l'offre établie par le fournisseur; - Des travaux de sciages béton imprévus pour permettre l'isolation des seuils de balcon ; - Un nombre d'heures interne supérieur à l'estimation de départ. <u>Les subventions doivent encore être perçues pour un montant de 50'280 qui ont fait l'objet de promesses préalables</u>	Non	500
	7000023007 Imm locatif, rénovation des balcons	Cernier, Immeuble Bois Noir 19-21, rénovation des balcons : A l'élaboration du projet de rénovation des balcons, il n'a pas été prévu la pose d'une peinture d'étanchéité ainsi que des retouches sur la façade suite aux travaux. Il est précisé que les travaux de peinture sont nécessaire autant pour garantir une étanchéité à long terme que pour l'aspect visuel du bâtiment. Dépense 2021 : 11'800.- ; dépense 2022 : 7'119.- soit une dépense totale cumulée de 18'919.- pour un budget de 20'000.- Malheureusement, il faut encore prévoir une peinture assurant l'étanchéité desdits balcons. Ces travaux de finition se feront durant le printemps 2023 à hauteur de 4'500.- (crédit supplémentaire)	Non	4'500
	7000002007 Bel-Air, immeuble locatif rempl. portes palières et du local de chauffage	Savagnier, Bel-Air, immeuble locatif, Corbes 32, rempl. Portes palières et du local de chauffage : remplacement des portes palières et du local de chauffage débuté en 2021 avec pour but de répondre aux normes de protection incendie et pour l'amélioration de l'isolation phonique. Dépense au 31.12.2022 : 1'900.- avec réception d'une subvention de -3'500.- => montant net -1'600.-. Dépense 2021 : 16'625.- => dépense totale de 18'525.- avec subvention de -3'500.- => montant net 15'025.- pour un budget de 18'000.-	Oui	0
	1000771002 Subvention cibleries électroniques stands de tir	Selon la décision du législatif, 6 cibleries électroniques ont été subventionnées en 2022	Oui	0
	1000783002 Prêt en faveur d'Ambulances des Vallées neuchâteloises SA	Prêt fonds de roulement Ambulances Roland sàrl	Oui	0
	1000739002 Parts sociales rapprochement des services d'ambulances du Val-de-Ruz et du Val-de-Travers	Achat parts Ambulances Roland Sàrl	Oui	0
	1000692003 Assainissement ancienne STEP	Travaux démantèlement	Non	0
	1000023011 Traitement des micropolluants - Infrastructures	Extension de la step	Non	3'000'000
	1000752002 Mesures de protection contre les crues du Seyon	Aménagement d'objet contre les crues	Non	0
	1000767002 Etude et travaux de protection contre les crues du Seyon, Venelle des Moulins	Aménagement d'objet contre les crues	Non	80'000
	1000010014 Mise en séparatif du collège	Chézard-Saint-Martin, collège, mise en séparatif : Lors des travaux de réfection de la route du village la mise en séparatif a été réalisée avec pour but de séparer les eaux de pluie des eaux sales du bâtiment scolaire. Les canalisations s'arrêtaient au bout de l'allée menant au bâtiment scolaire => il est donc logique et nécessaire de finaliser la liaison avec l'école. Dépense au 31.12.2022 : 75'145.50 pour un budget de 80'000.-	Oui	0
	1000010016 Pose de filtres sur les fenêtres du collège	Chézard-Saint-Martin, Collège, Pose de filtres sur les fenêtres de toiture du collège : à la création de l'immeuble de grandes fenêtres ont été installées. Celles-ci laissent passer beaucoup de lumière mais agissent aussi comme transmetteur de chaleur notamment en été ou la chaleur est parfois insupportable. Afin d'éviter la pose d'un système d'air conditionné, la baisse de la transmission peut se faire par le simple ajout d'un film sur les parties vitrées. Ceci permet de diminuer la transmission de chaleur et améliorer les conditions de travail des usagers du site. Dépense au 31.12.2022 : 10'277.40 pour un budget de 11'000.-	Oui	0

Crédits-cadres / Multi-services	Invest total	Commentaires	Inv terminés au 31.12.	Si non, estimation dépenses
	1000085004 Remplacement chaudière	Montmollin, Chemin des Puits 4, remplacement chaudière : Suite à la demande du SENE la chaudière à mazout du collège devait être assainie. Afin de répondre aux considérations énergétiques actuelles, il a été décidé de changer l'installation qui passera du mazout à un système de combustion de pellet. Dépense au 31.12.2022 : 82'828,50 avec subvention du canton de -9'500 => dépense nette de 73'328.50 pour un budget de 78'000.-.	Oui	0
	1000075004 Réhabilitation de la salle des pas perdus	Les Hauts-Geneveys, Collège, bâtiment communal réhabilitation de la salle des pas perdus : La réhabilitation de la Salle des Pas Perdus est prévue de longue date, mais d'autres priorités d'investissements ont induit de multiples reports. Aujourd'hui, une institution locale a confirmé son vif intérêt à utiliser cette salle, renforçant une possibilité de location à long terme. Cet investissement se caractérise par la création d'un nouvel accès conforme AEAI (accès sécurité incendie et personnes à mobilité réduite) à ladite salle. Dépense au 31.12.2022 : 70'800.80 sur un budget de 215'000.-	Non	145'000
	1000066037 La Fontenelle, ventilation des vestiaires bât E Crédit complémentaire	Cernier, La Fontenelle, ventilation des vestiaires du bât E, crédit complémentaire de 45'000.- suite au dépassement du budget : dépense 2022 : travail de l'architecte pour la clôture du dossier Memotic pour 291.- => dépense totale cumulée de 45'213.25. Pour rappel : en 2019 demande de crédit d'investissement (immo. 1000066030) de 50'000.- pour transformation de la ventilation des vestiaires du bâtiment E. Suite à divers problèmes, une demande de crédit complémentaire de 45'000.- a été faite au CG du 18.8.2021 et acceptée	Oui	0
	7000069007 Assainissement énergétique	Fontainemelon Centre 7-9 : assainissement énergétique : But : améliorer les performances par la fermeture des loggias, l'isolation des façades et la réalisation de balcons, installation solaire photovoltaïque. L'agrandissement des balcons augmentera la surface utile des appartements et permettra une adaptation des loyers qui sera compensée, en tout ou partie, par une baisse des acomptes de charges mensuels Dépense au 31.12.2022 : 706.- à titre de travaux préparatoires de l'architecte en vue du début des travaux dès le printemps 2023 avec un terme pour la fin de l'année. Budget total de 1'520'000.-	Non	1'519'294
	7000025002 Immeuble locatif Monts 7 DDP en faveur de CPK - Remboursement subventions	Cernier, Immeuble locatif Monts 7, DDP en faveur de CPK, Remb. Subv. : La vente de l'immeuble Monts 7 implique le remboursement de 2 subventions accordées par la Confédération et par le canton soit 2 x 15'818.- d'où le montant 31'636.-.	Oui	0
	7000010003 Ferme La Savagnière, travaux de rénovation	Saint-Imier, Ferme la Savagnière, travaux de rénovation : dépense au 31.12.2022 : 41'028.- pour un budget de 85'000.- réparti sur plusieurs années (55'000.- en 2022; 15'000.- en 2023 et 15'000.- en 2024); Travaux de remise en état pour garantir l'usage au locataire. A noter un montant de CHF 22'000.- pour la remise en état des sanitaires à charge du propriétaire. Ces 22'000.- sont compris dans le budget global !	Non	44'000
	7000012006 Transformation lourde de l'immeuble	Cernier, Rue du Stand 4, transformation lourde de l'immeuble : dépense totale 2022 : 2'906.40 pour un budget de 1'400'000.-. La dépense 2022 consiste en un contrôle préalable de la présence ou non d'amiante, ce qui pourrait avoir une incidence sur le coût des travaux dont la totalité seront effectués en 2023 selon l'architecte communal.	Non	1'400'000
	7000042004 Réalisation d'un drainage du terrain zone "Sud"	Villiers, Métairie d'Aarberg, réalisation d'un drainage du terrain zone "Sud" : Durant les dernières années, des infiltrations d'eau ont été constatées; les murs Sud du bâtiment sont en permanence humides et, lors de fortes pluies, il se crée parfois un petit lac. Lors de la fouille, il a été constaté qu'une partie du mur de soutènement Sud avait été réalisé avec des blocs de pierre très larges directement posés sur la dalle calcaire. Ces 2 contraintes ne permettaient pas la création de la fouille par extraction des matériaux donc il a été décidé de modifier le tracé avec augmentation de la zone de collecte de l'eau drainée. Dépense totale 2022 : 17'000.- pour un budget de 15'000.-. Le dépassement de 2'000.- s'explique par la nature du terrain pour un montant métré à 4'000.- dont le maître d'œuvre prend la moitié à sa charge.	Oui	0
	7000115002 Hôtel-restaurant de la Vue-des-Alpes	Vue-des-Alpes, Achat Hôtel-restaurant de la Vue-des-Alpes, terrain et local : dépense au 31.12.2022 : 2'375'000.-. Suite à la vente de l'Hôtel de la Vue-des-Alpes et de son annexe, le Conseil communal s'est porté acquéreur desdits bâtiments en vue, dans un premier temps, de reloger des migrants suite à ce qui se passe en Ukraine et dans un second temps de développer une véritable politique touristique à cet endroit.	Oui	0
	1000138016 Remplacement de la ventilation de la piscine Centre sportif	Les travaux n'ont finalement pas été nécessaires. Un rapport de clôture est annexé aux comptes	Oui	0
	1000073007 Etude pour la création d'une bibliothèque	L'étude sera finalisée en 2023. Un rapport de clôture sera annexé aux comptes 2023	Non	1'000
2000019 Remplacement véhicules - crédit-cadre 2021-2024	1000744002 Fraiseuse Honda HSD 1380i Remplacement véhicules, CC 2021-2024	Les Geneveys-sur-Coffrane - Fraiseuse Honda HSD	Oui	0.00
	1000751002 Tracteur John Deere 3039R Chézard-Saint-Martin Remplacement véhicules, CC 2021-2024	Chézard-Saint-Martin, remplacement petit tracteur et agrégats	Oui	0.00
	1000772002 Fauchuse frontale Mulchy Cyclone C50/150 remplacement véhicules, CC 2021-2024	Les Geneveys-sur-Coffrane, Fauchuse Mulching	Oui	0.00
	1000794002 Saleuse pour Savagnier Remplacement véhicules, CC 2021-2024	Savagnier, saleuse pour tracteur	Oui	0.00
	1000797002 Toyota Hilux 2.4 D4D Remplacement véhicules, CC 2021-2024	Jeep forêt - accidentée par tiers	Oui	0.00
	1000775002 Tracteur New Holland T5.130 AC remplacement véhicules, CC 2021-2024	Savagnier, New Holland	Oui	0.00
	1000776002 Tracteur New Holland T5.130 AC Remplacement véhicules, CC 2021-2024	Fontainemelon, New Holland	Oui	0.00



Crédits-cadres / Multi-services	Invest total	Commentaires	Inv terminés au 31.12.	Si non, estimation dépenses
	1000777002 Balayeuse Weidenmann Super 1300 S Remplacement véhicules, CC 2021-2024	SLC, balayeuse pour CS	Oui	0.00
2000020 Entretien lourd routes - crédit-cadre 2021-2025	1000632003 Rue des Monts Ent. Ird routes comm, CC 2021-2025	Cernier, Rue des Monts	Oui	82'000.00
	1000785002 Réfection route Savagnier - Chaumont Ent. Ird routes comm, CC 2021-2025	Route de Chaumont - partiellement	Oui	0.00
	1000786002 Réfection route des Chênes - Bayerel à Engollon Ent. Ird routes comm, CC 2021-2025	Engollon-Bayerel	Oui	0.00
	1000787002 Réfection route Vers-chez-Hoswald Ent. Ird routes comm, CC 2021-2025	Les Vieux-Près - Cernil-Chollet	Oui	0.00
	1000788002 Réfection route de Bonneville Ent. Ird routes comm, CC 2021-2025	Engollon-Bonneville	Oui	0.00
	1000789002 Réfection route des Meillerets Ent. Ird routes comm, CC 2021-2025	FVS-Les Meillerets	Oui	0.00
	1000790002 Réfection de l'enrobé - Long. étape 200m Ent. Ird routes comm, CC 2021-2025	Les Hauts-Geneveys Sous le Village	Oui	0.00
	1000793002 Réfection de la Route de l'Aurore Ent. Ird routes comm, CC 2021-2025	Cernier, Route de l'Aurore - non prévue - travaux suite aux fortes pluies	Oui	0.00
2000030 Entretien lourd réseau EU - CC 2021-2024	1000023015 Step, réfection de deux bassins Entr Id réseau EU, CC 2021-2024	Engollon, Step, réfection des deux bassins	Oui	0.00
	1000023016 Pompes de relevage Entr Id réseau EU, CC 2021-2024	Engollon, Step, remplacement pompes de relevages	Oui	0.00
	1000784002 Pose caniveau-grille à haute capacité d'absorption Entr Id réseau EU, CC 2021-2024	Dombresson - pose d'un caniveau pour récupération EC	Oui	0.00
2000034 Rénovation appartements locatifs - crédit-cadre 2021-2024	7000001024 Maison locative District, rén.app. 2,5 pièces Rez-de-Chaussée, CC 2021-2024	Fontaines, Imm Grand-Rue 10a, rén. App 2,5 pièces, rez, Crédit-cadre PF 2021-2024 : La grande partie des travaux a été effectuée en 2021 pour 57'301.30. Les dépenses 2022 se montent elles à 3'128.45 avec une subvention de -500.- => montant total net 59'929.75 pour un budget de 60'000.-. Les dépenses 2022 concernent l'ajout d'une porte palière, la peinture du cadre de ladite porte et la réception d'une subvention du canton de -500.-	Oui	0.00
	7000064008 Rén. appartement 3,5 pièces, rez-de-chaussée Rén app, CC 2021-2024	Fontainemelon, Immeuble Centre 10, rén, app. 3,5 pièces, rez, Crédit-cadre PF 201-2024 : rénovation complète de l'appartement pour relocation, soit : Remplacement agencement de cuisine; Rénovation complète de la salle de bains; Réfection de tous les parquets bois des chambres; Pose carrelage cuisine et hall; Réfection complète de la peinture; Pose porte palière E130. Investissement faisant partie du crédit-cadre rénovation appartement PF 2021-2024. Le loyer sera augmenté de 740.- à 910.- + 270.- charges = 1'180.-. Dépense 2021 : 62'858.75; dépense au 31.12.2022 : -500 à titre de subvention pour un budget de 64'000.- => dépense totale nette : 62'358.75	Oui	0.00
	7000038007 Rén. app. 3 pièces, 2e étage Rénovations intérieures PF, CC 2021-2024	Villiers. Imm. Locatif, Champey 2, rén. App. 3 pièces, 2e étage, Crédit-cadre PF 2021-2024 : Rénovation complète de l'appartement. La découverte d'un sinistre a entraîné du retard et la rénovation sera complète dès le printemps 2023. L'appartement est très vétuste et mérite une rénovation complète soit : remplacement agencement de cuisine; installation armoire de pharmacie et divers remplacements dans la salle de bain; installation d'une porte palière; remise en état du carrelage dans la cuisine et la salle de bain, peinture murs et plafonds, remise aux normes de l'électricité. Une augmentation de loyer de 420.- est prévue; les charges restent les mêmes. Dépense totale au 31.12.2022 : 40'886.60 pour un budget de 60'000.-	Non	20'000.00
	7000065005 Rén. appartement 3 pièces, rez-de-chaussée Rén app, CC 2021-2024	Fontainemelon, Temple 3, rén. app 3 pièces, rez-de-chaussée, Crédit-cadre 2021-2024 : Cet appartement, vétuste, n'a jamais été refait et la cuisine qui date des années 80 doit être agencée et modernisée. Le loyer actuel de 650.- va être augmenté à 900.- compte tenu des travaux prévus et qui consistent en : - Installation d'une cuisine agencée avec équipement classique actuel; - Remplacement de la salle de bain vétuste : remplacement carrelage et appareils sanitaires, remplacement de l'armoire et création d'une nouvelle douche; - Peinture complète (mur, plafonds, boiseries); - Remise en état électrique Dépense au 31.12.2022 : 60'584,05 pour un budget de 60'000.-.	Oui	0.00



Crédits-cadres / Multi-services	Invest total	Commentaires	Inv terminés au 31.12.	Si non, estimation dépenses
	7000069010 Rén Studio, 4ème étage CC PF 2021-2024	Fontainemelon, Centre 7, rén. Studio, 4e étage, Crédit-cadre PF 2021-2024 : Studio (loyer initial devenu vacant début juin 2022; avec état vétuste; cuisinette datant des années 1970, ni présence de hotte ni de frigo; les sols en piteuse état. Certains travaux étaient nécessaires pour relouer rapidement cet appartement. Dépense au 31.12.2022 : 34'861.65 pour un budget de 35'000.-. Le loyer initial de (CHF 201 + CHF 49.-de charges soit au total 250.-!) a été augmenté de 89.- à 290.- et les charges passent de 49.- à 60.- soit un total augmenté de 100.- à 350.- mensuel au total.	Oui	0.00
	7000086007 Rénovation app 4 pièces, 3ème étage CC Rén. App. PF 2021-2024	Le Pâquier, Centre du Village 5, anc. laiterie, rén. app. 4 pièces, 3ème étage, Crédit-cadre PF 2021-2024 : Initialement, il était prévu de rénover l'appartement ex Jornod-Vallat uniquement au niveau de la salle de bain puis, compte tenu de l'état très mauvais et vétuste dudit appartement et surtout du départ des locataires, il a été décidé de procéder à une rénovation complète : Dépense au 31.12.2022 : 94'935.05 pour un budget de 75'000.- ! Les raisons du dépassement de 19'935.05 sont : - Intégration des velux dans le crédit (remplacement + agrandissement), pas prévu au départ pour 18'500.-; - Réfection de la peinture des escaliers intérieurs menant à la mezzanine (au vu du solde disponible sur le crédit cadre pour 2022, nous avons décidé de valider encore ces travaux en supplément) pour 1'000.-; - Remplacement des joints de portes de communication pas prévus initialement pour 500.- Le loyer de 948.- a été augmenté de 272.- à 1'220.- + 280.- de charges soit un total de 1'500.-	Oui	0.00
2000037 Aménagement zones 30 km/h et de rencontres	1000747002 Etude zones 30 km/h et/ou rencontre - Phase 1	Afin de pouvoir trouver une solution rapidement à des problématiques rencontrées dans les villages de Dombresson, Fontainemelon, les Geneveys-sur-Coffrane et Montmollin, la première phase d'une étude visant à la création de zones 30 km/h et zones de rencontre a été lancée. Les premiers résultats sont connus, mais le chiffrage des travaux pour la réalisation des zones est encore en cours à la fin de l'année 2022. Dès lors le solde de l'étude sera facturée en 2023	Non	15'000.00
3000013 Traversée de Fontainemelon	1000712002 Traversée de Fontainemelon - Assainissement	Cernier-Fontainemelon, réaménagement du tronçon	Non	4'460'000.00
	1000712003 Traversée de Fontainemelon - Eau potable	Cernier-Fontainemelon, réaménagement du tronçon	Non	0.00
	1000712004 Traversée de Fontainemelon - Eclairage public	Cernier-Fontainemelon, réaménagement du tronçon	Non	0.00
	1000712005 Traversée de Fontainemelon - Routes	Cernier-Fontainemelon, réaménagement du tronçon	Non	0.00
	1000712006 Traversée de Fontainemelon - Eaux claires	Cernier-Fontainemelon, réaménagement du tronçon	Non	0.00
Total général				12'637'184.00

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
	DEPENSES	8'650'641.55	10'129'330.00	1'478'688.45	6'826'789.55	-1'823'852.00
50	Immobilisations corporelles	7'573'641.55	10'029'330.00	2'455'688.45	5'721'958.75	-1'851'682.80
50000	Terrains	8'673.45	0.00	-8'673.45	0.00	-8'673.45
50100	Routes / voies de communication	2'059'560.90	2'346'330.00	286'769.10	2'033'231.30	-26'329.60
50105	Routes / éclairage public	131'953.15	135'000.00	3'046.85	354'901.50	222'948.35
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0.00	0.00	-4'179.60	-4'179.60
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	1'388'444.35	1'955'000.00	566'555.65	1'414'361.85	25'917.50
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	2'003'924.35	2'770'000.00	766'075.65	816'780.70	-1'187'143.65
50400	Terrains bâtis	337'075.90	1'388'000.00	1'050'924.10	605'849.00	268'773.10
50600	Biens mobiliers	1'155'787.85	900'000.00	-255'787.85	167'587.75	-988'200.10
50900	Autres immobilisations corporelles	488'221.60	535'000.00	46'778.40	333'426.25	-154'795.35
51	Investissements pour le compte de tiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
51300	Investissements en autres ouvrages de génie..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
52000	Logiciels	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54	Prêts	400'000.00	0.00	-400'000.00	0.00	-400'000.00
54400	Prêts aux entreprises publiques	400'000.00	0.00	-400'000.00	0.00	-400'000.00
54600	Prêts aux organisations privées à but non luc..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55	Participations et capital social	575'000.00	0.00	-575'000.00	0.00	-575'000.00
55400	Participations aux entreprises publiques	575'000.00	0.00	-575'000.00	0.00	-575'000.00
56	Subventions d'investissement propres	102'000.00	100'000.00	-2'000.00	0.00	-102'000.00
56600	subventions d'investissement aux organisatio..	102'000.00	100'000.00	-2'000.00	0.00	-102'000.00
58	Investissements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	1'104'830.80	1'104'830.80
58010	Investissements extraordinaires pour les rout..	0.00	0.00	0.00	333'253.70	333'253.70
58031	Investissements extraordinaires pour les ouvr..	0.00	0.00	0.00	111'337.20	111'337.20
58032	Investissements extraordinaires pour les ouvr..	0.00	0.00	0.00	372'081.60	372'081.60
58040	Investissements extraordinaires pour les terra..	0.00	0.00	0.00	151'609.15	151'609.15
58060	Investissements extraordinaires pour les bien..	0.00	0.00	0.00	136'549.15	136'549.15
	RECETTES	-2'129'123.68	-4'236'640.00	-2'107'516.32	-2'677'959.60	-548'835.92
61	Remboursements	-1'854'179.43	-4'042'690.00	-2'188'510.57	-1'433'202.70	420'976.73
61100	Remboursements de tiers pour des investiss..	-1'706.00	0.00	1'706.00	-6'438.00	-4'732.00
61190	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-277'546.65	-1'353'190.00	-1'075'643.35	-1'082'305.15	-804'758.50
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	-701'657.18	-750'000.00	-48'342.82	-33'216.35	668'440.83
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-577'300.00	-684'500.00	-107'200.00	-396'800.00	180'500.00
61490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0.00	-1'240'000.00	-1'240'000.00	-2'110.90	-2'110.90
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-219'469.60	-15'000.00	204'469.60	117'667.70	337'137.30
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-76'500.00	0.00	76'500.00	-30'000.00	46'500.00
63	Subventions d'investissement acquises	-269'944.25	-193'950.00	75'994.25	-278'665.00	-8'720.75
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-85'628.85	0.00	85'628.85	-12'169.60	73'459.25
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-122'569.85	-193'950.00	-71'380.15	-266'495.40	-143'925.55
63200	Subventions d'investissement des communes..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63400	Subventions d'investissement des entreprises..	-61'745.55	0.00	61'745.55	0.00	61'745.55
63500	Subventions d'investissement des entreprises..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64	Remboursement de prêts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64600	Remboursement de prêts aux organisations p..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-5'000.00	0.00	5'000.00	-966'091.90	-961'091.90



Comptes 2022

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
68020	Recettes d'investissement extraordinaires po..	0.00	0.00	0.00	-14'518.95	-14'518.95
68310	Subventions d'investissement extraordinaires..	0.00	0.00	0.00	-208'292.50	-208'292.50
68320	Subventions d'investissement extraordinaires..	-5'000.00	0.00	5'000.00	-5'000.00	0.00
68340	Subventions d'investissement extraordinaires..	0.00	0.00	0.00	-58'543.05	-58'543.05
68940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0.00	0.00	-679'737.40	-679'737.40

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
	DEPENSES PF	3'278'898.45	818'000.00	-2'460'898.45	773'531.20	-2'505'367.25
70	Immobilisations corporelles PF	3'278'898.45	818'000.00	-2'460'898.45	773'531.20	-2'505'367.25
70400	Bâtiments PF	3'278'898.45	818'000.00	-2'460'898.45	773'531.20	-2'505'367.25
70600	Biens mobiliers PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	RECETTES PF	27'136.00	-270'000.00	-297'136.00	-4'558.00	-31'694.00
81	Remboursements	0.00	-270'000.00	-270'000.00	-3'069.00	-3'069.00
81000	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0.00	0.00	-3'069.00	-3'069.00
81400	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
81490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0.00	-270'000.00	-270'000.00	0.00	0.00
83	Subventions d'investissements acquises	-4'500.00	0.00	4'500.00	-1'489.00	3'011.00
83100	Cantons et concordats	1'489.00	0.00	-1'489.00	-1'489.00	-2'978.00
83400	Entreprises publiques	-5'989.00	0.00	5'989.00	0.00	5'989.00
86	Remboursement de subventions d'investi..	31'636.00	0.00	-31'636.00	0.00	-31'636.00
86000	Remboursement de subventions d'investisse..	15'818.00	0.00	-15'818.00	0.00	-15'818.00
86100	Remboursement de subventions d'investisse..	15'818.00	0.00	-15'818.00	0.00	-15'818.00



Tableau de flux de trésorerie

	Année "N" 2022 (en CHF)	Année "N-1" 2021 (en CHF)
1. Activités d'exploitation		
Bénéfice (+) / Perte (-) du compte de résultats	1'480'076.41	-1'046'048.24
+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	7'498'774.24	7'799'068.32
Autofinancement selon article 30 RLFinEC	8'978'850.65	6'753'020.08
+ Réévaluation des prêts et participation du PA	507'769.00	83'414.00
+ Réévaluation négatives / - positives des immobilisations PF		
- Augmentation / + diminution des créances	-1'053'512.73	819'461.93
- Augmentation / + diminution des marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-35'718.00	-57'934.00
- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	408'568.73	3'786'203.67
+ Augmentation / - diminution des engagements courants (comptes-courants, créanciers)	-2'004'270.39	-917'313.77
+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultats	113'083.45	-64'993.51
+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	1'219'679.19	-1'513'341.03
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les fonds spéciaux, fonds, préfinancements et divers comptes de réserves des capitaux de tiers	-28'470.00	37'499.50
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les fonds spéciaux, fonds, préfinancements et divers comptes de réserves du capital propre	-1'893'792.21	-4'751'309.97
Ventilation postes autres (différences d'arrondis)	-4'731.49	-9'398.76
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation (cash flow)	6'207'456.20	4'165'308.14
2. Activités d'investissement		
Dépenses	-8'650'641.55	-6'826'789.55
- Immobilisations corporelles	-7'573'641.55	-5'721'958.75
- Investissements pour le compte de tiers	0.00	0.00
- Immobilisations incorporelles	0.00	0.00
- Prêts et participations	-975'000.00	0.00
- Propres subventions d'investissements	-102'000.00	0.00
- Subventions d'investissements redistribuées	0.00	0.00
- Investissements extraordinaires	0.00	-1'104'830.80
Recettes	2'129'123.68	2'677'959.60
+ Remboursements	1'854'179.43	1'433'202.70
+ Diminutions d'immobilisations corporelles	0.00	0.00
+ Remboursements de prêts et participations	0.00	0.00
+ Remboursement des subventions acquises	269'944.25	278'665.00
+ Subventions d'investissements à redistribuer	0.00	0.00
+ Report d'immobilisations corporelles dans le patrimoine financier	0.00	0.00
- Prélèvements aux fonds enregistrés comme capitaux		
- Recettes d'investissements extraordinaires	5'000.00	966'091.90
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (cash drain)	-6'521'517.87	-4'148'829.95
Découvert de financement	-314'061.67	16'478.19
3. Activités de financement		
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	-12'214'160.00	-9'141'860.00
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	9'161'000.00	7'407'700.00
+ Augmentation / - diminution des fonds enregistrés comme capitaux propres	-15'000.00	-103'960.70
- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres		
+ Diminutions / - augmentations des immobilisations corporelles et financières du PF (à court terme)	-82'220.15	-753'859.40
+ Diminutions / - augmentations des immobilisations corporelles et financières du PF (à long terme)	-3'279'958.45	-773'478.20
- Réévaluations négatives / + positives des immobilisations du PF		
+ Report d'immobilisations provenant du PA dans le PF	0.00	0.00
+ Attributions / - prélèvements fonds de réserve du capital propre	0.00	0.00
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (cash flow)	-6'430'338.60	-3'365'458.30
4. Variation nette des liquidités (changement du fonds "Argent")		
Entrée nette de liquidités	0.00	0.00
Sortie nette de liquidités	-6'744'400.27	-3'348'980.11
Disponibilités au 01.01.	9'394'670.51	12'743'650.62
Disponibilités au 31.12.	2'650'270.24	9'394'670.51
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (cash flow)	-6'744'400.27	-3'348'980.11



Regroupement	Immobilisations	Organe décisionnel	Date vote crédit	Montants invest brut (votés)	Recettes estimées	Solde crédit brut au 31.12.2021	Dépenses 2022	Recettes 2022	Dépenses cumulées au 31.12.2022	Recettes cumulées au 31.12.2022	Solde crédit brut au 31.12.2022
1000066006	La Fontenelle, rén des classes EFA Cuisinière, ventilation, carrelage	CG	27.04.2015	100'000	0	-4'902	0	0	104'902	0	-4'902
1000066021	La Fontenelle, transformation compactus en salle de classe	CG	26.05.2016	13'050	0	-673	0	0	13'723	0	-673
1000066028	La Fontenelle, réfection fond salle de sports double	CC	30.04.2019	60'000	0	1'428	0	0	58'572	0	1'428
1000066029	La Fontenelle, rempl. système de régulation de pression Pneumatex	CC	07.11.2018	17'000	0	1'000	0	0	16'000	0	1'000
1000066030	La Fontenelle, transformation ventilation vestiaires bâtiment E	CC	03.07.2019	50'000	0	0	0	0	50'000	0	0
1000066031	La Fontenelle, Isolation de la toiture vestiaires bâtiment E (piscine et salle gym)	CC	02.10.2019	42'500	-20'400	-2'210	0	0	44'710	-20'400	-2'210
1000066037	La Fontenelle, ventilation des vestiaires bât E Crédit complémentaire	CC	18.08.2021	45'000	0	78	291	0	45'213	0	-213
1000076005	Collège rénovation toiture	CG	22.02.2017	30'000	0	4'196	0	0	25'804	0	4'196
1000105009	Bâtiment communal remise en état de la détection incendie	CG	23.05.2016	37'500	0	3'567	0	0	33'933	0	3'567
1000130002	Collège, isolation toiture (TH126668 et 83681)	CG	28.04.2014	125'000	-19'300	-4'067	0	0	129'067	-18'870	-4'067
1000136011	Sécurisation du collège Pose de bornes	CC	24.03.2021	99'500	0	18'593	0	0	80'907	-24'300	18'593
1000138016	Remplacement de la ventilation de la piscine Centre sportif	CG	24.06.2019	193'000	0	43'982	0	0	149'018	0	43'982
1000138017	Analyse énergétique du centre sportif et demande de subventions	CC	10.06.2020	5'900	0	2'134	0	0	3'767	0	2'134
1000139003	Création de 4 salles de classe Centre scolaire	CG	15.02.2016	2'100'000	-420'000	-70'911	0	0	2'170'911	-348'216	-70'911
1000171002	Collège achat conteneurs pour 4 salles de classe	CG	18.04.2016	480'000	-96'000	-44'072	0	0	524'072	-84'024	-44'072
1000229002	Cernier, déplacement de conduites d'eau potable Cernier, CAD	CG	27.04.2015	67'000	0	18'275	0	0	48'725	0	18'275
1000230002	Cernier, La Fontenelle, installation de casiers 3e cycle	CG	29.06.2015	60'000	0	-1'537	0	0	61'537	0	-1'537
1000260003	Circulation dans la zone industrielle Protection de l'accès au collège	CC	24.02.2022	12'000	0	0	12'000	-12'000	12'000	-12'000	-12'000
1000309002	Révision plan d'aménagement local PAL Inventaire des zones à bâtir	CG	29.12.2014	50'000	0	860	0	0	49'140	0	860
1000309003	Révision plan d'aménagement local PAL Pré-étude	CG	29.12.2014	75'000	0	-707'513	0	0	782'513	-150'330	-707'513
1000309004	Révision plan d'aménagement local PAL Etude	CG	29.12.2014	375'000	-100'000	375'000	0	0	0	0	375'000
1000309005	Révision plan d'aménagement local PAL Projet modèle	CG	29.12.2014	245'000	-175'000	237'653	0	0	7'347	-155'000	237'653
1000309006	Révision plan d'aménagement local PAL Zone réservée et 1ère étape élaboration PAL	CG	05.11.2018	88'000	0	4'861	0	0	83'139	0	4'861
1000309007	Révision plan d'aménagement local PAL Etude pédologique SDA	CC	16.01.2019	44'000	0	-12'189	0	0	56'189	-25'000	-12'189
1000309008	Révision plan d'aménagement local PAL 2ème étape de l'élaboration du PAL	CG	16.12.2019	270'000	0	10'531	0	0	259'469	-3'600	10'531
1000309009	Révision plan d'aménagement local PAL 3ème étape de l'élaboration du PAL	CG	21.06.2021	720'400	0	619'933	307'523	-38'024	407'990	-38'024	312'410
1000310002	Ancienne STEP VDR, désaffectation et surveillance des eaux souterraines	CG	28.09.2015	250'000	-250'000	107'111	46'494	-14'000	189'384	-130'955	60'617
1000351002	Véhicule Aebi KT-65 en remplacement véhicule Boschung Pony	CG	19.10.2015	48'000	0	5'000	0	0	43'000	0	5'000
1000352002	Alimentation électrique de secours caserne des pompiers	CG	07.12.2015	15'000	-3'750	2'927	0	0	12'073	-3'018	2'927
1000353002	Mesure du PGEE syndicat des améliorations foncières	CG	15.02.2016	520'000	-130'000	-10'000	0	0	530'000	-250'435	-10'000
1000405003	Enfouissement de la ligne électrique par Groupe E Constr bât du FC Dombresson à Sous-I	CC	04.03.2020	50'300	0	-2'608	0	0	52'908	0	-2'608
1000552002	Déplacement de conduites d'EP La Joux-du-Plâne	CG	27.04.2015	43'000	0	18'389	0	0	24'611	0	18'389
1000567002	Mise en place de Mobatime Outil de gestion du temps	CG	22.02.2016	50'000	-50'000	-3'227	0	0	53'227	-53'227	-3'227
1000574002	Abandonné 1000572002	CG	18.04.2016	46'000	0	46'000	0	0	0	0	46'000
1000593002	La Fontenelle, étude de la rénovation de l'aula (scène, sono, salle)	CC	01.02.2017	10'000	0	77	0	0	9'923	0	77
1000611003	Centre sportif-étude compl. de surveillance géotechnique	CC	12.03.2018	22'000	0	-1'172	0	0	23'172	-19'021	-1'172
1000620002	Nouveau compresseur d'air pour le remplissage des bonbonnes ARI SDI VdR	CG	01.10.2018	55'000	0	24'395	0	0	30'606	-15'303	24'395
1000651002	Elaboration d'un plan communal des énergies et certification Cité de l'Energie	CC	28.03.2018	36'500	-12'000	0	0	0	36'500	-34'500	0
1000679002	Prêt en faveur de l'union des sociétés locales Chézard-Saint-Martin (UDSL)	CC	02.05.2018	50'000	0	0	0	-5'000	50'000	-45'000	0
1000707002	Le Repère, abri forestier Réaménagement espace forestier	CG	16.12.2019	72'000	-72'000	38'073	0	0	33'927	0	38'073
1000718002	Mise en conformité arrêts de bus LHand CC 2021-2023	CG	22.02.2021	940'000	-550'925	707'173	517'665	0	750'492	-73'400	189'509
1000722002	Création d'un cheminement à mobilité douce entre la gare et le lotissement du Grillon	CC	19.08.2020	25'000	0	658	0	0	24'342	-7'400	658
1000753002	Etude des mesures de protection contre les crues du Seyon	CC	02.02.2022	48'952	0	0	19'223	-5'800	19'223	-5'800	-19'223
1000767002	Etude et travaux de protection contre les crues du Seyon, Venelle des Moulins	CC	20.10.2021	47'500	-37'550	39'848	25'708	0	33'360	0	14'140
7000001023	Maison locative District, mise aux normes garde-corps de la cage d'escalier	CC	30.09.2020	30'000	0	2'000	0	0	28'000	0	2'000
7000002007	Bel-Air, immeuble locatif rempl. portes palières et du local de chauffage	CC	17.03.2021	18'000	-3'500	1'375	1'900	-3'500	18'525	-3'500	-525
7000004003	Garages (11 boxes) étanchéité	CC	21.06.2017	18'200	0	-776	0	0	18'976	0	-776
7000067003	Imm locatif pose volets neufs Crédit complémentaire	CG	16.04.2015	20'000	0	-5'923	0	0	25'923	0	-5'923



Regroupement	Immobilisations	Organe décisionnel	Date vote crédit	Montants invest brut (votés)	Recettes estimées	Solde crédit brut au 31.12.2021	Dépenses 2022	Recettes 2022	Dépenses cumulées au 31.12.2022	Recettes cumulées au 31.12.2022	Solde crédit brut au 31.12.2022
	7000067005 FLON, imm locatif réparti 2014 2015 + volet 2017 (TH28003)	CG	30.06.2014	160'000	-23'400	2'953	0	0	157'048	0	2'953
	7000071005 Ferme Matile, locatif transformations intérieures crédit complémentaire	CC	14.07.2021	535'000	0	0	0	0	535'000	0	0
	7000084006 Domaine et pâturage du Fornel Remise en état Fornel du Haut	CC	01.11.2018	40'000	0	-4'484	0	0	44'484	0	-4'484
	1000739002 Parts sociales rapprochement des services d'ambulances du Val-de-Ruz et du Val-de-Trav	CG	20.06.2022	575'000	0	0	0	0	575'000	0	0
	1000783002 Prêt en faveur d'Ambulances des Vallées neuchâtelaises SA	CG	20.06.2022	400'000	0	0	400'000	0	400'000	0	-400'000
	1000010014 Mise en séparatif du collège	CC	18.05.2022	80'000	0	0	75'146	0	75'146	0	-75'146
	1000010015 Rénovation du fronton du collège	CC	24.02.2021	70'000	0	10'251	0	0	59'749	0	10'251
	1000010016 Pose de filtres sur les fenêtres du collège	CC	07.09.2022	11'000	0	0	10'277	0	10'277	0	-10'277
	1000013004 Station de pompage, panneaux photovoltaïques	CG	28.09.2020	51'700	-51'700	-1'472	0	-12'170	53'172	-53'172	-1'472
	1000023004 Rénovation de l'automatation de la STEP	CG	27.04.2015	700'000	-210'000	55'070	0	0	644'930	-356'796	55'070
	1000023011 Traitement des micropolluants - Infrastructures	CG	25.05.2020	2'450'000	-2'205'000	2'340'215	462'586	-138'800	572'371	-171'800	1'877'629
	1000023012 Traitement des micropolluants - Equipements	CG	25.05.2020	2'555'000	-2'295'000	2'503'667	488'311	-146'500	539'644	-162'000	2'015'356
	1000023017 Remplacement brûleur chaudière à mazout	CC	16.02.2022	22'000	0	0	18'550	-5'600	18'550	-5'600	-18'550
	1000041003 STEP, étude réaménagement	CC	25.09.2019	48'500	-9'700	1'473	0	0	47'027	-15'369	1'473
	1000041004 Réaménagement de la STEP - Infrastructures	CG	25.05.2020	340'000	-44'000	3'433	0	0	336'567	-251'386	3'433
	1000041005 Réaménagement de la STEP - Equipements	CG	25.05.2020	140'000	-18'000	3'451	0	0	136'549	-4'177	3'451
	1000066007 La Fontenelle, préau couvert extérieur	CG	27.04.2015	125'000	0	9'831	0	0	115'170	0	9'831
	1000066010 Rénovation Aula de La Fontenelle	CG	22.02.2021	465'000	0	45'076	41'396	0	461'321	0	3'679
	1000066011 La Fontenelle, agrandissement bât H	CG	20.06.2016	2'660'000	0	-51'357	0	0	2'711'357	0	-51'357
	1000066023 La Fontenelle, réfection fond salle de sports	CC	28.03.2018	55'000	0	3'556	0	0	51'444	0	3'556
	1000066035 La Fontenelle, bât H, correction acoustique	CG	28.09.2020	32'000	0	3'839	0	0	28'161	0	3'839
	1000066036 Mise aux normes des zones avec danger de chute	CC	15.07.2020	16'700	0	-1'521	0	0	18'221	0	-1'521
	1000073005 Hôtel de ville, création d'un sas d'entrée	CC	20.09.2017	20'000	0	11'350	0	0	8'650	0	11'350
	1000073006 Hôtel de Ville, rénovation salle du 27 novembre	CC	26.05.2021	51'375	0	24'675	0	0	26'700	0	24'675
	1000073007 Etude pour la création d'une bibliothèque	CC	11.05.2022	17'800	0	0	14'301	0	20'101	0	-14'301
	1000075004 Réhabilitation de la salle des pas perdus	CG	20.06.2022	215'000	0	0	70'801	0	70'801	0	-70'801
	1000085004 Remplacement chaudière	CC	16.02.2022	78'000	0	0	82'829	-9'500	82'829	-9'500	-82'829
	1000107004 Chauffage à distance, remplacement chaudière à gaz	CC	18.03.2020	50'000	0	-3'611	0	0	53'611	0	-3'611
	1000111006 Collège, rempl. du brûleur à gaz	CC	09.08.2021	13'200	0	354	0	0	12'847	0	354
	1000111007 Collège, travaux de remise en état	CC	20.04.2021	140'000	0	-11'609	0	0	151'609	-151'609	-11'609
	1000176198 Achat forêt, articles 316 et 3529	CG	28.09.2015	105'000	-105'000	-2'800	0	0	107'800	-107'800	-2'800
	1000228002 Rénovation de la Grange aux concerts	CG	16.02.2015	396'600	0	0	0	0	396'600	0	0
	1000263002 Etude du projet réalisation d'un dojo	CG	01.02.2017	20'000	0	6'211	0	0	13'790	0	6'211
	1000301002 Etude CAD Cernier-Fontainemelon	CG	26.08.2013	51'000	0	50'503	0	0	497	0	50'503
	1000308002 Logiciel EAGLE pour service du feu	CG	17.02.2014	56'000	-28'000	19'134	0	0	36'866	-19'827	19'134
	1000311002 A4EOVR	CG	19.02.2018	547'000	-321'900	-22'178	0	-679	569'178	-356'127	-22'178
	1000322002 Mise conformité réservoir	CG	29.09.2014	160'000	-30'000	55'396	0	0	104'604	0	55'396
	1000340001 Mise à niveau de l'éclairage public de Val-de-Ruz	CG	26.08.2013	914'904	-241'704	914'904	0	0	0	0	914'904
	1000340002 Mise à niveau ECP	CG	26.08.2013	0	0	0	0	0	79'418	-20'844	0
	1000340003 Mise à niveau ECP	CG	26.08.2013	0	0	0	0	0	201'911	-3'148	0
	1000340004 Mise à niveau ECP	CG	26.08.2013	0	0	0	0	0	164'354	-44'388	0
	1000340005 Mise à niveau de l'ECP	CG	26.08.2013	0	0	0	0	0	58'537	-15'768	0
	1000340006 Mise à niveau de l'ECP	CG	26.08.2013	0	0	0	0	0	162'423	-47'088	0
	1000340007 Mise à niveau de l'ECP	CG	26.08.2013	0	0	0	0	0	68'974	-19'980	0
	1000340008 Mise à niveau de l'ECP de Val-de-Ruz	CG	26.08.2013	0	0	0	0	0	103'422	-30'888	0
	1000340009 Mise à niveau de l'ECP, remplacement	CG	26.08.2013	0	0	0	0	0	49'557	-15'228	0
	1000341002 SPIVAL, robot de nettoyage pour piscine	CG	10.04.2014	0	0	0	0	0	33'389	0	0
	1000344002 Ass du réservoir	CG	28.04.2014	810'000	-162'000	116'430	0	0	693'570	-139'279	116'430



Regroupement	Immobilisations	Organe décisionnel	Date vote crédit	Montants invest brut (votés)	Recettes estimées	Solde crédit brut au 31.12.2021	Dépenses 2022	Recettes 2022	Dépenses cumulées au 31.12.2022	Recettes cumulées au 31.12.2022	Solde crédit brut au 31.12.2022
1000346002	Tracteur-tondeuse piscine	CG	20.04.2015	23'000	0	1'704	0	0	21'296	0	1'704
1000347002	Radio Polycor pour les sapeurs-pompiers du SDI	CG	07.12.2015	40'000	-20'000	10'458	0	0	29'542	-14'771	10'458
1000348002	Mise en conformité du passage piétons	CG	10.08.2016	70'000	0	9'937	0	0	60'063	0	9'937
1000349002	Participation à Vivaldis	CG	26.08.2013	500'000	0	0	0	0	500'000	0	0
1000350002	Prêt à la maison Chasseral - Les Savagnières	CG	28.10.2013	100'000	0	0	0	0	100'000	0	0
1000370002	Tête de Ran, reprise réseau eau	CC	20.06.2016	30'000	0	0	0	0	30'000	-6'000	0
1000371002	Beamer salle de spectacles	CG	24.08.2016	34'000	0	4'174	0	0	29'826	0	4'174
1000375002	Chemin de Bellevue, construction trottoir	CG	06.06.2016	35'000	0	-10'060	0	0	45'060	-23'035	-10'060
1000570002	Bât comm création trappe sous la scène	CG	04.07.2016	10'000	0	-1'981	0	0	11'981	0	-1'981
1000571002	Bât comm sono et wifi	CG	23.11.2016	31'000	0	-4'971	0	0	35'971	-35'971	-4'971
1000578002	Réaménagement route Vy-Creuse	CG	26.06.2017	155'000	-77'500	-315	0	0	155'315	-76'855	-315
1000610002	Piscine, étude évolution des infrastructures	CC	15.07.2020	43'080	0	3'101	0	0	39'979	0	3'101
1000611002	Centre sportif-étude géotechnique	CC	22.05.2017	20'000	0	231	0	0	19'769	-19'769	231
1000643003	Création de places d'accueil parascolaire	CG	01.06.2017	35'000	-35'000	4'199	0	0	30'801	-30'801	4'199
1000665002	Participation à NEODE	CC	27.11.2013	43'000	0	43'000	0	0	0	0	43'000
1000665003	Actions Microcity SA (anc. NEODE)	CC	31.10.2018	6'000	0	0	0	0	6'000	0	0
1000666002	Actions Groupe E SA	CC	03.06.2013	324'210	0	324'210	0	0	0	0	324'210
1000674002	Fondation Maison Chasseral Les Savagnières	CC	19.02.2013	15'000	0	15'000	0	0	0	0	15'000
1000678002	Rue des Corbes, pose nouvelle conduite EP	CG	30.04.2018	850'000	-292'250	108'558	0	0	741'442	-178'978	108'558
1000684002	Extinction de l'éclairage public Val-de-Ruz	CG	05.11.2018	160'000	0	-82'148	0	0	242'148	-242'148	-82'148
1000686002	Route de la Côtière rempl. collecteur EC	CC	24.10.2018	38'000	0	6'785	0	0	31'215	0	6'785
1000692003	Assainissement ancienne STEP	CG	16.12.2021	950'000	-712'500	950'000	817'219	-713'399	817'219	-713'399	132'781
1000694002	Modification de l'éclairage public à Val-de-Ruz	CC	13.03.2019	67'000	0	67'000	0	0	0	0	67'000
1000703002	Extension CAD	CG	25.05.2020	160'000	-18'000	-10'717	0	-16'713	170'717	-16'713	-10'717
1000705002	Achat scanner dépouillement des élections	CC	10.03.2020	11'000	0	1'199	0	0	9'801	0	1'199
1000711002	Création abri pour copeaux à bois	CG	28.09.2020	540'000	-540'000	537'889	0	0	2'111	-2'111	537'889
1000713002	Achat container pour déchets spéciaux ménagers	CC	05.02.2020	43500	0	8'759.70	0	0	34740.3	0	8759.7
1000714002	Etude protection contre les crues du Ruz Chasseran	CC	13.05.2020	27300	0	27'300.00	0	0	0	0	27300
1000743002	Hangar à copeaux Evologia	CG	25.10.2021	1250000	-1250000	1'238'334.05	42035.95	0	53701.9	0	1196298.1
1000752002	Mesures de protection contre les crues du Seyon	CG	02.05.2022	250000	-183600	0.00	171803.45	-148737.65	171803.45	-148737.65	-171803.45
1000771002	Subvention ciberles électroniques stands de tir	CG	16.12.2021	102000	0	102'000.00	102000	0	102000	0	0
1000795002	Remplacement des panneaux touristiques sur la N20	CG	31.10.2022	70000	0	0.00	0	0	0	0	0
7000010003	Ferme La Savagnière, travaux de rénovation	CC	15.06.2022	85000	0	0.00	41028	0	41028	0	-41028
7000012006	Transformation lourde de l'immeuble	CC	28.11.2022	1400000	0	0.00	2906.4	0	2906.4	0	-2906.4
7000017003	Immeuble Cernier Centre, ascenseur	CG	28.04.2014	80000	0	2'673.95	0	0	77326.05	0	2673.95
7000018004	Rén app rez est et 1er ouest	CC	11.11.2020	45000	0	-5'553.60	0	0	50553.6	0	-5553.6
7000023007	Imm locatif, rénovation des balcons	CC	28.09.2022	20000	0	0.00	7119	0	18919	0	-7119
7000038004	Remplacement de l'installation de chauffage	CC	25.08.2021	41000	0	1'653.55	0	0	39346.45	-1000	1653.55
7000038006	Assainissement énergétique	CC	22.09.2021	560000	-50200	557'756.90	598843.25	0	601086.35	0	-41086.35
7000042004	Réalisation d'un drainage du terrain zone "Sud"	CC	11.05.2022	15000	0	0.00	17000	0	17000	0	-17000
7000069007	Assainissement énergétique	CC	28.11.2022	1520000	0	0.00	706	0	706	0	-706
7000071003	Ferme Matile, locatif (toiture + façades)	CG	27.04.2015	655000	-26400	7'117.70	0	0	647882.3	-29520	7117.7
7000071004	Ferme Matile, locatif transformations intérieures	CC	28.11.2018	1000000	0	2'697.80	0	0	997302.2	-9960	2697.8
7000114002	Acquisition bâtiment du boulodrome	CC	06.10.2021	180000	0	-3'834.40	0	0	183834.4	0	-3834.4
7000115002	Hôtel-restaurant de la Vue-des-Alpes	CC	02.11.2022	2375000	0	0.00	2375000	0	2375000	0	0
Total général				142'364'471	-13'732'354	62'747'484	6'781'634	-1'239'487	190'844'801	-8'663'039	58'340'850



Tableau de contrôle des crédits d'engagements 2022 (crédits-cadres uniquement)

Regroupement	Immobilisations	Organe décisionnel	Date vote crédit	Montants invest bruts (votés)	Recettes estimées	Dépenses cumulées au 31.12.2021	Solde crédit brut au 31.12.2021	Dépenses 2022	Recettes 2022	Dépenses cumulées au 31.12.2022	Recettes cumulées au 31.12.2022	Solde crédit brut au 31.12.2022
2000019 Remplacement véhicules - crédit-cadre	1000744002 Fraiseuse Honda HSD 1380i Remplacement véh	CC	03.08.2021	0	0	0	-205'680	8'600	0	8'600	0	0
	1000749002 Tracteur Iseki TH5420 pour Dombresson Renou	CC	19.08.2021	0	0	76'500	-205'680	0	0	76'500	0	0
	1000750002 Tracteur Iseki TH5420 pour Fontaines Renouve	CC	19.08.2021	0	0	108'400	-205'680	0	0	108'400	0	0
	1000751002 Tracteur John Deere 3039R Chézard-Saint-Mar	CC	19.08.2021	0	0	0	-205'680	90'000	0	90'000	0	0
	1000765002 Lame à neige Hiltip 2400 SP remplacement véh	CC	23.09.2021	0	0	14'000	-205'680	0	0	14'000	0	0
	1000772002 Faucheuse frontale Mulchy Cyclone C50/150 ré	CC	01.11.2021	0	0	6'780	-205'680	0	0	6'780	0	0
	1000775002 Tracteur New Holland T5.130 AC remplacemen	CC	06.07.2022	0	0	0	-205'680	108'000	0	108'000	0	0
	1000776002 Tracteur New Holland T5.130 AC Remplacemen	CC	06.07.2022	0	0	0	-205'680	102'000	0	102'000	0	0
	1000777002 Balayeuse Weidenmann Super 1300 S Remplac	CC	22.12.2021	0	0	0	-205'680	17'561	0	17'561	0	0
	1000794002 Saleuse pour Savagnier Remplacement véhicul	CC	27.09.2022	0	0	0	-205'680	11'330	0	11'330	0	0
	1000797002 Toyota Hilux 2.4 D4D Remplacement véhicules	CC	08.11.2022	0	0	0	-205'680	32'000	0	32'000	0	0
	2000019001 Renouvellement du parc véhicules Crédit-cadre	CG	21.06.2021	900'000	0	0	694'320	0	0	0	0	324'829
Total 2000019 Remplacement véhicules - crédit-cadre 2021-2024				900'000	0	205'680	-1'568'160	369'491	0	575'171	0	324'829
2000020 Entretien lourd routes - crédit-cadre	1000632003 Rue des Monts Ent. Ird routes comm, CC 2021-	CG	03.08.2021	0	0	329'285	-950'334	85'316	0	414'601	-98'800	0
	1000741002 Réfection de la route Engollon-Fontaines Ent. I	CC	30.06.2021	0	0	470'478	-950'334	39'638	-39'700	510'116	-510'178	0
	1000745002 Réfection route de la rue du Commerce Ent. Ird	CG	03.08.2021	0	0	149'285	-950'334	0	0	149'285	-44'800	0
	1000746002 Réfection route du Cernil-Chollet Ent. Ird route	CC	03.08.2021	0	0	1'285	-950'334	0	0	1'285	-400	0
	1000785002 Réfection route Savagnier - Chaumont Ent. Ird	CC	04.07.2022	0	0	0	-950'334	315'027	0	315'027	0	0
	1000786002 Réfection route des Chênes - Bayerel à Engollo	CC	04.07.2022	0	0	0	-950'334	173'993	-174'000	173'993	-174'000	0
	1000787002 Réfection route Vers-chez-Hoswald Ent. Ird rou	CC	13.07.2022	0	0	0	-950'334	78'626	0	78'626	0	0
	1000790002 Réfection de l'enrobé - Long. étape 200m Ent. I	CC	23.08.2022	0	0	0	-950'334	67'851	0	67'851	0	0
	1000793002 Réfection de la Route de l'Aurore Ent. Ird route	CC	(vide)	0	0	0	-950'334	38'288	-38'300	38'288	-38'300	0
	2000020001 Entr Id routes - crédit-cadre 2021-2025	CG	14.12.2020	5'155'000	-3'780'000	0	4'204'666	0	0	0	0	3'405'928
Total 2000020 Entretien lourd routes - crédit-cadre 2021-2025				5'155'000	-3'780'000	950'334	-6'249'004	798'739	-252'000	1'749'072	-866'478	3'405'928
2000022 Elaboration planification régionale	1000303002 Elaboration de la planification régionale CC (PG	CG	13.09.2012	0	0	150'000	-520'250	0	0	150'000	0	0
	1000304002 Elaboration de la planification régionale CC (PG	CG	13.09.2012	0	0	370'250	-520'250	0	0	370'250	-239'149	0
	2000022001 Elaboration de la planification régionale (PGE	CG	13.09.2012	2'875'000	-1'150'000	0	2'354'750	0	0	0	0	2'354'750
Total 2000022 Elaboration planification régionale (PGEER+PDER)				2'875'000	-1'150'000	520'250	1'314'251	0	0	520'250	-239'149	2'354'750
2000023 Evaluation du patrimoine	1000313002 Evaluation et suivi du patrimoine immobilier E	CG	15.12.2014	0	0	181'748	-394'443	0	0	181'748	0	0
	1000313003 Evaluation et suivi du patrimoine immobilier E	CG	15.12.2014	0	0	212'695	-394'443	0	0	212'695	0	0
	2000023001 Evaluation et suivi du patrimoine immobilier R	CG	15.12.2014	1'160'000	0	0	765'557	0	0	0	0	765'557
Total 2000023 Evaluation du patrimoine				1'160'000	0	394'443	-23'329	0	0	394'443	0	765'557
2000029 Entretien lourd réseau EP - CC 2021-	1000003004 Réservoir, mise en conformité extérieure Ent Id	CC	12.03.2021	0	0	14'574	-1'431'651	0	0	14'574	-3'000	0
	1000633002 Chambres interconnexion Ent Id réseau EP, CC	CC	18.02.2022	0	0	0	-1'431'651	95'356	-19'100	95'356	-19'100	0
	1000654004 Remplacement solde conduites Ent Id réseau E	CC	11.03.2021	0	0	270'340	-1'431'651	0	-5'696	270'340	-59'796	0
	1000701006 Bouclage de réseau Entr Id réseau EP, CC 2021-	CC	28.07.2021	0	0	83'080	-1'431'651	0	0	83'080	-16'700	0
	1000701007 Lot. Fontaines à Savagnier, extension de rése	CC	26.01.2022	0	0	0	-1'431'651	17'645	-3'600	17'645	-3'600	0
	1000701010 Création citerne de défense incendie Entr Id ré	CC	21.07.2022	0	0	0	-1'431'651	15'064	-3'100	15'064	-3'100	0
	1000701011 Réfection de conduite Entr Id réseau EP, CC 202	CC	28.09.2022	0	0	0	-1'431'651	141'119	-30'963	141'119	-30'963	0
	1000724003 Fourniture et pose de nouveaux compteurs 20	CC	12.04.2021	0	0	209'989	-1'431'651	0	0	209'989	-42'000	0
	1000724004 Fourniture et pose de nouveaux compteurs 20	CC	18.02.2022	0	0	0	-1'431'651	174'095	-34'900	174'095	-34'900	0
	1000725002 Chambre interconnexion, Orée/Av. Robert Ent	CC	11.03.2021	0	0	38'126	-1'431'651	0	0	38'126	-7'700	0
	1000726002 Remplacement conduites Ent Id réseau EP, CC	CC	11.03.2021	0	0	199'305	-1'431'651	0	-5'696	199'305	-45'596	0
	1000727002 Réseau Rive et pose d'une borne hydrante Ent	CC	30.03.2021	0	0	102'323	-1'431'651	0	-1'953	102'323	-22'453	0
	1000728002 Réservoir Entr Id réseau EP, CC 2021-2024	CC	11.03.2021	0	0	100'585	-1'431'651	480	-100	101'065	-20'300	0
	1000729002 Sécurisation des zones de protection S1 2021 E	CC	11.03.2021	0	0	9'359	-1'431'651	0	0	9'359	-1'900	0
	1000729003 Sécurisation des zones de protection S1 2022 E	CC	18.02.2022	0	0	0	-1'431'651	6'647	-1'400	6'647	-1'400	0
	1000732002 Diverses productions,appareils,pompes,bât. 20	CC	17.03.2021	0	0	28'228	-1'431'651	11'388	-2'300	39'616	-8'000	0



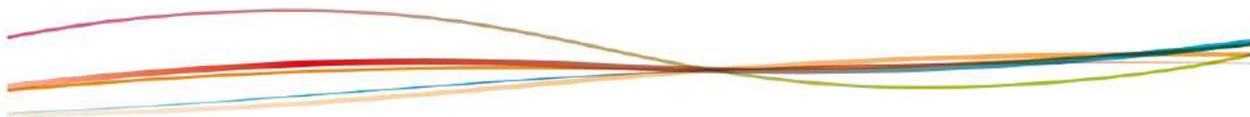
Tableau de contrôle des crédits d'engagements 2022 (crédits-cadres uniquement)

Regroupement	Immobilisations	Organe décisionnel	Date vote crédit	Montants invest bruts (votés)	Recettes estimées	Dépenses cumulées au 31.12.2021	Solde crédit brut au 31.12.2021	Dépenses 2022	Recettes 2022	Dépenses cumulées au 31.12.2022	Recettes cumulées au 31.12.2022	Solde crédit brut au 31.12.2022
	1000732003 Diverses productions,appareils,pompes,bât 20	CC	16.03.2022	0	0		-1'431'651	19'248	-3'900	19'248	-3'900	0
	1000733002 Entretien des automates et mise en conformité	CC	11.03.2021	0	0	3'821	-1'431'651	1'405	-300	5'226	-1'100	0
	1000734002 Assainissement STAP La Brasserie Ent Id réseau	CC	12.03.2021	0	0	50'004	-1'431'651	0	0	50'004	-10'100	0
	1000735002 Etude alimentation du Pâquier via Clémesin En	CC	17.03.2021	0	0	4'537	-1'431'651	502	-200	5'039	-1'200	0
	1000736002 Etude PGA, complément avec hydrogéologie Et	CC	19.03.2021	0	0	68'308	-1'431'651	72'523	-14'600	140'830	-28'300	0
	1000737002 Déplacement réservoir de Tête-de-Ran Ent Id r	CC	17.03.2021	0	0	19'541	-1'431'651	287'237	-57'500	306'777	-61'500	0
	1000742002 Ext réseau, étape 3, long. 550 m dans les cham	CC	28.07.2021	0	0	203'926	-1'431'651	0	0	203'926	-40'800	0
	1000781002 Invest. néc. maintien de la val. de la production	CC	16.03.2022	0	0		-1'431'651	49'922	-10'000	49'922	-10'000	0
	1000792002 Suppression du réservoir des Crôtets Ent Id rés	CC	08.09.2022	0	0		-1'431'651	87'996	-17'600	87'996	-17'600	0
	2000029001 Entr Id réseau EP - CC 2021-2024	CG	14.12.2020	6'780'000	-1'504'800	0	5'348'349	0	0	0	0	3'639'529
Total 2000029	Entretien lourd réseau EP - CC 2021-2024			6'780'000	-1'504'800	1'431'651	-40'464'496	1'708'819	-368'211	3'140'471	-655'511	3'639'529
	1000023016 Pompes de relevage Entr Id réseau EU, CC 2021	CG	14.12.2020	0	0	10'692	-287'455	0	0	10'692	-3'300	0
	1000023018 Génératrice pour alimenter la STEP Entr Id rése	CC	26.10.2022	0	0		-287'455	9'550	-2'900	9'550	-2'900	0
	1000170003 Pompes de relevage Entr Id réseau EU, CC 2021	CG	14.12.2020	0	0	10'968	-287'455	0	0	10'968	-3'300	0
	1000766002 Racc. grilles de route, collecteurs eaux-claires E	CC	08.10.2021	0	0	7'024	-287'455	0	0	7'024	0	0
	1000773002 Déviation des eaux de la route chez M. Magnin	CG	14.12.2020	0	0	18'387	-287'455	0	0	18'387	0	0
	1000784002 Pose caniveau-grille à haute capacité d'absorpt	CC	22.06.2022	0	0		-287'455	19'090	0	19'090	0	0
	2000030001 Entr Id réseau EU - CC 2021-2024	CG	14.12.2020	2'000'000	-600'000	0	1'712'545	0	0	0	0	1'429'237
Total 2000030	Entretien lourd réseau EU - CC 2021-2024			2'000'000	-600'000	287'455	-874'553	283'308	-79'400	570'763	-158'200	1'429'237
2000034	Rénovation appartements locatifs -											
	2000034001 Rén intérieures PF - CC 2021-2024	CG	21.06.2021	1'400'000	0	0	916'701	0	0	0	0	682'306
	7000001024 Maison locative District, rén.app. 2,5 pièces Re	CC	20.10.2021	0	0	57'301	-483'299	3'128	-500	60'430	-500	0
	7000038005 Rén. app. 4 pièces, 1er sud CC PF 2021-2024	CC	12.05.2021	0	0	67'032	-483'299	0	0	67'032	-489	0
	7000038007 Rén. app. 3 pièces, 2e étage Rénovations intéri	CC	02.11.2022	0	0		-483'299	40'887	0	40'887	0	0
	7000064008 Rén. appartement 3,5 pièces, rez-de-chaussée	CC	03.11.2021	0	0	62'859	-483'299	0	-500	62'859	-500	0
	7000065005 Rén. appartement 3 pièces, rez-de-chaussée Ré	CC	26.01.2022	0	0		-483'299	60'584	0	60'584	0	0
	7000068006 Rén app 4 pces, Rez Ouest Rén app, CC 2021-20	CC	13.01.2021	0	0	79'856	-483'299	0	0	79'856	0	0
	7000068007 Rén app 4 pces, 1er Ouest Rén app, CC 2021-20	CC	13.01.2021	0	0	79'134	-483'299	0	0	79'134	0	0
	7000069008 rén app 2 pièces, 1er étage CC PF 2021-2024	CC	31.03.2021	0	0	27'046	-483'299	0	0	27'046	0	0
	7000069009 Rén app 3 pièces, 4ème étage CC PF 2021-2024	CC	23.06.2021	0	0	72'030	-483'299	0	0	72'030	0	0
	7000069010 Rén Studio, 4ème étage CC PF 2021-2024	CC	25.05.2022	0	0		-483'299	34'862	0	34'862	0	0
	7000070015 Rén app, 2 pièces, 4e étage, no 21 CC PF 2021-2	CC	21.04.2021	0	0	38'040	-483'299	0	0	38'040	0	0
	7000086007 Rénovation app 4 pièces, 3ème étage CC Rén. A	CC	31.08.2022	0	0		-483'299	94'935	0	94'935	0	0
Total 2000034	Rénovation appartements locatifs - crédit-cadre 2021-2024			1'400'000	0	483'299	-5'849'480	234'396	-1'000	717'694	-1'489	682'306
Total général				20'270'000	-7'034'800	4'273'111	-53'714'770	3'394'753	-700'611	7'667'864	-1'920'826	12'602'136



Regroupement	Immobilisations	Organe décisionnel	Date vote crédit	Montants invest bruts (votés)	Recettes estimées	Dépenses cumulées au 31.12.2021	Solde crédit brut au 31.12.2021	Dépenses 2022	Recettes 2022	Dépenses cumulées au 31.12.2022	Recettes cumulées au 31.12.2022	Solde crédit brut au 31.12.2022
3000001	Traversée de Chézard-Saint-Martin											
	1000262002 Etude projet d'urbanisation route	CG	21.11.2011	0	0	70'541	0	0	0	70'541	-11'471	0
	1000262003 Etude projet d'urbanisation EP	CG	21.11.2011	0	0	13'234	0	0	0	13'234	-2'647	0
	1000262004 Etude projet d'urbanisation EU	CG	21.11.2011	0	0	41'272	0	0	0	41'272	-12'381	0
	1000265002 Traversée de Chézard-Saint-Martin - Assainissement	CG	25.09.2017	0	0	1'056'601	0	502	-15'437	1'057'102	-615'530	0
	1000265003 Traversée de Chézard-Saint-Martin - Eau potable	CG	25.09.2017	0	0	1'463'765	0	0	-35'800	1'463'765	-399'129	0
	1000265004 Traversée de Chézard-Saint-Martin-Eclairage public	CG	25.09.2017	0	0	267'090	0	0	0	267'090	-84'800	0
	1000265005 Traversée de Chézard-Saint-Martin - Routes	CG	25.09.2017	0	0	2'728'368	0	5'580	-5'600	2'733'948	-1'304'198	0
	1000265006 Traversée de Chézard-Saint-Martin-Eaux claires	CG	25.09.2017	0	0	831'196	0	-511	0	830'685	0	0
	3000001001 Traversée de village	CG	25.09.2017	7'800'000	-3'450'000	0	1'327'933	0	0	0	0	1'322'363
Total 3000001	Traversée de Chézard-Saint-Martin			7'800'000	-3'450'000	6'472'067	1'327'933	5'570	-56'837	6'477'637	-2'430'155	1'322'363
	1000712002 Traversée de Fontainemelon - Assainissement	CG	14.12.2020	0	0	149'996	0	106'573	-32'000	256'569	-77'000	0
	1000712003 Traversée de Fontainemelon - Eau potable	CG	14.12.2020	0	0	244'206	0	47'733	-9'600	291'939	-71'944	0
	1000712004 Traversée de Fontainemelon - Eclairage public	CG	14.12.2020	0	0	56'365	0	131'953	0	188'318	-17'000	0
	1000712005 Traversée de Fontainemelon - Routes	CG	14.12.2020	0	0	576'506	0	725'578	-9'653	1'302'083	-187'091	0
	1000712006 Traversée de Fontainemelon - Eaux claires	CG	14.12.2020	0	0	145'674	0	106'950	0	252'624	0	0
	3000013001 Traversée de village	CG	14.12.2020	5'600'000	-2'299'400	0	4'427'254	0	0	0	0	3'308'467
Total 3000013	Traversée de Fontainemelon			5'600'000	-2'299'400	1'172'747	4'427'254	1'118'786	-51'253	2'291'533	-353'035	3'308'467
Total général				13'400'000	-5'749'400	7'644'813	5'755'187	1'124'357	-108'090	8'769'170	-2'783'190	4'630'830

Service des eaux Viteos SA



Commune de Val-de-Ruz

Rapport d'exploitation 2022



La Chaux-de-Fonds, le 9 mars 2023

Vade-mecum des chantiers

1. DFv5A6I @	3
2. D@ J-CAvHF-9'9H<MBFC@; 9	3
3. SECTEUR PRODUCTION	4
3.1. Zones de protection, puits et sources.	4
3.2. Traitement et pompage	5
3.2. Station de pompage	6
3.3. Ü. . . ^ ç ä •	6
3.4. Service de piquet	8
3.5. V. . . . * ^ • ç }	8
4. SECTEUR DISTRIBUTION	10
4.1. Ü . . . ç ~ ^ • Ä ^ • Ä ç ÷ ^ • Ä ~ Ä . . . ^ ç Ä Ç ç	12
4.2. Chantiers principaux pour le secteur distribution d'eau	14
4.3. Fuites	14
4.4. Fontaines publiques	15
5. 7CBHFê @'9H7CADH5; 9	16
6. PRODUCTION ET VENTE D'EAU	16
7. SECTEUR QUALITE	19
7.1. Ü . . . ç à ~ ^	19
7.2. Ü ~ ç ä . . .	19
7.3. Ç ç & } ç f ^	20
7.4. Micropolluants	20
8. SECTEUR BUREAU TECHNIQUE EAU	21

1. DFv5A6I @

La gestion de l'eau demeure sous l'autorité du Conseil Communal et du Conseil Général qui sont

Les coûts d'exploitation sont facturés à la commune de Val-de-Ruz par le biais d'un mandat de gestion. La

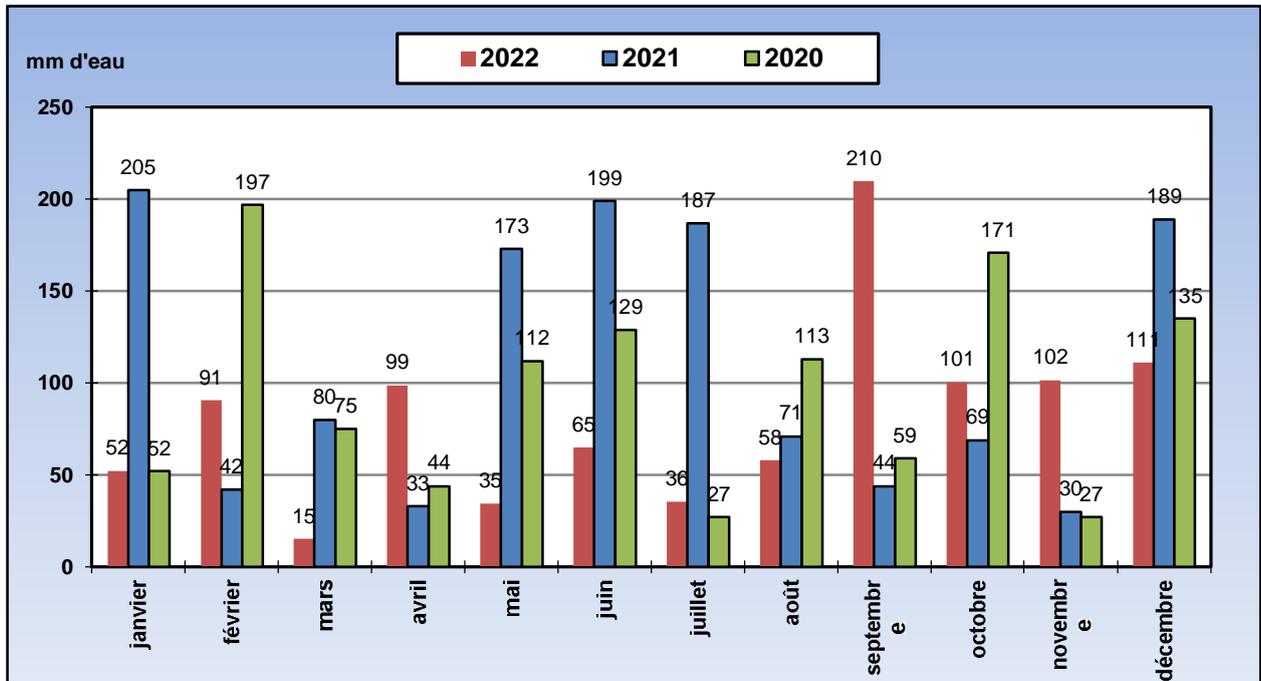
2. D@ J-CAvHF-9'9H<MBFC@C; -9

DfVd]H]cbg'Ura cgd\ ff]ei Yg'gi f'JU-de-Ruz (station a fl'c'Gi]ggY de Boudevilliers)

En 2022, à 173 mm en 2021.

Le mois de septembre a été relativement pluvieux avec respectivement 210 mm en 2022, 44 mm en 2021 et 59 mm en 2020.

Les valeurs mensuelles pour 2022, 2021 et 2020 sont indiquées ci-dessous.



3. SECTEUR PRODUCTION

3.1. ZONES DE PROTECTION, PUIITS ET SOURCES.

Un certain nombre de puits de puits.

Il faut noter que les ressources du Val-de-Ü : ... En effet, de nombreuses ressources sont actuellement hors service en raison de contaminations diverses. Ces ressources en fonction des ressources agricoles et des moyens ... pour les renouveler ... l'alimentation en eau (PGA) qui ... Elle ... permettra d'identifier les ressources dont l'exploitation n'est pas assez rentable en regard des contraintes, et de simplifier ...

Df fq FcmYf

Entretien des captages et ...

Puits de Cernier

Un certain nombre de puits de puits du SCAV

Di lq'XY7\ fnUX 2

Un certain nombre de puits de puits du SCAV

Di lq'XY7\ fnUX 1

Un certain nombre de puits de puits du SCAV.

Remplacement des deux pompes et pose d'une pompe vide-...

Puits Bertrand

Valeur de ... , donc favoriser le soutirage dans le puits Mornod.

Puits de Dombresson

Un certain nombre de puits de puits du SCAV

Taille des grands arbres autour du puits.

Un certain nombre de puits de puits

Puits Swissboring

Remplacement de la pompe ...

Coffrane: source des 3 Suisses, Murgier, Grandes Planches

Un certain nombre de puits de puits de refoulement ...

Pour rappel, il faut ... des Ô[c-ts et la source des 3 Suisses. Vu le risque de venue d'eau parasite, cette ressource est mise en rejet depuis 2017.

Pour rappel, d'... mise en rejet des Grandes Planches.

- Remplacement des cordes sur presse-étoupe de la borne de la rue de la Chapelle

Remplacement des cordes sur presse-étoupe de la borne de la rue de la Chapelle

- Remplacement des cordes sur presse-étoupe de la borne de la rue de la Chapelle

Remplacement des cordes sur presse-étoupe de la borne de la rue de la Chapelle

- Remplacement des cordes sur presse-étoupe de la borne de la rue de la Chapelle

5.2.3.1. Travaux de maintenance des installations de pompage

- **Engollon** : entretien annuel des trois installations en janvier par l'entreprise Rheno.
- **Coffrane et Geneveys/Coffrane** : entretien annuel des installations en service en juillet par l'entreprise Heusser.
- **Boudevilliers/Malvilliers** : entretien annuel des deux installations en juillet par l'entreprise Waterconsult.

3.2. STATIONS DE POMPAGE

L'exploitation des installations de pompage s'effectue en respectant les consignes de sécurité et les procédures d'entretien et de maintenance.

Bornes Bayard :

- **Engollon** : remplacement de tous les joints sur la borne d'Engollon.
- **Engollon** : remplacement des joints de la borne de la rue de la Chapelle.

3.3. Travaux de maintenance des installations de pompage

Travaux de maintenance des installations de pompage de Montmollin

Pour rappel, la source de la rue de la Chapelle a été mise hors service le 27.10.2021. L'alimentation du village se fait par la source de la rue de la Chapelle sur-Coffrane via un piquage sur la conduite de transport Chanut-Engollon.

Travaux de maintenance des installations de pompage de Geneveys-sur-Coffrane

La source de la rue de la Chapelle a été mise hors service le 14.09.2022. L'alimentation du village se fait par la source de la rue de la Chapelle sur-Coffrane via un piquage sur la conduite de transport Chanut-Engollon.

Travaux de maintenance des installations de pompage de Coffrane

La source de la rue de la Chapelle a été mise hors service le 14.09.2022. L'alimentation du village se fait par la source de la rue de la Chapelle sur-Coffrane via un piquage sur la conduite de transport Chanut-Engollon.

Travaux de maintenance des installations de pompage de la Chotte (Boudevilliers)

Les volants d'inertie sur les deux pompes ont été remplacés le 14.09.2022.

Travaux de maintenance des installations de pompage de Malvilliers

La source de la rue de la Chapelle a été mise hors service le 14.09.2022. L'alimentation du village se fait par la source de la rue de la Chapelle sur-Coffrane via un piquage sur la conduite de transport Chanut-Engollon.

Travaux de maintenance des installations de pompage de Geneveys

La source de la rue de la Chapelle a été mise hors service le 14.09.2022. L'alimentation du village se fait par la source de la rue de la Chapelle sur-Coffrane via un piquage sur la conduite de transport Chanut-Engollon.

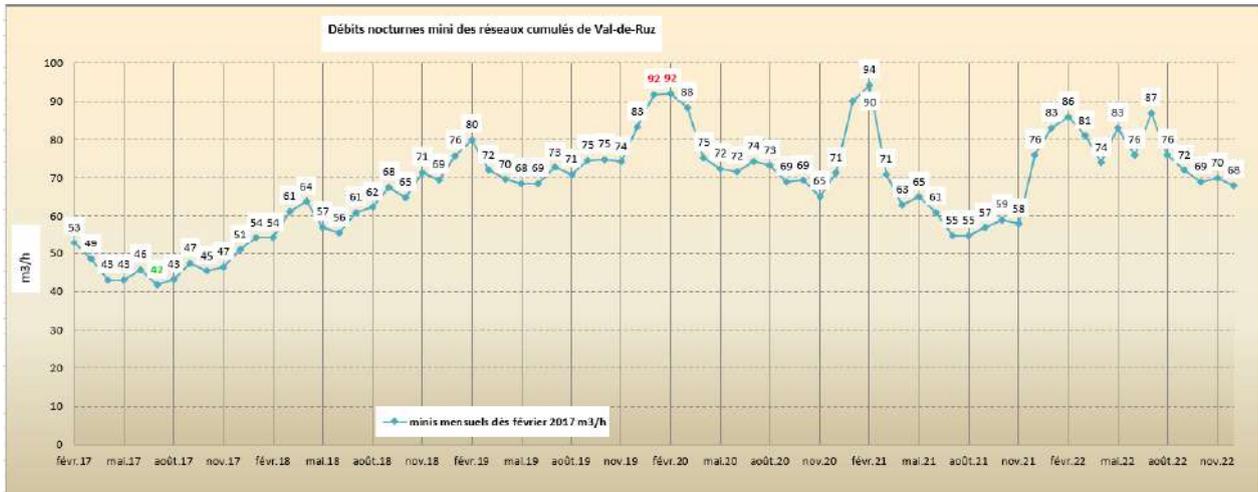
3.4. SERVICE DE PIQUET

9 reprises sur la commune de Val-de-Ruz : 9 interventions concernaient une fuite (6 sur des branchements), 12 concernaient des problèmes de pompage.

3.5. Tv @ ; 9GHCB

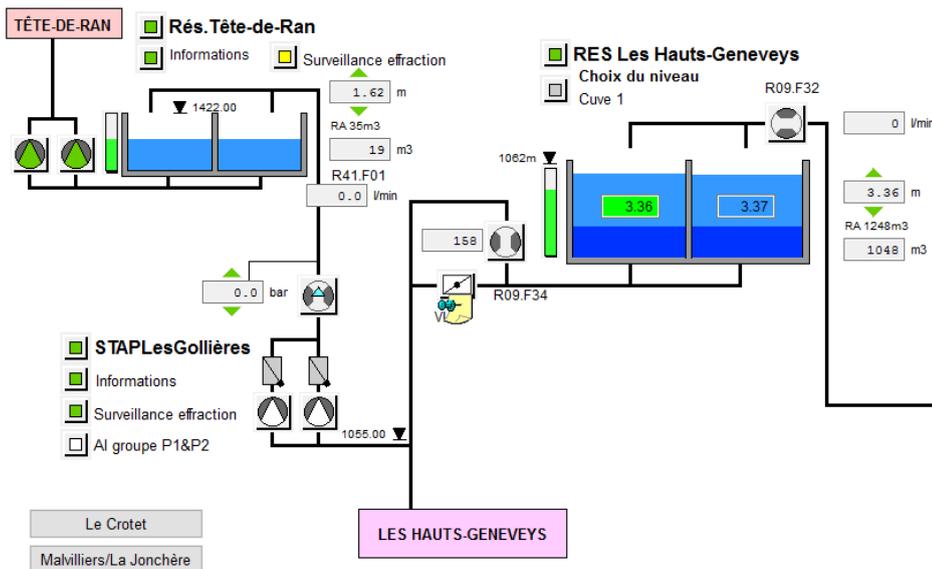
Gestion du Service de l'eau à Val-de-Ruz sont les suivants :

- 2112 interventions (1170 indicatives, 719 urgentes).
- 1170 interventions (1170 indicatives, 719 urgentes).
- 719 interventions (719 indicatives, 23 urgentes).
- 23 interventions (23 indicatives, 0 urgentes).



- L'apport d'eau depuis les "Sources 3 Suisses" n'est pas conforme. L'apport d'eau depuis les "Sources de la Botte" et des "Sources de la Source" n'est pas conforme.
- L'apport d'eau depuis les "Sources de la Botte" et des "Sources de la Source" n'est pas conforme.
- L'apport d'eau depuis les "Sources de la Botte" et des "Sources de la Source" n'est pas conforme.
- L'apport d'eau depuis les "Sources de la Botte" et des "Sources de la Source" n'est pas conforme.

- La surveillance des fuites est plus complexe. Les batteries de secours sont alimentées par un serveur de secours Ritop.



- La surveillance des fuites est plus complexe. Les batteries de secours sont alimentées par un serveur de secours Ritop.
- Un serveur de secours Ritop alimente les batteries de secours.

- Š^Á. .^iç[āĤ^•ĀŌ! [e•ĤĀ.c.Ā. } [ç. Ĥē Ā [ā ōĤ^Ĥŷ^ ĤĀ. |. . * ^•Ā } K
 Š^•Ĥē [ā^•Ā.Ĥ^&dā~^•Ĥ } ōĀ.c.Ā^ {] |æ. .^•ĤŠ^Ĥēā|æ^ĤĀ.c.Ā^æ.
 La programmation et la configuration æĀ.c.Ā ā^ĤĤŷ^!



- Ū~^|~^•ĤæçæĤĤ^Ĥ.] æ} æ^ĤĤ [ç] Ā ā ææ} Ā ōĤ^Ĥ ā^ĤĤŷ^! Ĥē ç [æ^•Ĥ } ōĀ.c.Ā^&c̄ ..Ĥæ}•Ā
 le courant de l'année. (remplacement de vannes, capteurs anti intrusion, etc...).

4. SECTEUR DISTRIBUTION

@b[i Yi f'Xi 'ffgYU 'XY''Ucommune

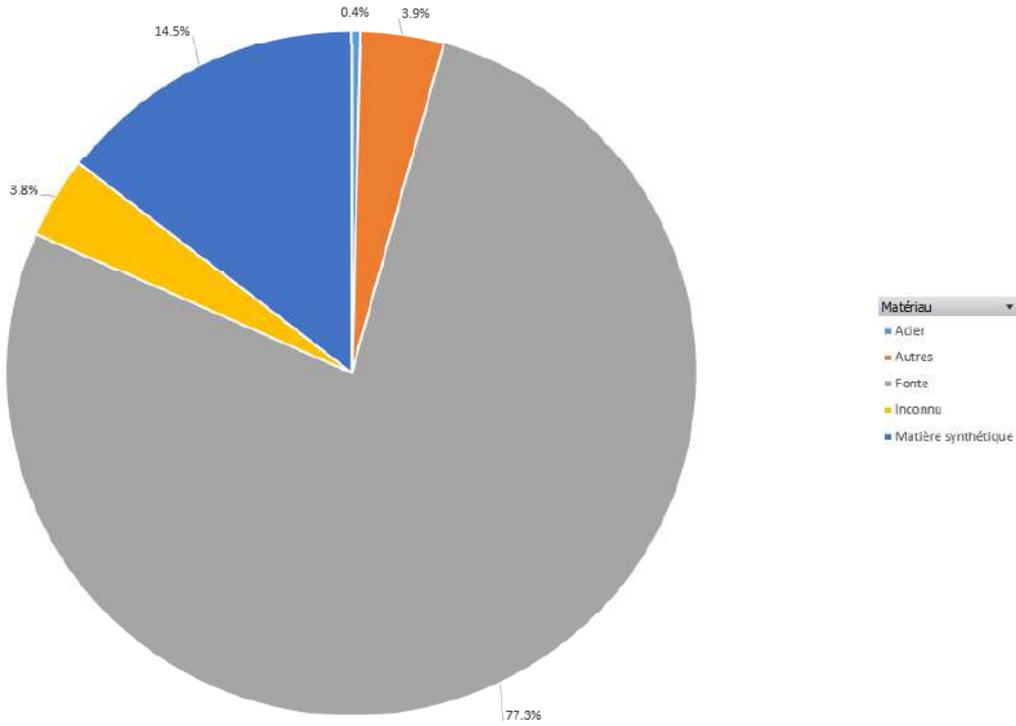
“ Ā~^Ā•ĤĤ^Ĥ } ^•	Longueur (m)
Cond. de branchement, commune	19'007
Conduite de branchement, normal	82'132
Conduite de distribution	96'679
Conduite de fontaine	10'705
Conduite de source	3'733
Conduite de transport d'eau	52'681
Conduite hydrant	4'144
Conduites diverses	1'891
HcĤU [fbfU	270'972

“ Ā~^Ā•ĤĤ^Ĥ } ^•	Nombre
Borne hydrant	552
Hydrant souterrain	22
prise TP	1
HcĤU [fbfU	575

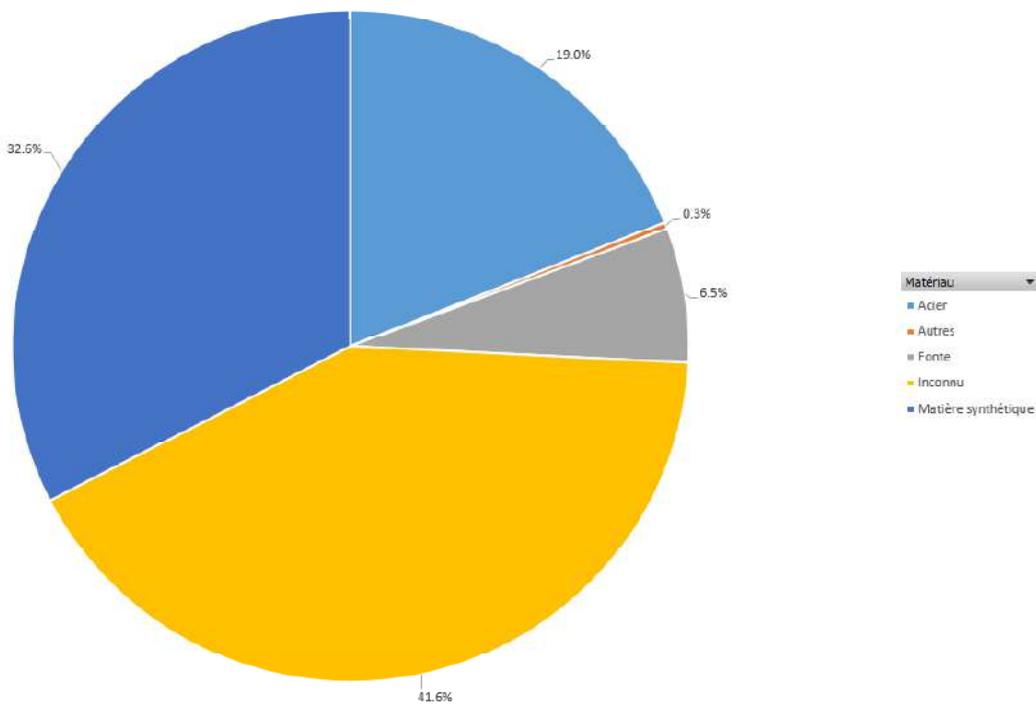
4.1. STATISTIQUES DES MATÉRIELS D'EAU

Matériaux utilisés par type d'utilisation :

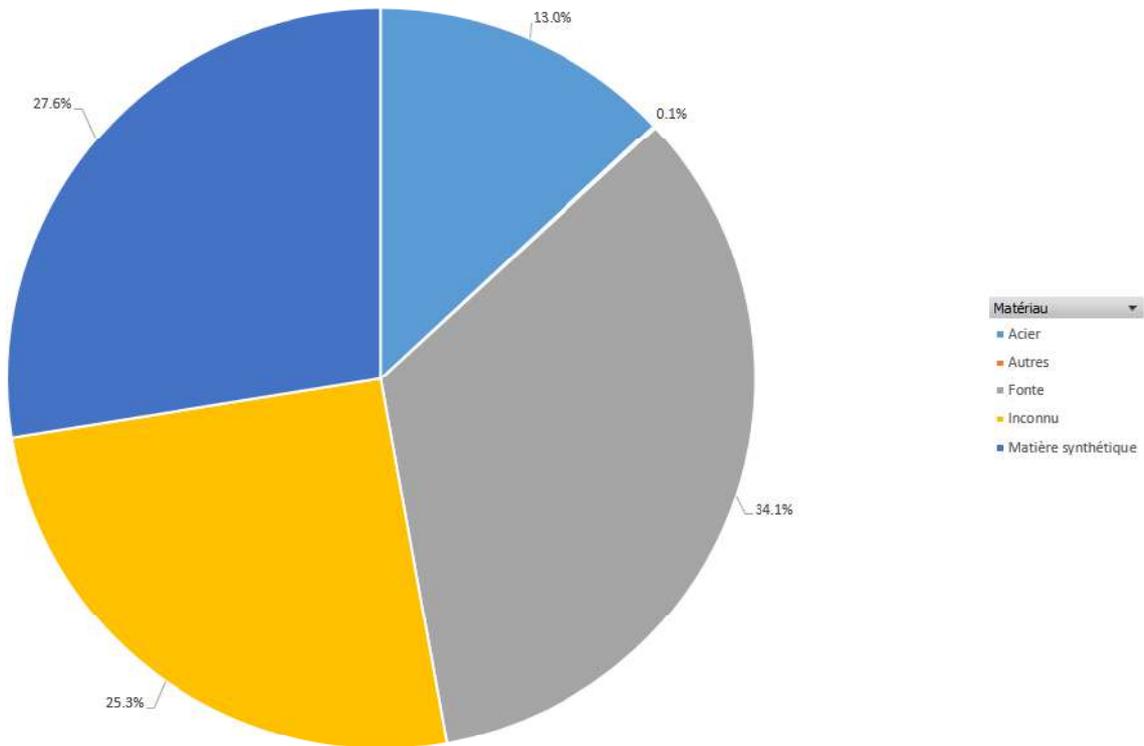
Conduite de distribution



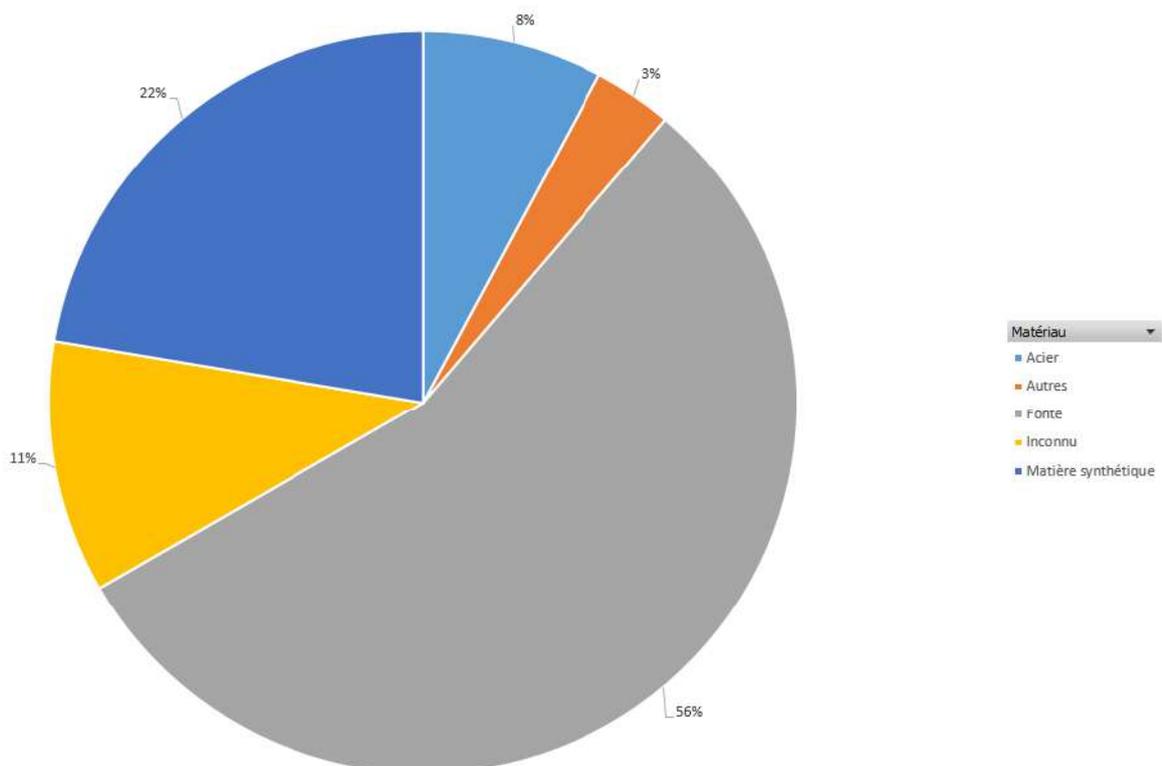
Conduite de branchement, normal



Cond. de branchement, commune



Conduite de transport d'eau



4.2. CHANTIERS PRINCIPAUX POUR LE SECTEUR DISTRIBUTION D'EAU

Chantiers principaux pour le secteur distribution d'eau :

Village	Rue	Longueur (m)	AUrf]U	8]Ua „fY
Fontaines	Bellevue	290	FTE	150
Fontaines	Route d'Engollon	190	FTE	150
Fontainemelon	Promenade	550	FTE	200
Les Hauts-Geneveys	Chemin Mon Loisir	160	FTE	150
Savagnier	Lotissement Fontaines	90	PE	160
Total		1280		

4.3. FUITES

25 ~ 2 • Á } c. Á.] æ. Á • Á } ÁGG (39 fuites en 2021, 30 fuites en 2020, 42 fuites en 2019, 38 en 2018).

F fgYU : 15 fuites

Lieu	Adresse	8 fVi hXYg' travaux	Piquet	8]Ua „fY	AU]„fY	Origine fuite
Cernier	Rue des D'UbW Yg'G„W Yg' &	22.03.2022	Non	100	Fonte grise	Corrosion
	Combe Emine	05.04.2022	Oui	100	Fonte grise	Corrosion
	Combe Emine 9	06.08.2022	Oui	100	Fonte grise	Corrosion
7\ fnUFX-Saint-Martin	9ggYfh#AUfb]„fY	14.01.2022	Non	80	Fonte grise	Corrosion
	Rue de la Combe 11	14.03.2022	Non	80	Fonte grise	Corrosion
	Bec Oiseau 8 - >ci l 'Xi 'D' bY	28.07.2022	Non	100	Fonte grise	Corrosion
Fenin	Rue des Bons-Voisins 1	25.04.2022	Non	100	Fonte grise	Corrosion
Fontainemelon	Avenue Robert 47	02.03.2022	Non	50	Fonte grise	Cassure
	Rue du Centre 14	19.05.2022	Non	100	Fonte grise	Corrosion
Fontaines	Landeyeux 2	18.01.2022	Non	100	Fonte grise	Cassure
	Grand-Rue 7	29.03.2022	Oui	100	Eternit	Cassure
Les Geneveys-sur-Coffrane	Chemin des Carabiniers 19	17.01.2022	Oui	100	Fonte grise	Cassure
	Rinche 13	17.06.2022	Oui	100	Fonte grise	Accident
Montmollin	Route de la tourne 6	20.04.2022	Oui	100	Fonte grise	Corrosion
Vilars	Quatre Tilleuls 1	16.06.2022	Non	100	Fonte grise	Corrosion

Branchements : 10 fuites

Lieu	Adresse	8 fVi hXYg' travaux	Piquet	8]Ua „fY	A Uj„fY	Origine fuite
7\ fnUX-Saint-Martin	Chemin des Morgiers 2	27.05.2022	Oui	100	Fonte grise	Corrosion
Dombresson	Grand-Rue 16	03.06.2022	Oui	40	Fonte grise	Corrosion
	Grand'Rue 5c	25.02.2022	Non	40	Fonte grise	Cassure
	Le Faubourg 26	08.03.2022	Non	40	PEHD	Joint
Fontainemelon	Rue du Temple 7	08.02.2022	Non	50	Fonte grise	Cassure
	Av.Robert 18-20-22	11.08.2022	(vide)	(vide)	Acier	Cassure
Les Hauts-Geneveys	7\ Ya]b'XYg; c`],fYg%	11.04.2022	Non	20	Acier	Corrosion
	Route XY`UF fdi V]ei Y' *	04.07.2022	Non	40	Fonte grise	Corrosion
Montmollin	Tourne 6	15.08.2022	Non	(vide)	Fonte grise	Corrosion
Savagnier	Rue du Four 8	09.03.2022	Oui	32	Acier	Corrosion

Remarque :

Il y a certainement eu d'autres ~ æ•Á~ iÁ•Áiæ &@{ ^} •É.]. æ..^•Á æÁ•Á æ ææ•Á iæ..Éæ ~ æ^ nous [] d'æ Á.c.Æ [{ ~ } ã ~ ..^•É

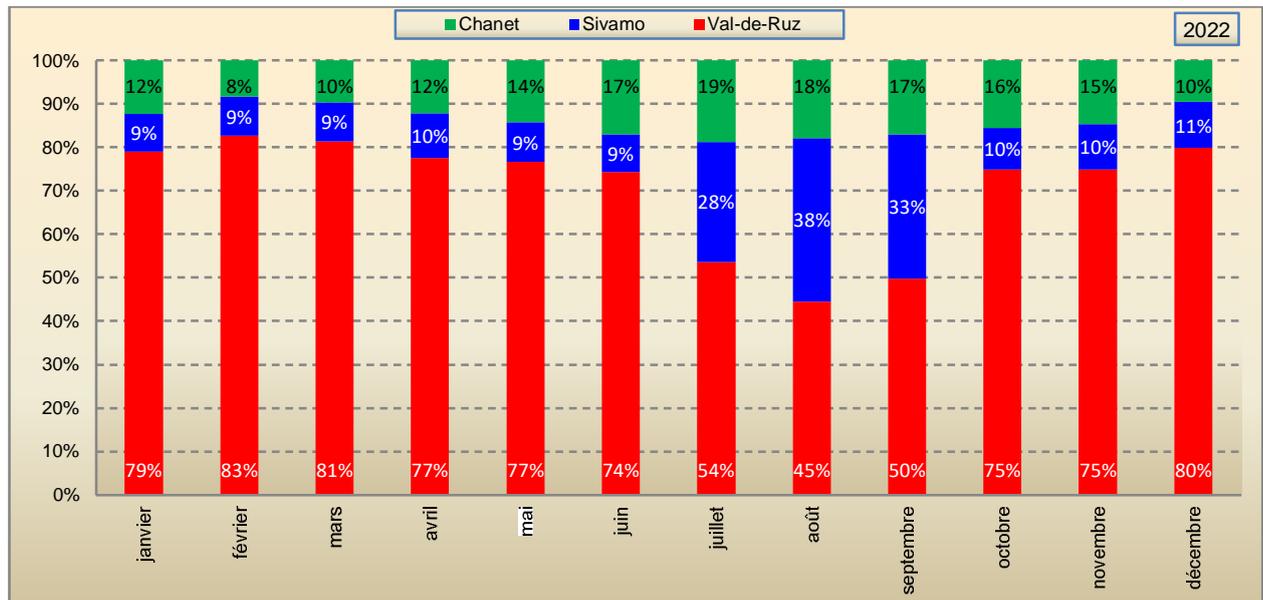
4.4. FONTAINES PUBLIQUES

Xæ [•É] æÁ [] Á^içæ^Á .d [[* æÉ•Á æ ææ.e] [~ iÁ•Á æ^•Á } Á d@ i•Á^içæ^Á ææ [] } æ+•Á•Á •FCÁ { } æ^•Áiæ &@•Á•Á iÁ^Á..eau public. La Commune (travaux publics) s'occupe de l'entretien des bassins de toutes les fontaines. Úæ æ•æ æÁÇæ^i} æ^•Éæ^•Á æ æ^•Áæc.iæ [[* ã ~^•Á [] d..ææ ..^ au moment de la mise en service.

^æ Å~ ÅÜÖP Åé Åé~ a Å&@! ÅÜç Å!D	5'803	1.1	7'755	1.9
^æ Å~ ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD	54'143	10.7	47'733	11.9
^æ Å~ ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD	213'961	42.2	201'725	50.4
^æ Å~ ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD	0	0.0	46	0.0
Livraison totale de tiers	507'221	31.9	400'462	26.4
Total approvisionnement global	1'590'329	100	1'515'576	100
Öã-.!^} & Å~ ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD	74'753	4.9%	-99'938	-6.2%
Boudevilliers	56'453		50'631	
Cernier	143'759		174'258	
Ô@.: æãÅ St-Martin	127'007		99'597	
Coffrane (y c. chbre depuis Chanet)	47'000		45'626	
Dombresson	188'113		182'498	
Engollon	17'339		20'772	
Fenin-Vilars-Saules	71'738		73'673	
Fontaines, y c. piscine	117'663		118'109	
Fontainemelon	250'251		244'133	
La Joux-du-Úlé} ^	57'547		52'643	
Š^ÅÜé~ a!	19'270		18'556	
Les Geneveys-sur-Coffrane	164'330		132'201	
Le Louverain	2'784		2'802	
Les Haut-Geneveys Ç ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD	98'848		96'746	
Malvilliers + La R } &@+^	16'934		21'004	
Montmollin	70'000		70'265	
Savagnier Çæ~ a! ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD (2018)	142'291		104'073	
Interconnexion Montmollin - Rochefort	0		46	
8]glf]Vi hçb' bYHr' XÜbg' `Yg' ffgYU l' communaux	1'591'327		1'507'633	
Öã-.!^} & Å~ ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD	83'694	5.6%	-27'242	-1.8%
Öã-.!^} & Å~ ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD	-998	-0.1%	7'943	0.8%
Total eau vendue selon Direction	1'075'000		1'030'000	
Öã-.!^} & Å~ ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD		4.4%		1.0%
Eau X]glf]Vi fYbcb-vendue				
- ææ ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD	1'181	0.2	292	0.1
- æ] æãÅ Å~ ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD	5'256	1.0	5'256	1.1
- { } æãÅ Å~ ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD	7'277	1.4	15'000	3.1
- camions TP (Prises TP)	0	0.0	0	0.0
- purges hydrants, mesures ECAP	0	0.0	96	0.0
- eau de chantier	500	0.1	134	0.0
- pertes globales et erreur de comptage (approv)	501'115	97.2	464'798	95.7
HçU' YU' X]glf]Vi fYbcb-vendue	515'329	100	485'576	100
Ú!ç.Å. Å~ ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD	501'115	31.5%	464'798	30.8%
Öã-.!^} & Å~ ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD	36'317	7.8%	-109'240	-19.0%
Öã dã~ ç] Å~ ÅÜÖP Åé Åé~ a ÅÜç Å! Å{ ÅD	1'591'327		1'507'633	
Pertes globales et erreur de comptage	515'329		485'576	
Total vendu (stat eau)	1'075'998		1'022'057	
Nb habitants au 31.12.	17'395		17'368	
Consommation litre/jour/habitant	169		161	

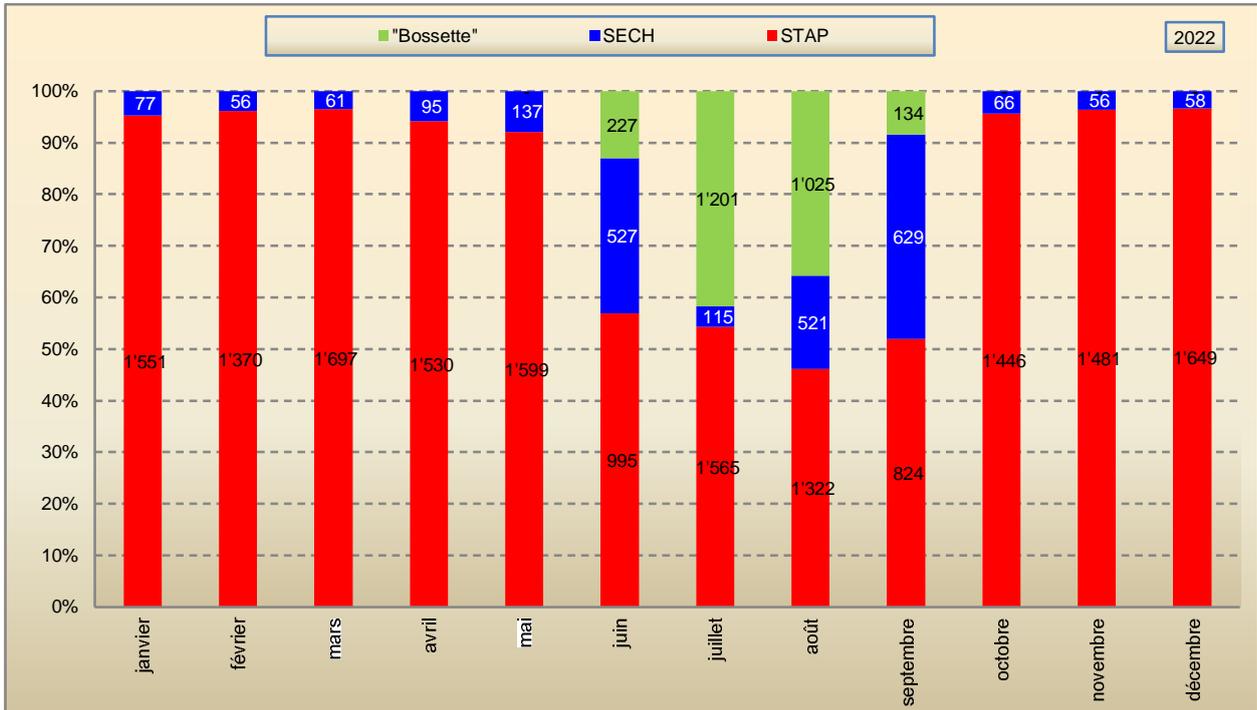
Avec un taux de fuites et d'erreur de comptage de plus de 30% (ou 1'849 m³ d'eau) à cause de la vétusté des compteurs et branchements) et de la distribution et les branchements sont vieillissants et qu'il faudra maintenir l'effort d'investissement pour leur remplacement.

Provenance des ressources en eau



Provenance des ressources en eau pour Le D| ei]Yf

Le D| ei]Yf a bénéficié de transports d'eau par bossette entre les communes de GEGGÈNE et de Sivamo, pour un total de 2'587 m³, contre aucun transport en 2021.



7. SECTEUR QUALITE

7.1. DF v5 A6 I @

Depuis l'adoption de la loi n° 2017-105 du 17 janvier 2017 relative à la protection des données personnelles, les données personnelles des clients sont traitées par le service client de la commune de Coffrane. Les données sont collectées à l'occasion de la fourniture de services et sont destinées à améliorer la qualité des services et à répondre aux demandes des clients. Les données sont conservées pendant une durée limitée et sont protégées par des mesures de sécurité appropriées.

7.2. EI 5 @Hv

Le présent document a pour objet de définir les modalités de mise en œuvre de la politique de qualité de la commune de Coffrane. Elle est destinée à tous les agents de la commune et à tous les citoyens. Elle est mise à jour régulièrement et est accessible à tous.

La présente politique de qualité est applicable à l'ensemble des services de la commune de Coffrane. Elle est destinée à tous les agents de la commune et à tous les citoyens. Elle est mise à jour régulièrement et est accessible à tous.

Situation identique à celle de la commune de Coffrane. Les données sont collectées à l'occasion de la fourniture de services et sont destinées à améliorer la qualité des services et à répondre aux demandes des clients.

Le présent document a pour objet de définir les modalités de mise en œuvre de la politique de qualité de la commune de Coffrane. Elle est destinée à tous les agents de la commune et à tous les citoyens. Elle est mise à jour régulièrement et est accessible à tous.

La situation est depuis redevenue normale.

Filigrane : En 2022, dont 6 % de ...

7.3.51 HC7CBHFê @

En 2022, les campagnes d'analyses de l'eau ont été effectuées conformément aux dispositions de l'autocontrôle et de la ...

Sur tout au long de l'année. Les 29% restants ...

Les analyses de ...

Types d'analyses	eaux brutes	eU 'fUjY	chantiers
Chimie	48	229	24
Micropolluants	14	5	-

Tableau 1 : Campagnes d'analyses de l'eau du réseau de Val-de-Ruz en 2022.

Sur les 229 analyses de chimie effectuées en 2022, 205 ont été réalisées sur des échantillons prélevés dans le réseau de distribution, 14 sur des échantillons prélevés dans les stations de traitement des eaux et 10 sur des échantillons prélevés dans les stations de traitement des eaux usées.

Les analyses de ...

Hydrogène	mg/L	298.1	Sodium	mg/L	1.28	Fluorures	mg/L	<0.1
Chlorures	mg/L	1.22	Potassium	mg/L	0.672	pH	-	8.14
Nitrates	mg/L	6.46	Turbidité	mg/L	3.09	Oxygène dissous	mg/L	25.6
Sulfates	mg/L	2.97	Calcium	mg/L	95.2	Ammoniac	mg/L	453

Les analyses de ...

7.4. MICROPOLLUANTS

Deux campagnes d'analyses ont été réalisées en mai et septembre 2022. La plupart des 607 analyses de micropolluants effectuées en 2022 ont été réalisées sur des échantillons prélevés dans le réseau de distribution.

Les analyses de micropolluants ont permis de détecter la présence de ...



Qc.l.ã~i.ã~Á[~ç^æÁ..•^!ç[ã



~ ca.ã çã Á[~ç^æÁ..•^!voir



Commune de Val-de-Ruz

Annexe 10

COMPTES ET GESTION 2022

Fiches de gestion des unités administratives

Table des matières

1) Chancellerie.....	3
2) Finances et comptabilité.....	4
3) Ressources humaines.....	9
4) Organisation et système d'information	15
5) Achats et économat	16
6) Gérance du patrimoine.....	16
7) Contrôle des habitants – État civil.....	18
8) Sécurité.....	20
9) Éducation et jeunesse.....	24
10) Accueil pré et parascolaire	27
11) Sports-loisirs-culture.....	30
12) GSR – Guichet social régional de Val-de-Ruz	33
13) Travaux publics	36
14) Forêt, agriculture	37
15) Eau potable	41
16) Environnement.....	44
17) Développement économique et territorial, mobilités	45
18) Énergie.....	46

1) Chancellerie

Dicastère	Conseil communal		
Unité administrative	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 « constructions » 			
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 – Loi sur l'archivage (LArch), du 22 février 2011 – Règlement général de la Commune de Val-de-Ruz, du 14 décembre 2015 – Règlement protocolaire de la Commune de Val-de-Ruz, du 19 mai 2021 			
Indicateurs relatifs aux prestations en 2022			
Prestations	Indicateurs	Résultats	
Adopter des décisions pour la bonne marche de la Commune	– Nombre d'arrêtés signés	– 71 arrêtés du Conseil communal et 10 arrêtés du Conseil général	
Gérer la Commune	– Nombre de séances du Conseil communal	– 44 séances du Conseil communal ce qui représente 185 pages de procès-verbaux	
Assurer la communication interne et faciliter l'accès au dossier	– Nombre de dossiers dans la GED	– 217'363 dossiers au 31.12.2022	
Commentaires			
<ul style="list-style-type: none"> – Pour le Conseil communal, les 44 séances ordinaires concernent la gestion courante des affaires communales. À cela s'ajoute un nombre similaire de séances le lundi matin pour définir la stratégie, assurer le suivi de projets inhérents à la bonne marche de la Commune, évoquer les dossiers complexes et recevoir différentes personnes invitées sur des thèmes spécifiques. 			
Projets et investissements conduits par l'unité en 2022			
Titre du projet	Objectifs 2022	Statuts en 2022	
Réception de la nouvelle présidente du Grand Conseil	– Organisation des festivités en l'honneur de Clarence Chollet	– Terminé	
Crise sanitaire	– Appui au Conseil communal et à l'OCRg pour tout le volet « communication »	– Terminé	
Recensement des œuvres d'art	– Important pour des questions d'assurance notamment	– Terminé	
Tourisme à La Vue-des-Alpes	– Réalisation de statistiques régulières pour connaître les provenances des visiteurs du lieu	– Terminé	
Support en bois #VALDERUZ	– Mise en valeur de la Commune d'un point de vue touristique	– Terminé	

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

Film pour les 10 ans de la Commune	– Bénéficiaire d'un outil promotionnel	– En cours
Commentaires		
– Concernant la Commission de répartition des fonds, créée à la suite des inondations de juin 2019, la chancellerie a terminé en 2022 son appui et son soutien.		
Autres remarques		
-		

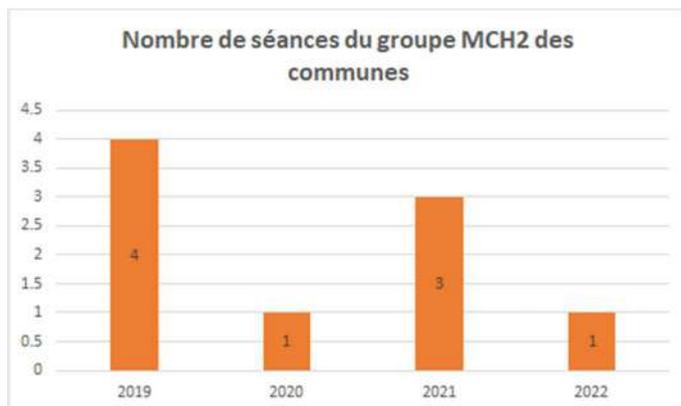
2) Finances et comptabilité

Dicastère	Finances, ressources humaines et bâtiments
Unité administrative	Finances et comptabilité
Mission et objectifs principaux	
Mission de l'unité administrative Finances et comptabilité	
Soutenir le Conseil communal dans l'établissement et le respect du budget et dans la planification financière roulante de la Commune.	
Tenir la comptabilité générale et les comptabilités annexes (débiteurs, créanciers, immobilisations), gérer la trésorerie et la dette.	
Objectifs généraux de l'unité administrative Finances et comptabilité	
<ul style="list-style-type: none">– Assurer le suivi des procédures et des instruments de contrôle et de suivi budgétaire ;– Coordonner les travaux d'élaboration du budget annuel ;– Coordonner les travaux d'élaboration du catalogue des 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.– Assurer les fonctionnalités d'ABACUS et de leur cohérence avec les logiciels annexes tels qu'ABAIMMO (gestion immobilière) ou les immobilisations ;– Participer au groupe de travail intercommunal pour le suivi du MCH2 ;– Assurer le suivi du système de contrôle interne (SCI) ;– Gérer la trésorerie ;– Tenir et boucler les comptes.	
Bases légales et réglementaires principales	
<ul style="list-style-type: none">– Loi sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964 ;– Loi sur les Finances de l'État et des Communes (LFinEC), du 14 juin 2014 ;– Règlement général d'exécution de la loi sur les Finances de l'État et des Communes (RLFinEC), du 20 août 2014 ;– Règlement général de la Commune de Val-de-Ruz, du 19 décembre 2012 ;– Règlement communal sur les finances, du 2 mai 2022 ;– Arrêté du Conseil communal concernant la gestion financière de la Commune de Val-de-Ruz, du 18 janvier 2016 ;– Règlement des fonds communaux, du 31 octobre 2022 ;– Autres arrêtés en lien avec les finances communales.	
Indicateurs 2022	
A.	Tableaux de bord financiers
Les tableaux de bord sont établis chaque mois, tant pour l'exploitation que pour les investissements et le suivi de la fiscalité. Toutefois, les nombreuses autres tâches de l'unité administrative et les besoins du Conseil communal font que ces documents ne sont pas présentés régulièrement au Conseil communal ou aux cadres. Ils permettent toutefois à l'unité administrative d'avoir une idée de l'évolution du résultat.	

B. Suivi du MCH2

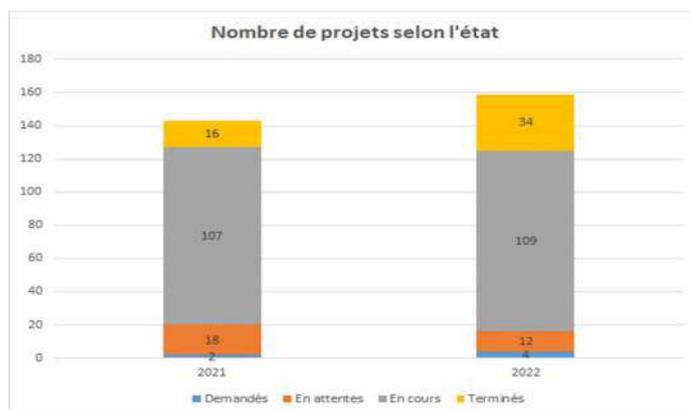
Le nouveau règlement communal sur les finances a été adopté par le Conseil général le 2 mai 2022 et sanctionné par le Conseil d'État le 5 décembre 2022. Le règlement des fonds communaux a été adopté par le Conseil général le 31 octobre 2022 mais toujours pas sanctionné par le Conseil d'État au moment de l'établissement de ce rapport, soit au 24 avril 2023.

Le groupe de travail MCH2 des communes n'a siégé qu'une seule fois en 2022, ce qui s'est déjà produit, comme le confirme le graphique ci-dessous. Durant cette séance, il a été discuté de la taxe d'équipement, de l'utilisation du fonds de rénovation des immeubles du PF et de la création d'un fonds des ports.



C. Gestion de projets

Le système de gestion des projets, initié à fin 2020 à l'aide du logiciel MémoTIC ainsi que la méthode de suivi adoptée par le Conseil communal en 2021 a une influence considérable sur la réalisation des investissements, comme le montre le chapitre 6 du rapport du Conseil communal au Conseil général relatif aux comptes 2022. Ci-dessous, une représentation quantitative du nombre de projets sous gestion au sein de l'institution, qui progresse de 10% environ par rapport à 2021. Sur les 34 projets terminés en 2022, plusieurs d'entre eux concernent un bouclage administratif de projets réalisés ou terminés entre 2019 et 2021.

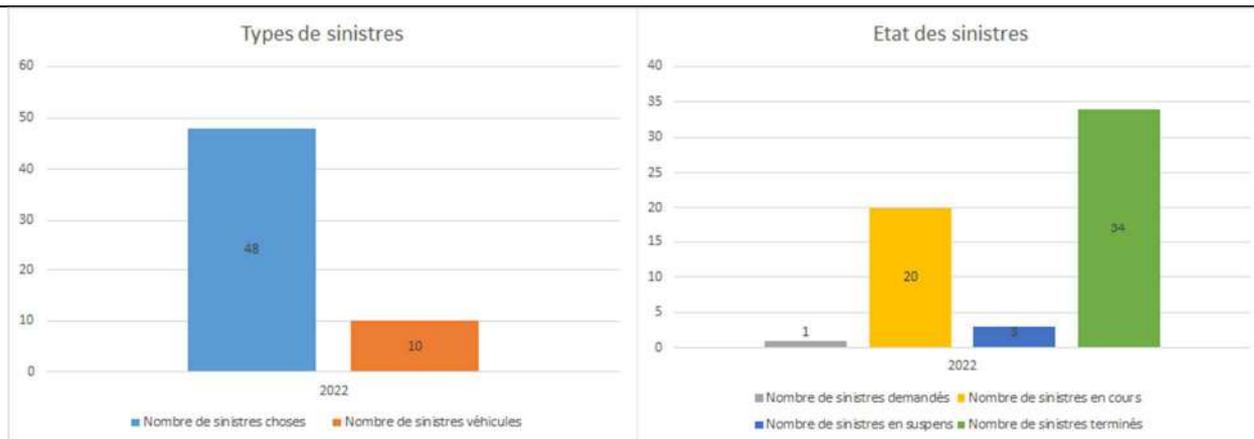


D. Gestion des sinistres

Bien que l'unité gère les sinistres depuis la fusion, il était impossible d'en sortir une statistique jusqu'à récemment. Depuis 2022, la gestion des « sinistres choses » se fait aussi grâce au processus MémoTIC, sous une forme un peu différente que celle des projets. Voici une situation au 19 avril 2023 des sinistres traités par l'unité administrative :

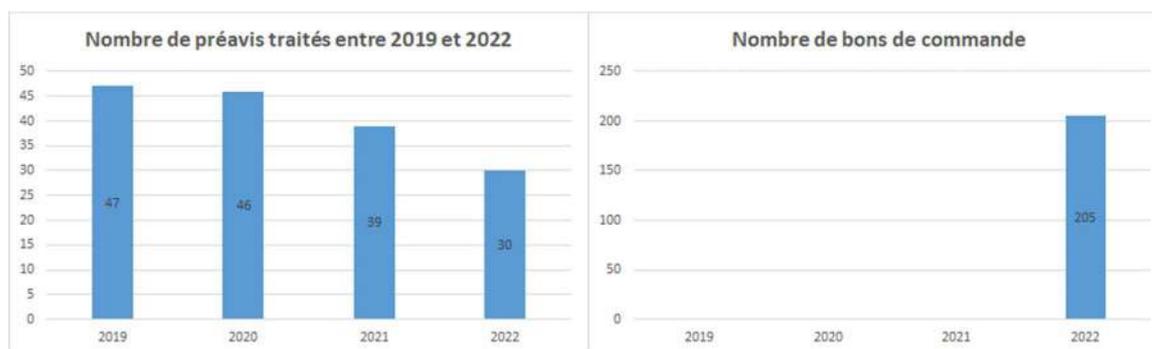
Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives



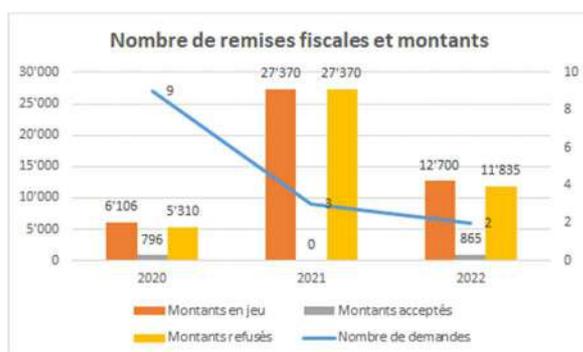
E. Préavis et bons de commande

Une des tâches importantes de l'unité administrative consiste en la rédaction de préavis relatif aux demandes de crédits et en la validation de bons de commandes supérieurs à CHF 5'000. Ces travaux ne sont pas répertoriés de manière exhaustive, chaque unité administrative ayant sa méthode de classement. Il devient toutefois possible de dénombrer ceux-ci grâce à la nouvelle gestion par affaire de notre gestion électronique des documents. À noter que les bons de commande sont établis, dans certaines unités administratives, pour des montants inférieurs à CHF 5'000 et comptabilisés sans qu'ils ne soient visés par l'AFI. De fait, le graphique de droite n'a qu'une valeur relative.



F. Demandes de remises fiscales

Il appartient à l'unité administrative finances et comptabilité de traiter les demandes de remises d'impôts. Ces demandes sont traitées, dans un premier temps, par le service des contributions. Une fois leur préavis rédigé, le dossier est transmis à la commune pour préavis communal. Il est assez rare que le préavis communal soit différent du préavis cantonal. Le graphique ci-dessous montre, pour les années 2020 à 2022, le nombre de dossiers traités ainsi que les montants en jeu.

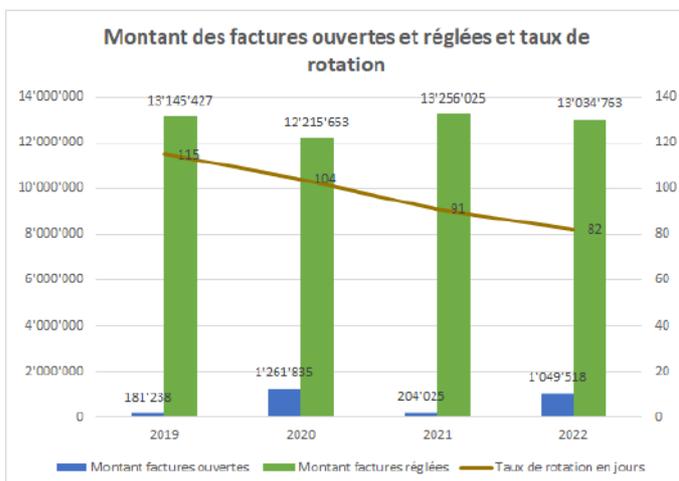


G. Gestion des débiteurs

Les différents systèmes de facturation n'ont que peu évolué en 2022. Le seul changement important est celui de la reprise de la facturation de l'impôt foncier des personnes physiques par le canton. Cela explique en partie le fait que le nombre de factures reste stable alors que le montant total et le montant moyen s'envolent.

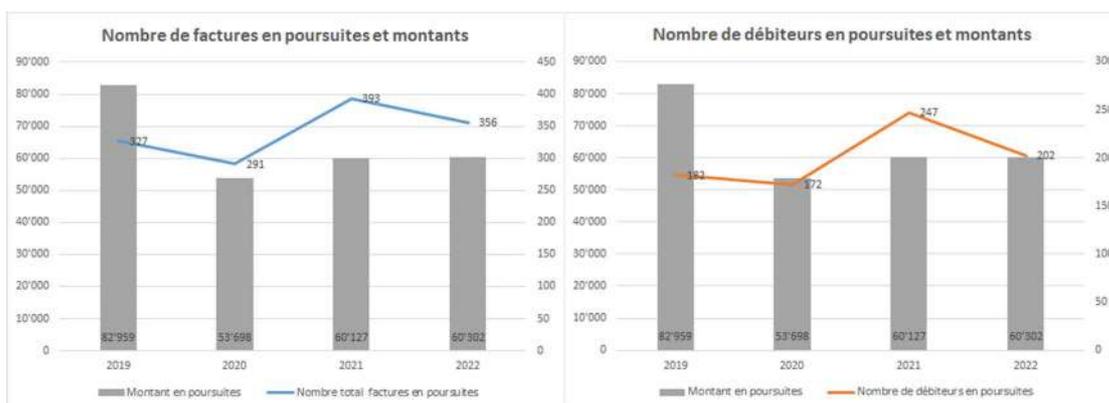


Il est réjouissant de constater que le nombre de jours moyens d'encaissement est en net recul. Le graphique suivant montre également que le montant total des factures ouvertes au 31.12.2022 est très variable d'une année à l'autre.

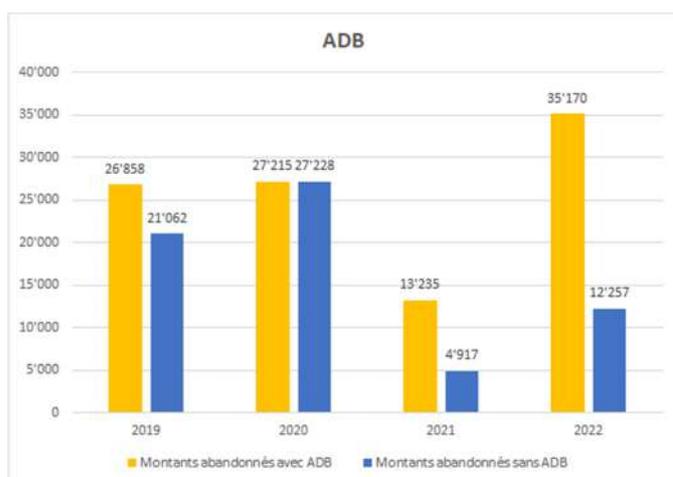


H. Gestion des poursuites

Avec la mise en application du logiciel Collecta, la gestion des poursuites est simplifiée, car tous les débiteurs n'ayant pas réglé leurs factures dans les délais se voient mis aux poursuites. Auparavant, certains dossiers étaient analysés et directement comptabilisés en pertes. Toutefois, au regard des graphiques ci-dessous, nous ne constatons pas d'augmentation conséquente, tant dans le nombre de factures que dans le nombre de débiteurs ou encore dans les montants.



L'impact le plus important se voit dans le montant abandonné à la suite de la réception d'ADB (actes de défaut de biens).

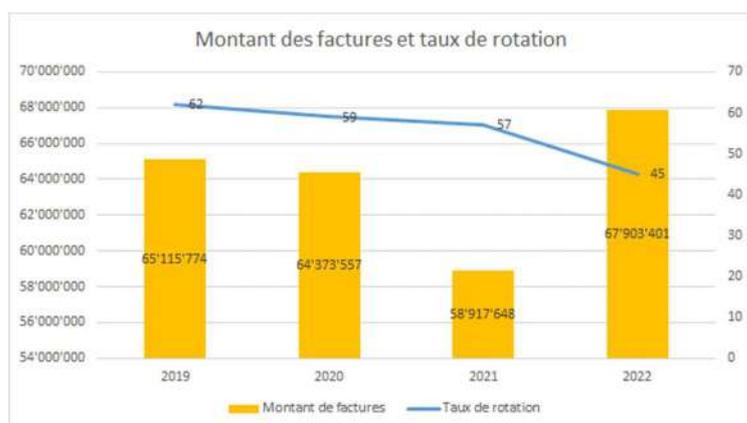


I. Gestion des créanciers

Le secteur des créanciers montre une évolution quasi constante des montants facturés, du nombre de factures ou du montant moyen des factures. Par contre, le montant global des créanciers a fortement chuté en 2021, année COVID.



Le nombre de jours moyens de décaissement est également en baisse poursuit sa baisse, ce qui est réjouissant, preuve d'une régularité dans le respect des conditions de paiements de nos fournisseurs.



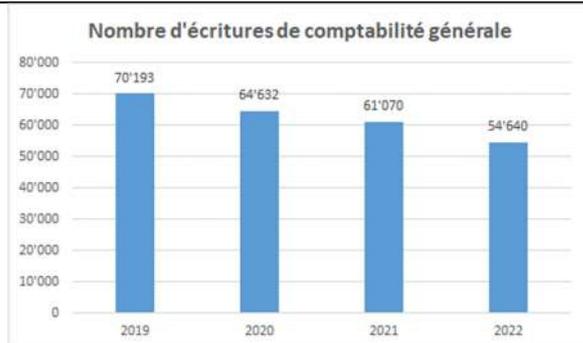
J. Comptabilité générale

Une partie des écritures se réalise automatiquement par le système, ce qui induit un contrôle assidu des codifications informatiques, par exemple celles liées aux salaires ou aux fournisseurs.

Une meilleure maîtrise du processus de bouclage du module des investissements permet notamment de réduire le nombre d'extournes. À noter encore que les notes de crédit, comptabilisées par la comptabilité générale durant les premières années de la commune fusionnée, sont depuis deux ans comptabilisées dans le module des fournisseurs.

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives



3) Ressources humaines

Dicastère	Développement économique et territorial, mobilités et personnel	
Unités administratives	Ressources humaines	
Mission et objectifs principaux		
Mission de l'unité administrative Soutenir le Conseil communal dans le suivi du personnel communal administratif, technique et enseignant.		
Objectifs généraux de l'unité administrative		
<ul style="list-style-type: none">– Mise en place et suivi des procédures, règlements et instruments de gestion et de suivi du personnel– Suivi et coordination d'une base de données salaires– Suivi et coordination des assurances sociales– Suivi et coordination de la politique salariale– Suivi et coordination d'une base de données personnes– Gestion du temps de travail– Suivi et coordination des événements du personnel– Gestion du suivi du personnel (recrutement, manquements du personnel, entretien de collaboration, descriptions de fonction, formations, etc.)– Assurance du suivi des travaux de la commission du personnel– Mise en place et organisation de la santé et sécurité au travail– Gestion d'une base statistique relative au personnel– Organisation de la fête du personnel		
Bases légales et réglementaires principales		
<ul style="list-style-type: none">– Code des obligations, du 30 mars 1911– Loi sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964– Loi sur le statut de la fonction publique (LSt), du 28 juin 1995– Règlement général d'application de la loi sur le statut de la fonction publique (RSt), du 9 mars 2005– Règlement général d'application de la loi sur le statut de la fonction publique dans l'enseignement (RSten), du 21 décembre 2005– Règlement général de la Commune de Val-de-Ruz, du 14 décembre 2015– Règlement du personnel administratif et technique de la Commune de Val-de-Ruz, du 30 avril 2019– Directives du Conseil communal et de l'ARH relatives à la gestion de crises		
Indicateurs relatifs aux prestations en 2022		
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.

	<ul style="list-style-type: none"> – Evaluation par le Conseil communal des situations à risques et comparaison avec les années précédentes 	<ul style="list-style-type: none"> – Différents éléments en lien à la satisfaction du personnel ont pu être relevés en vue d’améliorer les points négatifs. – Analyse des demandes relatives aux demandes de modifications du taux d’activité. – Analyse des demandes relatives à la formation nécessaire souhaitée par le personnel et suivi de la politique de formation. – Analyse des manquements rencontrés avec certains collaborateurs et application de la procédure de suivi de ces manquements. – Les différents éléments ressortis lors de ces entretiens ont pu être analysées par le Conseil communal.
<p>Gestion des salaires</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Maladie longue durée du responsable salaire suite à de graves problèmes de santé 	<ul style="list-style-type: none"> – L’arrêt maladie longue durée du responsable salaire s’est prolongé jusqu’en septembre 2022. – La gestion était assurée temporairement par une collaboratrice en CDD qui a décidé de quitter la fonction à son échéance. Les tâches ont à nouveau été répercutées temporairement sur l’administrateur et son adjointe. Une nouvelle collaboratrice a été engagée courant mai 2022 en CDI, la situation ne pouvant perdurer avec une personne en contrat temporaire. Plusieurs dossiers ont à nouveau pris du retard et nécessiteront d’être traités ultérieurement. – Forts d’avoir pu observer les erreurs de fonctionnement dues à l’absence du titulaire et à son remplacement par un contrat en CDD, il a été rapidement évident que cette fonction essentielle nécessitait d’avoir deux personnes fonctionnant en back up l’une de l’autre. Ainsi, la nouvelle collaboratrice a été engagée en CDI et le titulaire a pu venir en renfort gentiment à son retour de longue maladie (son salaire étant payé par l’AI pour l’instant). Depuis, nous remarquons une grande amélioration dans la qualité du travail rendu, beaucoup moins d’erreur et surtout le fait de pouvoir enfin faire des contrôles et mettre à plats des situations compliquées qui perduraient. Cela permet également aux administrateur de libérer du temps.
<p>Suivi des manquements des collaborateurs</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Assurer une qualité de prestations au sein de l’administration – Prévenir les risques de dysfonctionnement des unités administratives 	<ul style="list-style-type: none"> – Sur la base de la procédure de manquement mise en place en 2013, un suivi a été effectué sur les manquements de certains collaborateurs tout au long de l’année 2022.

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

		<ul style="list-style-type: none"> – Il est nécessaire de traiter rapidement les cas pouvant présenter des problèmes afin d'éviter de détériorer la qualité des prestations fournies par les unités administratives, en préserver l'ambiance de travail et le bien être des collaborateurs. – Plusieurs cas importants ont pu être résolus durant 2022 (avertissements, procédures et conventions)
Santé et sécurité au travail	<ul style="list-style-type: none"> – Veiller au respect des normes en vigueur en matière de santé et sécurité pour nos collaborateurs – Mise en place d'une solution de branche – Développement de la politique qui y est liée 	<ul style="list-style-type: none"> – La santé et la sécurité au travail est un domaine incontournable au sein de notre Commune. Aucune disposition n'a été prise depuis la fusion pour répondre aux normes en vigueur à cet effet. Les travaux selon la solution de branche se sont poursuivis toute au long de l'année 2022 et se feront encore durant les prochaines années. Durant l'année 2022 peu de travaux ont pu être réalisés par manque de ressources au sein de l'unité RH. – Il devient à ce jour essentiel de démarrer une réflexion approfondie à ce sujet. Effectivement, les différentes unités administrative n'arrivent plus à dégager du temps pour effectuer les travaux en lien à la SST.
Gestion de crise	<ul style="list-style-type: none"> – Mise en place de directives de fonctionnement pour l'ensemble du personnel 	<ul style="list-style-type: none"> – Les dispositions liées à la crise sanitaire sont arrivées à leur terme début 2022. – Courant 2022 suite aux appréciations de crise énergétique l'ARH a émis diverses recommandations à l'égard du personnel afin de veiller à la consommation électrique de notre administration.

Commentaires

Quelques données statistiques

	Moyenne 2019	Moyenne 2020	Moyenne 2021	Moyenne 2022
EFFECTIF				
Achats et économat	0	0	0	0
Aménagement du territoire, urbanisme et transports	3.00	3.00	3.00	3.00
Chancellerie	4.25	4.00	4.42	4.58
Comptabilité générale	4.83	5.08	5.00	5.08
Conseil Communal	5.00	5.00	5.00	5.00
Contrôle des habitants et état-civil	4.70	4.70	4.03	3.70
Développement économique et finances	0.00	0.00	0.00	0.00
Eaux et environnement	4.83	5.85	5.95	6.00
Ecoles (administratif)	15.25	17.23	16.85	16.13

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

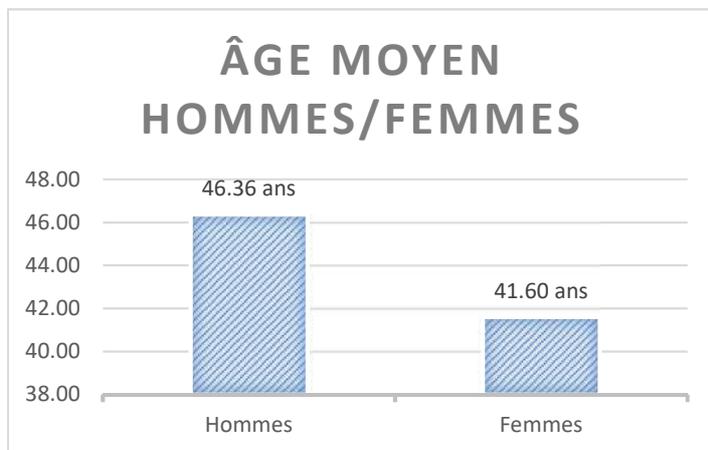
<i>Ecole direction Cycle 1, 2 et 3</i>	5.00	5.00	5.00	5.00
<i>Ecole enseignants fixes cycle 1</i>	88.00	100.00	87.00	87.00
<i>Ecole enseignants fixes cycle 2</i>	115.00	119.00	112.00	111.00
<i>Ecole enseignants fixes cycle 3</i>	81.00	89.00	71.00	101.00
<i>Ecole enseignants remplaçants cycle 1</i>	N/A	5.00	16.00	11.00
<i>Ecole enseignants remplaçants cycle 2</i>	N/A	11.00	9.00	9.00
<i>Ecole enseignants remplaçants cycle 3</i>	N/A	21.00	24.00	23.00
Energie	0.3	0.3	0.3	0.3
Gérance du patrimoine	34.73	34.65	34.73	34.73
Organisation et système d'information	0.00	0.00	0.00	0.00
Prévoyance sociales	11.95	10.34	10.97	11.83
Ressources Humaines	2.97	2.80	3.64	4.63
Sécurité	12.67	15.08	15.67	16.08
Sports, loisirs, culture, jeunesse, promotion régionale	14.54	16.94	19.02	18.19
Structures d'accueil préscolaire et parascolaire	31.60	33.87	38.48	40.78
Travaux publics et forêts	28.94	27.59	28.3	29.29
Forêts	6.50	6.78	6.77	6.58
TOTAL	507.06	544.21	525.13	566.07

	Moyenne 2019	Moyenne 2020	Moyenne 2021	Moyenne 2022
EQUIVALENT TEMPS PLEIN				
Achats et économat	0.00	0.00	0.00	0.00
Aménagement du territoire, urbanisme et transports	2.50	2.50	2.50	2.50
Chancellerie	3.65	3.50	3.70	3.68
Comptabilité générale	4.58	4.78	4.70	4.76
Conseil Communal	5.00	5.00	5.00	5.00
Contrôle des habitants et état-civil	3.30	3.30	3.38	3.30
Développement économique et finances	0.00	0.00	0.00	0.00
Eaux et environnement	4.63	5.65	5.65	5.58
Ecoles (administratif)	9.39	9.94	9.96	9.51
<i>Ecole direction Cycle 1, 2 et 3</i>	4.75	4.75	4.75	4.75
<i>Ecole enseignants fixes cycle 1</i>	50.43	52.44	52.26	43.90
<i>Ecole enseignants fixes cycle 2</i>	66.60	51.61	51.54	46.59
<i>Ecole enseignants fixes cycle 3</i>	60.16	60.49	58.14	57.44
<i>Ecole enseignants remplaçants cycle 1</i>	N/A	0.29	0.42	0.41
<i>Ecole enseignants remplaçants cycle 2</i>	N/A	0.25	0.59	0.24
<i>Ecole enseignants remplaçants cycle 3</i>	N/A	0.43	0.26	0.21
Energie	0.30	0.30	0.30	0.30
Gérance du patrimoine	26.53	26.07	25.62	25.81

Comptes et gestion 2022

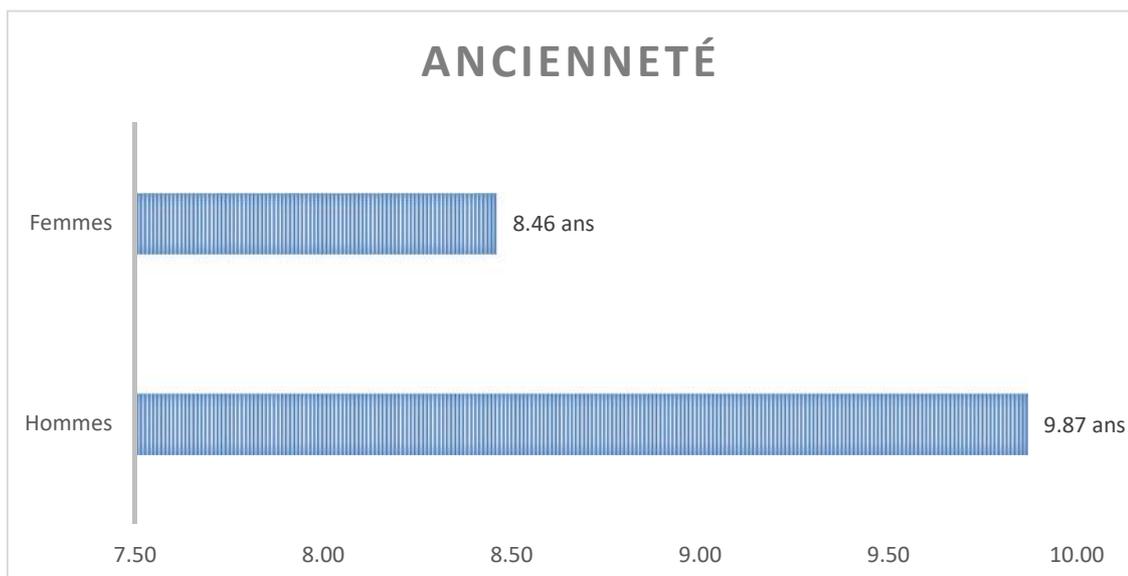
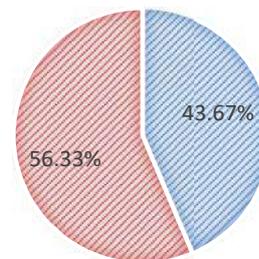
Fiches de gestion des unités administratives

Organisation et système d'information	0.00	0.00	0.00	0.00
Prévoyance sociales	8.29	7.51	7.68	8.13
Ressources Humaines	2.56	2.50	3.24	3.65
Sécurité	4.15	4.40	4.19	4.94
Sports, loisirs, culture, jeunesse, promotion régionale	6.13	6.64	6.75	6.01
Structures d'accueil préscolaire et parascolaire	17.59	19.05	20.07	20.45
Travaux publics et forêts	24.56	23.58	24.43	24.55
Forêts	6.24	6.72	6.63	6.58
	311.33	301.70	301.76	288.29

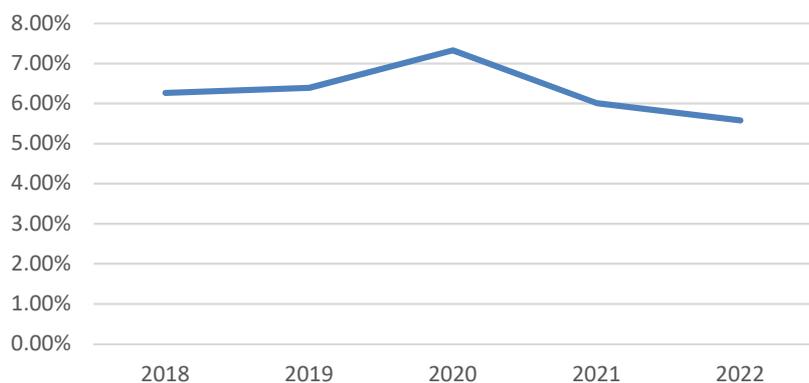


RÉPARTITION HOMMES/FEMMES

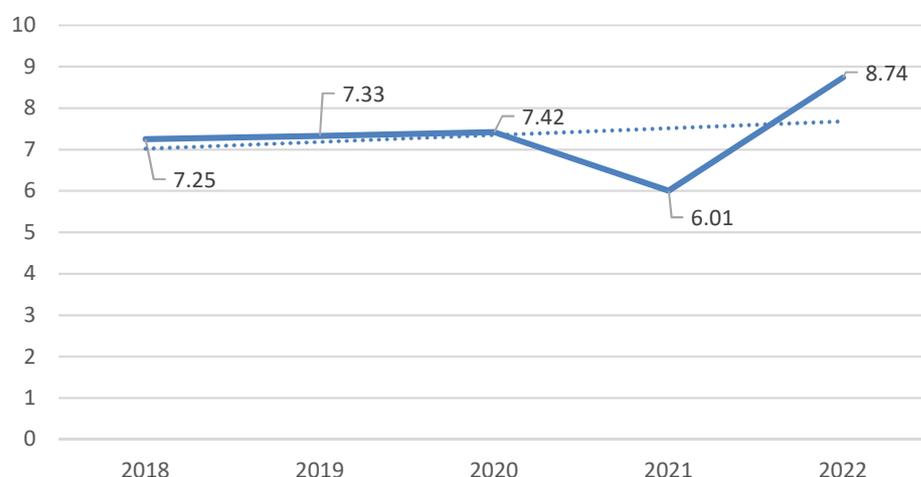
■ Hommes ■ Femmes



Taux d'absentéisme annuel total



Turnover



Projets et investissements conduits par l'unité en 2022

Titre du projet	Objectifs 2022	Résultats atteints en 2022
Néant		

Commentaire et autres remarques

La collaboration entre les différentes unités administratives et les ressources humaines est bonne et permet d'opérer un suivi du personnel de bonne qualité. En œuvrant au plus près des différentes unités il est possible de répondre à leurs différentes demandes afin de montrer une administration efficace, dynamique et auprès de laquelle on souhaiterait pouvoir y trouver un emploi.

4) Organisation et système d'information

Dicastère	Conseil communal		
Unité administrative	Organisation et système d'information		
Mission et objectifs principaux			
Mission de l'unité			
Assurer que les Autorités et l'ensemble des collaborateurs s'appuient sur des processus et un système d'information modernes et performants, permettant un service adéquat aux citoyens, aux visiteurs et aux groupes politiques.			
Objectifs généraux			
<ul style="list-style-type: none"> – Assurer le support à l'utilisation des applicatifs selon les pratiques de la Commune – Réaliser le suivi de l'audit du système d'information, puis la mise en œuvre des mesures correctives – Coordonner l'ensemble des projets de la Commune – Procéder au suivi et au remplacement du parc informatique ainsi que du matériel de téléphonie – Gérer le parc de photocopieurs de la Commune, sauf celui des écoles 			
Bases légales et réglementaires principales			
<ul style="list-style-type: none"> – Règlement général de la Commune de Val-de-Ruz, du 14 décembre 2015 – Arrêté du Conseil communal relatif à la politique communale d'achats responsables, du 12 janvier 2022 			
Indicateurs relatifs aux prestations en 2022			
Prestations	Indicateurs	Résultats	
Renouvellement du parc informatique	– Nombre de postes informatique changés	– 23 ordinateurs renouvelés	
Suivi de la téléphonie	– Nombre de téléphones commandés	– 2 téléphones remplacés + 1 nouveau téléphone	
Gestion du parc de photocopieurs	– Nombre d'appareils en fonction	– 43 photocopieurs installés dans les différents locaux communaux, école y compris	
Commentaires			
– Les motifs du changement des postes informatiques sont les suivants : 1) pour de nouveaux postes ; 2) en cas de vol (pas en 2022) ; 3) pour le renouvellement.			
Projets et investissements conduits par l'unité en 2022			
Titre du projet	Objectifs 2022	Statuts en 2022	
Mesures correctives à la suite de l'audit GED	– Établissement d'une procédure des contrôles à effectuer pour assurer une haute qualité dans la GED et de l'archivage	– Réalisé	
Commentaires			
-			
Autres remarques			
-			

5) Achats et économat

Dicastère	Conseil communal		
Unité administrative	Achats et économat		
Mission et objectifs principaux			
Mission de l'unité Tenue de l'économat communal.			
Objectifs généraux			
<ul style="list-style-type: none"> – Acheter le matériel de bureau nécessaire au bon fonctionnement des unités administratives – Gérer le stock et les commandes – Contrôler la marchandise reçue et assurer sa distribution 			
Bases légales et réglementaires principales			
<ul style="list-style-type: none"> – Règlement général de la Commune de Val-de-Ruz, du 14 décembre 2015 – Arrêté relatif à la création d'un poste de gestionnaire de l'économat communal et scolaire de Val-de-Ruz, du 28 octobre 2013 – Arrêté du Conseil communal relatif à la politique communale d'achats responsables, du 12 janvier 2022 			
Indicateurs relatifs aux prestations en 2022			
Prestations	Indicateurs	Résultats	
Papier utilisé	– Nombre de feuilles de papier commandées	– 222'000 feuilles de papier	
Enveloppes achetées	– Nombres d'enveloppes commandées	– 24'100 enveloppes	
Commandes réalisées	– Nombre d'achats effectués	– 72 commandes	
Commentaires -			
Projets et investissements conduits par l'unité en 2022			
Titre du projet	Objectifs 2022	Résultats atteints en 2022	
-	-	-	
Commentaires -			
Autres remarques -			

6) Gérance du patrimoine

Dicastère	Finances, RH et Bâtiments		
Unité administrative	Gérance du patrimoine		
Mission et objectifs principaux			
Mission de l'unité Gérer au niveau administratif, financier et technique le patrimoine communal bâti et non bâti; valoriser au maximum les appartements et autres surfaces locatives; utiliser de façon rationnelle et économique les moyens financiers mis à disposition ; veiller au respect de la législation dans tous les cas ; assurer l'hygiène, le respect des normes de sécurité ainsi que la surveillance technique ; conseiller le chef du dicastère et les autres membres du conseil communal et du Conseil général sur la gestion immobilière communale ; agir comme un interlocuteur privilégié de nos locataires.			

Objectifs généraux

- Gérer l’entier du patrimoine bâti et non bâti communal afin d’en maximiser les rendements
- Assurer, au minimum, le maintien de valeur du patrimoine immobilier
- Connaître, en tout temps, la valeur du patrimoine communal ; au besoin à l’aide de spécialistes externes
- Mettre à disposition de la population des appartements au juste prix
- Veiller à ce que les vacances d’appartements durent un minimum de temps ; de même pour les rénovations d’appartements
- Assurer une publicité régulière et proactive pour les locaux vacants afin de les relouer dans les meilleurs délais
- Contrôler et assurer la bonne marche des installations techniques ; conclure les contrats de maintenance nécessaires à une bonne marche des installations de chauffage, ventilation, entretien de toitures, etc.
- Gérer de façon économique les contrats d’entretien et de maintenance et limiter les achats au strict minimum

Bases légales et réglementaires principales

- Code des obligations du 30 mars 1911 (bail à loyer art. 253-274 CO ; baux à ferme art. 275-304 CO)
- Loi fédérale sur le bail à ferme agricole (LBFA du 4 octobre 1985) – RSN221.213.2
- Loi fédérale encourageant la construction et l’accession à la propriété des logements (LCAP du 4 octobre 1974)
- Loi sur l’aide au logement LAL – RSN841.00
- Ordonnance sur le bail à loyer et le bail à ferme d’habitation et de loyers commerciaux (OBLF du 9 mai 1990)

Indicateurs relatifs aux prestations en 2022

Prestations	Indicateurs	Résultats
Location de biens locatifs	– Taux d’occupation, de location et de vacance des locaux	– Nombre d’appartements à la location : 225 – Nombre de locaux commerciaux à la location : 12 – Nombre d’appartements vides : 30 en moyenne : – Nombre de locaux commerciaux vides : 2
Rénovation d’appartements devenus vacants en vue de leur relocation avec adaptation des loyers et remise à jour des baux dont certains sont très anciens.	– Lors de chaque vacance, l’état de l’appartement est étudié pour assurer au minimum leur maintien de valeur ou pour les transformer et les remettre aux goûts du jour avec recherche de plus-values par augmentation des loyers.	– 6 appartements ont fait l’objet de transformations importantes entraînant des augmentations de loyer proportionnelles aux plus-values apportées ; d’autres sont simplement remis en état sans toutefois pouvoir apporter de plus-values.
Début d’un nouveau cycle d’évaluation du patrimoine financier communal sur les années 2021 à 2024	– La LFinEC prévoyant un délai de 5 ans pour la mise à jour des valeurs des immeubles, et afin d’optimiser le coût, il a été décidé de mettre en place un calendrier de 4 ans, avec une année de réserve	– Étude du premier tiers des objets du PF soit 8 objets ainsi que le début de l’étude des terrains nus par la CNAV.
Élaboration de la stratégie d’assainissement énergétique des bâtiments du patrimoine financier	– Nombre de bâtiments à assainir ; – Surface en toiture et façade à isoler ; – Surface de fenêtres à remplacer ; – Surface se prêtant à la production d’énergie solaire ; – Gain énergétique en kWh par m ² ; – Production de chaleur en kWh avec chaudière à énergie verte vs énergie non renouvelable.	– L’étude initiée en automne 2021 est toujours en cours et sera finalisée durant le premier semestre 2023. Elle aura pour résultat une planification des assainissements selon un ordre de priorité basé sur le gain énergétique par m ² en pour cent, calculé sur la différence de la valeur U actuelle par rapport à la valeur U escomptée post-travaux. Elle présentera la cadence à laquelle le montage d’installations solaires doit avoir lieu, elle déterminera la manière dont les changements de chaudières s’envisagent.
Étude de la stratégie foncière dans le périmètre du col de la Vue-des-Alpes avec, en avant plan, la volonté	– Décision d’acquisitions de biens-fonds immobiliers, agricoles, forestiers.	– Le 15 novembre 2022, achat de la parcelle 2031 du cadastre de Fontaines, contenant un immeuble d’exploitation et sa dépendance (hôtel restaurant) pour CHF 2’375’000.

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

de mettre en œuvre la politique du tourisme à Val-de-Ruz.		
Mise en vente de l'immeuble Bayerel 8 à Engollon	– Vente de l'objet à la personne offrant le meilleur prix, prix associé au projet d'hôtel d'entreprises le plus concret.	– Le Conseil communal a retenu un projet répondant à l'indicateur. Le contrat sera signé durant le premier semestre 2023, le gain immobilier net est d'environ CHF 320'000.
Vente du hangar chemin de Bellevue, sis sur le bien-fonds 2564 du cadastre de Fontaines	– Vente de l'objet à la personne offrant le meilleur prix.	– L'objet a été vendu à une personne de Val-de-Ruz cherchant à stocker du matériel et des objets du patrimoine régional dans les domaines du service du feu et du métier du bois.
Projets et investissements conduits par l'unité en 2022		
Titre du projet	Objectifs 2022	Résultats atteints en 2022
Utilisation du crédit-cadre 2021-2024 pour l'entretien des appartements du Patrimoine Financier (PF)	– Prioriser les appartements vacants nécessitant une rénovation complète et améliorer les rendements locatifs	– Budget 2022 : CHF 270'000 – Dépense réalisée : CHF 233'000 environ. – Immeubles concernés : Fontaines, Grand-Rue 10a ; Villiers, Champey 2 ; Fontainemelon, Centre 10; Fontainemelon, Temple 3; Fontainemelon, Centre 7 ; Le Pâquier, Centre du Village 5.
Cernier, rue de l'Épervier 4 : assainissement et réaffectation	– Présenter le projet d'assainissement énergétique, la transformation et la réaffectation de l'immeuble Épervier 4.	– Finalisation de l'étude et du concept. Projet exposé au CG du 20 février 2023
Savagnier, Corbes 32 : finalisation du remplacement des portes palières et de la porte du local de chauffage :	– Monter de nouvelles portes normées AEAI permettant d'assurer la sécurité incendie des usagers. –	– Dépense nette réalisée : 15'000 environ.
Villiers, Champey 2 : assainissement énergétique complet de l'immeuble construit en 1967 qui, selon le CECB possède une enveloppe en classe F et une efficacité globale en classe D.	– Isoler les façades et la dalle sous-toiture ; – Remplacer les balcons pour supprimer les ponts thermiques ; – Installer une production d'énergie solaire.	Dépense réalisée : CHF 601'000 environ Le montant des subventions doit encore être reçu durant le premier semestre 2023.

7) Contrôle des habitants – État civil

Dicastère	Société, santé, sécurité et énergies
Unité administrative	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	
<ul style="list-style-type: none"> – veiller à l'enregistrement de la totalité de la population résidente ; – tenir à jour le registre de l'état civil Infostar pour les ressortissants de Val-de-Ruz ; – 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, partenariats enregistrés) ; – enregistrer tous les changements d'adresse 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 « Amicus » 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 quatre 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 27 mars 2017
- Loi sur les chiens, du 3 septembre 2019
- Règlement de police de la Commune de Val-de-Ruz, du 29 avril 2013

Indicateurs relatifs aux prestations en 2022

Prestations	Indicateurs	Résultats
Enregistrer les mouvements de la population	– Nombre de mutations enregistrées	– 1'174 arrivées – 172 naissances – 1'186 départs – 133 décès – 917 déménagements intra-muros
Célébration et enregistrements d'événements à l'état civil	– Nombre d'événements célébrés ou enregistrés à l'état civil	– 47 mariages – 83 décès – 62 reconnaissances de paternité – 32 naturalisations – 7 déclarations de changements de sexe
Validation des modifications effectuées au travers du guichet unique	– Nombre de modifications effectuées par les titulaires d'un contrat	– 109 modifications de données validées
Notification des commandements de payer	– Nombre de documents notifiés	– 3'036 actes à notifier au domicile ou au guichet, dont 1'634 ont été notifiés par NSA Sécurité
Vente de cartes CFF	– Nombre de cartes vendues	– 1'377 cartes vendues sur 1'460 = 94.3 %. Il faut vendre 90% des cartes pour équilibrer le compte. L'objectif a été atteint.
Attestation de la qualité d'électeurs des signataires de référendums ou initiatives	– Nombre de signatures validées par objet contrôlé	– Total = 1'277 signatures validées
Encaissement d'émoluments du contrôle des habitants et état civil	– Ecritures comptables	– CHF 258'474 d'émoluments perçus
Demande de documents d'identité	– Nombre de formulaires de demande	– 1'067 demandes traitées, 629 adultes et 438 enfants
Etablissement et renouvellement de permis de séjour pour étrangers	– Nombre de permis délivrés	– 1'622 permis de séjour traités
Traitement des dossiers de naturalisation	– Nombre de dossiers examinés	– Séance du 30.03.2022 = 1 dossier – Séance du 21.06.2022 = 2 dossiers – Séance du 12.09.2022 = 2 dossiers

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

Scrutins	– Nombre d’enveloppes de transmission ouvertes et cartes de vote enregistrées manuellement par scrutin	– Votations 13.02.2022 ; 15.05.2022 ; 25.09.2022 = 13 objets – Total = 17'780 enveloppes ouvertes et cartes scannées manuellement.
Gestion du fichier des chiens	– Nombre de chiens détenus sur le territoire	– 1'547 chiens taxés ou exonérés partiellement – 24 exonérés à 100% (4 chiens de police, 1 chien guide d’aveugle, 1 chien d’assistance, 1 garde-frontière, 17 chiens pour la prévention des accidents par morsure et de zoothérapie)
Commentaires		
<ul style="list-style-type: none">– L’unité administrative contrôle des habitants – état civil doit gérer des mouvements d’une population toujours en augmentation, que ce soit en nombre d’habitants ou de déménagements et changements d’état civil. La population résidente s’élève à 17'395 habitants au 31.12.2022, soit une progression de 27 durant l’année. Cette situation démontre que Val-de-Ruz est toujours attractif. Notre Commune accueille également 481 personnes au bénéfice d’autorisations temporaires qui ne sont pas prises en compte dans le recensement. Malgré tout, l’effectif de l’unité administrative, basé sur 15'500 habitants a été maintenu au même niveau depuis la fusion.– Le nombre de commandements de payer à notifier est toujours plus élevé. La solution trouvée avec une société privée de sécurité donne entière satisfaction. Cette société s’occupera de la totalité des notifications dès 2023. Précisons qu’il ne s’agit pas des poursuites engagées par la Commune, mais de la deuxième notification des actes qui n’ont pas pu être délivrés par les facteurs et non retirés à la Poste. Ce travail permet d’éviter une augmentation de poste pour un travail chronophage, avec des débiteurs de moins en moins coopératifs et pouvant se montrer agressifs.– L’administrateur de l’unité gère également le registre du cimetière et s’assure de l’organisation et du bon déroulement de toutes les cérémonies funéraires, les inhumations, dépôts de cendres et gravage des plaques cinéraires.– Les indicateurs ci-dessus démontrent les principales prestations, auxquelles s’additionnent 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-recensements, demandes de renseignements commerciaux, ventes au guichet).– En matière d’état civil, introduction de deux nouvelles prestations importantes en 2022, à savoir le « changement de sexe », dès le 1^{er} janvier et le « mariage pour tous », dès le 1^{er} juillet.		
Projets et investissements conduits par l’unité en 2022		
Titre du projet	Objectifs 2022	Résultats atteints en 2022
L’unité administrative n’a pas conduit de projet ou d’investissements	–	–
Autres remarques		
L’administrateur de l’unité participe aux rencontres régulières avec l’autorité de surveillance en matière d’état civil et du contrôle des habitants, également dans le cadre de groupes de travail (état civil, traitement des données sensibles). D’autre part, les préposés des six grandes communes du canton se réunissent dans un but d’uniformiser les procédures, d’adapter et d’améliorer le programme de gestion des habitants en fonction de l’évolution des bases légales.		

8) Sécurité

Dicastère	Société, santé, sécurité et énergies
Unité administrative	Sécurité
Mission et objectifs principaux	
Mission de l’unité	
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 ; gérer administrativement l’organe de conduite régional, promouvoir le BPA	

Objectifs généraux

- Soutenir administrativement le service de défense incendie de Val-de-Ruz ;
- Assurer la gestion de la prévention incendie, organiser 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 ;
- Assurer les prestations de sécurité publique;
- 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 ainsi que du conseil régional de sécurité ;
- Promouvoir la sécurité selon le BPA ;
- Suivre la politique de la santé en matière de secours et de contrôle des champignons
- Gérer administrativement l’organe de conduite régional (OCRg)

Bases légales et réglementaires principales

- Loi sur la prévention et la défense contre les incendies et les secours (LPDIENS) du 27 juin 2012 ;
- Règlement d’application de la loi sur la prévention et la défense contre les incendies et les secours (RALPDIENS) du 24 mars 2014 ;
- Règlement de la défense incendie contre les incendies et les éléments naturels de la région Val-de-Ruz ainsi que de la police du feu régionale, du 17 février 2014 ;
- Loi sur la police neuchâteloise (LPol), du 4 novembre 2014, et son règlement d’exécution ;
- Loi sur la police du commerce, du 18 février 2014 ;
- Loi sur les établissements publics, du 18 février 2014 ;
- Règlement de police du 26 octobre 2016 ;
- 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 20 décembre 2019 ;
- Ordonnance sur la protection civile du 11 novembre 2020 (OPCi) ;
- Règlement concernant les commissions de salubrité publique et la police sanitaire du 2 mai 2001
- Arrêté concernant l’organisation de gestion de crise et de catastrophe du canton de Neuchâtel (ORCCAN), du 17 février 2014.

Indicateurs relatifs aux prestations en 2022

Prestations	Indicateurs	Résultats
Gestion de crise	– Covid-19	<ul style="list-style-type: none"> – Durant le premier trimestre 2022, la crise sanitaire a occupé le devant de la scène avant la levée des restrictions sanitaires par le Conseil fédéral à partir du 1^{er} avril. – L’organe de conduite de crise Covid-19 s’est réuni à 4 reprises durant l’année 2022. Le bureau de l’OCR a assuré le suivi de situation le reste du temps. – Les décisions de l’état-major d’ORCCAN et les décisions du Conseil fédéral ont été appliquées au niveau communal. – Les décisions relatives au fonctionnement propre de la Commune de Val-de-Ruz ont été prises et mises en application.
Gestion de crise	– Approvisionnement énergétique	<ul style="list-style-type: none"> – A partir de la fin du mois d’août 2022, l’OCRg a été activée afin de suivre la problématique relative à l’approvisionnement énergétique – L’OCRg au complet s’est réuni à 2 reprises. – Le bureau de l’OCRg a réalisé le suivi de la situation, la communication aux services internes concernés et a assisté aux 9 séances de l’EMCC durant le 2^{ème} semestre.

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

		<ul style="list-style-type: none"> – Les recommandations émises par le Conseil d’Etat ont été mises en application sur le territoire communal de manière proactive. – Les services communaux ont réalisé leur analyse concernant leur mode de fonctionnement en cas de pénurie de combustibles et d’électricité, de délestage et de coupure plus importantes. – Des lieux susceptibles d’accueillir des points de rencontre d’urgence en cas de délestage d’électricité ont été identifiés.
Gestion de crise	<ul style="list-style-type: none"> – Guerre en Ukraine – Grippe aviaire 	<ul style="list-style-type: none"> – L’état-major de crise cantonal (EMCC) a requis les services des OCRg pour la recherche de lieux d’accueil pour les réfugiés ukrainiens. – L’EMCC a sollicité les OCRg afin de collaborer aux mesures mises en place par le Service vétérinaire cantonal afin de faire face à la menace de la grippe aviaire : incitation aux propriétaires de volaille de s’annoncer et prendre les mesures de protection exigées, signalement des oiseaux sauvages morts, etc.
Défense incendie	<ul style="list-style-type: none"> – Le Service de défense incendie a été alarmé à 100 reprises durant l’année 2022, représentant 102 engagements , 2 d’entre elles étant des interventions multiples dus aux éléments naturels. 	<ul style="list-style-type: none"> – Lutte contre le feu 27 – Alarmes automatiques justifiées 7 – Alarmes automatiques intempestives 21 – Sauvetage de personnes 0 – Sauvetage animaux 5 – Eau et inondations 5 – Vent et chutes d’arbres 0 – Événements techniques 5 – Ascenseur et ouverture de portes 1 – Odeur indéterminée de gaz 1 – Divers et/ou contrôles 2 – Evacuation sanitaire (camion-échelle) 8 – Aide au portage (au profit ambulanciers) 9 – Relevage de personnes 9
Prévention incendie	<ul style="list-style-type: none"> – Depuis 2021, certains bâtiments ne font plus l’objet de visite périodique, comme les maisons individuelles par exemple. Les autres bâtiments se visitent selon une périodicité de 10 ou 5 ans. 	<ul style="list-style-type: none"> – 282 bâtiments ont pu être visités en 2022. Ces visites ont donné lieu à 74 demandes de mise en conformité. – Les bâtiments qui devaient être visités par un expert AEAI n’ont pas pu l’être.
Sécurité publique	<ul style="list-style-type: none"> – Depuis le 1^{er} janvier 2022 nous avons un mandat avec la Ville de Neuchâtel pour les missions dévolues à la sécurité publique. – La sécurité publique a pour volonté d’offrir un service proche de sa population. 	<ul style="list-style-type: none"> – Attribution permanente de 2 agents à Val-de-Ruz qui sont remplacés lors de leur absence – 3712 heures ont été effectuées. – 127 heures ont été consacrées spécifiquement à la prévention aux abords des collèges. – 150h30 pour des services d’ordre lors de manifestation. – Séances hebdomadaire VDR-PONE- SPNE
Salubrité publique	<ul style="list-style-type: none"> – 10 dossiers ont été enregistrés durant l’année 2022. 	<ul style="list-style-type: none"> – A la suite des visites des membres de la commission de salubrité, des courriers ont été adressés aux locataires et/ou propriétaires afin de trouver des solutions aux problèmes rencontrés. – Pas d’ordre sanitaire donné
Protection civile	<ul style="list-style-type: none"> – Le mandat de prestations avec la Ville de Neuchâtel concernant les missions relatives à la protection civile s’est poursuivi durant l’année 2022. 	<ul style="list-style-type: none"> – Durant l’année 2022, la PCI a été mandatée pour la recherche et la mise en place de structures d’accueil pour les réfugiés ukrainiens ainsi que pour la définition et reconnaissance des emplacements détectés pour accueillir des points de rencontre

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

	<ul style="list-style-type: none">– La protection civile est l'unique organisation civile qui puisse garantir une capacité durable en cas d'intervention en cas d'événements graves d'une certaine durée et appuyer, renforcer et décharger les autres organisations sur le long terme.	<p>d'urgence dans le cadre de la crise énergétique. Les abris publics ont également été contrôlés par les professionnels de la PCI afin d'évaluer leur état pour l'accueil de la population en cas de nécessité.</p> <ul style="list-style-type: none">– 375 jours/homme ont été accomplis par la Cie Val-de-Ruz.– Dans le cadre des cours de répétition, ils ont procédé à la remise en état de ponts à la Combe Biosse et au démontage de l'abri à bois de la Marnière à Dombresson.
Contrôle des champignons	<ul style="list-style-type: none">– Durant l'automne, la possibilité de faire contrôler leur cueillette doit être offerte aux amateurs de champignons.	<ul style="list-style-type: none">– 81 récoltes ont été contrôlées à Cernier et 26 à domicile ce qui représente environ 90 kg de champignons dont 49.8 kg comestibles 32.2 kg impropres à la consommation, 3,9 kg de vénéneux et 0,4 kg de mortels.– L'année 2022 s'est avérée exceptionnelle.
Etablissements publics	<ul style="list-style-type: none">– L'article 4 al. 4 du RELPComEP prévoit que les communes doivent communiquer leur préavis dans les 15 jours lorsqu'elles sont appelées à se prononcer sur une demande d'autorisation.	<ul style="list-style-type: none">– Durant l'année 2022, 19 préavis par rapport à des autorisations d'exploiter un établissement public ont été réalisés.
Police administrative	<ul style="list-style-type: none">– 34 fermetures de route– 49 poses de bâches temporaires– 5 réclames routières et enseignes– 16 permissions tardives– 10 feux d'artifice, lanternes, ballons ou feux de joie– 141 préavis pour les manifestations– Etc.	
Commentaires		
<ul style="list-style-type: none">– L'activité conséquente déployée dans le domaine de la gestion de crise influe sur le fonctionnement courant de l'UA dont l'effectif est déjà limité.– Durant la majeure partie de l'année 2022, l'UA a dû faire face à l'absence d'une collaboratrice formée dans le domaine de la police administrative et la police du feu. Un soutien administratif à durée déterminée a été bienvenu jusqu'au 1^{er} décembre, date de l'entrée en fonction d'un nouveau collaborateur pour le poste d'administrateur adjoint.– La mise en place de la collaboration avec notre nouveau prestataire dans le domaine de la sécurité publique a également impacté l'UA.– Police du feu : concernant les visites de conformité qui doivent être réalisées à la fin des travaux, la dotation actuelle de l'UA ne permet pas d'en assurer un suivi régulier.		
Projets et investissements conduits par l'unité en 2022		
Titre du projet	Objectifs 2022	Résultats atteints en 2022
Cibles électroniques	<ul style="list-style-type: none">– Selon décision du Conseil général, 6 cibles électroniques ont été subventionnées.	<ul style="list-style-type: none">– La subvention a été versée à la Fédération de tir du Val-de-Ruz, à charge pour elle de répartir celle-ci entre les sociétés.– Selon le nouveau calcul relatif au nombre de cibles qui doit être mis à disposition par la commune pour les tirs obligatoires, 7 cibles devraient encore être prises en charge. Un rapport remontera ultérieurement au législatif à ce sujet.
Etude Zones 30 et de rencontre – phase I	<ul style="list-style-type: none">– Réaliser une étude pour quelques secteurs nécessitant rapidement la prise de mesures	<ul style="list-style-type: none">– Les premières propositions de mise en œuvre de zones 30 et de rencontre ont été rendues et sont en cours de chiffrage.

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

Transports pré-hospitaliers	<ul style="list-style-type: none"> – Achat Ambulances Roland Sàrl – Prêt à Ambulances Roland Sàrl – Préparation de la mise en places des Ambulances des Vallées Neuchâteloises 	– Achat des Ambulances Roland le 6 septembre
Conduite de crise	<ul style="list-style-type: none"> – Former les nouveaux conseillers communaux à la conduite de crise – Finaliser la formation de la 2^{ème} équipe de personnes qui ont débuté leur formation en 2018 	– Les différentes crises rencontrées durant l'année 2022 ont mobilisé toutes les ressources du SSCM et la formation des nouveaux conseillers communaux ainsi que la finalisation de la formation des personnes qui l'ont débutée en 2018 n'a pas pu être réalisée.
Sécurité publique Val-de-Ruz dès le 1 ^{er} janvier 2022	– Mise en place de la collaboration avec la Ville de Neuchâtel au niveau opérationnel.	– Selon les statistiques et résultats obtenus à la fin de l'année, la collaboration correspond aux attentes de Val-de-Ruz en terme de présence sur le terrain et de lien de proximité avec la population.
Formation de nouveaux chefs d'intervention pour étoffer l'équipe en place	– Poursuivre et finaliser la formation	– La formation des nouveaux chefs d'intervention a pu se poursuivre. Ces derniers fonctionnent actuellement en binôme avec des officiers aguerris avant de devenir complètement autonomes.
Commentaires		
–		
Autres remarques		
–		

9) Éducation et jeunesse

Dicastère	Education, jeunesse et sports
Unité administrative	Education et jeunesse
Mission et objectifs principaux	
<p>Mission de l'unité</p> <p>Gestion et organisation du CSVR (2226 élèves - 250 enseignants)</p> <p>Gestion administrative et financière des élèves hors cercle, Chaumont, élèves en CRP sports-arts-études et en écoles spécialisées</p> <p>Gestion des transports scolaires sur l'ensemble du territoire de Val-de-Ruz</p> <p>Suivi et organisation de la médecine dentaire et scolaire</p> <p>Gestion et suivi des factures de l'orthophonie non OES</p> <p>Politique de la jeunesse (hors structures d'accueil), ASAP, ludothèque</p> <p>Objectifs généraux</p> <ul style="list-style-type: none"> – Gestion des élèves, organisation des classes – Suivi des réformes en cours au niveau scolaire : rénovation du cycle 3, évaluation, arrêté lié aux mesures d'adaptation et de compensation pour élèves à besoins éducatifs particuliers, intégration de l'EN (éducation numérique) – Engagement et suivi des enseignants selon le cadre de référence (pédagogie, relations, institution) – Gestion administrative et financière du CSVR et du dicastère – Valorisation du cercle scolaire et de l'école – Participation à la construction de l'école avec le département – Utilisation adéquate et efficiente des structures et des ressources, et développement d'infrastructures adaptées à la vie scolaire 	

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

Bases légales et réglementaires principales		
– LCo, LAS, LOS, RSten, arrêtés cantonaux spécifiques à l'école, règlement du CSVR		
Indicateurs relatifs aux prestations en 2022		
Prestations	Indicateurs	Résultats
Ecole	– Voir rapport d'activités du CSVR	–
Orthophonie	–	– Traitement et suivi des demandes de subvention pour les prestations d'orthophonie non OES.
Suivi des élèves hors cercle	– Gestion des transports des élèves hors cercle – Vérification des factures des autres cercles et des écoles spécialisées	– Les élèves de Chaumont et ceux qui sont dans les centres régionaux de performance bénéficient de titres de transports comme les élèves du CSVR.
Transport scolaires	– Organisation des transports	– Organisation des lignes des transporteurs privés – Commande des abonnements des élèves du cycle 3. – Organisation des transports liés à la gymnastique et la piscine.
Economat scolaire	– Effectuer les achats de matériel scolaire – Gérer le stock – Distribuer le matériel dans les collèges.	– Commande et livraison de matériel scolaire et de bureau dans les collèges. – Respect du budget alloué par le SALI pour le matériel scolaire.
Médecine scolaire et dentaire	– Organiser les dépistages et la prophylaxie dentaire – Gestion du suivi administratif et paramédical des élèves – Prévention et promotion de la santé dans les 3 cycles.	– Mise en œuvre de la médecine scolaire et dentaire en fonction de la législation en vigueur pour les élèves du CSVR – La prévention est intégrée au programme scolaire et gérée par la conseillère médico-éducative.
Commentaires		
– Néant		
Projets et investissements conduits par l'unité en 2022		
Titre du projet	Objectifs 2022	Résultats atteints en 2022
Suivi de l'arrêté pour les élèves à besoins éducatifs particuliers selon la visée d'une école inclusive	– Concept d'intégration – Renforcement de l'encadrement – Formation du corps enseignant	– Suivi des projets pédagogiques individualisés (PPI) – Soutien à l'intégration au cycle 1 avec les assistantes de vie scolaire – Développement de l'enseignement spécialisé du CSVR et renforcement des liens avec le Centre pédagogique de Malvilliers, la Fondation Borel et le CERAS – Développement de partenariats avec la HEP, l'école Pierre Coullery et les structures parascolaires. – Gestion du TEKI pour la prise en charge des élèves « intenses » impactant trop fortement leur classe, afin d'éviter la déscolarisation et travailler sur la résilience.
Enseignement-apprentissage par ateliers (EAA), classes flexibles et maîtrise inversée.	– Répondre à l'hétérogénéité des élèves et aux besoins d'aujourd'hui	– Les concepts se développent depuis par « capillarité » au sein du CSVR. Il intéresse aussi de nombreuses écoles, les HEP Bejune, VD et VS, la FORDIF et autres organismes éducatifs romands.
Rénovation du cycle 3	– Ajustement de la rénovation du cycle 3	– Les élèves de formation régulière en grande difficulté nécessitent de nouvelles méthodes d'encadrement qui sont mises en place.

<p>Réalisation de projets pédagogiques au sein de l'école</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Echanges linguistiques, torrées, fêtes de Noël et de fin d'année, camps et courses d'école, journées blanches, Jeunes talents, bal de fin d'année, rencontres école-entreprises, sorties et visites diverses, activités complémentaires facultatives (ACF), spectacles – CAMPUS du CSVR – Campus Tour – Ateliers de philosophie aux Cycles 1 et 2 – Ecole en forêt aux Cycles 1 et 2 – 50^e anniversaire de La Fontenelle et Charabiades 	<ul style="list-style-type: none"> – Plus de 100 projets pédagogiques particuliers ont été menés et plus de 600 activités hors cadre ont été organisées pour les élèves de Val-de-Ruz (voir rapport d'activités du CSVR). – Le CAMPUS TOUR est une journée de sport exigeante qui se déroule dans toute la vallée pour les 2200 élèves du cercle scolaire de Val-de-Ruz et qui sert à financer leurs activités hors cadre par le biais de parrainages. Selon des parcours définis par collège dans le Val-de-Ruz et en fonction de leur âge, les élèves participent à des activités (randonnée, course à pied, athlétisme ou VTT), qui visent à développer la persévérance, la solidarité, l'estime et le dépassement de soi. – Des ateliers philo sont progressivement mis en place dans les collèges. Ils visent à développer l'acquisition de capacités transversales telles que l'ouverture à la diversité culturelle, l'élaboration d'opinions personnelles ou encore l'identification des préjugés, conformément au plan d'études romand. – L'école en forêt se développe et de nombreuses classes des Cycles 1 et 2 se rendent de manière régulière en forêt. Tout en travaillant selon le Plan d'études romand, les élèves créent un lien fort avec la nature, qu'ils apprennent à respecter et à apprécier. – Le 50^e anniversaire de La Fontenelle et Les Charabiades ont réuni plus de 5000 personnes sur 3 jours, avec notamment la présence de la Conseillère d'Etat Chystel Graf.
<p>Suivi des élèves</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Faciliter le suivi des élèves et les liens école-famille – Renforcer les liens avec les partenaires cantonaux – Développement du projet MAE (Ma Journée à l'Ecole) – EILF (médiation par les pairs) ; Elèves intervenants à la Fontenelle – Sports-Arts-Etudes (SAE) 	<ul style="list-style-type: none"> – Pronote permet d'accéder à toutes les informations concernant ses enfants (devoirs, évaluations et communications) et les activités de l'école de manière sécurisée depuis son smartphone. – Les « Comment vous faites ? » et le Coaching parental développés par le CSVR renforcent et soutiennent l'action parentale. – Le service socio-éducatif assure le suivi régulier d'environ 200 élèves et près de 500 situations ponctuelles, notamment dans les situations de crise. – Le Service médico-éducatif assure la prévention, la médiation et les suivis médicaux des élèves. – Liens réguliers avec les partenaires cantonaux (SEO, OES, OISO, AEMO, OPE, CNPea, Croix-Rouge, HEP-BEJUNE, PONE...) et les institutions (Fondation Borel, CERAS, centre pédagogique de Malvilliers, etc.) – Rapprochement et coordination avec les accueils parascolaires de Val-de-Ruz dans le cadre du projet MAE, pour un suivi cohérent et efficient des élèves durant la journée. – Chaque année, une vingtaine d'élèves de 11e sont formés à la médiation et œuvrent en tant que médiateurs pairs auprès des élèves de 9e notamment. – Chaque année, près de 70 élèves bénéficient des aménagements SAE qui visent à concilier

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

		école avec un niveau artistique ou sportif de haut niveau.	
Transition entre l'école obligatoire et le post-obligatoire	– Assurer une bonne transition vers la formation post-obligatoire	– Organisation de plus de 400 stages pour les élèves de 10 et 11 ^e années grâce à l'OCOSP.	– Les « rencontres école-entreprises » permettent chaque année d'accueillir une vingtaine de patrons d'entreprise de la région dans les classes de 10 et 11 ^e années
Commentaires			
– Néant			
Autres remarques			
–			
Personnel	B2022	C2022 (effectif annuel moyen)	Δ B2022-C2022
Administratif	10.70	9.96	-0.74
Mesures d'intégration professionnelle (MIP/ISP/AI)	0.00	0.40	+0.40
Apprentis	0.00	1.00	+1.00
Total	10.70	10.36	+0.66
Commentaires			
<ul style="list-style-type: none"> – Le COVID a fortement impacté l'enseignement. L'enseignement à distance pour les quarantaines a complexifié le suivi des apprentissages. – L'enseignement à distance a permis l'acquisition de compétences et la maîtrise de nombreux outils numériques par les enseignants et les élèves. – Le COVID a fortement mobilisé et impacté le secrétariat, en raison du suivi des situations de quarantaine et d'isolement et de la gestion fortement accrue des remplacements. Ceci a occasionné un retard important dans le suivi et les échéances annuelles de l'école, ainsi qu'une fatigue conséquente de l'équipe avec une coordination complexifiée par l'organisation de tournus pour le télétravail selon les directives. 			
Autres remarques			
-			

10) Accueil pré et parascolaire

Dicastère	Education, jeunesse et sports-loisirs-culture
Unités administratives	Accueil pré et parascolaire
Mission et objectifs principaux	
<p>Mission de l'unité 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</p> <ul style="list-style-type: none"> – mettre en place et des procédures, règlements et instruments de gestion de l'accueil pré et parascolaire au sein de la Commune de Val-de-Ruz et les faire appliquer – 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) – coordination avec le CSVR de projets développant les synergies et la transmission de compétences entre l'accueil parascolaire et l'école <p>Bases légales et réglementaires principales</p> <ul style="list-style-type: none"> – Loi sur l'accueil des enfants (LAE), du 28 septembre 2010 	

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

- Loi portant modification de la loi sur l'accueil des enfants, du 20 janvier 2015
- Règlement général sur l'accueil des enfants (REGAE), du 5 décembre 2011
- Ordonnance sur le placement d'enfants (OPE), du 19 octobre 1977
- Arrêté du Conseil communal relatif à l'organisation de l'accueil pré et parascolaire de Val-de-Ruz, du 4 mai 2015
- Directive relative au fonctionnement des accueils parascolaires de Val-de-Ruz, du 4 mai 2015
- Directives Covid-19 mises en place régulièrement durant la gestion de la crise

Indicateurs relatifs aux prestations en 2022

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 fixer le revenu déterminant le droit à un subventionnement pour les parents désirant placer leurs enfants en structure d'accueil.– La législation évolue régulièrement et il est nécessaire d'adapter les processus en place pour permettre un subventionnement le plus proche de la réalité.– Le contrôle et la mise à jour régulière des données permettent d'avoir une meilleure gestion de la charge du subventionnement de ces prestations.
Coordination de la planification de l'offre en places 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'OSAE 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. Le taux de 20% de places souhaitées est atteint à Val-de-Ruz et grâce à l'autorisation multisites dont bénéficie notre commune, nous pouvons répartir aux mieux les places d'accueil en fonction des effectifs scolaires, ceci en lien au déplacements des élèves.
Gestions des accueils parascolaires communaux	<ul style="list-style-type: none">– Fréquentation– Encadrement– Facturation– Suivi financier	<ul style="list-style-type: none">– Au 31 décembre 2022, la Commune de Val-de-Ruz dispose de neuf accueils parascolaires communaux sur huit sites, soit Cernier, Dombresson, Fontaines, Fontainemelon, Les Hauts-Geneveys, Les Geneveys-sur-Coffrane, Montmollin et Vilars représentant au total 151 places en journée continue et 62 places de table de midi, soit un total de 213 places d'accueil communales. Le rôle de notre unité est d'assurer le suivi de ces structures au niveau du personnel, de la fréquentation et des finances. De légères adaptations sont survenues au niveau des taux d'activité du personnel d'encadrement.

	<ul style="list-style-type: none"> – 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. Cet élément a donc pour incidence de nécessiter l’engagement de personnel en cours d’année en fonction de la demande. – Les mesures mises en place au sein de l’école pour le suivi des enfants à besoin éducatif particulier (BEP) ont été pérennisées par le Conseil général en 2016. Ces dispositions font leurs preuves et donnent entière satisfaction. Le maximum du quota octroyé par le Conseil général, à savoir, 1 EPT, est toujours atteint à fin 2022 et plusieurs situations ne peuvent pas être prise en charge au vu du nombre élevé de demandes. Il probablement nécessaire de revoir cette dotation prochainement au vu de l’accroissement du nombre de demandes.
--	--

Commentaires

Néant

Projets et investissements conduits par l’unité en 2022

Titre du projet	Objectifs 2022	Résultats atteints en 2022
MAE	<ul style="list-style-type: none"> – Constitution d’un groupe de travail en charge de l’analyse du développement du projet MAE à Val-de-Ruz – Propositions de solutions pour un projet viable à Val-de-Ruz 	<ul style="list-style-type: none"> – Un groupe de travail composé de représentants des parents, des enseignants, des éducateurs en structures d’accueil, des élus politiques, des employés communaux, des institutions d’accueil privées, des prestataires externes, de membre de sociétés locales a été constitué afin de représenter au mieux les intérêts des enfants, du personnel d’encadrement et de la population. – Des séances ont été tenues à quinzaine du 17 mars au 28 septembre et les travaux d’analyse et de propositions de solutions ont pu être terminés fin décembre 2022. – Diverses propositions ainsi qu’un plan financier pour la mise en place du projet MAE seront soumise au Conseil communal dans le courant de l’année 2023.

Commentaires

Beaucoup de tâches ont à nouveau été menées de front par l’unité de l’accueil pré et parascolaire durant l’année 2022. Suite à l’impact de la crise sanitaire courant 2021, divers projets avait dû être stoppé. Le projet de réorganisation de l’unité a pu reprendre, à celle-ci c’est ajouté diverses réflexions en lien aux futures dispositions de la LAE3 ainsi que du projet MAE. La problématique de manque de locaux sur Dombresson n’a malheureusement pas pu être abordée. De gros défis vont se profiler courant 2023 avec le projet MAE et la LAE3 et nécessiteront certainement une refonte importante l’unité.

Autres remarques

Néant

11) Sports-loisirs-culture

Dicastère	Education, jeunesse et sports-loisirs-culture	
Unité administrative	Sports-loisirs-culture	
Mission et objectifs principaux		
Mission de l'unité		
Gestion des installations sportives, culturelles et de loisirs (location, administration, entretien, etc.) ; Coordination du réseau « Vivre » ; Elaboration d'offres destinées à la population de la Commune ; Soutien aux sociétés locales et associations villageoises ; Organisation-appui des manifestations communales (foires, Fête nationale, stand communal à Val-de-Ruz expo, Fête la Terre) ; Organisation de la lecture publique.		
Objectifs généraux		
<ul style="list-style-type: none"> – Gérer les infrastructures sportives, culturelles et de loisirs, y compris les piscines communales et scolaire. – Réaliser les manifestations de compétence communale (Fête nationale, foires de Dombresson et Coffrane, etc.). – Evaluer l'état des infrastructures sportives, ceci de manière à planifier dans le temps les travaux à réaliser. – Mettre à disposition de la population un système de location des salles par internet. – Mise en place ou soutien à des activités en faveur de la population. – Soutenir les sociétés locales lors de l'organisation de manifestations d'envergure communale et régionale. – Traiter les demandes de subvention et soutien divers en matière de sports, loisirs et culture. – Gérer et mettre à disposition des sociétés locales et associations villageoises un outil sur internet permettant le référencement et l'annonce de manifestations. – Organiser la participation communale aux manifestations telles que Val-de-Ruz Expo et Fête la Terre. – Gérer les bibliothèques publiques communales (à Fontainemelon et aux Geneveys-sur-Coffrane). – Elaborer des offres promotionnelles à l'attention de la population (abonnements de piscine et de ski par exemple). – Entretien des liens avec les paroisses protestantes et catholiques. 		
Bases légales et réglementaires principales		
<ul style="list-style-type: none"> – Loi sur le sport. – Loi sur les subventions. – Normes BPA. 		
Indicateurs relatifs aux prestations en 2022		
Prestations	Indicateurs	Résultats
La Suisse Bouge	<ul style="list-style-type: none"> – Participation de la population. – Implication des sociétés locales et associations villageoises. 	<ul style="list-style-type: none"> – Cette opération réalisée au niveau suisse connaît un beau succès ; près de 200 communes y participent avec plus de 5'000 activités proposées à plus de 10'000 participants. Avec plus de 174'000 minutes de mouvement, Val-de-Ruz a pris une honorable 14^e place dans les communes de plus de 10'000 habitants. – Dans ce projet, le rôle de la Commune est d'accompagner un comité de bénévoles qui a comme mission de coordonner les activités mises en place par les sociétés locales. – Le projet continue d'être soutenu en 2023.
Air Fit	<ul style="list-style-type: none"> – Participation de la population. 	<ul style="list-style-type: none"> – La population apprécie toujours autant cette prestation offerte qui se déroule en extérieur et qui permet de découvrir notre belle région et son mobilier urbain, tout ceci en se faisant du bien. – Projet privé soutenu financièrement par la Commune. – Le projet continue d'être soutenu en 2023.

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

Triathlon du Val-de-Ruz	<ul style="list-style-type: none">– Participation des élèves du CSVR et de tous les amateurs de triathlon.	<ul style="list-style-type: none">– Ces épreuves sont toujours autant appréciées par les participants, que ce soit des élèves ou des amateurs de triathlon. Le site de la piscine et ses alentours sont très appréciés.– Projet privé soutenu financièrement par la Commune.– Le projet continue d'être soutenu en 2023.
Foires de Dombresson et Coffrane	<ul style="list-style-type: none">– Participation de la population, marchands, forains, sociétés locales et associations villageoises.	<ul style="list-style-type: none">– Après les années Covid, les 3 foires ont de nouveau eu lieu dans ces circonstances normales. La population et les marchands ont apprécié ce retour à une vie normale.– Le déroulement des foires permet aux sociétés locales et associations villageoises d'utiliser certaines infrastructures pour réaliser leurs propres manifestations durant le week-end, ceci sous leur responsabilité.
Fête nationale	<ul style="list-style-type: none">– Participation de la population.– Implication des sociétés locales.	<ul style="list-style-type: none">– Les charges d'organisation se montent à CHF 30'600.– Même avec un programme allégé destiné aux familles, il est toujours plus difficile de trouver des bénévoles au sein des sociétés locales et associations villageoises pour tenir les stands de vente de boissons. Des réflexions et adaptations s'imposent pour l'édition du 31.7.2023 qui marquera les 10 ans de la fusion de la Commune de Val-de-Ruz.
Utilisation des piscines communales	<ul style="list-style-type: none">– Fréquentation.	<ul style="list-style-type: none">– Le bilan 2022 de la piscine d'Engollon est très positif. Avec le concours d'une superbe météo, d'une équipe très motivée entourant le nouveau responsable du site, nous avons dénombré plus de 24'000 entrées payantes et la conclusion de 1'232 abonnements de saison aux piscines communales.– Les deux piscines intérieures sont également très utilisées, principalement par les écoles mais également par du public et des sociétés.– Pour respecter les directives cantonales, la température des bassins intérieurs a été baissée de 2 degrés en fin d'année. A part quelques réclamations, les usagers ont bien compris et accepté la situation.
Sociétés locales et associations villageoises	<ul style="list-style-type: none">– Base de données des sociétés et associations sur le site internet.– Calendrier des manifestations.– Subventions aux associations.	<ul style="list-style-type: none">– Près de 160 sociétés et associations sont référencées.– Les manifestations peuvent être annoncées gratuitement sur le site internet communal.– Le règlement sur les subventions entré en vigueur en 2018 fonctionne bien et est entré dans les mœurs.
Subventions Sports-loisirs-culture	<ul style="list-style-type: none">– Mise en application du nouveau règlement sur les subventions entrant en vigueur en 2018– Subvention à des projets	<ul style="list-style-type: none">– Les subventions accordées (financières ou remises sur les infrastructures communales) sur les comptes 36 et 37 s'élèvent à plus de CHF 472'000.
Forfaits de ski et Magic Pass	<ul style="list-style-type: none">– Forfaits de ski et abonnements Magic Pass en faveur de notre population	<ul style="list-style-type: none">– Commande de 68 forfaits de ski « locaux » Bugnens-Savagnières et Crêt-du-Puy.– Participation à 243 abonnements Magic Pass (enfants et étudiants).

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

Bibliobus et bibliothèques publiques	<ul style="list-style-type: none"> - Deux bibliothèques jeunesse et deux bibliothèques publiques communales. Trois bibliothèques scolaires (Fontenelle, Cernier et Chézard-Saint-Martin) qui ont une bonne collaboration entre elles. 	<ul style="list-style-type: none"> - Le Bibliobus sillonne à nouveau à Val-de-Ruz depuis mai 2022. Les utilisateurs sont très satisfaits. Les statistiques de fréquentation sont réjouissantes. Quelques ajustements sont nécessaires et seront réalisés dès 2023. - L'intégration de la bibliothèque de Fontainemelon au pool des bibliothèques du Bibliobus s'est bien passée. Comme dans toute nouvelle organisation, des améliorations/optimisations sont toujours possibles et seront réalisées dès 2023. - Dans le cadre de la réorganisation de la lecture publique et du retour du Bibliobus, l'organisation des bibliothèques sises aux Geneveys-sur-Coffrane a été revue ; la section adulte a été fermée et la section jeunesse est devenue d'utilité scolaire. - Les réflexions pour une optimisation de la lecture publique à Val-de-Ruz suivent leur cours. Une première étude pour le déplacement de la bibliothèque à Cernier dans les sous-sols d'Epervier 6 a été réalisée. Les coûts de transformation des locaux, chiffrés à plus d'un million de francs, nécessitent des études et réflexions complémentaires. La centralisation de l'administration communale à Cernier et l'affectation précises des bâtiments d'Epervier 2-4-6 sont à intégrer à ce projet.
Locations annuelles des infrastructures sportives, culturelles et de loisirs	<ul style="list-style-type: none"> - Fréquentation des infrastructures 	<ul style="list-style-type: none"> - L'utilisation des infrastructures est revenue au niveau d'avant Covid. Les recettes globales se chiffrent à près de CHF 700'000. La population et les sociétés locales de Val-de-Ruz louent les infrastructures avec un rabais de 50% ; ceci représente une subvention en leur faveur de plus de CHF 330'000. - Il est relevé que, en semaine de 17h à 21h, il manque des salles de sport par rapport aux besoins des utilisateurs. Ce problème est connu de longues dates mais les finances communales ne permettent pas de réaliser de projet à court et moyen terme.
Terrains de football	<ul style="list-style-type: none"> - Fréquentation des infrastructures - Etat des infrastructures 	<ul style="list-style-type: none"> - Acceptée en 2021 par le Conseil communal, la gestion des terrains de football, propriété de la Commune (Dombresson, Fontainemelon et Les Geneveys-sur-Coffrane) a été harmonisée. L'entretien est à la charge de la Commune et les coûts de location ont été adaptés. Globalement, les charges pour les clubs ne sont pas plus élevées qu'avant. - La problématique du déplacement des infrastructures du FC Coffrane, imposée par une législation fédérale, suit son cours. Des discussions ont eu lieu entre l'Etat, la Commune et le FC Coffrane. Les réflexions continueront en 2023.
Projets et investissements conduits par l'unité en 2022		
Titre du projet	- Objectifs 2022	- Résultats atteints en 2022
Rénovation de l'Aula de la Fontenelle	<ul style="list-style-type: none"> - Travaux nécessaires pour répondre aux objectifs sécuritaires actuels et 	<ul style="list-style-type: none"> - Les travaux de rénovation sont terminés. - L'enveloppe budgétaire de CHF 465'000 a été respectée. - Un rapport de clôture est joint aux comptes.

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

	remplacement du matériel hors d'usage	
Piscine d'Engollon : étude relative à l'évolution des infrastructures	– Lancement de l'étude	– L'étude liée à l'état actuel des infrastructures a démarré en 2020 pour se terminer en 2021. – La rénovation des infrastructures de la piscine d'Engollon est indispensable. Les coûts sont chiffrés à plusieurs millions de francs. La première priorité consiste à remplacer le toboggan ; une étude est en cours et un rapport sera présenté au Conseil général courant 2023 pour des travaux à réaliser dès septembre 2024. Les autres travaux à réaliser ne mettent pas en péril l'existence du site pour les prochaines années.
Etude pour la création d'une bibliothèque à Cernier, Epervier 6	– Lancement de l'étude	– L'aménagement des sous-sols d'Epervier 6 permettant d'installer une bibliothèque sont estimés à plus d'un million de francs. Des études et réflexions complémentaires sont nécessaires. La centralisation de l'administration communale à Cernier et l'affectation précises des bâtiments d'Epervier 2-4-6 sont à intégrer à ce projet. L'étude sera finalisée en 2023. – Un rapport de clôture de cette première étude sera joint aux comptes 2023.

12) GSR – Guichet social régional de Val-de-Ruz

Dicastère	Société, sécurité, énergie et bâtiments
Unité administrative	GSR – Guichet social régional de Val-de-Ruz
Mission et objectifs principaux	
<p>Mission de l'unité</p> <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'art. 116 RAVS ; – Gestion de l'Antenne Accord en vertu de la LHCoPS ; – Organisation des activités liées aux aînés ; – Mise en place de la planification médico-sociale (PMS) en vertu de la LS et des lois, règlements et arrêtés cantonaux. <p>Objectifs généraux</p> <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 ; – Développer les infrastructures en matière d'appartements protégés pour le maintien à domicile des personnes âgées ; – Intensifier le contrôle en matière d'abus d'aide sociale <p>Bases légales et réglementaires principales</p> <ul style="list-style-type: none"> – LAS (Loi fédérale en matière d'assistance) ; – LASoc (Loi sur l'action sociale) ; – LHCoPS (Loi sur l'harmonisation et la coordination des prestations sociales) ; – RAVS (Règlement sur l'assurance vieillesse et survivants) ; – LS (Loi de santé) 	
Indicateurs relatifs aux prestations en 2022	

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

Prestations	Indicateurs	Résultats
Gestion des dossiers aide sociale – SSR	– Nb de dossiers actifs 31.12.2022	– 237 (y.c. Rochefort)
Gestion des dossiers aide sociale – SSR	– Nb de dossiers traités en 2022	– 381 (y.c. Rochefort)
Dépenses d'aide sociale	– Coût commune Val-de-Ruz 2022, dépenses VDR uniquement	– 3'768'064.57
Dépenses d'aide sociale	– Coût commune Val-de-Ruz 2022, pot-commun	– 3'861'928.64
Gestion des DPS (demande de prestations sociales) – Accord	– Nb de DPS créées en 2022	– 763 (y.c. Rochefort)
Gestion des dossiers Prestations complémentaires – Agence AVS/AI	– Nb de dossiers PC actifs 31.12.2022	– 655 (y.c. Rochefort)

Aide matérielle

Tableau 1 : Evolution des dossiers d'aide sociale

Evolution dossiers aide sociale	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dossiers traités	382	397	453	470	456	432	394	411	381
Dossiers ouverts au 31.12.2022	221	239	255	270	246	229	251	237	237

Si les dossiers ouverts au 31.12 sont pour le moins stables, on tend tout de même à une baisse de 10.7% pour les dossiers traités sur l'ensemble de l'année 2022. Ceci est fort réjouissant.

Les causes principales d'indigence restent :

- les fins de droit au chômage ;
- les diminutions ou suppressions de droit à des rentes diverses ;
- les séparations, divorces ;
- les jeunes sans formation ;
- les délais d'attente pour l'obtention de prestations d'assurances sociales (APG ; LAA ; AI ; chômage).

Tableau 2 : Evolution coût de l'aide sociale

Evolution coût de l'aide sociale	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Val-de-Ruz	3'453'688.11	3'482'766.70	4'227'601.44	4'353'796.80	4'223'415.79	3'968'444.79	4'283'881.02	4'249'990.25	3'768'064.57
Canton NE	101'436'735.00	109'685'556.80	115'659'213.27	116'709'379.00	105'796'679.00	99'781'750.00	98'480'550.00	98'254'600.00	93'383'660.00

A l'image du nombre de dossiers d'aide sociale, les coûts de l'aide matérielle ont également subi une diminution conséquente de 11.3%. Les coûts pour l'ensemble du canton ont, quant à eux, diminués d'env. 5.21%. Il est important de préciser que les chiffres du canton sont pour l'instant provisoires.

Cette diminution est observée sur l'ensemble du canton. Relativement à Val-de-Ruz, le SSR a pu remarquer un nombre important de rétroactif AI sur cette année 2022, ce qui a un impact direct sur les coûts annuels de l'aide matérielle en plus de la diminution de dossiers traités.

Demandes de prestations sociales

Tableau 3 : Evolution des demandes de prestations sociales (DPS)

Evolution des demande de prestations sociales	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
DPS créées	714	795	835	723	779	764	710	691	763

Les demandes de prestations sociales toutes confondues soit ; subsides LAmal, bourses d'études, avance de pensions alimentaires et aide sociale ont subi une augmentation d'env. 10.4 %.

Les demandes de subsides ont subi une forte augmentation en fin d'année, et ce, suite à l'annonce du conseil d'Etat quant à l'augmentation des normes de classification. En effet, bon nombre de ménages ont souhaité, bénéficier d'une étude de leur situation financière en vue de l'obtention de subsides. Ceci a bien évidemment eu un impact sur la charge de travail des gestionnaires Accord.

Prestations complémentaires

Tableau 4 : Evolution des demandes et dossiers actifs de prestations complémentaires

Evolution des demandes de prestations complémentaires	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dossiers Actifs au 31.12.2022	548	558	579	567	620	614	591	609	655
Dossiers fermés en cours d'année	-	-	-	-	-	52	88	57	51
Demandes PC	-	-	-	-	-	79	74	91	112
Demandes PC acceptées	-	-	-	-	-	56	50	63	59
Demande PC refusées	-	-	-	-	-	20	16	22	31
Sans suite ou en cours d'analyse	-	-	-	-	-	3	8	6	22
Révisions PC	-	-	-	-	-	98	151	114	80

Le nombre de dossiers actifs au 31.12 a subi une augmentation conséquente de 7.5%. Les demandes de prestations complémentaires ont, quant à elles, fait un bond de 23%, à l'identique de l'année précédente. Les Gestionnaires AVS/AI ont constaté le même phénomène en matière de prestations complémentaires qu'en matière de demandes de subsides. En effet, beaucoup de personnes souhaitent être certaines qu'elles ne passent pas à côté d'un éventuel droit. Fréquemment conscientes du fait qu'elles ne pourront pas avoir de droit aux prestations complémentaires, elles souhaitent obtenir une décision formelle. Si ces personnes sont bien dans leur droit, elles n'imaginent pas la complexité et la surcharge de travail que de telles demandes génèrent.

Pour cette année 2022, les demandes de révision des dossiers PC, par la CCNC, ont quelque peu diminué. Pour rappel, les révisions représentent un travail complexe et considérable à réaliser. Il n'est pas possible de quantifier le nombre de révisions à réaliser durant l'année car c'est la CCNC qui transmet ses besoins aux agences AVS/AI de manière mensuelle.

Les demandes de prestations complémentaires sont notamment liées aux raisons suivantes :

- Aux entrées en EMS ;
- Aux rentes 1^{er} pilier insuffisantes (nb d'années de cotisations insuffisantes, cotisations insuffisantes pour cause de faibles revenus, séjour à l'étranger) ;
- Aux divorces, séparations

Projets et investissements conduits par l'unité en 2022

Titre du projet	Objectifs 2022	Résultats atteints en 2022
Journées des Aînés	- Organisation des journées dédiées aux personnes âgées de la commune de Val-de-Ruz.	- 19 et 20 octobre 2022
Planification médico-social (PMS)	- Projets en cours	- Soutien au projet cantonal Reli'âge - Soutien à l'association Mét-tiss-âge - Soutien au projet Pomologie 2
KISS	- Implémentation du nouveau logiciel pour la gestion de l'aide sociale	- 10.05.2022

Commentaires

- **Journées des aînés** : Les après-midis champêtres se sont déroulés les 19 et 20 octobre 2022, à la Rebatte, à Chézard-St-Martin. Cette première édition post-covid a rencontré un grand succès. Ce ne sont pas moins de 450 personnes qui ont pris part à cette édition.
- **PMS** :
 - Pomologie : finalisation des plans pour le projet « Pomologie 2 » qui devrait voir le jour fin 2024
 - Reli'âge : Finalisation de l'étude qui a conduit à la mise sur pied de cours informatiques pour les aînés. Ces derniers se tiendront en 2023.
 - Mét-iss-âge : La commune soutient l'association par la mise à disposition de locaux gratuitement.

Autres remarques

Année 2022 très dense. La mise en place du logiciel KISS ne fût pas une mince affaire. Le bouclage des comptes 2022 également. Côté personnel, le GSR a dû faire face au départ de la Responsable de l'aide matérielle. Sa remplaçante a eu l'opportunité de pouvoir se former avec la titulaire sortante. Ce tuilage a permis un passage des dossiers tant au niveau des bénéficiaires qu'au niveau des projets politique de manière agréable.

Quant au projet RAISONE (Repenser l'aide sociale neuchâteloise), le dernier volet soit ; « le suivi différencier harmonisé » devrait être implémenté début 2024.

Le personnel administratif et technique du GSR-VdR tient à remercier les autorités, tant exécutives que législatives, pour la confiance qu'elles lui ont accordée tout au long de cette année 2022.

13) Travaux publics

Dicastère	Travaux publics, eaux, environnement et forêts
Unité administrative	Travaux publics
Mission et objectifs principaux	
<p>Mission de l'unité</p> <p>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 l'été comme l'hiver le réseau routier communal.</p> <p>La signalisation verticale et horizontale ainsi que le marquage routier sont également des tâches récurrentes. Le service participe au ramassage des déchets urbains ainsi que l'entretien des déchèteries et écopoints.</p>	
<p>Objectifs généraux</p> <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 et écopoints filière de recyclage – Assurer le suivi des travaux 	
<p>Bases légales et réglementaires principales</p> <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) – Règlement communal relatif à la gestion des déchets du 28.04.2014, sanctionné par le Conseil d'Etat le 07.07.14 	
Indicateurs relatifs aux prestations en 2022	
<p>Maintien des infrastructures :</p> <p>L'entretien des infrastructures se limite au stricte nécessaire. Le budget « serré » nous oblige à être inventif pour faire avec moins de moyens ce qui, inévitablement, prend plus de temps avec un résultat en-dessous des standards.</p> <p>L'entretien des routes communales n'a pas été mené à satisfaction, la campagne nids de poule à la montagne a été trop tardif (novembre). Profitant de travaux de services de tiers, quelques tronçons ont été réfectionnés, comme le Chemin Mont Loisir ainsi que le dernier tronçon à Sous le Village aux Hauts-Geneveys ; la Rue de la Promenade à Fontainemelon a également été partiellement refaite.</p>	

La campagne nids de poule dans les villages, réalisés par une entreprise tierce a donné satisfaction – idéalement la renouveler chaque année

Pour l'entretien du mobilier urbain, par exemple les arrêts de bus, il subsiste un certain manque de moyens pour moderniser nos infrastructures. Quant à l'entretien de l'éclairage public il est réalisé par le Groupe E.

Signalisation :

Comme chaque année, un rafraîchissement des PP et des places de parc a été fait par la voirie.

Gestion du fonctionnement :

L'arrivée du nouveau voyer chef n'a pas donné satisfaction, ni soulagé le fonctionnement de l'UA.

Déchets :

Toujours plus de travail pour les voyers. Le dépôt des matières valorisables dans les écopoints et le tri des déchets aux déchèteries ne sont pas respect. Conséquences surcoûts et heures de nettoyage non valorisées.

Déneigement :

Sans surprise de nombreuses réclamations ont été traitées, notamment pour le déneigement, salage et gravillonnage intensif des routes de montagnes hors périmètre d'urbanisation, dont les citoyens exigent un entretien comme dans les centres. Sans la ligne directrice, les budgets explosent.

INVESTISSEMENTS

Routes :

Solde des travaux à la Rue des Monts à Cernier
 Tronçon partiel sur la route de Chaumont et accotement.
 Route Engollon à Bayerel.
 Route de Bonneville.
 Route des Meillerets à Fenin.

Chantier de la traversée de Fontainemelon – jusqu'en 2024.

Arrêts de bus LHAND :

Mise en conformité des arrêts de bus selon le crédit voté. Entre le projet initiale et crédit voté, les exigences fédérales et cantonales ont évoluées et engendrent des coûts supplémentaires.

Autres remarques

Le maintien de la valeur de nos routes communales n'est pas maintenu. La réfection de nos routes ne garantis pas uniquement le passage des voitures, mais assurent le transit des transports publics et la mobilité douce. Une pesée d'intérêt sera nécessaire à futur, tout comme une efficience dans l'entretien de nos infrastructures.

14) Forêt, agriculture

Dicastère	Travaux publics, eaux, environnements et forêts
Unité administrative	Forêt, agriculture
Mission et objectifs principaux	
<p>Mission de l'unité Assurer la gestion des forêts publiques et privées, situées sur le territoire de la commune de Val-de-Ruz, ainsi que les infrastructures forestières qui s'y trouvent, tout en garantissant l'entier des fonctions assumées par les surfaces boisées ; assumer les actions d'information de la population et des élus.</p> <p>Objectifs généraux</p> <ul style="list-style-type: none"> – Planifier l'ensemble des travaux forestiers d'exploitation et des soins à la jeune forêt – Marteler les bois dans les forêts communales, cantonales et privées (sous mandat du SFFN) – Organiser et réaliser concrètement les travaux forestiers sur l'ensemble de l'année dans les forêts communales et cantonales 	

- Cubage et commercialisation des bois des forêts communales et cantonales
- Assurer le suivi et l'entretien des infrastructures forestières et des limites de propriétés
- Réaliser les inventaires forestiers nécessaires à la réalisation des plans de gestion
- Police forestière (sous mandat du SFFN)
- Conseils et suivi des propriétaires forestiers privés (sous mandat du SFFN)
- 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
- Participer activement à la promotion du bois dans tous les débouchés potentiels

Bases légales et réglementaires principales

Loi cantonale sur les forêts (LCFo) 6 février 1996

Règlement d'exécution de la loi cantonale sur les forêts (RELCFo) 27 novembre 1996

Loi sur la protection de la nature (LCPN) 22 juin 1994

Loi sur la faune sauvage (LFS) 7 février 1995

Indicateurs relatifs aux prestations en 2022

Prestations	Indicateurs	Résultats
Réalisation annuelle des plans de gestion des forêts	<ul style="list-style-type: none"> – Volume de bois exploité par rapport à la possibilité indiquée dans les plans de gestion – Surface de jeune forêt entretenue – Pâturages boisés entretenus – Travaux en faveur de la biodiversité, selon les accords de prestations 	<ul style="list-style-type: none"> – Les volumes d'exploitation des bois, tels que stipulés dans les plans de gestion, continue d'être suivi en fonction des réalités du terrain et de la situation sanitaire de la forêt. – Les massifs forestiers sont entretenus d'une manière durable et la surveillance sanitaire est assurée. – Les soins à la jeune forêt sont réalisés de manière continue, ainsi que l'entretien des pâturages boisés. – Les travaux en faveur de la biodiversité sont planifiés et réalisés (arbres habitat, réserves, amélioration d'habitat pour certaines espèces rares comme la gelinotte des bois)
Commercialisation efficace des produits forestiers	<ul style="list-style-type: none"> – Les produits récoltés dans les forêts sont écoulés sur le marché des bois, selon un principe de maximisation économique 	<ul style="list-style-type: none"> – Les produits forestiers sont vendus aux acheteurs proposant les prix les plus intéressants. – Les meilleurs bois sont proposés à la vente des bois précieux de Colombier. – Les bois de moindre qualité sont valorisés entre autre dans les chauffages à distance de la commune
Maintien courant des infrastructures forestières	<ul style="list-style-type: none"> – Les infrastructures forestières sont régulièrement entretenues dans le cadre de travaux courants et périodiques 	<ul style="list-style-type: none"> – Les infrastructures forestières (desserte, bâtiments) sont fonctionnelles en tout temps. – Des travaux d'entretien ordinaires et extraordinaires sont réalisés régulièrement.
Information des élus et de la population en matière de gestion des forêts	<ul style="list-style-type: none"> – Des séances et des événements sont organisés pour informer la population et les élus. 	<ul style="list-style-type: none"> – Les représentants des élus sont informés des activités réalisées en forêt et des programmes des subventions RPT par des contacts réguliers avec l'arrondissement, par la participation aux martelages en forêt communale et par l'intermédiaire des représentants siégeant à la commission forestière d'arrondissement. Le conseiller communal en charge des forêts du dicastère est informé régulièrement des actions menées en forêt par sa participation aux rapports de service.

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

		<ul style="list-style-type: none"> – La population est informée sur la gestion pratiquée en forêt par la presse, le site internet de la Commune, les contacts personnels et les sorties pour les écoles et pour les adultes.
Commentaires <ul style="list-style-type: none"> – 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 édités dans les lois forestières, tant fédérales que cantonales. 		
Titre du projet	Objectifs 2022	Résultats atteints en 2022
Gestion continue des forêts communales	<ul style="list-style-type: none"> – Réalisation des divers plans annuels des travaux – Travaux prévus dans l'accord de prestation RPT 2020-2024 forêt – Plans de gestion forestiers – Divers et travaux hors forêt 	<ul style="list-style-type: none"> – Les plans annuels des travaux ont été réalisés, selon la planification, malgré la suite de la pandémie et les nombreux chablis qui ont marqué l'année 2022 – Les travaux planifiés pour la période RPT 2020-2024 selon l'accord de prestation signé en 2020 par la commune se poursuivent selon la planification (Promotion du rôle protecteur de la forêt, Gestion des forêts, Promotion de la diversité biologique de la forêt). Le projet de plantation de chêne dans la division 1 de Fontaines a été réalisé au printemps 2022 sur environ 1.1 ha. Le projet permettra de tester l'adaptation du chêne pédonculé aux changements climatiques au Val-de-Ruz. – La mise à jour des plans de gestions pour les forêts de Boudevilliers et de la Grande Forêt ont été sanctionnés par le DDTE, celui de Savagnier a été finalisé et est en cours de validation. Réalisation de différents travaux de mise en sécurité et entretien d'arbres hors forêt pour d'autres services communaux : gérance, sport et loisirs, travaux publics – Réalisation de différents travaux de mise en sécurité et entretien d'arbres hors forêt pour d'autres services communaux : gérance, sport et loisirs, travaux publics
Entretien de la dévestiture et des infrastructures en forêt	<ul style="list-style-type: none"> – Les infrastructures forestières sont maintenues en état et sont améliorées, selon les plans des travaux présentés 	<ul style="list-style-type: none"> – Les travaux d'entretien et de rénovation de la desserte prévus dans les plans des travaux et dans la RPT 2020-2024 ont été réalisés selon les plans. – Les infrastructures des places de pique-nique et de jeux sont entretenues et rénovées, selon les besoins. – Les sentiers pédestres et didactiques sont entretenus et sécurisés.
Vente de bois	<ul style="list-style-type: none"> – Mise en valeur des différents assortiments de bois exploité – Mise en valeur du bois pour des réalisations locales – Mise en valeur des bois précieux 	<ul style="list-style-type: none"> – Vente des bois de service aux différentes scieries suisses et françaises, grâce aux relations de confiance avec les gardes forestiers. – Demande par divers services de la commune et d'autres clients, des produits en bois local (tables, bacs, bûches, etc.) réalisés par l'équipe forestière. – Vente de différents bois précieux à Colombier
Livraison du bois au CAD de Cernier et autres CAD	<ul style="list-style-type: none"> – Le stockage, la gestion, la livraison du bois local 	<ul style="list-style-type: none"> – Le système de gestion des piles de bois, basé sur une plateforme internet, (AliCAD)

	<p>décheté sont fonctionnels pour le bon fonctionnement du CAD de Cernier</p> <ul style="list-style-type: none"> – L’approvisionnement des CAD de Chézard, Fenin, Fontaines, Savagnier, en bois local décheté, est assuré 	<p>développé par le canton est utilisé par tous les gardes forestiers et facilite l’organisation entre forestiers et déchetés.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Le garde forestier du cantonnement OUEST, responsable de l’approvisionnement du CAD de Cernier se coordonne avec les deux déchetés régionaux et garanti un suivi des livraisons. Il assure aussi, dans les places de stockage fixes, une réserve suffisante de bois en cas d’accès difficile aux forêts en hiver. – Le garde forestier du cantonnement SUD s’occupe de l’approvisionnement des CAD de Savagnier, Fenin et Fontaines ; le garde forestier du cantonnement NORD de celui de Chézard. – L’emplacement du projet d’un couvert à copeaux pour assurer le remplissage du CAD de Cernier est encore en cours d’élaboration.
Chantiers nature et bénévoles en forêt	<ul style="list-style-type: none"> – Mise en place de chantiers nature en forêts pour des jeunes (écoles de Val-de-Ruz et autres) et adultes bénévoles en partenariat avec le Parc Chasseral et la section nature du SFFN – Mise en place d’autres chantiers nature sur demande 	<ul style="list-style-type: none"> – Plantation en mai des chênes à Landeyeux par 3 classes du collège primaire de Fontaines. – Entretien de l’étang du sauvage en ZP2 – Demande de l’APSSA pour la création et l’entretien d’étangs
Projet avec les écoles	<ul style="list-style-type: none"> – Mise en place de sorties pour les écoles en forêt en partenariat avec le Parc Chasseral dans le cadre du projet Graine de chercheurs – Canapés forestiers 	<ul style="list-style-type: none"> – Planification et réalisation de deux journées en forêt pour les écoles du cercle scolaire de Val-de-Ruz en collaboration avec le Parc Chasseral, deux gardes forestiers et l’arrondissement forestier. – Six canapés forestiers existent dans les forêts communales du Val-de-Ruz (Hauts-Geneveys, Dombresson, Coffrane, Chézard, Fontainemelon) et sont utilisés régulièrement par des classes d’école et des groupes de jeux en forêt. D’autres classes utilisent des emplacements en forêt sans canapé, pour des activités périodiques (Fontaines, Boudevilliers).
Autres visites, manifestations	<ul style="list-style-type: none"> – Visite avec la commission forestière d’arrondissement 	<ul style="list-style-type: none"> – Visite de l’entreprise Groupe Corbat Vendlincourt SA et Fagus Suisse SA lors de la journée de la commission forestière.
Etude préliminaire centre forestier	<ul style="list-style-type: none"> – Avancement de la réflexion sur la base de l’étude préliminaire de 2015 	<ul style="list-style-type: none"> – Pas de nouvelles par rapport à la suite du projet.
Certification	<ul style="list-style-type: none"> – Certification FSC, PEFC et COBS de toutes les forêts de la commune 	<ul style="list-style-type: none"> – La certification PEFC et FSC se renouvelle automatiquement pour toutes les forêts publiques de l’arrondissement et elle a une durée illimitée ; les parties ont la possibilité de se retirer moyennement un préavis de 3 mois. – Gestion des forêts, selon les critères prévus dans le cadre de la certification.
Organisation forestière et réorganisation des cantonnements	<ul style="list-style-type: none"> – Séances de discussion entre service forestier de la commune et arrondissement – Réorganisation cantonnements en 2022 	<ul style="list-style-type: none"> – Plusieurs séances entre les représentants des élus, l’arrondissement forestier et un représentant des gardes forestiers ont eu lieu afin de discuter sur l’organisation forestière entre le printemps et l’été 2021. – La réorganisation des cantonnements forestiers est entrée en vigueur en 2022 en

passant de 4 à 3 cantonnements (Ouest, Nord et Sud).

Commentaires

- L'entretien des forêts profite à tous. La partie la plus visible est l'exploitation des produits forestiers. Les buts des exploitations peuvent être par contre très différents : en plus de l'utilisation du bois, on exploite pour garantir la protection contre les chutes de pierres ou les glissements de terrains.
- Les forêts communales permettent de récolter en continu environ 20'000 m³ de bois annuellement. Le bois est un matériau écologique, durable, produit localement avec du personnel de notre région. Parallèlement, la présence de la forêt préserve un maximum de diversité de faune et flore dans notre région, stabilise nos sols, filtre et retient l'eau et le vent.
- Parallèlement, la population locale et de passage dans la région profite directement de l'entretien de la desserte forestière dans le cadre des activités de détente, lors des nombreuses balades pratiquées dans les massifs boisés de la commune (augmentation massive depuis le début de la pandémie). Les écoles trouvent dans les forêts, tout près de chez eux, un lieu d'apprentissage idéal pour les enfants de tout âge; l'accessibilité des forêts sur le territoire de la Commune et les infrastructures facilitent et motivent ce genre d'utilisation.
- Les bienfaits de la forêt ne sont malheureusement pas directement monétarisés, mais il faut considérer qu'ils représentent potentiellement une valeur annuelle de plus de 10 millions de francs, dont profite directement la communauté.

15) Eau potable

Dicastère	Travaux publics, eaux, environnement et forêts	
Unité administrative	Eau potable	
Mission et objectifs principaux		
Mission de l'unité		
<p>Viteos a repris le mandat d'exploitation de l'eau potable du Val-de-Ruz à partir du 1^{er} janvier 2017. Le service des eaux doit assurer l'entretien et la gestion de l'ensemble du réseau d'eau, des sources, des puits, du traitement de l'eau, des réservoirs, des conduites et des pompages de manière fiable pour l'ensemble des consommateurs tout en s'assurant de la qualité de la fourniture de la ressource.</p>		
Objectifs généraux		
<ul style="list-style-type: none"> – Assurer l'approvisionnement en eau (sources et puits) – Assurer la distribution de l'eau potable de bonne qualité 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 20 juin 2014 sur les denrées alimentaires (LDAI) RS 817.0 – Loi fédérale du 24 janvier 1991 sur la protection des eaux (LEaux) RS 814.20 – Loi cantonale sur la protection et la gestion des eaux (LPGE) du 2 octobre 2012 – Loi cantonale du 24 mars 193 sur les eaux (LEaux) RS 731.101 – Ordonnance sur l'eau potable et l'eau des installations de baignade et de douche accessibles au public du 16 décembre 2016 (OPBD) RS 817.022.11 – Directives SSIGE 		
Indicateurs relatifs aux prestations en 2022		
Prestations	Indicateurs	Résultats
Maintien des infrastructures	<ul style="list-style-type: none"> – Installations de 30 compteurs neufs, remplacement de 213 compteurs – Contrôle des installations sanitaires neuves : 30 	<ul style="list-style-type: none"> – Toutes les installations étaient en ordre

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

	<ul style="list-style-type: none"> - Contrôle périodique des installations intérieures : 101 - Prés Royer : posé une protection sur la tête des puits de Cernier, Chézard et Dombresson, selon rapports du SCAV remplacé deux pompes et posé une pompe vide-cave au puits de Chézard - Installations de désinfection UV et chloration - Lavage et inspection de tous les réservoirs, sauf celui de Vilars. - Réservoirs de Fontaines, Montmollin, Haut-de-Saules, Coffrane et d'Engollon (hors service) - Puits de Dombresson : remise en état du toit de l'édicule - Puits Swissboring : remplacé la pompe immergée P2 	<ul style="list-style-type: none"> - 90 installations existantes n'étaient pas en ordre - Révision annuelle des installations - Entretien et contrôle des infrastructures 												
Gestion du fonctionnement	<ul style="list-style-type: none"> - 2112 alarmes ont été traitées dont 223 en urgence - Pour rappel, réservoir de Fontaines en by-pass depuis 2018, distribution faite directement depuis Fontainemelon à travers un réducteur de pression. 	<ul style="list-style-type: none"> - Optimisation des réglages de consigne, de seuils d'alarme, d'automatisation de fonctionnement. 												
Qualité d'eau	<ul style="list-style-type: none"> - Nombre d'échantillons analysés : <table border="1" style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th>Types d'analyses</th> <th>eaux brutes</th> <th>eau traitée</th> <th>chantiers</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bactériologie, physico-chimie</td> <td>48</td> <td>229</td> <td>24</td> </tr> <tr> <td>Micropolluants</td> <td>14</td> <td>5</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> - Le puits du Lion a été mis en service, après avoir été arrêté depuis 2018 à cause d'une pollution aux nitrates. - Les captages des 3 Suisses, Grandes Planches, Bottes, Pôlière, Chézard I et II et Dombresson restent en décharge en raison de contaminations. - Des recherches de 607 micropolluants organiques, incluant des pesticides et des résidus médicamenteux, ont été effectuées en 2022 dans les eaux brutes et les eaux traitées. Des contaminations par des métabolites de pesticides ont été identifiées; les ressources en question ont été mises à la décharge. - La présence de résidus de médicaments, qui indiquent l'influence d'eaux usées, a été détectée à certaines ressources. - La plupart des substances analysées ne sont pas détectables malgré les méthodes d'analyses ultraperformantes. 	Types d'analyses	eaux brutes	eau traitée	chantiers	Bactériologie, physico-chimie	48	229	24	Micropolluants	14	5	-	<ul style="list-style-type: none"> - La qualité de l'eau traitée est bonne durant de l'année et les analyses après chantier montrent qu'ils ont été bien menés. - La mise à la décharge des ressources contaminées a évité la contamination du réseau, mais a un impact sur les achats d'eau; il n'y a pas d'autre problème de qualité d'eau.
Types d'analyses	eaux brutes	eau traitée	chantiers											
Bactériologie, physico-chimie	48	229	24											
Micropolluants	14	5	-											
Quantité d'eau	<ul style="list-style-type: none"> - Contaminations des ressources à Coffrane, Geneveys/Coffrane et Boudevilliers. - Réseau du Pâquier 	<ul style="list-style-type: none"> - Nécessité du soutirage d'eau sur le Chanet et sur le SIVAMO. - Appoint depuis le SECH et par bossettes. 												
Service de piquet	<ul style="list-style-type: none"> - 48 alarmes traitées - 9 fuites réparées 	<ul style="list-style-type: none"> - Service de piquet assuré sans incident majeur 												

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

Information de la population en matière de qualité de l'eau	– 15 réclamations ont été faites sur la qualité d'eau, 6 ont nécessité une intervention sur place.	– La population est informée sur la qualité de l'eau par la fiche annuelle publiée sur le site internet de la Commune et Viteos.ch
CREDIT CADRE 2022 DE CHF 1'720'000 validé par le Conseil général du 16 déc. 2021		
Titre du projet	Objectifs 2022	Résultats atteints en 2022
Réservoir du Pâquier	– Installation d'une chloration à la STAP de la Laiterie en raison d'une quantité de germes aérobies mésophiles trop importante et récurrente.	– Travaux réalisés
Fontainemelon - Promenade	– Remplacer la conduite maîtresse 550 m	– Travaux réalisés
Réseau conduites et branchements	– Travaux sur fuites	– Réparation de 15 fuites sur le réseau et 15 sur les branchements
Automation	– Modernisation et optimisation du fonctionnement	– Travaux partiellement réalisés
Electromécanique	– Remplacement des installations vieillissantes	– Remplacement de turbidimètres et de débitmètres électromagnétiques
Réservoir de Cernier	– Démontage de la vanne incendie et déplacement du débitmètre	– Travaux réalisés
Captages divers	– Sécurisation et assainissement des accès	– Travaux partiellement réalisés
Zones de protection S1	– Identification et délimitation des zones devant être mieux protégées	– Réflexion en cours afin de définir un standard valable pour toutes les zones
Réseau de Landeyeux	– Etude pour la reprise du réseau par la commune	– Etablissement d'un devis pour la remise en fonction du réservoir de Landeyeux.
PGA (Plan général d'alimentation) – Etude hydrogéologique et asset management	– Poursuivre l'élaboration du PGA de la Commune	– Des mandats externes ont été attribués à un hydrogéologue pour étudier la qualité et la quantité des ressources à disposition et à un bureau d'ingénieur civil pour modéliser et simuler le fonctionnement hydraulique du réseau.
Réservoir de Tête-de-Ran	– Construction du nouveau réservoir	– Travaux réalisés. Mise en service en juillet 2022.
Alimentation du Pâquier via Clêmesin	– Mener à bien l'étude	– L'étude préliminaire a été développée. Elle a fait l'objet d'une présentation au Conseil communal en début d'année 2022 qui a pris la décision de ne pas poursuivre l'étude pour l'instant en raison des coûts d'investissement importants que cela représente (plus de 5 mio de francs).
Commentaires		
– Les contaminations récurrentes des captages nécessitent une gestion attentive des ressources et requièrent des investissements en temps importants pour le suivi qualité, comme chaque année. – Une séance a eu lieu entre le comité du SECH, la commune et Viteos afin de clarifier les rôles de chacun, et les livraisons d'eau possibles depuis le SECH. Le SECH ne peut pas assurer en tout temps les demandes pour la Joux-du-Plâne.		
Autres remarques		
– L'exploitation et suivi de la qualité par l'autocontrôle ont été assurés en tout temps. – De nombreux contacts ont eu lieu avec Le Louverain afin de comprendre le système de comptage privé et déterminer une nouvelle méthode du calcul des taxes pour l'eau potable et les eaux usées.		

16) Environnement

Dicastère	Travaux publics, eaux, environnement et forêts	
Unité administrative	Environnement	
Mission et objectifs principaux		
Mission de l'unité		
Le service d'assainissement prend en charge les eaux naturelles et collectées produits par la population et 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		
<ul style="list-style-type: none"> – Assure 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 – Gestion des drainages, eau de surface, grilles de route et dépotoir – Gestion et entretien des stations de relevages, – Entretien du réseaux eau usée et claire, ainsi que des bassins de rétentions – Contrôle des eaux des biens-fonds – Assurer le fonctionnement de l'ensemble des installations – Organiser les travaux d'exploitation (maintenance préventive, pannes etc.) – Maintien de la valeur de toutes les installations – 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		
<ul style="list-style-type: none"> - 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 tension - 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 2022		
Prestations	Indicateurs	Résultats
Maintenance des infrastructures	– Entretien de manière régulière mais avec un maximum d'économie	– Le but est atteint
	– Etanchéité 2 bassins	– Fonctionnelle
	Step Pâquier	Fonctionne en temps sec mais pas lors de pluie
	- Remplacé 1 compresseur air	Fonctionnelle
	- Remplacé une soufflante air traitant la nitrification	Fonctionnelle

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

- Entretien des cours d'eau et des drainages.

Commentaires

Une des tâches qui incombent à la Commune, en vertu des législations fédérale et cantonale, consiste à organiser, sur son territoire, l'évacuation et l'épuration des eaux usées d'une part, et, d'autre part, l'infiltration, la rétention et/ou l'évacuation des eaux claires. Les drainages et cours d'eau font aussi parti de ces tâches.

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 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 2022

Titre du projet	Objectifs 2022	Résultats atteints en 2022
Révision de 2 bassins de la biologie	- Révision	- Terminé
PGEE_R Seyon aval		- En cours
Micropolluant	-	- En cours

Commentaires

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 530 tonnes de boues déshydratées, qui sont incinérées à Vadec et 4'550'000 m³ d'eau qui sont traitées.

Autres remarques

La Step des Quarres devient vétuste (20ans – durée de vie moyenne 30 ans). Nous avons fait beaucoup de maintenance mécanique, électrique, pneumatique et hydraulique. D'important investissement, micropolluants, déshydratation de boues, étanchéité des différents bassins de la biologie et du prétraitement seront à prévoir pour les années futures. Ces frais d'entretien permettront de prolonger la durée de vie de la Step de 15 à 20 ans. Il faudra prévoir des investissements conséquents sur les réseaux d'eaux usées et claires. Les nouvelles constructions poussent plus rapidement que la mise en conformité de notre réseau ; nos conduites sont sous-dimensionnées et l'évacuation ne suit plus dans de nombreux villages

17) Développement économique et territorial, mobilités

Dicastère	Dicastère de l'aménagement du territoire, de l'économie, du tourisme et des mobilités
Unité administrative	Développement économique et territorial, mobilités
Mission et objectifs principaux	
Mission de l'unité	
<ul style="list-style-type: none">- 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.- Soutenir le Conseil communal dans les dossiers en lien avec le développement de la mobilité, tous modes confondus.- Soutenir le Conseil communal dans les dossiers en lien avec le développement économique.	

Objectifs généraux

- Gérer le projet d'un plan d'aménagement local unique pour l'ensemble des villages de Val-de-Ruz sur la base du Plan directeur régional (PDR) et des planifications supérieures
- 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'au contrôle 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 et résoudre les dossiers d'aménagement du territoire problématiques
- Elaborer le budget de l'unité administrative
- Veiller à ce que les comptes de l'unité administrative soient respectés conformément au budget
- Entretenir et développer les contacts avec les entreprises sises sur le territoire communal
- Soutenir les démarches des entreprises qui souhaitent se développer sur le territoire communal
- Appuyer la mise en place d'actions de mobilités et en faire le suivi administratif

Bases légales et réglementaires principales

- Loi fédérale sur l'aménagement du territoire (LAT) et son ordonnance (OAT)
- 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 et plan intercommunal de Chaumont, leur règlement d'exécution ainsi que leur règlement des constructions y relatif
- Plan directeur régional (PDR)
- Arrêté du Conseil communal relatif à la perception de taxes et émoluments et son règlement d'exécution

18) Énergie

Dicastère	Société, santé, sécurité et énergies
Unité administrative	Energie
Mission et objectifs principaux	
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	
<ul style="list-style-type: none"> – établir une politique énergétique ; – mettre en application la Loi Cantonale sur l'Énergie – développer l'utilisation des énergies renouvelables ; – réaliser des économies en assainissant les installations d'éclairage public. 	
Bases légales et réglementaires principales	
<ul style="list-style-type: none"> – Loi sur l'énergie, du 30 septembre 2016 – Loi fédérale sur la réduction des émissions de CO₂, du 23 décembre 2011 – Loi cantonale sur l'énergie (LCEn), du 01 septembre 2020 – Loi cantonale sur l'approvisionnement en électricité (LAEL), du 25 janvier 2017 – Règlement communal "Approvisionnement en électricité", du 18 décembre 2017 – Plan communal des énergies du 9 juin 2021 	

Comptes et gestion 2022

Fiches de gestion des unités administratives

Indicateurs relatifs aux prestations en 2022		
Prestations	Indicateurs	Résultats
Chauffage à distance Cernier-Fontainemelon	– Suivi et développement du projet	<ul style="list-style-type: none"> – Participation active aux séances du Conseil d'administration de Vivaldis SA. – Collaboration avec le chargé d'affaires Vivaldis SA pour la densification du réseau. – Visite organisée de la chaufferie Vivaldis pour la commission de l'énergie.
Chauffages à distance de Chézard-Saint-Martin et Coffrane	– Résultats financiers	<ul style="list-style-type: none"> – Examen de densification du réseau de Chézard-Saint-Martin - Grand'Rue 58 et 60. – Etalonnage des compteurs à Chézard-Saint-Martin – Traitement des oppositions au nouveau tarif à Coffrane en collaboration avec Me Bois.
Eclairage public	– Économie d'énergie	<ul style="list-style-type: none"> – Participation à l'étude sur la faune « Nos voisins sauvages ». – Nombreuses sollicitations de communes suisses pour partage d'expérience. – Projet pour l'équipement des passages pour piétons de système de détection. – Modification de l'horaire d'extinction dès octobre.
Photovoltaïque	– Installations	<ul style="list-style-type: none"> – Proposition à Coopsol d'une deuxième installation à réaliser sur le toit de La Fontenelle
Développement des parcs éoliens	– Suivi et développement des projets	<ul style="list-style-type: none"> – Participation aux COPIL des parcs éoliens des Quatre-Bornes et Eole de Ruz. – Participation avec la commission de l'énergie à l'animation du stand éolien à Fête la Terre. – Ouverture et animation de la soirée d'information publique sur le parc éolien Eole de Ruz. – Mise à l'enquête du parc éolien Eole de Ruz. – Organisation et tenue du stand communal dans le cadre de Val-de-Ruz Expo avec l'appui de la commission de l'énergie.
Efficacité énergétique	– Plan communal des énergies	<ul style="list-style-type: none"> – Rencontre intercommunale à Bayerel avec la présentation du Plan communal des énergies de Val-de-Ruz – Collaboration avec la gérance du patrimoine pour déterminer l'année de référence 2019, visant la réduction de 20% en 10 ans de la consommation électrique des bâtiments et installations du patrimoine administratif. – Organisation à Fontainemelon d'une conférence sur le thème « Opportunités offertes par les énergies renouvelables et avenir énergétique » ; intervenant : M. Jacques Mauron directeur général Groupe e – Mise en place de mesures dans le cadre de la crise énergétique, selon les directives OCRg
Mobilité électrique	– Bornes de recharges	<ul style="list-style-type: none"> – Analyse des besoins en bornes de recharge pour le développement d'un réseau sur le territoire communal et lancement d'une étude. – Ateliers romands en webinaire avec les acteurs concernés.
<ul style="list-style-type: none"> – L'unité administrative conduit plusieurs de ses projets en s'appuyant sur la commission communale de l'énergie. Diverses réflexions en lien avec le développement des énergies renouvelables sont suivies par cette commission. – Le projet de mise en place d'une détection compatible avec les exigences de maintenir l'éclairage sur les passages piétons édictées par le service des ponts et chaussées sur l'ensemble des passages a dû être abandonné au vu du coût trop élevé pour le bénéfice retiré. Une mise en place progressive par opportunités a été privilégiée. 		

- Ce projet phare attire l'attention largement au-delà des limites cantonales. De nombreuses communes ont sollicité tout au long de l'année des informations sur le déroulement et la mise en œuvre de l'extinction nocturne. Une présentation dans le cadre des Cités de l'énergie romandes a été faite à Lausanne par l'administrateur.

Projets et investissements conduits par l'unité en 2022

Titre du projet	Objectifs 2022	Résultats atteints en 2022
Extinction nocturne	– Détection sur l'ensemble des passages pour piétons	– Abandonné en raison des coûts trop élevés.
Chauffage à distance	– Pré étude d'un CAD au Geneveys-sur-Coffrane dans le cadre de Vivaldis	– Pré-étude réalisée par Vivaldis permettant de définir des options en vue du lancement d'une étude de détail en 2023
Chauffage à distance de Chézard-Saint-Martin	– Extension	– Contacts pris avec les propriétaires de Grand'Rue 60 et 58 en vue du raccordement des immeubles.
Mobilité électrique	– Etude de développement d'un réseau de bornes de recharge	– Fiche de projet ouverte et demandes d'offres pour le lancement de l'étude en 2023

Autres remarques

- Au sein du dicastère, nous constatons une sous-dotation chronique de l'UA qui a pour conséquence des difficultés à mettre en place des projets dans le domaine de l'énergie.
- Avec la sanction du plan communal des énergies, l'adoption de la nouvelle loi cantonale sur l'énergie et son règlement d'exécution, il serait nécessaire que nous puissions disposer d'un personnel dédié à l'UA, en possession de compétences techniques dans le domaine de l'énergie. Les nombreux projets à mettre en œuvre et à suivre dans le cadre d'un monitoring ne pouvant être réalisés avec une unité dotée de 30% EPT.
- La commission de l'énergie souhaite accélérer la production d'énergie renouvelable et encourager la population à réaliser des installations photovoltaïques.



Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
10	Patrimoine financier	81'364'800.93	227'963'155.35	-230'623'831.88	78'704'124.40
100	Disponibilités et placements à court terme	9'394'670.51	108'743'726.89	-115'488'127.16	2'650'270.24
1000	Liquidités	12'769.15	114'776.28	-118'926.93	8'618.50
10000	Liquidités	11'958.90	5'043.25	-10'628.75	6'373.40
1000000	Caisse guichet Cernier	10'494.40	1'941.45	-7'351.55	5'084.30
1000001	Caisse guichet Geneveys-sur-Coffrane	1'464.50	-175.40		1'289.10
1000091	Recettes de caisses à ventiler		3'277.20	-3'277.20	
10001	Caisses secondaires	810.25	109'733.03	-108'298.18	2'245.10
1000103	Caisse secondaire piscine Engollon		102'264.88	-102'264.88	
1000104	Caisse secondaire piscine Geneveys-sur-Coffrane	482.00	4'618.00	-4'619.00	481.00
1000105	Caisse du Cercle scolaire	147.75	1'973.55	-531.20	1'590.10
1000106	Caisse de la bibliothèque publique de Fontainemelon	2.50		-2.50	
1000107	Caisse secondaire piscine de la Fontenelle	178.00	847.50	-851.50	174.00
1000108	Caisse bibliothèque des jeunes Fontainemelon		29.10	-29.10	
1001	La Poste	46'729.89	387'707.30	-364'545.50	69'891.69
10010	La Poste	46'729.89	387'707.30	-364'545.50	69'891.69
1001000	CCP Val-de-Ruz 12-719487-3	46'729.89	387'707.30	-364'545.50	69'891.69
1002	Banque	9'335'171.47	108'025'684.27	-114'789'095.69	2'571'760.05
10020	Banque	9'334'548.82	99'179'012.95	-105'942'501.52	2'571'060.25
1002000	CC BCN Val-de-Ruz 1017.13.80.7	8'835'649.72	91'120'501.67	-97'655'216.80	2'300'934.59
1002001	CC BCN Val-de-Ruz "Loyers" 1026.26.54.4	255'869.88	3'669'816.93	-3'721'962.20	203'724.61
1002002	CC BCN Val-de-Ruz "Inondations 21.06.19" 1033.41.25.6	178'838.15		-178'838.15	
1002003	CC BCN Val-de-Ruz "ATF" 1040.25.77.5		4'001'010.00	-4'001'020.45	-10.45
1002035	Raiffeisen Val-de-Ruz 658.426.648.4	63'970.25	302'511.30	-300'064.85	66'416.70
1002060	UBS CH72 0029 0290 3847 2003 L	224.02		-224.02	
1002065	Basler Kantonalbank CH85007702542515920001	-3.20	85'173.05	-85'175.05	-5.20
10021	Autres comptes bancaires	622.65	8'846'671.32	-8'846'594.17	699.80
1002199	Liquidités en transit	622.65	8'846'671.32	-8'846'594.17	699.80
1004	Cartes de débit et de crédit		215'559.04	-215'559.04	
10040	Cartes de débit et de crédit		215'559.04	-215'559.04	
1004000	Compte courant Mastercard		75'020.13	-75'020.13	
1004001	Compte courant Visa		30'971.43	-30'971.43	
1004002	Compte courant EC direct		39'366.04	-39'366.04	
1004003	Compte courant carte Postfinance		51'173.26	-51'173.26	
1004004	Compte courant carte V Pay		12'033.69	-12'033.69	
1004005	Compte courant carte American Express		215.00	-215.00	
1004006	Compte courant Twint		6'779.49	-6'779.49	
101	Créances	11'920'409.13	109'419'201.75	-108'273'839.88	13'065'771.00
1010	Créances résultant de livraisons et de prestations en faveur de tiers	2'999'574.70	13'779'413.25	-13'467'481.95	3'311'506.00
10100	Créances résultant de livraisons et de prestations en faveur de tiers	2'920'465.15	13'699'730.40	-13'388'290.50	3'231'905.05
1010020	Débiteurs eau et assainissement Abacus	282'658.75	1'223'821.25	-1'275'194.90	231'285.10
1010021	Débiteurs bois Abacus	360'203.80	1'673'472.55	-1'681'072.30	352'604.05
1010022	Débiteurs déchets Abacus	927'163.05	1'314'627.20	-1'203'854.25	1'037'936.00
1010024	Débiteurs taxes chiens Abacus	8'400.00	178'545.00	-180'405.00	6'540.00
1010025	Débiteurs service du feu et OPC (yc taxes pompes) Abacus	1'168'901.30	1'538'646.05	-1'481'850.30	1'225'697.05
1010026	Débiteurs loyers Abacus	12'090.75	240'502.55	-148'651.45	103'941.85
1010027	Débiteurs CdH et EC Abacus	1'336.40	220'084.15	-211'359.65	10'060.90
1010028	Débiteurs urbanisme Abacus	284'133.75	737'050.25	-808'248.50	212'935.50
1010029	Débiteurs écoles Abacus	60'989.30	250'759.95	-257'918.90	53'830.35
1010030	Débiteurs accueil parascolaire Abacus	4'813.15	1'676'934.45	-1'549'371.60	132'376.00
1010031	Débiteurs culture, loisirs, sports (yc locations de salles) Abacus	3'714.10	458'610.65	-445'866.10	16'458.65
1010032	Débiteurs Energie Abacus	178'186.85	179'750.35	-225'487.50	132'449.70
1010034	Débiteurs loyers Abaimmo	-146'255.80	3'732'366.35	-3'747'211.40	-161'100.85
1010035	Débiteurs chauffage Abaimmo	-14'815.50	18'017.75	5'137.30	8'339.55
1010071	Débiteurs anciennes communes Abacus	2'400.00		-2'400.00	
1010091	Débiteurs manuels Val-de-Ruz	71'212.90	77'919.05	-78'100.00	71'031.95
1010092	Débiteurs divers Abacus	-40'667.65	127'622.85	-96'435.95	-9'480.75
1010099	Réévaluation de créances résultant de livraisons et de prestations (Du croire)	-244'000.00	51'000.00		-193'000.00



Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
10101 Créances résultant de l'impôt anticipé	79'109.55	79'682.85	-79'191.45	79'600.95
1010100 Créances résultant de l'impôt anticipé	79'109.55	79'682.85	-79'191.45	79'600.95
1011 Comptes courants avec des tiers	454'746.36	50'612'691.84	-50'375'573.08	691'865.12
10110 Comptes courants avec des tiers	454'746.36	50'612'691.84	-50'375'573.08	691'865.12
1011000 Acompte impôts		36'885'454.35	-36'885'454.35	
1011011 c/c Viteos	-12'967.22	10'089'251.84	-9'954'567.54	121'717.08
1011015 Acomptes fonds IPM	191'858.66	2'317'899.65	-2'207'168.19	302'590.12
1011030 c/c locataires - Frais de chauffage	96'864.05	301'241.00	-304'505.25	93'599.80
1011031 c/c locataires - Frais consommation eau	32'772.20	70'627.90	-74'937.85	28'462.25
1011032 c/c locataires - Taxes d'épuration	33'416.60	70'467.45	-74'724.45	29'159.60
1011034 c/c de conciergerie	16'633.95	115'123.95	-115'350.05	16'407.85
1011035 c/c locataires - Mazout	86'205.47	41'720.40	-39'882.30	88'043.57
1011036 c/c locataires - Pelets	3'477.60			3'477.60
1011038 Compte de répartition des charges aux locataires		655'260.85	-654'137.50	1'123.35
1011039 c/c locataires - Electricité	12'128.30	22'707.55	-23'474.85	11'361.00
1011040 c/c locataires - Frais abonnement ascenseur		5'601.10	-5'601.10	
1011041 c/c locataires - Frais abonnements lave-linge/sèche-linge	-7'516.25	6'015.20	-4'279.90	-5'780.95
1011042 c/c locataires - Frais abonnement adoucisseur	507.20			507.20
1011044 c/c locataires - Frais abonnement ventilation		3'178.00	-2'794.00	384.00
1011045 c/c locataires - Frais abonnements extincteurs	1'365.80	2'812.30	-3'537.75	640.35
1011046 c/c locataires - Frais d'enlèvement de la neige		172.30		172.30
1011047 c/c locataires - Frais administratifs		25'158.00	-25'158.00	
1012 Créances fiscales	8'095'828.67	40'585'432.06	-40'514'421.98	8'166'838.75
10121 Débiteurs impôts personnes physiques	8'016'426.27	36'451'721.21	-36'064'921.61	8'403'225.87
1012100 Débiteurs SIPP	8'598'426.27	36'451'721.21	-36'041'921.61	9'008'225.87
1012199 Réévaluation de créances résultant des impôts communaux généraux (Ducroire) SIPP	-582'000.00		-23'000.00	-605'000.00
10122 Débiteurs impôts personnes morales	-623'019.36	3'304'644.19	-3'310'224.19	-628'599.36
1012200 Débiteurs SIPM	-127'700.18	1'052'634.20	-974'802.09	-49'868.07
1012202 Débiteurs Fonds IPM	-494'219.18	2'252'009.99	-2'320'522.10	-562'731.29
1012299 Réévaluation de créances résultant des impôts communaux généraux (Ducroire) SIPM	-1'100.00		-14'900.00	-16'000.00
10123 Débiteurs impôts des contribuables taxés à la source	54'775.96	234'937.08	-244'255.47	45'457.57
1012300 Débiteurs ISIS	57'775.96	233'937.08	-244'255.47	47'457.57
1012399 Réévaluation de créances résultant des impôts communaux généraux (Ducroire) ISIS	-3'000.00	1'000.00		-2'000.00
10124 Contentieux des personnes morales (PMGEN)		8'190.01	-3'244.26	4'945.75
1012400 Débiteurs contentieux SIPM	4'091.83	6'240.87	-3'244.26	7'088.44
1012499 Réévaluation de créances résultant du contentieux SIPM	-4'091.83	1'949.14		-2'142.69
10125 Débiteurs impôts fonciers	647'645.80	585'939.57	-891'776.45	341'808.92
1012501 Débiteurs impôts fonciers Abacus	647'645.80	585'939.57	-891'776.45	341'808.92
1013 Acomptes à des tiers	16'888.50	48'507.50	-54'963.40	10'432.60
10131 Avances sur salaires	16'888.50	48'507.50	-54'963.40	10'432.60
1013100 Avances sur salaires enseignants	16'888.50	41'896.85	-48'352.75	10'432.60
1013101 Avances sur salaires admin.+technique		6'610.65	-6'610.65	
1015 Comptes courants internes	353'370.90	4'306'851.60	-3'775'093.97	885'128.53
10150 Comptes courants internes	353'370.90	4'306'851.60	-3'775'093.97	885'128.53
1015000 Compte-courant GSR	346'842.20	4'300'000.00	-3'768'242.47	878'599.73
1015001 Compte-courant A4EOVR	6'528.70	6'851.60	-6'851.50	6'528.80
1017 Comptes d'attentes		67'955.55	-67'955.55	
10170 Comptes d'attentes		67'955.55	-67'955.55	
1017000 Avances camps école		67'955.55	-67'955.55	
1019 Autres créances		18'349.95	-18'349.95	
10192 Impôt préalable de la TVA		18'349.95	-18'349.95	
1019202 Impôt préalable de la TVA, CR eau potable		24'785.80	-24'785.80	
1019203 Impôt préalable de la TVA, CI eau potable		-4'754.45	4'754.45	
1019205 Impôt préalable de la TVA, CI assainissement		-1'681.40	1'681.40	
10199 Autres Créances				



Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1019900	Solde caisse CSVR 01.01.2013	308'271.54			308'271.54
1019999	Réévaluation autres créances	-308'271.54			-308'271.54
104	Actifs de régularisation	6'911'443.49	6'447'932.11	-6'856'500.84	6'502'874.76
1040	Charges de personnel	49'492.74	62'620.40	-49'492.74	62'620.40
10400	Charges de personnel	49'492.74	62'620.40	-49'492.74	62'620.40
1040000	RG Charges de personnel	49'492.74	62'620.40	-49'492.74	62'620.40
1041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	280'860.79	168'671.40	-280'860.79	168'671.40
10410	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	280'860.79	168'671.40	-280'860.79	168'671.40
1041000	RG Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	280'860.79	168'671.40	-280'860.79	168'671.40
1042	Impôts	1'763'923.48	1'659'783.27	-1'763'923.48	1'659'783.27
10420	Impôts	1'763'923.48	1'659'783.27	-1'763'923.48	1'659'783.27
1042000	RG Impôts	1'763'923.48	1'659'783.27	-1'763'923.48	1'659'783.27
1043	Transferts du compte de résultats	974'495.97	431'341.33	-974'495.97	431'341.33
10430	Transferts du compte de résultats	974'495.97	431'341.33	-974'495.97	431'341.33
1043000	RG Transferts du compte de résultats	974'495.97	431'341.33	-974'495.97	431'341.33
1044	Charges financières/revenus financiers	1'195.10	19'696.45	-1'195.10	19'696.45
10440	Charges financières/revenus financiers	1'195.10	19'696.45	-1'195.10	19'696.45
1044000	RG Charges financières/revenus financiers	1'195.10	19'696.45	-1'195.10	19'696.45
1045	Autres revenus d'exploitation	3'779'943.36	4'026'769.61	-3'786'532.76	4'020'180.21
10450	Autres revenus d'exploitation	3'779'943.36	4'026'769.61	-3'786'532.76	4'020'180.21
1045000	RG Autres revenus d'exploitation	3'779'943.36	4'026'769.61	-3'786'532.76	4'020'180.21
1046	Actifs de régularisation, compte des investissements	1'489.00	139'092.70		140'581.70
10460	Actifs de régularisation, compte des investissements	1'489.00	139'092.70		140'581.70
1046000	Actifs de régularisation, compte des investissements	1'489.00	139'092.70		140'581.70
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	60'043.05	-60'043.05		
10490	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	60'043.05	-60'043.05		
1049030	Autres actifs de régularisations, charges et revenus inondations 21.06.2019	60'043.05	-60'043.05		
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	202'334.00	41'000.00	-5'282.00	238'052.00
1061	Matières premières et auxiliaires	17'934.00		-5'282.00	12'652.00
10610	Compte général	17'934.00		-5'282.00	12'652.00
1061000	Stock de produits de déneigement	17'934.00		-5'282.00	12'652.00
1062	Produits semi-finis et finis	184'400.00	41'000.00		225'400.00
10620	Stock de produits semi-finis et finis	184'400.00	41'000.00		225'400.00
1062000	Stock de bois	184'400.00	41'000.00		225'400.00
107	Placements financiers	2'399.00	1'142.00	-82.00	3'459.00
1070	Actions et parts sociales	1'399.00	1'142.00	-82.00	2'459.00
10700	Actions	1'399.00	1'142.00	-82.00	2'459.00
1070003	Actions Sucrierie d'Aarberg-Frauenfeld	840.00	1'142.00		1'982.00
1070006	Action Swisslife Holding AG	559.00		-82.00	477.00
1071	Placements à intérêts	1'000.00			1'000.00
10711	Placements à intérêts à long terme PF	1'000.00			1'000.00
1071102	Bons de caisse la société de Tir les Mélézes Fontainemelon	1'000.00			1'000.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	52'933'544.80	3'310'152.60		56'243'697.40



Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1080 Terrains PF	1'996'740.00			1'996'740.00
10800 Terrains PF	1'996'740.00			1'996'740.00
1080000 Champs, pâturages	1'807'550.00			1'807'550.00
1080001 Terrain à bâtir	189'190.00			189'190.00
1084 Bâtiments PF	50'926'804.80	3'310'152.60		54'236'957.40
10840 Bâtiments PF	50'926'804.80	3'310'152.60		54'236'957.40
1084000 Immeubles du PF	47'131'437.85	3'252'124.60		50'383'562.45
1084001 Domaines, loges, métairies	3'795'366.95	58'028.00		3'853'394.95
1089 Autres immobilisations corporelles PF	10'000.00			10'000.00
10890 Autres immobilisations corporelles PF	10'000.00			10'000.00
1089000 Autres immobilisations corporelles PF	10'000.00			10'000.00



Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
14	Patrimoine administratif	182'980'795.78	6'598'559.87	-8'006'543.24	181'572'812.41
140	Immobilisations corporelles du PA	176'302'152.34	5'449'517.87	-7'480'259.68	174'271'410.53
1400	Terrains PA non bâtis	583'819.01	8'673.45	-43'129.97	549'362.49
14000	Compte général	583'819.01	8'673.45	-43'129.97	549'362.49
1400000	Terrains d'utilité publique	394'625.16		-16'791.69	377'833.47
1400034	Espaces verts, parcs et places de jeux	189'193.85	8'673.45	-26'338.28	171'529.02
1401	Routes / voies de communication	15'943'491.72	1'912'261.40	-831'313.58	17'024'439.54
14010	Compte général	15'943'491.72	1'912'261.40	-831'313.58	17'024'439.54
1401000	Routes communales	14'467'725.55	1'780'308.25	-666'777.09	15'581'256.71
1401001	Eclairage public	1'190'421.80	131'953.15	-130'056.91	1'192'318.04
1401002	Trafic régional	285'344.37		-34'479.58	250'864.79
1403	Autres ouvrages de génie civil	35'819'310.39	1'890'991.32	-1'609'285.86	36'101'015.85
14030	Autres ouvrages de génie civil	725'603.18		-56'492.56	669'110.62
1403061	Fontaines	12'481.05		-4'340.00	8'141.05
1403077	Cimetières	961.90		-910.00	51.90
1403081	Améliorations foncières	661'860.23		-51'242.56	610'617.67
1403099	RV ouvrages de génie civil	50'300.00			50'300.00
14031	Approvisionnement en eau	14'301'710.87	1'048'932.99	-550'638.01	14'800'005.85
1403100	Conduites eau potable	12'397'234.42	736'456.29	-484'749.51	12'648'941.20
1403101	Réservoirs eau potable	1'776'631.62	312'476.70	-60'289.15	2'028'819.17
1403102	Hydrants	127'844.83		-5'599.35	122'245.48
14032	Assainissement	20'081'260.30	858'771.42	-955'846.30	19'984'185.42
1403200	Collecteurs eaux usées-eaux claires	19'183'652.04	207'552.55	-896'049.51	18'495'155.08
1403201	Stations d'épuration	897'608.26	651'218.87	-59'796.79	1'489'030.34
14033	Elimination des déchets	13'457.80		-3'340.76	10'117.04
1403300	Elimination des déchets	13'457.80		-3'340.76	10'117.04
14035	Chauffage à distance	697'278.24	-16'713.09	-42'968.23	637'596.92
1403500	Chauffages à distance	697'278.24	-16'713.09	-42'968.23	637'596.92
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	105'671'247.35	327'575.90	-4'475'499.85	101'523'323.40
14040	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	105'671'247.35	327'575.90	-4'475'499.85	101'523'323.40
1404002	Bâtiments administratifs/polyvalents	17'743'675.71	14'300.50	-738'126.49	17'019'849.72
1404015	Hangars des pompiers	1'428'261.80		-49'942.14	1'378'319.66
1404016	Défense civile et militaire	4'920'094.51		-173'456.55	4'746'637.96
1404021	Collèges	69'796'096.80	271'239.45	-2'956'278.13	67'111'058.12
1404034	Infrastructures de sports et loisirs	7'215'454.73		-370'440.29	6'845'014.44
1404035	Temples	426'068.68		-44'502.43	381'566.25
1404061	Hangars des TP	3'150'714.27		-102'039.39	3'048'674.88
1404082	Bâtiments forestiers	990'880.85	42'035.95	-40'714.43	992'202.37
1405	Forêts	15'439'868.51			15'439'868.51
14050	Forêts	15'439'868.51			15'439'868.51
1405001	Forêts	15'439'868.51			15'439'868.51
1406	Biens mobiliers PA	1'355'497.67	936'318.25	-238'960.21	2'052'855.71
14060	Compte général	714'927.43	717'952.00	-120'104.12	1'312'775.31
1406009	Equipements divers	157'739.41	341'810.80	-6'004.29	493'545.92
1406014	Matériel, machines, véhicules du feu	14'313.97		-6'962.53	7'351.44
1406021	Equipements scolaires et parascolaires	96'835.64		-36'723.66	60'111.98
1406034	Equipements sportifs	4.00			4.00
1406062	Machines, véhicules TP	446'034.41	376'141.20	-70'413.64	751'761.97
14061	Eau potable	510'634.10	230'535.85	-104'713.76	636'456.19
1406100	Equipements eau potable	510'634.10	230'535.85	-104'713.76	636'456.19
14063	Elimination des déchets	30'397.77		-3'474.03	26'923.74
1406300	Equipements déchets	30'397.77		-3'474.03	26'923.74
14064	Entreprise électrique	99'538.37	-12'169.60	-10'668.30	76'700.47



Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1406400 Equipements photovoltaïques	99'538.37	-12'169.60	-10'668.30	76'700.47
1409 Autres immobilisations corporelles	1'488'917.69	373'697.55	-282'070.21	1'580'545.03
14090 Compte général	1'188'295.35	332'966.65	-192'514.25	1'328'747.75
1409000 Autres immobilisations corporelles	398'886.97	63'467.85	-68'290.41	394'064.41
1409079 Aménagement du territoire	789'408.38	269'498.80	-124'223.84	934'683.34
14091 Eau potable	91'572.00		-39'442.42	52'129.58
1409100 Autres immobilisations corporelles - Eau potable	91'572.00		-39'442.42	52'129.58
14092 Assainissement	209'050.34	40'730.90	-50'113.54	199'667.70
1409200 Autres immobilisations corporelles - Assainissement	209'050.34	40'730.90	-50'113.54	199'667.70
142 Immobilisations incorporelles	14'503.44		-6'034.56	8'468.88
1420 Logiciels	12'553.04		-4'934.56	7'618.48
14200 Compte général	12'553.04		-4'934.56	7'618.48
1420000 Logiciels	12'553.04		-4'934.56	7'618.48
1429 Autres immobilisations incorporelles	1'950.40		-1'100.00	850.40
14290 Compte général	1'950.40		-1'100.00	850.40
1429009 Autres immobilisation à amortir	1'950.40		-1'100.00	850.40
144 Prêts	110'000.00	395'000.00		505'000.00
1444 Prêts aux entreprises publiques		400'000.00		400'000.00
14440 Compte général		400'000.00		400'000.00
1444001 Prêt en faveur d'Ambulances Roland Sàrl		400'000.00		400'000.00
1446 Prêts aux organisations privées à but non lucratif	110'000.00	-5'000.00		105'000.00
14460 Compte général	110'000.00	-5'000.00		105'000.00
1446000 Prêt sans intérêt en faveur de la fondation Maison Chasseral – Les Savagnières	100'000.00			100'000.00
1446001 Prêt sans intérêts en faveur de l'UDSL de Chézard-Saint-Martin	10'000.00	-5'000.00		5'000.00
145 Participations, capital social	6'222'398.00	652'042.00	-507'769.00	6'366'671.00
1454 Participations aux entreprises publiques	6'115'439.00	651'854.00	-507'588.00	6'259'705.00
14540 Compte général	6'115'439.00	651'854.00	-507'588.00	6'259'705.00
1454000 Actions BKW AG	94'880.00	6'320.00		101'200.00
1454001 Actions Groupe E SA	4'070'476.00	21'500.00		4'091'976.00
1454002 Actions Microcity SA (anc. NEODE)	49'000.00			49'000.00
1454003 Actions TransN SA	323'553.00	1'471.00		325'024.00
1454004 Actions Vadec SA	813'560.00		-491.00	813'069.00
1454005 Actions Viteos SA	231'241.00	16'776.00		248'017.00
1454006 Actions Vivaldis SA	532'729.00	30'787.00		563'516.00
1454008 Participation en faveur d'Ambulances Roland Sàrl		575'000.00	-507'097.00	67'903.00
1455 Participations aux entreprises privées	91'958.00	188.00	-181.00	91'965.00
14550 Compte général	91'958.00	188.00	-181.00	91'965.00
1455002 Actions ello communications SA	77'352.00	188.00		77'540.00
1455005 Part sociale Val-de-Ruz Info	1'000.00			1'000.00
1455008 Eoliennes La Joux-du-Plâne-L'Echelette Sàrl	3'000.00			3'000.00
1455010 Parts sociales abattoir des Ponts-de-Martel	1.00			1.00
1455011 Actions Bugnenets-Savagnières SA	8'105.00		-181.00	7'924.00
1455012 Coopsol Coopérative solaire	2'500.00			2'500.00
1456 Participations aux organisations privées à but non lucratif	15'001.00			15'001.00
14560 Compte général	15'001.00			15'001.00
1456000 Fondation Maison Chasseral-Les Savagnières	15'000.00			15'000.00
1456001 Parts coopérative Interface PME	1.00			1.00
146 Subventions d'investissement	331'742.00	102'000.00	-12'480.00	421'262.00



Bilan détaillé		situation au	Débit	Crédit	situation au
		01.01.2022			31.12.2022
1466	Subventions d'investissement aux organisations privées à but non lucratif	331'742.00	102'000.00	-12'480.00	421'262.00
14660	Subventions d'investissement aux organisations privées à but non lucratif	331'742.00	102'000.00	-12'480.00	421'262.00
1466000	Subventions d'investissement aux organisations privées à but non lucratif	331'742.00	102'000.00	-12'480.00	421'262.00



Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
20	Capitaux de tiers	-129'448'715.79	149'086'401.74	-145'165'507.74	-125'527'821.79
200	Engagements courants	-11'558'074.63	129'211'294.79	-127'187'368.15	-9'534'147.99
2000	Engagements courants provenant de livraisons et de prestations de tiers	-9'106'441.90	68'964'835.10	-67'256'248.50	-7'397'855.30
20000	Engagements courants provenant de livraisons et de prestations de tiers	-9'106'441.90	68'964'835.10	-67'256'248.50	-7'397'855.30
2000000	Créanciers Val-de-Ruz	-9'106'441.90	68'964'835.10	-67'256'248.50	-7'397'855.30
2001	Comptes courants avec des tiers	-89'220.76	55'558'259.05	-55'668'826.41	-199'788.12
20010	Comptes courants avec des tiers, compte général	-314'014.95	655'504.85	-654'518.40	-313'028.50
2001001	Compte-courant impôts départs à l'étranger		58'567.35	-58'567.35	
2001016	Compte courant Debitors	240.55	214.00	-454.55	
2001017	Compte courant Abonnements de ski		8'860.00	-8'860.00	
2001030	Acomptes de charges locataires	-299'945.50	587'863.50	-584'886.50	-296'968.50
2001031	Provisions charges locataires	-14'310.00		-1'750.00	-16'060.00
20011	Comptes courants avec les assurances sociales	224'794.19	54'902'754.20	-55'014'308.01	113'240.38
2001100	Compte-courant AVS/AC/APG/ALFA	229'183.70	5'512'485.05	-5'667'509.26	74'159.49
2001101	Compte-courant Prévoyance.ne	3'292.50	2'234'438.80	-2'237'731.30	
2001102	Compte-courant maladie et accidents	-7'071.91	919'690.40	-853'435.50	59'182.99
2001103	Compte-courant salaires	-4'020.00	23'467'500.65	-23'483'582.75	-20'102.10
2001104	Compte-courant retenues au personnel	-983.45	197'580.75	-196'597.30	
2001105	Compte Provision 13e salaire		869'100.25	-869'100.25	
2001107	Compte-courant salaires enseignants		16'521'577.65	-16'521'577.65	
2001108	Compte Provision 13e salaire enseignants		1'546'605.00	-1'546'605.00	
2001109	Compte-courant Prévoyance.ne enseignants	4'393.35	3'633'525.80	-3'637'919.15	
2001111	Compte salaires négatifs Abacus		249.85	-249.85	
2002	Impôts	-25'885.05	981'824.10	-898'630.74	57'308.31
20022	Dettes fiscales de la TVA	-25'885.05	981'824.10	-898'630.74	57'308.31
2002200	Dette fiscale de la TVA, CR sports		-60.79	60.79	
2002202	Dette fiscale de la TVA, CR eau potable		-25'186.90	25'186.90	
2002204	Dette fiscale de la TVA, CR assainissement		-102'154.63	102'154.63	
2002206	Dette fiscale de la TVA, CR déchets		28'746.63	-28'746.63	
2002210	Dette fiscale de la TVA, CR chauffage à distance		0.06	-0.06	
2002212	Dette fiscale de la TVA, Sylviculture		11'923.48	-11'923.48	
2002299	TVA décomptée à payer à l'AFC	-25'885.05	1'068'556.25	-985'362.89	57'308.31
2003	Acomptes reçus de tiers	-2'186'669.07	2'797'695.28	-2'476'287.49	-1'865'261.28
20030	Acomptes reçus de tiers	-2'186'669.07	2'797'695.28	-2'476'287.49	-1'865'261.28
2003001	Compte-courant acomptes eau potable	-980'023.34	1'004'017.60	-908'803.31	-884'809.05
2003002	Compte-courant acomptes assainissement	-1'296'760.38	1'321'128.08	-971'973.48	-947'605.78
2003003	Acompte prestations sylvicoles	90'114.65	472'549.60	-595'510.70	-32'846.45
2005	Comptes courants internes		13'846.25	-13'846.25	
20050	Comptes courants avec entités à consolider		13'846.25	-13'846.25	
2005099	Compte d'attente		13'846.25	-13'846.25	
2006	Dépôts et cautions	-149'957.85	72'330.20	-50'923.95	-128'551.60
20063	Garanties de construction	-149'957.85	72'330.20	-50'923.95	-128'551.60
2006300	Garantie de construction	-149'957.85	72'330.20	-50'923.95	-128'551.60
2007	Comptes d'attente	100.00	822'504.81	-822'604.81	
20070	Comptes d'attente	100.00	822'504.81	-822'604.81	
2007001	Compte de compensation débiteurs	100.00	17'686.35	-17'786.35	
2007002	Compte de reclassement d'écritures		789'452.65	-789'452.65	
2007003	Compte de reclassement d'écritures		15'365.81	-15'365.81	
201	Engagements financiers à court terme	-7'407'700.00	6'000'000.00	-15'161'000.00	-16'568'700.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers			-6'000'000.00	-6'000'000.00
20102	Engagements à court terme envers des banques			-4'000'000.00	-4'000'000.00



Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
2010201	Engagements à court terme envers La Banque Cantonale Neuchâteloise			-4'000'000.00	-4'000'000.00
20103	Engagements à court terme envers d'autres établissements de crédit			-2'000'000.00	-2'000'000.00
2010305	Engagements à court terme envers Fondation institution supplétive LPP (BVG)			-2'000'000.00	-2'000'000.00
2014	Part à court terme d'engagements à long terme	-7'407'700.00	6'000'000.00	-9'161'000.00	-10'568'700.00
20143	Part à court terme d'emprunts à long terme	-7'407'700.00	6'000'000.00	-9'161'000.00	-10'568'700.00
2014302	Part à court terme d'emprunts BCN	-1'392'000.00			-1'392'000.00
2014304	Part à court terme d'emprunts Kommunal Kredit			-2'160'000.00	-2'160'000.00
2014305	Part à court terme d'emprunts LIM	-15'700.00		-1'000.00	-16'700.00
2014306	Part à court terme d'emprunt Caisse de pension de La Poste	-6'000'000.00	6'000'000.00		
2014307	Part à court terme d'emprunt SUVA			-7'000'000.00	-7'000'000.00
204	Passifs de régularisation	-1'203'947.30	1'146'875.45	-2'366'554.64	-2'423'626.49
2040	Charges de personnel	-30'709.65	30'709.65	-19'700.00	-19'700.00
20400	Charges de personnel	-30'709.65	30'709.65	-19'700.00	-19'700.00
2040000	RG Charges de personnel	-30'709.65	30'709.65	-19'700.00	-19'700.00
2041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-84'614.80	87'897.95	-274'824.54	-271'541.39
20410	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-84'614.80	87'897.95	-274'824.54	-271'541.39
2041000	RG Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-84'614.80	87'897.95	-274'824.54	-271'541.39
2042	Impôts	-60'000.00	60'000.00	-16'000.00	-16'000.00
20420	Impôts	-60'000.00	60'000.00	-16'000.00	-16'000.00
2042000	RG Impôts	-60'000.00	60'000.00	-16'000.00	-16'000.00
2043	Transferts du compte de résultats	-276'646.20	276'646.20	-1'531'698.25	-1'531'698.25
20430	Transferts du compte de résultats	-276'646.20	276'646.20	-1'531'698.25	-1'531'698.25
2043000	RG Transferts du compte de résultats	-276'646.20	276'646.20	-1'531'698.25	-1'531'698.25
2044	Charges financières/revenus financiers	-576'822.30	576'822.30	-565'638.30	-565'638.30
20440	Charges financières/revenus financiers	-576'822.30	576'822.30	-565'638.30	-565'638.30
2044000	RG charges financières/revenus financiers	-576'822.30	576'822.30	-565'638.30	-565'638.30
2045	Autres revenus d'exploitation	-4'800.00	23'279.05	-34'488.85	-16'009.80
20450	Autres revenus d'exploitation	-4'800.00	23'279.05	-34'488.85	-16'009.80
2045000	RG Autres revenus d'exploitation	-4'800.00	23'279.05	-34'488.85	-16'009.80
2046	Passifs de régularisation, compte des investissements	-170'354.35	91'520.30	75'795.30	-3'038.75
20460	Passifs de régularisation, compte des investissements	-170'354.35	91'520.30	75'795.30	-3'038.75
2046000	Passifs de régularisation, compte des investissements	-170'354.35	91'520.30	75'795.30	-3'038.75
205	Provisions à court terme	-708'633.41	140'656.35	-450'584.95	-1'018'562.01
2050	Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	-493'887.94	121'772.00	-63'163.00	-435'278.94
20500	Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	-493'887.94	121'772.00	-63'163.00	-435'278.94
2050000	Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	-493'887.94	121'772.00	-63'163.00	-435'278.94
2051	Provisions à court terme pour autres droits du personnel			-200'000.00	-200'000.00
20510	Provisions à court terme pour autres droits du personnel			-200'000.00	-200'000.00
2051000	Provisions à court terme pour autres droits du personnel			-200'000.00	-200'000.00
2052	Provisions à court terme pour procès	-90'622.40	18'884.35	-43'421.95	-115'160.00
20520	Provisions à court terme pour procès	-90'622.40	18'884.35	-43'421.95	-115'160.00
2052000	Provisions à court terme pour litiges	-90'622.40	18'884.35	-43'421.95	-115'160.00



Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
2055 Provisions à court terme pour autre activité d'exploitation	-24'123.07			-24'123.07
20550 Provisions à court terme pour autre activité d'exploitation	-24'123.07			-24'123.07
2055090 Provisions CT "Finance et impôts"	-24'123.07			-24'123.07
2057 Provisions à court terme pour charges financières	-100'000.00		-144'000.00	-244'000.00
20570 Provisions à court terme pour charges financières	-100'000.00		-144'000.00	-244'000.00
2057000 Provisions à court terme pour charges financières	-100'000.00		-144'000.00	-244'000.00
206 Engagements financiers à long terme	-104'971'680.00	12'214'160.00		-92'757'520.00
2063 Emprunts	-104'971'680.00	12'214'160.00		-92'757'520.00
20630 Emprunts	-104'971'680.00	12'214'160.00		-92'757'520.00
2063002 Emprunts à long terme envers La BCN	-12'465'000.00	93'000.00		-12'372'000.00
2063004 Emprunts à long terme envers Kommunal Kredit	-2'220'000.00	3'612'000.00		1'392'000.00
2063005 Emprunts à long terme LIM	-2'995'430.00	324'410.00		-2'671'020.00
2063006 Emprunts à long terme envers la Caisse de Pension de La Poste	-10'000'000.00			-10'000'000.00
2063007 Emprunts à long terme envers la SUVA	-11'000'000.00	7'000'000.00		-4'000'000.00
2063009 Emprunts à long terme envers les Rentes Genevoises	-5'100'000.00	450'000.00		-4'650'000.00
2063010 Emprunts à long terme envers PostFinance	-32'756'250.00	68'750.00		-32'687'500.00
2063012 Emprunts à long terme envers la BCGE	-13'340'000.00	666'000.00		-12'674'000.00
2063014 Emprunts à long terme envers le Fonds Challandes	-95'000.00			-95'000.00
2063016 Emprunts à long terme envers la caisse de pension Migros (Migros-Pensionkasse)	-5'000'000.00			-5'000'000.00
2063017 Emprunts à long terme envers la BKB	-10'000'000.00			-10'000'000.00
208 Provisions à long terme	-196'845.15	196'845.15		
2085 Provisions provenant d'une autre activité d'exploitation	-196'845.15	196'845.15		
20850 Provisions provenant d'une autre activité d'exploitation	-196'845.15	196'845.15		
2085070 Provisions LT "Environnement"	-196'845.15	196'845.15		
209 Engagements envers les financements spéciaux et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-3'401'835.30	176'570.00		-3'225'265.30
2091 Engagements envers les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-3'253'735.30	28'470.00		-3'225'265.30
20910 Engagements envers les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-3'253'735.30	28'470.00		-3'225'265.30
2091000 Taxes compensatoires pour locaux de la protection civile	-3'253'735.30	28'470.00		-3'225'265.30
2093 Engagements envers d'autres capitaux étrangers affectés	-148'100.00	148'100.00		
20930 Engagements envers d'autres capitaux étrangers affectés	-148'100.00	148'100.00		
2093000 Inondations 21.06.2019 - Dons aux sinistrés	-148'100.00	148'100.00		



Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
29	Capitaux propres	-134'896'880.92	19'409'549.23	-19'261'783.33	-134'749'115.02
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-3'072'222.41	263'241.75	-1'087'785.01	-3'896'765.67
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-3'072'222.41	263'241.75	-1'087'785.01	-3'896'765.67
29001	Financement spécial, eau potable	-757'792.55	263'241.75		-494'550.80
2900100	Financement spécial eau potable	-757'792.55	263'241.75		-494'550.80
29002	Financement spécial, assainissement	-1'823'845.91		-945'873.75	-2'769'719.66
2900200	Financement spécial, traitement des eaux usées	-1'823'845.91		-945'873.75	-2'769'719.66
29003	Financement spécial, élimination des déchets ménages	-235'828.26		-135'778.44	-371'606.70
2900300	Financement spécial, déchets ménages	-235'828.26		-135'778.44	-371'606.70
29005	Financement spécial, élimination des déchets entreprises	-102'383.85		-3'850.30	-106'234.15
2900500	Financement spécial, élimination des déchets entreprises	-102'383.85		-3'850.30	-106'234.15
29006	Financement spécial chauffage à distance	-152'371.84		-2'282.52	-154'654.36
2900600	Financement spécial chauffage à distance	-152'371.84		-2'282.52	-154'654.36
291	Fonds	-10'346'857.88	1'379'476.10	-1'521'713.80	-10'489'095.58
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-10'264'448.51	1'379'476.10	-1'513'870.60	-10'398'843.01
29100	Taxes compensatoires pour places de stationnement	-118'548.15		15'000.00	-103'548.15
2910000	Fonds pour places de stationnement	-118'548.15		15'000.00	-103'548.15
29101	Fonds forestier	-1'931'602.50	54'885.00	-73'594.00	-1'950'311.50
2910104	Fonds forestier	-1'931'602.50	54'885.00	-73'594.00	-1'950'311.50
29103	Taxes d'équipement	-5'107'603.76	886'646.65	4'050.00	-4'216'907.11
2910300	Fonds des équipements de desserte	-83'396.65	79'346.65	4'050.00	
2910301	Fonds pour l'approvisionnement en eau	-420'443.40	336'500.00		-83'943.40
2910302	Fonds pour l'épuration des eaux	-4'603'763.71	470'800.00		-4'132'963.71
29104	Fonds des routes	-2'110'948.45	252'000.00		-1'858'948.45
2910400	Fonds des routes	-2'110'948.45	252'000.00		-1'858'948.45
29106	Fonds à vocation énergétique	-995'745.65	21'862.60	-299'326.60	-1'273'209.65
2910600	Fonds à vocation énergétique	-995'745.65	21'862.60	-299'326.60	-1'273'209.65
29107	Fonds d'entretien des immobilisations du patrimoine financier (PF)		164'081.85	-1'160'000.00	-995'918.15
2910700	Fonds d'entretien des immobilisations du patrimoine financier (PF)		164'081.85	-1'160'000.00	-995'918.15
2911	Legs et fondations sans personnalité juridique enregistrés comme capitaux propres	-82'409.37		-7'843.20	-90'252.57
29110	Libéralités affectées Legs et fondations sans personnalité juridique enregistrés comme capital propre	-82'409.37		-7'843.20	-90'252.57
2911004	Fonds récréatif et social Boudevilliers	-7'698.60			-7'698.60
2911005	Fonds pour les structures d'accueil parascolaires	-21'216.52		-7'843.20	-29'059.72
2911006	Livre d'Or Centre sportif GSC	-53'494.25			-53'494.25
294	Réserve de politique budgétaire	-29'291'358.35		-300'000.00	-29'591'358.35
2940	Réserve de politique budgétaire	-29'291'358.35		-300'000.00	-29'591'358.35
29400	Réserve de politique budgétaire	-29'291'358.35		-300'000.00	-29'591'358.35
2940000	Réserve conjoncturelle	-29'291'358.35		-300'000.00	-29'591'358.35
295	Réserve liée au retraitement	-28'473'937.02	1'894'623.27		-26'579'313.75
2950	Compte général	-28'473'937.02	1'894'623.27		-26'579'313.75
29500	Compte général	-28'473'937.02	1'894'623.27		-26'579'313.75
2950001	Réserve d'amortissements du retraitement PA	-28'473'937.02	1'894'623.27		-26'579'313.75
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-14'826'159.87	14'826'159.87		



Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
2960 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-14'826'159.87	14'826'159.87		
29600 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-14'826'159.87	14'826'159.87		
2960000 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-14'826'159.87	14'826'159.87		
299 Excédent/découvert du bilan	-48'886'345.39	1'046'048.24	-16'352'284.52	-64'192'581.67
2990 Résultat annuel	1'046'048.24		-2'526'124.65	-1'480'076.41
29900 Résultat annuel	1'046'048.24		-2'526'124.65	-1'480'076.41
2990000 Résultat annuel	1'046'048.24		-2'526'124.65	-1'480'076.41
2999 Résultats cumulés des années précédentes	-49'932'393.63	1'046'048.24	-13'826'159.87	-62'712'505.26
29990 Résultats cumulés des années précédentes	-49'932'393.63	1'046'048.24	-13'826'159.87	-62'712'505.26
2999000 Résultats cumulés des années précédentes	-49'932'393.63	1'046'048.24	-13'826'159.87	-62'712'505.26



Commune de
Val-de-Ruz

COMPTES ET GESTION 2022

Annexe 12 – Annexe aux comptes annuels



Table des matières

- a) Règles de présentation et principes régissant les comptes annuels
- b) Etat du capital propre
- c) Tableau des provisions
- d) Tableau des participations
- e) Tableau des garanties
- f) Tableau des immobilisations
- g) Tableau des prêts
- h) Tableau des emprunts
- i) Indicateurs financiers
- j) Consolidation



Annexe a) – Règles de présentation et principes régissant les comptes annuels

1. Normes appliquées

Les comptes 2022 sont présentés conformément à la Loi sur les Finances de l'Etat et des Communes (LFinEC) du 24 juin 2014, au Règlement général d'exécution de la Loi sur les Finances de l'Etat et des Communes (RLFinEC) du 20 août 2014, au règlement sur les finances communales (RCF) du 2 mai 2022 et aux recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances.

La gestion des finances est régie par les grands principes définis à l'article 6 RLFinEC, soit : légalité, équilibre budgétaire durable, emploi économe des fonds, urgence, rentabilité, causalité, prise en compte des avantages, non-affectation des impôts généraux, gestion axée sur les résultats.

2. Principes de présentation et structure des comptes

La présentation des comptes doit fournir une image de la situation financière qui corresponde à l'état effectif de la fortune, des finances et des revenus (article 51 LFinEC). Elle est régie par les normes du MCH2 (article 52 LFinEC).

Les actifs et les passifs du bilan sont évalués selon le principe de la "vraie valeur" conformément aux articles 45 et 46 RLFinEC pour les éléments des patrimoines administratif et financier.

En l'absence de dispositions spécifiques prévues dans la loi ou les règlements, les postes du bilan sont évalués conformément au manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes MCH2.

Les comptes comprennent le bilan, le compte de résultats, le compte des investissements, le tableau de flux de trésorerie ainsi que l'annexe aux comptes annuels (article 24 LFinEC).

Le compte de résultats est présenté selon la classification fonctionnelle, qui représente les différentes tâches assumées par la commune, mais qui ne correspond pas à l'organisation communale. La classification fonctionnelle reste la norme pour la Commune de Val-de-Ruz, quand bien même ce n'est plus une exigence (article 20 LFinEC).

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution ou l'augmentation de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (article 10 LFinEC). Par mesure de transparence, les dépenses immobilisées concernant le patrimoine financier, considérées comme des placements, figurent également au compte des investissements.

3. Annexe aux comptes

L'annexe aux comptes annuels comprend les règles régissant la présentation des comptes et les éventuelles dérogations à celles-ci, l'état du capital propre, le tableau des provisions, les tableaux des participations et des garanties, les tableaux des immobilisations et des indicateurs financiers, ainsi que d'autres indications supplémentaires permettant d'apprécier la situation financière de la commune (article 29 LFinEC).

Dès l'exercice 2022, l'annexe aux comptes est complétée par le bilan et le compte d'exploitation condensés de la société « Ambulances Roland Sàrl », dont la Commune de Val-de-Ruz détient le 50% des parts sociales, l'autre 50% étant la propriété de la Commune de Val-de-Travers.

4. Périmètre de présentation des comptes

Le document « j » de l'annexe aux comptes dont il est question au point précédent répond à l'alinéa 1 de l'article 57 LFinEC.

5. Principes comptables

Les comptes sont présentés conformément aux principes de présentation des comptes définis aux articles 53 LFinEC et 42 RLFinEC : produit brut, comptabilité d'exercice, continuité dans la présentation des comptes, importance relative, clarté, fiabilité, comparabilité et permanence des méthodes. Les critères de réévaluation des domaines agricoles et terrains ayant été modifiés par le mandataire externe, la commune a renoncé à comptabiliser les variations dans les comptes 2022. Elles seront intégrées aux comptes 2023, après discussions avec ledit mandataire.



Conformément au principe d'échéance, les charges et les dépenses, ainsi que les revenus et les recettes, sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel s'est produite leur naissance économique. Les recettes fiscales sont comptabilisées dans l'exercice au cours duquel les acomptes, les notifications, les décomptes et les bordereaux sont établis, quelle que soit la date de réalisation de l'événement imposable. La comptabilité doit ainsi enregistrer toutes les opérations dans la période correspondante.

Aucune provision non justifiée économiquement et aucune réserve sans base légale ne doit figurer dans les comptes communaux. Il existe une exception concernant le fonds récréatif et social Boudevilliers (compte 2911004). Les démarches menées durant l'exercice comptable 2022 devaient permettre le versement du solde de ce fonds à une association villageoise cette même année. Mais les justificatifs nécessaires à la validation du paiement ne sont arrivés que début 2023 et le transfert n'a été réalisé que le 27 mars 2023.

6. Patrimoine administratif

Le patrimoine administratif est constitué de l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la commune se sert pour exécuter les tâches dévolues aux services publics. Une tâche est dite publique lorsqu'elle est décrite ou définie dans une loi, un règlement ou un arrêté (article 4 RLFineC).

Les biens constituant le domaine public et le patrimoine administratif sont inaliénables et n'ont qu'une valeur d'usage.

Les actifs figurant dans le patrimoine administratif sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité économique future ou s'ils sont consacrés à la réalisation de tâches publiques et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication et amortis linéairement selon la durée d'utilité admise (article 46 RLFineC) ; les taux d'amortissement appliqués pour les nouveaux investissements sont basés sur ceux qui figurent à l'annexe 2 du RLFineC. Les investissements mis en exploitation avant l'entrée en vigueur du RLFineC conservent le taux d'amortissement décidé lors de l'octroi du crédit.

Selon le manuel MCH2, les actions des entreprises détenues à plus de 50% par les pouvoirs publics et/ou correspondant à une tâche publique ou de soutien, figurent dans le patrimoine administratif sous rubriques 1454 à 1456.

Les valeurs résiduelles des biens mis au rebut sont comptabilisées comme amortissements non-planifiés.

Les terrains d'utilité publique sont enregistrés au prix d'acquisition lors de leur première inscription et ne sont pas amortis.

7. Patrimoine financier

Le patrimoine financier comprend tous les actifs qui ne servent pas directement à l'exécution d'une tâche publique. La collectivité peut utiliser son rendement ou le produit de sa vente à la couverture de charges financières ou encore l'affecter au patrimoine administratif.

Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au coût d'acquisition ou de fabrication lors du premier établissement du bilan. Les évaluations ultérieures s'effectuent à la valeur vénale à la date de clôture du bilan, au minimum tous les cinq ans (art. 55 LFinEC), ou chaque année pour les placements financiers.

Dès qu'une valeur économique s'avère inférieure au montant inscrit au bilan, une dépréciation doit être effectuée (art. 45 RLFineC).

Les liquidités, les placements, les créances, les comptes de régularisation et les dettes sont valorisés à la valeur nominale. Les créances irrécouvrables sont passées dans les pertes sur débiteurs. Les positions des débiteurs à risque sont intégrées aux correctifs d'actifs.

Les stocks de produits semi-finis et finis concernent le bois coupé en forêt non vendu et les produits de déneigement. Ils sont évalués à la valeur la plus basse entre le coût de fabrication et le prix de vente net minimal réalisable.

Les actions et parts sociales sont évaluées à la valeur boursière ; les titres qui n'ont pas de cours sont valorisés en proportion de la part de la commune aux fonds propres figurant au dernier bilan bouclé de l'entité concernée. Enfin, certaines d'entre elles restent à leur valeur nominale.

Les biens immobiliers sont catégorisés et évalués comme suit :

- **Les immeubles locatifs** : ils sont évalués selon la méthode du Discounted Cash-flow (DCF) (art. 45 RLFineC) et un modèle spécialement élaboré par un bureau indépendant d'expertise immobilière. De manière succincte, la méthode consiste à déterminer la valeur de l'objet par une actualisation des flux nets de trésorerie futurs de l'immeuble sur un horizon de 10 ans, au moyen d'un taux de capitalisation calculé selon les données du marché et de la situation de l'objet.
- **Les biens immobiliers spéciaux (garages isolés, cabanons, etc.)**, qui sont parfois non loués ou loués à des valeurs extrêmement faibles, sont évalués au moyen de la méthode de la valeur de rendement. Elle consiste à capitaliser des



loyers théoriques sur la base d'un taux de capitalisation. La base de ce dernier est le taux de la méthode DCF, plus des corrections permettant une évaluation prudente et prenant en compte l'état du bâtiment.

- **Les objets agricoles :**

- a) **Les terrains agricoles nus :** en application de l'article 45, alinéa 6 RFinEC, ils sont évalués au moyen de la méthode de la valeur de rendement, par capitalisation des fermages indicatifs définis par le Service cantonal de l'agriculture, qui dépendent des caractéristiques agronomiques de la parcelle. Le taux de capitalisation est celui de la méthode DCF, plus une correction permettant une évaluation prudente.
- b) **Les estivages et les domaines agricoles :** ils sont évalués, en accord avec le Service des communes, selon une méthode normative fixée par le Guide fédéral d'estimation de la valeur de rendement, appendice à l'Ordonnance sur le Droit Foncier Rural (ODFR). Selon cette méthode, le prix maximum en cas de vente est 2,5 fois la valeur de rendement et une fois la valeur de rendement des éléments non agricoles.

8. Seuil d'activation

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif (article 10 LFinEC) ; les opérations qui y sont inscrites sont conformes au détail figurant à l'article 5 RFinEC.

Seules sont activées les dépenses d'investissement du patrimoine administratif supérieures à CHF 10'000 par objet (articles 43 RFinEC). Par similitude, la même règle est appliquée pour l'activation des immobilisations du patrimoine financier.

9. Provisions et engagements conditionnels

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

Les engagements conditionnels sont des engagements probables résultant d'un événement passé, sachant que l'existence de l'engagement doit encore être confirmée par un événement à venir.

Les événements se produisant après la date de clôture du bilan doivent généralement être expliqués en annexe des comptes dès qu'ils ont une importance pour l'évaluation des comptes.

10. Modes de financements spéciaux

Un financement spécial est une affectation obligatoire de moyens à la réalisation d'une tâche publique définie qui requiert une base légale. Les financements spéciaux sont alimentés et utilisés par le compte de résultats qui est en lien avec l'activité prévue ; les impôts généraux ne doivent pas être affectés (article 48 LFinEC).

Les financements spéciaux, fonds, dons et legs figurent au bilan pour leur fortune sous capitaux de tiers et capitaux propres.

Les capitaux provenant de dons et legs sont des capitaux cédés à la commune par des tiers avec obligation de les affecter aux buts voulus par le donateur ; ils ne peuvent pas être alimentés.

Les fonds qui n'ont pas de base légale (arrêtés, actes de donations, testaments) ne peuvent pas être maintenus au bilan. Ils doivent être dissouts, à l'exception du fonds récréatif et social Boudevilliers, comme expliqué au dernier paragraphe du point 5 ci-dessus.

11. Réserve de politique conjoncturelle

La réserve de politique conjoncturelle inscrite au bilan a été créée dans le cadre des travaux de réévaluation ; son alimentation et son utilisation sont décrites à l'article 50a LFinEC. Elle a été alimentée d'un montant de CHF 300'000 versé par la Chaîne du Bonheur suite aux inondations de 2019. Ladite réserve ayant été utilisée pour couvrir le coût de ces inondations, ce don y est reversé. Son solde présente un montant de CHF 29'591'358.35 au 31.12.2022.



N° de rubrique	Libellé de rubrique	Compte de Bilan	Imputation prélèvement	Imputation attribution	Remarques	Etat au 31.12.2021	Prélèvements de l'année	Attributions de l'année	Etat au 31.12.2022
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	2900100 Financement spécial eau potable	45100 - 7100	35100 - 7100	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires ou ponctionné par les résultats déficitaires du compte de l'eau potable, conformément au Règlement d'exécution de la loi sur la protection des eaux (RLPGE).	-757'792.55	263'241.75	0.00	-494'550.80
		2900200 Financement spécial, assainissement	45100 - 7200	35100 - 7200	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires ou ponctionné par les résultats déficitaires du compte de l'assainissement, conformément au Règlement d'exécution de la loi sur la protection des eaux (RLPGE).	-1'823'845.91	0.00	945'873.75	-2'769'719.66
		2900300 Financement spécial, déchets ménages	45100 - 7301	35100 - 7301	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires ou ponctionné par les résultats déficitaires du compte des déchets des ménages, conformément à la loi concernant le traitement des déchets (LTD).	-235'828.26	0.00	135'778.44	-371'606.70
		2900400 Financement spécial, entreprise électrique	-	-	Financement constitué par les redevances électriques encaissées par la commune de Boudevilliers. Aucune base légale. Le solde de ce fonds a été viré au fonds à vocation énergétique (2910600) le 01.01.2018	0.00	0.00	0.00	0.00
		2900500 Financement spécial, élimination des déchets entreprises	45100 - 7303	35100 - 7303	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires ou ponctionné par les résultats déficitaires du compte des déchets des entreprises, conformément à la loi concernant le traitement des déchets (LTD).	-102'383.85	0.00	3'850.30	-106'234.15
		2900600 Financement spécial chauffage à distance	45100 - 8791	35100 - 8791	Financement spécial concernant la gestion des chauffages à distance de Chézard-St-Martin et de Coffrane, en vertu des principes de causalité et de non-affectation des impôts généraux à dépenses spécifiques	-152'371.84	0.00	2'282.52	-154'654.36
Total 290						-3'072'222.41	263'241.75	1'087'785.01	-3'896'765.67
291	Fonds	2910000 Taxes compensatoires pour places de stationnement	6119000	10100	Produit de la taxe d'exemption pour places de stationnement, facturée conformément à l'article 2.21 du règlement concernant la perception de divers taxes et émoluments communaux.	-118'548.15	30'000.00	15'000.00	-103'548.15
		2910104 Fonds forestier	45110 - 8200	35110 - 8200	Fonds constitué conformément aux art. 70 ss de la loi cantonale sur les forêts (LCFo). Il est principalement alimenté par une retenue obligatoire sur les recettes nettes de l'exploitation, ainsi que par les montants relevant de l'accord de prestations.	-1'931'602.50	0.00	18'709.00	-1'950'311.50
		2910300 Taxes d'équipement (desserte)	6119000	10100	Fonds alimenté par les taxes d'équipement encaissées auprès des propriétaires lors de nouvelles constructions ou agrandissements, conformément à l'article 2.20 du règlement concernant la perception de divers taxes et émoluments communaux. Elle sert à financer les investissements du domaine des routes.	-83'396.65	83'396.65	0.00	0.00
		2910301 Taxe unique eau potable et défense incendie	6139000	10100	Fonds alimenté par les taxes uniques de raccordement encaissées auprès des propriétaires lors de nouvelles constructions ou agrandissements, afin de financer les infrastructures communales du domaine de l'eau potable, selon l'art. 6.2 du règlement sur les eaux.	-420'443.40	336'500.00	0.00	-83'943.40
		2910302 Taxe unique assainissement	6139000	10100	Fonds alimenté par les taxes de raccordement encaissées auprès des propriétaires lors de nouvelles constructions ou agrandissements, afin de financer les infrastructures communales du domaine de l'assainissement, selon l'art. 6.2 du règlement sur les eaux.	-4'603'763.71	470'800.00	0.00	-4'132'963.71
		2910400 Fonds des routes	-	-	Fonds alimenté par le versement de l'Etat de Neuchâtel suite à l'entrée en vigueur de la loi sur les routes et voies publiques du 21.01.2020 (LRVP)	-2'110'948.45	252'000.00	0.00	-1'858'948.45
		2910600 Fonds à vocation énergétique	6199000	35110 - 8710	Fonds alimenté par les versements du Groupe E de la redevance à vocation énergétique, selon la loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL).	-995'745.65	21'862.60	299'326.60	-1'273'209.65
		2910700 Fonds d'entretien des immobilisations du patrimoine financier (PF)	45110 - 9630	35110 - 9630	Fonds alimenté à raison de 5% des loyers annuels du patrimoine financier selon chapitre 14 du règlement des fonds communaux.	0.00	164'081.85	1'160'000.00	-995'918.15
		2910901 Réserves ouvrages AF anciennes communes -	-	-	Ancienne réserve provenant de la commune de Coffrane.	0.00	0.00	0.00	0.00



N° de rubrique	Libellé de rubrique	Compte de Bilan	Imputation prélèvement	Imputation attribution	Remarques	Etat au 31.12.2021	Prélèvements de l'année	Attributions de l'année	Etat au 31.12.2022
		2911001 Fonds Debrot Chézard-St-Martin	45110	-	Fonds provenant d'un leg de M. Louis Debrot, accepté par le Conseil général de Chézard-St-Martin le 27 décembre 1918. Les intérêts doivent servir à soulager les enfants malheureux, dans l'indigence, malades ou demandant des soins spéciaux.	0.00	0.00	0.00	0.00
		2911003 Fonds social et culturel "O. Guyot" Boudevilliers	45110	-	Fonds provenant d'un leg de M. Olympe Guyot en faveur des malades et pauvre de la commune de Boudevilliers.	0.00	0.00	0.00	0.00
		2911004 Fonds récréatif et social Boudevilliers	45110	-	Fonds provenant d'une donation. Sans base légale.	-7'698.60	0.00	0.00	-7'698.60
		2911005 Fonds pour les structures d'accueil parascolaires	45110 - 2180	-	Fonds alimenté par les subventions versées dans le cadre du programme d'impulsion de la loi sur l'accueil des enfants.	-21'216.52	0.00	7'843.20	-29'059.72
		2911006 Livre d'Or Centre sportif GSC	-	-	Fonds probablement constitué lors de l'inauguration du Centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane. Aucune base légale existante. Il est utilisé pour compenser des investissements dudit Centre sportif.	-53'494.25	0.00	0.00	-53'494.25
Total 291						-10'346'857.88	1'358'641.10	1'500'878.80	-10'489'095.58
293	Préfinancements	2930000 Préfinancement Collège du Lynx, Les Geneveys-sur-Coffrane	4893 - 2170	3893 - 2170	Profitant d'un très bon résultat 2022, le Conseil général valide un préfinancement au vu de l'urgence d'agrandir le Collège du Lynx.	0.00	0.00	0.00	0.00
Total 293						0.00	0.00	0.00	0.00
294	Réserve de politique budgétaire	2940000 Réserve conjoncturelle	48940 - 0210	2950000	Réserve constituée suite à la réévaluation du patrimoine, conformément aux articles 50 et 78 LFinEC. Peut être utilisée en cas de mauvaise conjoncture ou de catastrophe naturelle	-29'291'358.35	0.00	300'000.00	-29'591'358.35
Total 294						-29'291'358.35	0.00	300'000.00	-29'591'358.35
295	Réserve liée au retraitement	2950001 Réserve d'amortissements du retraitement PA	48950	2950000	Création suite à la réévaluation du PA. Elle doit couvrir 20 ans d'amortissements supplémentaires au taux de 2.5%, générés par la plus-value réalisée sur les immeubles du patrimoine administratif.	-28'473'937.02	1'894'623.27	0.00	-26'579'313.75
Total 295						-28'473'937.02	1'894'623.27	0.00	-26'579'313.75
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	2960000 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-	-	Création suite à la réévaluation du PF. L'affectation de cette réserve doit encore être précisée par le Conseil d'Etat.	-14'826'159.87	14'826'159.87	0.00	0.00
Total 296						-14'826'159.87	14'826'159.87	0.00	0.00
299	Excédent/découvert du	2990000 Résultat annuel	-	-	Résultat de l'exercice bouclé.	1'046'048.24	0.00	2'526'124.65	-1'480'076.41
		2999000 Résultats cumulés des années précédentes	-	-	Résultats cumulés des anciens exercices, représentant la "Fortune commun	-49'932'393.63	1'046'048.24	13'826'159.87	-62'712'505.26
Total 299						-48'886'345.39	1'046'048.24	16'352'284.52	-64'192'581.67
Total général						-134'896'880.92	19'388'714.23	19'240'948.33	-134'749'115.02



N° compte Bilan	Libellé compte Bilan	Libellé de la provision	Solde 31.12.2021	Dissolution provision	Constitution provision	Solde 31.12.2022
1010099	Réévaluation de créances résultant de livraisons et de prestations (Ducroire)	Provision sur débiteurs Val-de-Ruz	-244'000.00	51'000.00	0.00	-193'000.00
Total 1010099			-244'000.00	51'000.00	0.00	-193'000.00
1012199	Réévaluation de créances résultant des impôts communaux généraux (Ducroire) SIPP	Provision pour pertes sur débiteurs impôts SIPP	-582'000.00	0.00	-23'000.00	-605'000.00
Total 1012199			-582'000.00	0.00	-23'000.00	-605'000.00
1012299	Réévaluation de créances résultant des impôts communaux généraux (Ducroire) SIPM	Provision pour pertes sur débiteurs impôts SIPM	-1'100.00	0.00	-14'900.00	-16'000.00
Total 1012299			-1'100.00	0.00	-14'900.00	-16'000.00
1012399	Réévaluation de créances résultant des impôts communaux généraux (Ducroire) ISIS	Provision pour pertes sur débiteurs impôts ISIS	-3'000.00	1'000.00	0.00	-2'000.00
Total 1012399			-3'000.00	1'000.00	0.00	-2'000.00
1012499	Réévaluation de créances résultant du contentieux SIPP	Provision pour pertes sur débiteurs impôts SIPP "Contentieux"	-4'091.83	1'949.14	0.00	-2'142.69
Total 1012499			-4'091.83	1'949.14	0.00	-2'142.69
1019999	Réévaluation autres créances	Provision pour différence de caisse de la Fontenelle	-308'271.54	0.00	0.00	-308'271.54
Total 1019999			-308'271.54	0.00	0.00	-308'271.54
2050000	Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	Provision pour le solde des vacances et des heures supplémentaires au 31.12.	-493'887.94	58'609.00	0.00	-435'278.94
Total 2050000			-493'887.94	58'609.00	0.00	-435'278.94
2051000	Provisions à court terme pour autres droits du personnel	Provision pour versement d'une prime spéciale 2022 en faveur des employés communaux	0.00	0.00	-200'000.00	-200'000.00
Total 2051000			0.00	0.00	-200'000.00	-200'000.00
2052000	Provisions à court terme pour litiges	Litige "Verger Bonhôte"	-2'980.00	0.00	0.00	-2'980.00
		Litige bassin de rétention à Chézard-Saint-Martin	0.00	0.00	0.00	0.00
		Litige concernant la construction d'un parking et la réfection de la route communale le bordant, à Montmollin	-10'000.00	0.00	0.00	-10'000.00
		Litige PAL Chézard-Saint-Martin	0.00	0.00	0.00	0.00
		Litige Vuillomenet à Savagnier	0.00	0.00	0.00	0.00
		Affaire Schaller - Pieren	-75'462.40	0.00	-24'537.60	-100'000.00
		Litige GEPA	-2'180.00	0.00	0.00	-2'180.00
Total 2052000			-90'622.40	0.00	-24'537.60	-115'160.00
2055020	Provisions CT "Formation"	Provision pour indemnité de sortie EORéN	0.00	0.00	0.00	0.00
Total 2055020			0.00	0.00	0.00	0.00
2055090	Provisions CT "Finances et impôts"	Provision pour décomptes de charges PF	-9'554.50	0.00	0.00	-9'554.50
		Provision pour différence de caisse de la Fontenelle	-14'568.57	0.00	0.00	-14'568.57
Total 2055090			-24'123.07	0.00	0.00	-24'123.07
2057000	Provisions à court terme pour charges financières	Provision prêt Fondation Maison Chasseral - Les Savagnières	-100'000.00	0.00	0.00	-100'000.00
		Provision pour personnel Ambulances Roland Sàrl	0.00	0.00	-144'000.00	-144'000.00
Total 2057000			-100'000.00	0.00	-144'000.00	-244'000.00
2085070	Provisions LT "Environnement"	Provision pour la dépollution de l'ancienne STEF	-196'845.15	196'845.15	0.00	0.00
Total 2085070			-196'845.15	196'845.15	0.00	0.00
2086003	Provision recapitalisation "prévoyance.ne"	Provision pour recapitalisation "prévoyance.ne", part employeur jusqu'au degré de couverture de 80%	0.00	0.00	0.00	0.00
Total 2086003			0.00	0.00	0.00	0.00
Total général			-2'047'941.93	309'403.29	-406'437.60	-2'144'976.24



Patrimoine 2022	Société / Raison sociale	Nature juridique	Activités et buts	Capital total de la société au 31.12.2022	Part au capital de la société au 31.12.2022	Valeur d'acquisition	Valeur au bilan au 01.01.2022	Flux financier 2022	Valeur au bilan au 31.12.2022
10 Patrimoine financier	Schweizer Zucker AG	SA	Production sucrière	17'040'000	0.00%	840	840	1'142	1'982
	Swisslife Holding AG	SA	Investissements dans le secteur financier et des assurances		0.00%	236	559	-82	477
Total 10 Patrimoine financier				17'040'000	0.00%	1'076	1'399	1'060	2'459
14 Patrimoine administratif	Abattoir régional des Ponts-de-Martel	Coopérative	Exploiter un abattoir régional		0.00%	5'000	1	0	1
	Ambulances Roland Sàrl	Sàrl	Service ambulances	20'000	50.00%	575'000	575'000	-507'097	67'903
	BKW AG	SA	Approvisionnement et distribution d'énergies		0.00%	23'560	94'880	6'320	101'200
	Bugnenets-Savagnières SA	SA	Exploitation de remontées mécaniques	380'900	0.82%	3'120	8'105	-181	7'924
	ello communications SA	SA	Exploitation de téléreseaux	1'000'000	1.70%	93'000	77'352	188	77'540
	Eoliennes La Joux-du-Plâne-L'Echelette Sàrl	Sàrl	Étude, réalisation, exploitation et financement d'installations de production et de distribution d'énergies renouvelables	75'000	4.00%	3'000	3'000	0	3'000
	Fondation Maison Chasseral - Les Savagnière	Fondation	Exploitation d'une maison d'accueil	60'000	25.00%	15'000	15'000	0	15'000
	Groupe E SA	SA	Approvisionnement et distribution d'énergies	68'750'000	0.20%	324'210	4'070'476	21'500	4'091'976
	Interface PME	Coopérative	Contribuer à la constitution, au maintien et au développement de petites et moyennes entreprises établies dans le canton de Neuchâtel Participation au projet d'une centrale solaire sur le toit du collège de	0	0.00%	1'000	1	0	1
	La Coopérative solaire Neuchâtel	Coopérative	Fontainemelon	795'000	0.31%	2'500	2'500	0	2'500
	Microcity SA	SA	Création et exploitation d'un parc scientifique et technologique		0.00%	43'000	49'000	0	49'000
	TransN SA	SA	Société spécialisée dans l'exploitation des réseaux de transport ferroviaires et rou	15'528'030	1.65%	20'933	323'553	1'471	325'024
	Vadec SA	SA	Collecte, traitement, valorisation et élimination des déchets et production d'énergie	18'000'000	4.50%	63'503	813'560	-491	813'069
	Val-de-Ruz Info	Coopérative	Exploitation d'un journal d'information régionale gratuit		0.00%	1'000	1'000	0	1'000
	Viteos SA	SA	Approvisionnement et distribution d'énergies	189'296'167	0.12%	151'001	231'241	16'776	248'017
	Vivaldis SA	SA	Production et distribution de chaleur	4'500'000	11.11%	500'000	532'729	30'787	563'516
Total 14 Patrimoine administratif				298'405'097	99.42%	1'824'827	6'797'398	-430'727	6'366'671
Total général				315'445'097	99.42%	1'825'903	6'798'797	-429'667	6'369'130

Cautionnements

Bénéficiaire	Créancier	Description	Date d'octroi	Échéance	Montant au 31.12.2021	Montant au 31.12.2022
FC Coffrane	Confédération	Cautionnement d'un prêt LIM accordé par la commune de Coffrane	18.06.2002	31.12.2022	79'000	79'000
Total cautionnements					79'000	79'000

Garanties

Bénéficiaire	Créancier	Description	Date d'octroi	Échéance	Montant au 31.12.2021	Montant au 31.12.2022
Personnel communal Val-de-Ruz	CPCN	Garantie des prestations dues au personnel communal	28.06.2018	31.12.2051	20'394'859	17'241'381
STEP Saunerie	CPCN	Garantie des prestations dues au personnel communal	28.06.2018	31.12.2051	14'830	22'767
Total garanties					20'409'689	17'264'148



Patrimoine	Catégorie	Comptes de bilan	Valeur au bilan au 31.12.2021	Augmentations 2022	Corrections comptabilité générale - Débit	Diminutions 2022	Corrections comptabilité générale - Crédit	Réévaluations 2022	Amortissements 2022	Valeur au bilan au 31.12.2022	
10 Patrimoine financier	1080 Terrains PF	1080000 Champs, pâturages	1'807'550	0	0	0	0	0	0	1'807'550	
		1080001 Terrain à bâtir	189'190	0	0	0	0	0	0	189'190	
	Total 1080 Terrains PF			1'996'740	0	0	0	0	0	0	1'996'740
	1084 Bâtiments PF	1084000 Immeubles du PF	47'131'438	3'220'870	27'136	0	4'118	0	50'383'562		
		1084001 Domaines, loges, métairies	3'795'367	58'028	0	0	0	0	3'853'395		
	Total 1084 Bâtiments PF			50'926'805	3'278'898	27'136	0	4'118	0	54'236'957	
Total 1089 Autres immobilisations corporelles PF			10'000	0	0	0	0	0	10'000		
Total 1089 Autres immobilisations corporelles PF			10'000	0	0	0	0	0	10'000		
Total 10 Patrimoine financier			52'933'545	3'278'898	27'136	4'118	0	56'243'697			
14 Patrimoine administratif	1400 Terrains PA non bâtis	1400000 Terrains d'utilité publique	394'625	0	0	0	0	16'792	377'833		
		1400034 Espaces verts, parcs et places de jeux	189'194	8'673	0	0	0	26'338	171'529		
	Total 1400 Terrains PA non bâtis			583'819	8'673	0	0	43'130	549'362		
	1401 Routes / voies de communication	1401000 Routes communales	14'467'726	2'059'561	-279'253	0	666'777	15'581'257			
		1401001 Eclairage public	1'190'422	131'953	0	0	130'057	1'192'318			
		1401002 Trafic régional	285'344	0	0	0	34'480	250'865			
		Total 1401 Routes / voies de communication			15'943'492	2'191'514	-279'253	0	831'314	17'024'440	
	1403 Autres ouvrages de génie civil	1403061 Fontaines	12'481	0	0	0	4'340	8'141			
		1403077 Cimetières	964	0	0	0	910	54			
		1403081 Améliorations foncières	661'860	0	0	0	51'243	610'618			
		1403100 Conduites eau potable	12'404'361	997'668	-261'211	0	484'750	12'656'068			
		1403101 Réservoirs eau potable	1'776'632	390'777	-78'300	0	60'289	2'028'819			
		1403102 Hydrants	120'718	0	0	0	5'599	115'119			
		1403200 Collecteurs eaux usées-eaux claires	19'183'651	404'407	-196'854	0	896'050	18'495'154			
		1403201 Stations d'épuration	897'608	1'599'518	-948'299	0	59'797	1'489'030			
		1403300 Elimination des déchets	13'458	0	0	0	3'341	10'117			
		1403500 Chauffages à distance	697'278	0	-16'713	0	42'968	637'597			
		Total 1403 Autres ouvrages de génie civil			35'769'011	3'392'369	-1'501'377	0	1'609'286	36'050'717	
		1404 Bâtiments du PA (terrains bâtis)	1404002 Bâtiments administratifs/polyvalents	17'778'841	14'301	0	0	738'126	17'055'015		
			1404015 Hangars des pompiers	1'428'262	0	0	0	49'942	1'378'320		
	1404016 Défense civile et militaire		4'920'095	0	0	0	173'457	4'746'638			
	1404021 Collèges		69'760'932	280'739	-9'500	0	2'956'278	67'075'893			
	1404034 Infrastructures de sports et loisirs		7'265'755	0	0	0	370'440	6'895'314			
	1404035 Temples		426'069	0	0	0	44'502	381'566			
	1404061 Hangars des TP		3'150'714	0	0	0	102'039	3'048'675			
	1404082 Bâtiments forestiers		990'881	42'036	0	0	40'714	992'202			
	Total 1404 Bâtiments du PA (terrains bâtis)			105'721'547	337'076	-9'500	0	4'475'500	101'573'623		
1405 Forêts	1405001 Forêts		15'439'869	0	0	0	0	15'439'869			
Total 1405 Forêts			15'439'869	0	0	0	0	15'439'869			
1406 Biens mobiliers PA	1406009 Equipements divers	157'739	488'311	-146'500	0	6'004	493'546				
	1406014 Matériel, machines, véhicules du feu	14'314	0	0	0	6'963	7'351				
	1406021 Equipements scolaires et parascolaires	96'836	0	0	0	36'724	60'112				
	1406034 Equipements sportifs	4	0	0	0	0	4				
	1406061 Mobilier urbain	0	0	0	0	0	0				
	1406062 Machines, véhicules TP	446'034	379'041	-2'900	0	70'414	751'762				
	1406100 Equipements eau potable	510'634	288'436	-57'900	0	104'714	636'456				
	1406300 Equipements déchets	30'398	0	0	0	3'474	26'924				
	1406400 Equipements photovoltaïques	99'538	0	-12'170	0	10'668	76'700				
	Total 1406 Biens mobiliers PA			1'355'498	1'155'788	-219'470	0	2'38'960	2'052'856		
1409 Autres immobilisations corporelles	1409000 Autres immobilisations corporelles	398'887	133'468	-70'000	0	68'290	394'064				
	1409079 Aménagement du territoire	789'408	307'523	-38'024	0	124'224	934'683				
	1409100 Autres immobilisations corporelles - Eau potable	91'572	0	0	0	39'442	52'130				



Patrimoine	Catégorie	Comptes de bilan	Valeur au bilan au 31.12.2021	Augmentations 2022	Corrections comptabilité générale - Débit	Diminutions 2022	Corrections comptabilité générale - Crédit	Réévaluations 2022	Amortissements 2022	Valeur au bilan au 31.12.2022
14 Patrimoine administratif	1409 Autres immobilisations corporelles	1409200 Autres immobilisations corporelles - Assainissement	209'050	47'231		-6'500		0	50'114	199'668
	Total 1409 Autres immobilisations corporelles		1'488'918	488'222		-114'524		0	282'070	1'580'545
	1420 Logiciels	1420000 Logiciels	12'553	0		0		0	4'935	7'618
	Total 1420 Logiciels		12'553	0		0		0	4'935	7'618
	1429 Autres immobilisations incorporelles	1429009 Autres immobilisation à amortir	1'950	0		0		0	1'100	850
	Total 1429 Autres immobilisations incorporelles		1'950	0		0		0	1'100	850
	1446 Prêts aux organisations privées à but non lucratif	1446000 Prêt sans intérêt en faveur de la fondation Maison Chassera	100'000	0		0		0	0	100'000
		1446001 Prêt sans intérêts en faveur de l'UDSL de Chézard-Saint-Ma	10'000	0		-5'000		0	0	5'000
	Total 1446 Prêts aux organisations privées à but non lucratif		110'000	0		-5'000		0	0	105'000
	1454 Participations aux entreprises publiques	1454000 Actions BKW AG	94'880	0	6'320	0		0	0	101'200
		1454001 Actions Groupe E SA	4'070'476	0	21'500	0		0	0	4'091'976
		1454002 Actions Microcity SA (anc. NEODE)	49'000	0		0		0	0	49'000
		1454003 Actions TransN SA	323'553	0	1'471	0		0	0	325'024
		1454004 Actions Vadec SA	813'560	0		0	491	0	0	813'069
		1454005 Actions Viteos SA	231'241	0	16'776	0		0	0	248'017
		1454006 Actions Vivaldis SA	532'729	0	30'787	0		0	0	563'516
		1454007 Actions Eole-de-Ruz	0	0		0		0	0	0
		1454008 Participation en faveur d'Ambulances des Vallées neuchâtel	0	0	575'000	0	507'097	0	0	67'903
	Total 1454 Participations aux entreprises publiques		6'115'439	0	651'854	0	507'588	0	0	6'259'705
	1455 Participations aux entreprises privées	1455002 Actions ello communications SA	77'352	0	188	0		0	0	77'540
		1455005 Part sociale Val-de-Ruz Info	1'000	0		0		0	0	1'000
		1455008 Eoliennes La Joux-du-Plâne-L'Echelette Sàrl	3'000	0		0		0	0	3'000
		1455010 Parts sociales abattoir des Ponts-de-Martel	1	0		0		0	0	1
		1455011 Actions Bugnenets-Savagnières SA	8'105	0		0	181	0	0	7'924
		1455012 Coopsol Coopérative solaire	2'500	0		0		0	0	2'500
	Total 1455 Participations aux entreprises privées		91'958	0	188	0	181	0	0	91'965
	1456 Participations aux organisations privées à but non lucratif	1456000 Fondation Maison Chassera-Les Savagnières	15'000	0		0		0	0	15'000
	1456001 Parts coopérative Interface PME	1	0		0		0	0	1	
Total 1456 Participations aux organisations privées à but non lucratif		15'001	0	0	0	0	0	0	15'001	
1466 Subventions d'investissement aux organisations privées	1466000 Subventions d'investissement aux organisations privées à but non lucratif	331'742	102'000		0		0	12'480	421'262	
Total 1466 Subventions d'investissement aux organisations privées à but non lucratif		331'742	102'000		0		0	12'480	421'262	
1444 Prêts aux entreprises publiques	1444001 Prêt en faveur d'Ambulances des Vallées neuchâtelaises SA	0	400'000		0		0	0	400'000	
Total 1444 Prêts aux entreprises publiques		0	400'000		0		0	0	400'000	
Total 14 Patrimoine administratif			182'980'797	8'075'642	652'042	-2'129'124	507'769	0	7'498'774	181'572'813
Total général			235'914'342	11'354'540	652'042	-2'101'988	507'769	4'118	7'498'774	237'816'511



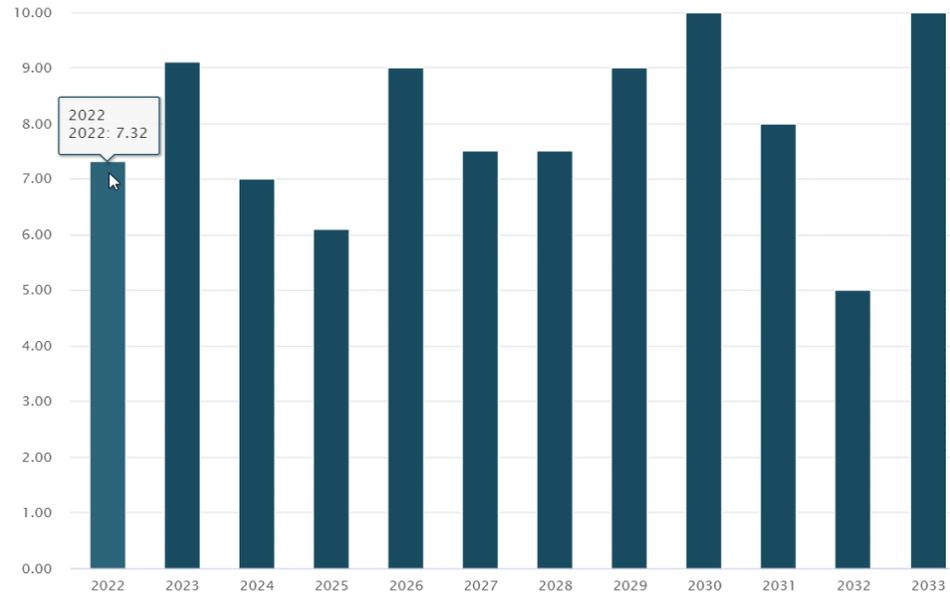
Débiteurs	N° de compte Bilan	Durée	Montant initial du prêt	Taux d'intérêts	Solde au 31.12.2021	Solde au 31.12.2022
Fondation Maison Chasseral - Les Savagnières	1446000	31.08.2015 - 31.08.2030	100'000.00	0.00%	100'000.00	100'000.00
Union des sociétés locales (UDSL) de Chézard-Saint-Martin	1446001	02.05.2018 - 30.04.2028	50'000.00	0.00%	15'000.00	10'000.00
Total garanties					115'000.00	110'000.00



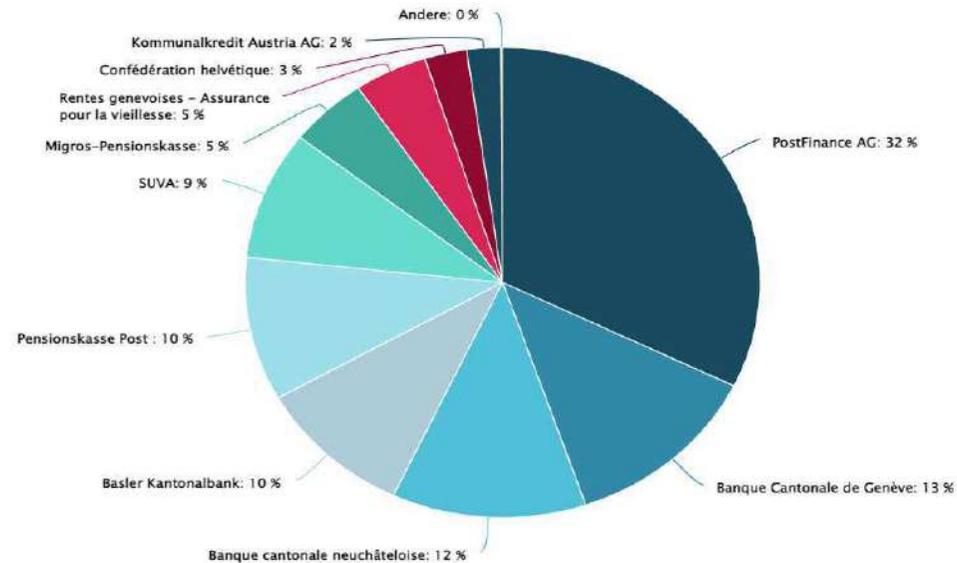
Prêteur	Référence	Taux d'intérêt	Date de début de financement	Date de fin de financement	Durée résiduelle	Capital initial	Capital restant dû au 31.12.2022
Banque Cantonale de Genève	BCGe 10M (1.005%) 24.04.2018-2030	1.01%	24.04.2018	24.04.2030	7.31	10'000'000 CHF	10'000'000 CHF
	Multiruz B20640.12 - 5027.69.91	2.64%	30.06.2011	30.06.2026	3.50	10'000'000 CHF	2'674'000 CHF
Banque cantonale neuchâtoise	BCN - 8M - 28.12.18 - 30.12.31	1.10%	28.12.2018	30.12.2031	9.00	8'000'000 CHF	8'000'000 CHF
	Chézard B20640.02 - 1020.19.46.7	3.50%	20.12.2007	20.12.2022	-0.03	2'400'000 CHF	- CHF
	Les Geneveys-sur-Coffrane B20640.02/1 - 1020.19.48.7	3.12%	20.10.2006	20.10.2026	3.80	1'860'000 CHF	372'000 CHF
	Val-de-Ruz - 1025.84.21.4	1.21%	01.12.2015	01.12.2026	3.92	4'000'000 CHF	4'000'000 CHF
	(vide)	1.23%	01.12.2022	31.05.2023	0.41	4'000'000 CHF	4'000'000 CHF
Basler Kantonalbank	BKB - 10M - 29.05.2019-30.05.2033	0.84%	29.05.2019	30.05.2033	10.41	10'000'000 CHF	10'000'000 CHF
Confédération helvétique	Centre scolaire B20640.05	0.00%	30.10.1992	31.12.2022	0.00	500'000 CHF	- CHF
	Centre scolaire B20640.05/1	0.00%	28.01.2000	31.12.2029	7.00	976'000 CHF	228'500 CHF
	Cernier B20640.05	0.00%	17.03.2004	31.12.2033	11.00	183'000 CHF	67'100 CHF
	Cernier B20640.05/2	0.00%	31.12.2010	31.12.2040	18.00	36'000 CHF	21'600 CHF
	Cernier B20640.05/3	0.00%	31.12.2010	31.12.2040	18.00	57'000 CHF	34'200 CHF
	Dombresson B20640.05	0.00%	31.12.2004	31.12.2034	12.00	433'000 CHF	173'080 CHF
	Dombresson B20640.05/1	0.00%	31.12.2008	31.12.2038	16.00	896'000 CHF	477'400 CHF
	Dombresson B20640.05/2	0.00%	31.12.2009	31.12.2039	17.00	137'000 CHF	77'200 CHF
	Engollon B20640.05/1	0.00%	30.06.2008	31.12.2037	15.00	78'000 CHF	39'000 CHF
	Fontainemelon B20640.05	0.00%	29.06.2001	31.12.2030	8.00	277'000 CHF	74'600 CHF
	Le Pâquier B20640.05/1	0.00%	29.06.2007	31.12.2036	14.00	101'000 CHF	46'600 CHF
	Le Pâquier B20640.05/2	0.00%	30.06.1999	31.12.2023	1.00	25'000 CHF	1'000 CHF
	Multiruz B20640.05	0.00%	31.12.1998	31.12.2028	6.00	1'375'000 CHF	275'800 CHF
	Multiruz B20640.05/1	0.00%	31.12.1998	31.12.2028	6.00	475'000 CHF	95'800 CHF
	Multiruz B20640.05/2	0.00%	31.12.1999	31.12.2029	7.00	1'054'000 CHF	246'700 CHF
	Multiruz B20640.05/3	0.00%	03.01.2001	31.12.2030	8.00	1'390'000 CHF	371'400 CHF
	Savagnier B20640.05/1	0.00%	30.06.2000	31.12.2029	7.00	174'000 CHF	40'600 CHF
	Savagnier B20640.05/2	0.00%	28.06.2002	31.12.2031	9.00	332'000 CHF	99'635 CHF
	Savagnier B20640.05/3	0.00%	31.12.2004	31.12.2034	12.00	458'000 CHF	182'600 CHF
	SPIVAL B20640.05	0.00%	03.06.2002	31.12.2026	4.00	540'000 CHF	86'400 CHF
Villiers B20640.05 - 243.01.009/7	0.00%	31.12.2002	31.12.2032	10.00	47'000 CHF	15'600 CHF	
Villiers B20640.05	0.00%	22.11.2004	31.12.2035	13.00	76'000 CHF	32'905 CHF	
Kommunalkredit Austria AG	Dombresson B20640.04/1	2.84%	16.05.2008	16.05.2023	0.37	3'000'000 CHF	2'160'000 CHF
Migros-Pensionskasse	Migros-Pens CHF 5M 1%	1.00%	19.12.2017	20.12.2032	9.97	5'000'000 CHF	5'000'000 CHF
Pensionskasse Post	Val-de-Ruz B20640.06 - CH0209960936	1.80%	28.03.2013	28.03.2028	5.24	5'000'000 CHF	5'000'000 CHF
	Val-de-Ruz CH0286840092	0.92%	30.06.2015	28.06.2024	1.49	5'000'000 CHF	5'000'000 CHF
	Val-de-Ruz CH0295713355	0.62%	21.09.2015	21.09.2022	-0.28	6'000'000 CHF	- CHF
PostFinance AG	Fontainemelon B20640.10/1	1.70%	02.07.2012	02.07.2032	9.50	1'375'000 CHF	687'500 CHF
	Val de ruz B20640.10 - PF.002800	1.98%	31.07.2013	30.07.2027	4.58	2'500'000 CHF	2'500'000 CHF
	Val de Ruz B20640.10 - PF.002743	1.79%	29.05.2013	28.05.2027	4.41	5'000'000 CHF	5'000'000 CHF
	Val de ruz B20640.10 - PF.002799	1.88%	28.06.2013	29.06.2026	3.49	5'000'000 CHF	5'000'000 CHF
	Val de ruz B20640.10 - PF.002802	2.07%	31.07.2013	31.07.2028	5.58	2'500'000 CHF	2'500'000 CHF
	Val de ruz B20640.10 - PF.003126	1.87%	31.01.2014	31.01.2025	2.09	4'000'000 CHF	4'000'000 CHF
	Val-de-Ruz - PF 004407	0.86%	29.01.2016	29.01.2029	6.08	8'000'000 CHF	8'000'000 CHF
	Val-de-Ruz PF.004700	0.41%	30.06.2016	30.06.2028	5.50	5'000'000 CHF	5'000'000 CHF
Rentes genevoises - Assurance pour la vieillesse	Multiruz B20640.09	2.79%	30.06.2011	30.06.2031	8.50	5'000'000 CHF	2'250'000 CHF
	Val-de-Ruz B20640.09	1.98%	02.07.2014	02.07.2029	6.50	4'000'000 CHF	2'400'000 CHF
Stiftung Auffangeinrichtung BVG	(vide)	1.60%	21.09.2022	21.09.2023	0.72	2'000'000 CHF	2'000'000 CHF
SUVA	Val-de-Ruz SUVA B20640.07 - 40000617	1.51%	28.03.2013	28.03.2023	0.24	2'000'000 CHF	2'000'000 CHF
	Val-de-Ruz SUVA B20640.07 - 40000618	1.60%	28.03.2013	28.03.2024	1.24	2'000'000 CHF	2'000'000 CHF
	Val-de-Ruz SUVA B20640.07 - 40000619	1.71%	28.03.2013	28.03.2025	2.24	2'000'000 CHF	2'000'000 CHF
	Val-de-Ruz SUVA B20640.07 - 40003328	0.10%	27.04.2020	27.04.2023	0.32	5'000'000 CHF	5'000'000 CHF
Fonds études Colonel Challandes	Fontaines (révisable) B20640.14	1.51%	10.05.2010	10.05.2025	2.36	95'000 CHF	95'000 CHF
Total général						139'350'000 CHF	109'326'220 CHF



Flux de remboursement de la dette 2022 - 2033



Répartition de la dette 2022 par prêteurs





Détails et explications	C2013	C2014	C2015	C2016	C2017	C2018	C2019	C2020	C2021	C2022
<p>a) Taux d'endettement net</p> <p><u>Dette nette I x 100</u> 40 Revenus fiscaux directs</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <p>< 100% bon 100% - 150% acceptable > 150% élevé</p> <p>Cet indicateur mesure la part des impôts de l'année nécessaire au remboursement de la dette, soit la dette résiduelle après aliénation du patrimoine financier.</p> <p>Analyse de la situation :</p> <p>Le taux d'endettement net est acceptable. Cela s'explique du fait que la dette nette I baisse de près de CHF 1,3 millions. Ainsi, l'année 2022 revient au niveau de 2020, notamment en raison de rentrées fiscales supérieures à 2021 lesquelles représentent une hausse de plus de CHF 2 millions (+ 5.08%) par rapport à l'exercice précédent.</p>	137%	126%	117%	122%	128%	119%	118%	106%	118%	110%
<p>b) Degré d'autofinancement</p> <p><u>Autofinancement x 100</u> Investissements nets</p> <p>L'indicateur d'autofinancement selon l'article 30 LFinEC et du règlement communal sur les finances est déterminant pour le calcul du degré d'autofinancement en lien avec le frein à l'endettement. Au contraire de l'indicateur d'autofinancement selon LFinEC, il ne prend en compte, pour le compte de résultats, que les amortissements du patrimoine administratif, déduit du prélèvement à la réserve des amortissements du patrimoine administratif et le solde du compte de résultats.</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <p>> 100% haute conjoncture 70% - 100% situation normale < 70% récession</p> <p>Analyse de la situation :</p> <p>En 2022, le calcul de l'autofinancement a été revu dans le cadre du règlement communal des finances. L'important bénéfice 2022 explique le résultat excellent de cet indicateur.</p>	36%	123%	105%	59%	43%	48%	120%	181%	96%	137%
<p>c) Part des charges d'intérêts</p> <p><u>Charges d'intérêts nets x 100</u> Revenus courants</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <p>< 2% faible 2% à 5% supportable 5% - 8% élevée > 8% problématique</p> <p>Cet indicateur détermine la part des "revenus disponibles" affectée à la charge d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée. Les revenus fiscaux étant l'élément influençant de manière prépondérante cet indicateur, la charge d'intérêts aura tendance à diminuer en période de haute conjoncture et à augmenter en période de récession. Il faut toutefois également prendre en compte la fluctuation des taux d'intérêts dans l'évolution de cet indicateur.</p> <p>Analyse de la situation :</p> <p>Cet indicateur confirme une certaine stabilité depuis 2020 tant au niveau des charges d'intérêts nets que des revenus courants.</p>	2.69%	2.44%	2.08%	1.82%	1.48%	1.42%	1.45%	1.27%	1.26%	1.24%
<p>d) Degré de couverture des revenus déterminants</p> <p><u>Solde du compte de résultats x 100</u> Revenus déterminants</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <p>> 0% le compte d'exploitation est équilibré/excédentaire -2.5% - 0% le déficit du compte d'exploitation est modéré < -2.5% le déficit du compte d'exploitation est exagéré</p> <p>Cet indicateur permet de rapporter le résultat en valeur absolue par rapport à la taille de la commune et à sa capacité financière, ce qui est intéressant lorsque ce résultat est déficitaire.</p> <p>Analyse de la situation :</p> <p>Cet indicateur est à nouveau positif grâce au bénéfice 2022.</p>	-4.11%	1.09%	0.07%	-0.30%	0.00%	-3.02%	-3.84%	0.43%	-1.18%	1.70%



Détails et explications	C2013	C2014	C2015	C2016	C2017	C2018	C2019	C2020	C2021	C2022
e) Dette brute par rapport aux revenus										
$\frac{\text{Dette brute} \times 100}{\text{Revenus courants}}$	164%	139%	131%	141%	147%	155%	159%	147%	142%	136%
Valeurs indicatives MCH2										
< 50%										
50% - 100%										
100% - 150%										
150% - 200%										
> 200%										
idéale										
bonne										
moyenne										
mauvaise										
critique										
Cet indicateur permet d'évaluer l'endettement ou de déterminer si celui-ci est proportionnel aux revenus obtenus. L'intérêt de cet indicateur réside dans sa mise en relation avec la capacité financière de la commune.										
Analyse de la situation :										
Une dette brute en baisse de plus de CHF 5 millions explique la baisse de ce taux amorcée en 2020.										
f) Proportion des investissements										
$\frac{\text{Investissements bruts} \times 100}{\text{Dépenses totales consolidées}}$	8.60%	9.43%	9.26%	11.68%	8.34%	9.76%	5.18%	6.81%	8.02%	10.42%
Valeurs indicatives MCH2										
< 10%										
10% - 20%										
20% - 30%										
> 30%										
activité d'investissements peu importante										
activité d'investissements moyenne										
activité d'investissements importante										
activité d'investissements très importante										
Cet indicateur relève l'activité dans le domaine des investissements. Un sous-investissement peut conduire à une dégradation du patrimoine et engendrer des effets de rattrapage conséquents dans le futur.										
Analyse de la situation :										
Tout comme en 2021, l'année 2022 voit cet indice s'améliorer, puisque tant les investissements bruts que les dépenses totales augmentent. Nous entrons ainsi dans le seuil moyen de cet indicateur. Au vu de la tendance favorable de ces dernières années, cet indicateur pourrait se stabiliser voire continuer à s'améliorer à futur.										
g) Part du service de la dette										
$\frac{\text{Service de la dette} \times 100}{\text{Revenus courants}}$	9.70%	9.58%	8.95%	8.50%	10.97%	11.08%	11.37%	10.46%	10.31%	10.43%
Valeurs indicatives MCH2										
< 5%										
5% - 15%										
> 15%										
faible										
supportable										
élevée										
Cet indicateur montre l'incidence des coûts financiers sur le budget communal. Il permet de constater dans quelle mesure les revenus courants sont absorbés par le service de la dette (y compris les amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge budgétaire plus restreinte pour les autres postes du budget.										
Analyse de la situation :										
Depuis 2020, cet indicateur se stabilise dans un seuil tout à fait supportable. Ceci malgré une légère hausse du service de la dette (CHF 100'000).										
h) Dette nette par habitant en francs										
$\frac{\text{Dette nette} \times 100}{\text{Population résidente permanente}}$	3'374	3'194	3'107	3'236	3'269	2'980	2'947	2'669	2'769	2'692
Valeurs indicatives MCH2										
< CHF 1'000										
CHF 1'000-CHF 3'000										
CHF 3'001-CHF 5'000										
> CHF 5'000										
endettement faible										
endettement moyen										
endettement élevé										
endettement très élevé										
La dette nette prend en compte le patrimoine financier de la commune, lequel est soustrait de ses engagements envers les tiers. Cet indicateur est souvent utilisé par les instituts financiers pour mesurer l'endettement des collectivités.										
Analyse de la situation :										
L'endettement net par habitant se situe toujours dans la moyenne et reste stable. A noter une baisse de CHF 3,9 millions des capitaux de tiers (passif du bilan) et du patrimoine financier de CHF 2,7 millions (actif du bilan). Ainsi, la dette nette baisse d'environ CHF 1,2 million.										
i) Taux d'autofinancement										
$\frac{\text{Autofinancement} \times 100}{\text{Revenus courants}}$	3.18%	8.58%	6.87%	4.96%	2.83%	3.86%	3.60%	7.91%	4.57%	10.29%
Valeurs indicatives MCH2										
> 20%										
10% - 20%										
< 10%										
bon										
moyen										
faible										



Détails et explications	C2013	C2014	C2015	C2016	C2017	C2018	C2019	C2020	C2021	C2022								
<p>Cet indicateur calcule la proportion du revenu de la collectivité consacré au financement des investissements.</p> <p>Analyse de la situation :</p> <p>L'autofinancement au sens strict du terme, à savoir les liquidités dégagées par les activités de la commune représentent CHF 8,9 millions, soit CHF 4,9 millions de plus qu'en 2021. Cette situation améliore fortement cet indicateur et montre un taux qui se situe dans la moyenne acceptable pour la première fois depuis 2013.</p>																		
<p>j) Poids des intérêts passifs</p> $\frac{\text{Charges d'intérêts} \times 100}{\text{Revenus fiscaux directs}}$ <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <table> <tr> <td>< 10%</td> <td>seuil d'endettement faible</td> </tr> <tr> <td>10% - 20%</td> <td>seuil d'endettement moyen</td> </tr> <tr> <td>> 20%</td> <td>seuil d'endettement exagéré</td> </tr> </table> <p>Cet indicateur calcule la part des recettes fiscales consacrée au paiement des intérêts passifs. Toutefois, il prend en compte la totalité des charges de la nature 34 du compte de résultats, laquelle contient également les charges du patrimoine financier immobilier, ce dernier générant d'autres revenus.</p> <p>Analyse de la situation :</p> <p>L'amélioration de cet indicateur est due à une augmentation des revenus fiscaux de plus de CHF 2 millions, freinée par des charges financières supérieures de CHF 440'000 par rapport à 2021.</p>	< 10%	seuil d'endettement faible	10% - 20%	seuil d'endettement moyen	> 20%	seuil d'endettement exagéré	9.80%	7.99%	7.83%	6.36%	5.27%	6.12%	7.79%	8.33%	6.31%	7.11%		
< 10%	seuil d'endettement faible																	
10% - 20%	seuil d'endettement moyen																	
> 20%	seuil d'endettement exagéré																	
<p>k) Poids des intérêts nets</p> $\frac{\text{charge d'intérêts nets} \times 100}{\text{Revenus fiscaux directs}}$ <p>Valeurs indicatives</p> <table> <tr> <td>< 0%</td> <td>intérêts nuls ou positifs</td> </tr> <tr> <td>0% - 7%</td> <td>faible hypothèque des intérêts nets</td> </tr> <tr> <td>7% - 11%</td> <td>hypothèque significative à forte des intérêts nets</td> </tr> <tr> <td>> 11%</td> <td>hypothèque excessive des intérêts nets</td> </tr> </table> <p>Cet indicateur, utilisé par l'IDHEAP pour la comparaison des villes, renseigne sur la part des recettes fiscales directes consacrée au paiement des intérêts de la dette, cette fois-ci déduction faite des intérêts actifs générés par les placements du patrimoine financier (mobilier et immobilier).</p> <p>Un poids élevé témoigne d'une collectivité qui s'est passablement endettée. Il témoigne aussi de mauvaises perspectives d'avenir car cette part des recettes n'est plus disponible pour le financement des prestations publiques. Par contre, un résultat inférieur à 0% indique que les intérêts créanciers sont supérieurs aux intérêts débiteurs. La marge de manœuvre est alors accrue puisque le patrimoine financier apporte des ressources additionnelles.</p> <p>Analyse de la situation :</p> <p>Cet indicateur se péjore légèrement à cause de l'augmentation des intérêts nets de CHF 125'000. Toutefois, ce taux se stabilise dans un seuil tout à fait acceptable.</p>	< 0%	intérêts nuls ou positifs	0% - 7%	faible hypothèque des intérêts nets	7% - 11%	hypothèque significative à forte des intérêts nets	> 11%	hypothèque excessive des intérêts nets	2.64%	3.63%	3.07%	3.31%	4.87%	6.14%	4.98%	4.41%	5.64%	5.70%
< 0%	intérêts nuls ou positifs																	
0% - 7%	faible hypothèque des intérêts nets																	
7% - 11%	hypothèque significative à forte des intérêts nets																	
> 11%	hypothèque excessive des intérêts nets																	

AMBULANCES ROLAND SARL
VAL-DE-RUZ

Provisoire

BILAN

	31.12.2022	31.12.2021
	CHF	CHF
<u>ACTIF</u>	<u>1 182 520.56</u>	<u>1 155 954.19</u>
<i>Circulant</i>	<i>1 148 347.88</i>	<i>933 945.19</i>
Liquidités	782 650.90	566 361.35
Créances pour ventes et prestations	330 320.00	340 346.25
Actifs de régularisation	35 376.98	27 237.59
<i>Immobilisé</i>	<i>34 172.68</i>	<i>222 009.00</i>
Véhicules	34 169.68	222 006.00
Equipement véhicules	1.00	1.00
Défibrillateurs (leasing)	1.00	1.00
Mobilier	1.00	1.00
<u>PASSIF</u>	<u>1 182 520.56</u>	<u>1 155 954.19</u>
<i>Capitaux étrangers à court terme</i>	<i>1 046 715.17</i>	<i>364 972.08</i>
Dettes pour achats et prestations	198 289.32	62 824.39
Autres dettes à court terme	800 617.85	0.00
<i>Envers des tiers</i>	617.85	0.00
<i>Compte courant Val-de-Ruz</i>	400 000.00	0.00
<i>Compte courant Val-de-Travers</i>	400 000.00	0.00
Passifs de régularisation	47 808.00	302 147.69
<i>Capitaux propres</i>	<i>135 805.39</i>	<i>790 982.11</i>
Capital social	20 000.00	20 000.00
Réserve	10 000.00	10 000.00
Résultats reportés	10 982.11	281 506.45
Résultat de l'exercice	94 823.28	479 475.66

AMBULANCES ROLAND SARL
VAL-DE-RUZ

Provisoire

COMPTE DE RESULTAT

	2022	2021
	CHF	CHF
<u>Produits des ventes et prestations</u>	4 545 266.48	4 422 517.42
<i>Ambulances</i>	4 503 343.00	4 393 650.42
<i>Divers</i>	21 814.05	2 573.50
<i>Rabais et pertes</i>	-3 030.57	-44.00
<u>Charges</u>	4 228 969.00	3 945 040.11
Prestations de tiers	28 265.30	45 606.75
Personnel	3 465 083.00	3 228 265.70
Autres charges d'exploitation	735 620.70	671 167.66
<i>Locaux</i>	269 302.73	253 678.41
<i>Informatique</i>	23 704.85	24 366.30
<i>Administration</i>	82 763.32	59 971.85
<i>Assurances</i>	29 073.50	27 819.20
<i>Exploitation véhicules</i>	308 774.41	293 111.58
<i>Formation</i>	22 001.89	11 720.77
<i>Publicité</i>	0.00	499.55
<u>Résultat d'exploitation EBITDA</u>	<u>316 297.48</u>	<u>477 477.31</u>
Amortissements	204 000.00	221 998.00
<u>Résultat d'exploitation EBIT</u>	<u>112 297.48</u>	<u>255 479.31</u>
Frais financiers	-2 456.35	-1 108.55
Produit exploitation hors période	0.00	1 104.90
Variation provision risque fin activité	0.00	300 000.00
Impôts	-15 017.85	-76 000.00
<u>Résultat de l'exercice</u>	<u>94 823.28</u>	<u>479 475.66</u>



Commune de Val-de-Ruz

COMPTES ET GESTION 2022

Annexe 13 - Fiches de clôture de projets

Table des matières

- 1) Rénovation Aula Fontenelle à Cernier
- 2) Prêt UDSL toiture Boveret à Chézard-Saint-Martin
- 3) Mise A BAN des espaces privés communaux
- 4) Remplacement chaudière Montmollin (Puits 4)
- 5) Rapprochement des Services d'ambulances
- 6) Sécurisation collège de Fontaines
- 7) Assainissement ancienne STEP La Rincieure
- 8) Cernier La Fontenelle Correction acoustique au bâtiment H
- 9) Inondations de juin 2019
- 10) Réaménagement de l'espace du Repère
- 11) Déchets spéciaux ménagers
- 12) Nouveau site internet communal
- 13) Assainissement ventilation vestiaires Fontenelle E
- 14) Remplacement système chloration piscine centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane
- 15) Mise en séparatif du collège de Chézard-Saint-Martin
- 16) Drainage zone "Sud" métairie d'Aarberg
- 17) Pose de filtres sur les fenêtres de toiture du collège de Chézard-Saint-Martin
- 18) Installation de panneaux photovoltaïques chaque année
- 19) Installation de bornes de recharge pour véhicules électriques
- 20) Subvention ciblées électroniques stands de tir
- 21) Remplacement brûleur chaudière STEP Les Quarres
- 22) Interdiction d'utilisation de la vaisselle plastique à usage unique
- 23) Stratégie touristique - Site Vue-des-Alpes



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Rénovation Aula Fontenelle A Cernier

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	L'aula nécessite de profonds travaux de remise en état qu'ils soient sécuritaires ou de matériel désuet.
Début planifié du projet	09.12.2019
Fin planifiée du projet	31.12.2021
Début effectif du projet	01.07.2021
Fin effective du projet	31.10.2022
Problèmes rencontrés	Longs délais de livraison de matériel et fournitures en lien avec le Covid et la guerre en Ukraine.
Variantes envisagées	-
Solution retenue	-
Autres remarques	-

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	430'000	424'054	-5'946
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	0	0	0
Ressources humaines externes (mandataires)	35'000	35'000	0
Total des dépenses	465'000	459'054	-5'946
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	465'000	459'054	-5'946
Remarques (justification des écarts)	-		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet Date : 08.11.2022

Chef-fe de dicastère Date : 10.11.2022

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal Date : 16.11.2022

Conseil général Pris acte le :



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Prêt UDSL toiture Boveret à Chézard-Saint-Martin

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Aide financière de la Commune de Val-de-Ruz en faveur de l'UDSL.
Début planifié du projet	01.03.2018
Fin planifiée du projet	31.03.2028
Début effectif du projet	01.08.2018
Fin effective du projet	31.08.2018
Problèmes rencontrés	Aucun
Variantes envisagées	Aucune
Solution retenue	-
Autres remarques	Aucune

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	50'000	50'000	0
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	0	0	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	50'000	50'000	0
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	50'000	50'000	0
Remarques (justification des écarts)	Aucune		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet	Date : 15.07.2022
Chef-fe de dicastère	Date : 15.07.2022
RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU	
<input type="radio"/> Conseil communal	Date : 10.08.2022
<input type="radio"/> Conseil général	Pris acte le :



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Mise A BAN des espaces privés communaux

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Suite à de nombreuses déprédations et d'incivilités. Le projet est de donner un outil aux employés communaux pour faire respecter l'ordre dans les alentours des collèges et places de jeux. Lorsque par exemple des personnes viennent le soir faire du chahut. Et donner également une dimension légale en cas d'intervention de la sécurité publique
Début planifié du projet	01.05.2018
Fin planifiée du projet	01.07.2021
Début effectif du projet	07.10.2021
Fin effective du projet	27.07.2022
Problèmes rencontrés	Centralisation de la mise A BAN de 33 parcelles différentes en une seule démarches administrative.
Variantes envisagées	Réalisation de 33 décisions de mises A BAN séparément ou réalisation d'une seule décision de mise A BAN pour les 33 parcelles concernées.
Solution retenue	Avec l'appui du tribunal des montagnes neuchâteloises, il a été décidé de réaliser une seule décision de mises A BAN pour les 33 parcelles concernées.
Autres remarques	L'interaction nécessaire à la préparation, la mise en application du projet entre les différentes UA concernées, ainsi que les délais de fourniture du matériel, ont prolongé le délais de finalisation du projet.

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	6'500	6'365	-135
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	0	2'000	2'000
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	6'500	8'365	1'865
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	6'500	8'365	1'865
Remarques (justification des écarts)	Le cout des ressources humaines internes a été important du fait de la complexité de gestion administrative du dossier.		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet Date : 27.07.2022

Chef-fe de dicastère Date : 08.08.2022

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal Date : 10.08.2022

Conseil général Pris acte le :



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Remplacement chaudière Montmollin (Puits 4)

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	La chaudière doit faire l'objet d'un assainissement sur demande du SENE. En 2015, le devis était de CHF 30'000.- pour ce travail qui consistait à un remplacement uniquement de la chaudière à mazout. Afin de répondre à la nouvelle législation, l'installation sera totalement modifiée et fonctionnera par combustion de pellet.
Début planifié du projet	01.02.2021
Fin planifiée du projet	01.10.2021
Début effectif du projet	01.06.2022
Fin effective du projet	12.08.2022
Problèmes rencontrés	Quatre principaux problèmes ont été rencontrés lors de la phase d'exécution des travaux: - instabilité du sol sur lequel s'appuyait l'ancienne chaudière; - élargissement non prévu au budget du passage de porte du local technique; - dégâts à des canalisations électriques lors des carottages permettant le passage des conduites hydrauliques à raccorder à la nouvelle chaudière; - quantité d'huile de chauffage restée en cuve plus élevée que celui prévu dans la part de budget réservée à son évacuation (pompage + transfert vers d'autres cuves de bâtiments du patrimoine administratif).
Variantes envisagées	Aucune, une seule solution par cas s'appliquant.
Solution retenue	- Stabiliser le sol à l'aide d'un bétonnage; - Scier le cadre de porte et le remettre en état après l'introduction de la nouvelle chaudière; - Réparer les dégâts provoqués sur les canalisations électriques; - Prendre à charge le coût supplémentaire de la prestation de pompage et du transfert vers d'autres cuves de bâtiments du patrimoine administratif.
Autres remarques	-

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	78'000	82'828	4'828
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	2'100	2'100	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	80'100	84'928	4'828
Subventions obtenues	-10'000	-9'500	500
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	-10'000	-9'500	500
Dépense nette	70'100	75'428	5'328

Remarques (justification des écarts) L'écart correspond à la plus-value engendrée par les travaux complémentaires nécessaires suite aux problèmes rencontrés, ainsi que la différence entre l'estimation de la subvention et le montant finalement obtenu.



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet	Date : 21.11.2022
Chef-fe de dicastère	Date : 22.11.2022
RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU	
<input type="radio"/> Conseil communal	Date : 28.11.2022
<input type="radio"/> Conseil général	Pris acte le :



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Rapprochement des Services d'ambulances

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	<p>Un dispositif opérationnel exemplaire, envié loin à la ronde, mais nécessité d'un ajustement permanent du dispositif cantonal afin de coller à la situation sanitaire cantonale. Un environnement paradoxalement incertain et fragile, remise en question politique régulière du dispositif, du bien-fondé de la localisation des ambulances et, de plus, exigence d'économies.</p> <p>L'investissement sera à la charge de Val-de-Ruz (VdR) et Val-de-Travers (VdT). La part VdT sera constituée notamment de reprise de leurs actifs. La part VdR sera exclusivement financière.</p>
Début planifié du projet	05.11.2020
Fin planifiée du projet	31.12.2022
Début effectif du projet	05.11.2020
Fin effective du projet	31.12.2022
Problèmes rencontrés	<p>Deux exécutifs ont montés le rapport</p> <p>Deux législatifs se sont prononcés sur le même projet (VdT et VdR)</p> <p>Après l'acceptation du projet par les législatifs, il a fallu trouver une solution afin de dédommager financièrement les employés des ambulances du VdT pour la perte de leur statut de fonctionnaire</p>
Variantes envisagées	<p>De ne pas verser les indemnités pour perte du statut de la fonction publique et négocier une reprise de ce personnel dans le cadre d'un accord tripartite (employeur-syndicat-employés). Piste abandonnée car les exigences des syndicats étaient trop élevées et irréalisables dans le cadre budgétaire disponible.</p>
Solution retenue	Le dédommagement des employés pour la perte du statut de la fonction publique
Autres remarques	Ce projet revêt une importance stratégique importante pour le dispositif pré-hospitalier de la Commune, mais aussi du canton.

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	975'000	975'000	0
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	0	0	0
Ressources humaines externes (mandataires)	20'000	10'248	-9'752
Total des dépenses	995'000	985'248	-9'752
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	995'000	985'248	-9'752

Remarques (justification des écarts)	<p>Pour les ressources externes, la facture a été partagée avec la Commune de Val-de-Travers.</p> <p>Nous n'avons pas obtenu de subventions pour cette opération.</p>
--------------------------------------	---



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet	Date : 31.12.2022
Chef-fe de dicastère	Date : 24.03.2023
RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU	
<input type="radio"/> Conseil communal	Date : 19.04.2023
<input type="radio"/> Conseil général	Pris acte le :



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Sécurisation collège de Fontaines

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Actuellement la cour du collège de Fontaines est libre d'accès et les parents y circulent pour déposer les enfants et cohabitent avec le bus scolaire. D'autre-part l'accident du camion fou en 2018 a démontré les faiblesses de sécurité de la cour.
Début planifié du projet	01.06.2020
Fin planifiée du projet	31.12.2021
Début effectif du projet	11.10.2021
Fin effective du projet	31.12.2021
Problèmes rencontrés	Néant
Variantes envisagées	Aucune
Solution retenue	Celle proposée
Autres remarques	Néant

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	99'500	80'906	-18'594
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	550	550	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	100'050	81'456	-18'594
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	-24'300	-24'300
Total des recettes	0	-24'300	-24'300
Dépense nette	100'050	57'156	-42'894
Remarques (justification des écarts)	Pas de divers et imprévus. Les montants devisés ont été respectés.		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet **Date : 22.07.2022**

Chef-fe de dicastère **Date : 22.07.2022**

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal **Date : 10.08.2022**

Conseil général **Pris acte le :**



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Assainissement ancienne STEP La Rincieure

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Après de nombreuses investigations, l'ancienne STEP La Rincieure doit être assainie afin de procéder à sa déconstruction, au moins en surface Le maître d'ouvrage est la commune. Elle collabore avec le canton et l'entreprise impliquée à chaque phase des travaux à réaliser.
Début planifié du projet	01.01.2021
Fin planifiée du projet	31.12.2024
Début effectif du projet	30.06.2022
Fin effective du projet	29.08.2022
Problèmes rencontrés	Accès au site trop étroit pour de larges véhicules. Accès dans le cône de la STEP pour le pompage. Volume de boues plus important que prévu (+30m3).
Variantes envisagées	-
Solution retenue	Elargissement de la piste d'accès. Démolition de murs supplémentaires dans l'infrastructure.
Autres remarques	Solutions techniques plus étoffées élaborées par le bureau technique.

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	950'000	979'962	29'962
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	1'200	1'200	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	951'200	981'162	29'962
Subventions obtenues	-700'000	-720'404	-20'404
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	-700'000	-720'404	-20'404
Dépense nette	251'200	260'758	9'558
Remarques (justification des écarts)	-		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet **Date : 25.04.2023**

Chef-fe de dicastère **Date : 25.04.2023**

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal **Date : 03.05.2023**

Conseil général **Pris acte le :**



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Cernier La Fontenelle Correction acoustique au bâtiment H

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Le complexe scolaire du collège de La Fontenelle à Cernier a été agrandi par un bâtiment modulaire acquis d'occasion par la Commune (bâtiment H). À l'usage, il est apparu qu'un temps de réverbération trop long crée un inconfort nuisible à l'apprentissage. Un bureau spécialisé a été mandaté et a défini les mesures constructives nécessaires pour corriger ce défaut.
Début planifié du projet	26.08.2020
Fin planifiée du projet	16.10.2020
Début effectif du projet	31.07.2020
Fin effective du projet	30.10.2020
Problèmes rencontrés	Aucun
Variantes envisagées	-
Solution retenue	-
Autres remarques	Pas de remarque

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	32'000	28'161	-3'839
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	0	0	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	32'000	28'161	-3'839
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	32'000	28'161	-3'839
Remarques (justification des écarts)	-		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet Date : 24.04.2023

Chef-fe de dicastère Date : 24.04.2023

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal Date : 26.04.2023

Conseil général Pris acte le :



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Inondations de juin 2019

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	<p>Le vendredi 21 juin 2019 restera dans l'histoire de la Commune de Val-de-Ruz comme le jour où la nature a montré sa force en détruisant des infrastructures et malheureusement en atteignant l'humain dans sa chaire ou son moral. Les canicules associées aux orages violents ont déchaîné les éléments naturels, ce qui a provoqué un phénomène météorologique d'une rare intensité.</p> <p>Les villages de Dombresson, Villiers et Le Pâquier ainsi que leurs hameaux respectifs ont été particulièrement touchés par cette catastrophe. Le Seyon et ses affluents sont sortis de leur lit et ont généré des dégâts considérables aux bâtiments, jardins, véhicules, infrastructures routières et canalisations.</p>
Début planifié du projet	21.06.2019
Fin planifiée du projet	31.12.2021
Début effectif du projet	22.06.2019
Fin effective du projet	31.12.2022
Problèmes rencontrés	<p>Les travaux administratifs ont demandé beaucoup d'attention de la part de toutes les unités administratives. Notamment contrôler que toutes les factures soient bien adressées aux assurances ou au canton pour toucher les indemnités ou les subventions. A noter qu'à ce jour, deux privés n'ont pas totalement réalisés leurs travaux de réfection, ce qui empêche le canton d'effectuer son décompte final et de verser le solde desdites subventions.</p> <p>L'autre grand sujet a été la gestion des donations et la préparation de la répartition aux sinistrés. Un rapport détaillé a d'ailleurs été soumis au Conseil général lors de sa séance du 02.05.2022.</p>
Variantes envisagées	Aucune, les travaux ont consisté à la remise en état de l'ensemble des infrastructures communales.
Solution retenue	Sans variantes, il n'y a pas eu de solution particulière retenue.
Autres remarques	<p>Le rapport relatif à la demande d'un crédit d'engagement de CHF 3'100'000, présenté au Conseil général le 16.12.2019, précise au point 7 que ce crédit ne comprend pas les coûts de réfection de la STEP du Pâquier ni les dégâts au bâtiment scolaire de Dombresson. Cependant, tous les coûts liés aux inondations de juin 2019 figurent dans les charges, revenus, dépenses et recettes extraordinaires, ceci dans le but de justifier le prélèvement à la réserve conjoncture, comme la loi sur les finances de l'Etat et des communes nous y oblige.</p> <p>Il faut ajouter que les données financières relatives aux inondations mentionnées dans le rapport sur les comptes 2021 soumis au Conseil général lors de sa séance du 20.06.2022 contiennent également l'ensemble des coûts extraordinaires.</p> <p>Cependant, afin de respecter le contenu du rapport susmentionné, les montants extraordinaires ont été travaillés afin que n'apparaisse, ci-dessous, que les coûts extraordinaire faisant l'objet de la demande de crédit de CHF 3'100'000.</p> <p>De ce fait, aucune comparaison n'est possible entre tous les rapports en lien avec la catastrophe de juin 2019.</p>

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	3'100'000	3'588'065	488'065
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	0	44'224	44'224

Ressources humaines externes (mandataires)	0	106'531	106'531
Total des dépenses	3'100'000	3'738'820	638'820
Subventions obtenues	0	-1'683'559	-1'683'559
Prélèvement aux réserves	0	-2'055'261	-2'055'261
Total des recettes	0	-3'738'820	-3'738'820

Dépense nette	3'100'000	0	-3'100'000
----------------------	------------------	----------	-------------------

Remarques (justification des écarts) Le rapport relatif à la demande de crédit de CHF 3'100'000 a été rédigé peu après la catastrophe. Les travaux à réaliser n'ayant pas tous été inventoriés à cette période, les coûts ont été estimés avec une marge d'erreur importante. Au final, l'écart des dépenses brutes est plutôt faible et nous ne pouvons que nous en féliciter.



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet	Date : 14.07.2022
--------------------------	--------------------------

Chef-fe de dicastère	Date : 18.07.2022
-----------------------------	--------------------------

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

<input type="radio"/> Conseil communal	Date : 10.08.2022
--	--------------------------

<input type="radio"/> Conseil général	Pris acte le :
---------------------------------------	-----------------------



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Réaménagement de l'espace du Repère

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	<p>Dans les années 1960, l'armée construit, au lieu-dit du Repère, un dépôt en béton afin de stocker divers matériaux. Il a été mis en vente et acheté par la Commune de Cernier dans les années 1990, car l'armée ne l'utilisait plus.</p> <p>En 2001, l'ancienne Commune l'aménage en place de pique-nique, en collaboration avec la protection civile. La partie supérieure des parois sud du dépôt sont ouvertes, ce qui permet de donner de la lumière dans l'abri. Au fil des années, l'abri et son emplacement sont délaissés et ne sont apparemment plus utilisés, si ce n'est occasionnellement par le service de défense incendie de la Commune, comme lieu d'exercice.</p> <p>En mai 2019, une demande de permis pour la démolition de l'abri devenu vétuste a été déposé par l'unité administrative des forêts et sa démolition a été réalisée par la protection civile en septembre 2019.</p>
Début planifié du projet	25.11.2019
Fin planifiée du projet	31.12.2020
Début effectif du projet	05.05.2021
Fin effective du projet	30.11.2021
Problèmes rencontrés	Néant
Variantes envisagées	Le toit en Lauze a été abandonné, le cout de la matière première ainsi que le prix de la pose par un professionnel a été sous-estimé lors de l'élaboration du projet par le garde forestier.
Solution retenue	Pose d'un toit en tuile simple.
Autres remarques	Le montage a été réalisé à 90% par des ressources internes.

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	72'000	33'927	-38'073
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	15'000	15'000	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	87'000	48'927	-38'073
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	87'000	48'927	-38'073
Remarques (justification des écarts)	Abandon de la Lauze pour le toit.		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet **Date : 22.07.2022**

Chef-fe de dicastère **Date : 22.07.2022**

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal

Date : 10.08.2022

Conseil général

Pris acte le :



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Déchets spéciaux ménagers

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Les déchets spéciaux sont soumis à une législation particulière en matière de protection des sols et sécurité. Jusqu'à ce jour, les déchets étaient stockés dans un petit local externe à la STEP des Quarres à Engollon. Or, avec la mise en place des micropolluants, les contraintes du site, il a été décidé d'acheter un container pour ces DMS.
Début planifié du projet	24.01.2020
Fin planifiée du projet	30.06.2020
Début effectif du projet	30.05.2020
Fin effective du projet	15.07.2020
Problèmes rencontrés	Aucun
Variantes envisagées	Aucune
Solution retenue	Celle proposée
Autres remarques	Néant

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	43'500	37'740	-5'760
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	250	250	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	43'750	37'990	-5'760
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	43'750	37'990	-5'760

Remarques (justification des écarts) L'installation électrique a été moins conséquente qu'estimée au départ et il n'y a pas eu de divers et imprévus. Le site étant suffisamment à niveau.



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet Date : 22.07.2022

Chef-fe de dicastère Date : 22.07.2022

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal Date : 10.08.2022

Conseil général Pris acte le :



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Nouveau site internet communal

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation Il y a 15 ans naissait le "Guichet informationnel des communes (GIC)" auquel plus de 30 communes ont adhéré. Les ressources mises en commun ont permis de proposer d'abord une présence sur la toile en évitant que les démarches individuelles ne se multiplient. Ensuite, le guichet a pu suivre de manière fluide les évolutions technologiques et l'apparition de nouvelles méthodes de communication durant ces nombreuses années, en proposant des évolutions graphiques et ergonomiques ainsi que de nouvelles fonctionnalités. En conclusion, le GIC a permis de proposer une interface unifiée de consultation des sites communaux, ainsi que des informations administratives rédigées pour l'ensemble des communes. Tout récemment encore, un complément non négligeable a été proposé sous la forme du GIC Mobile, site adapté aux smartphones.

Or, la version actuelle du GIC date de plusieurs années et il était temps d'envisager une réflexion concernant l'évolution de ce produit pour l'avenir. Aujourd'hui, le contexte neuchâtelois s'est sensiblement modifié. De 52 communes en 2003, le canton est passé à 27 en 2021. L'importance de la communication s'est renforcée, les supports de consultation se sont multipliés et l'apparition des réseaux sociaux a bouleversé le mode de consommation de l'information.

Sur le plan technique, une adaptation constante à l'évolution des outils techniques est nécessaire pour assurer la sécurité, la qualité et harmoniser les solutions avec les nouvelles technologies matérielles, logicielles et de communication. Notamment, la durée de vie d'une version du gestionnaire de contenu TYPO3 est de deux ans. Chaque passage nécessite un travail conséquent de migration pour assurer la continuité du fonctionnement des systèmes.

Début planifié du projet 17.06.2020

Fin planifiée du projet 31.12.2021

Début effectif du projet 17.06.2020

Fin effective du projet 23.12.2021

Problèmes rencontrés En tant que commune-pilote, il a fallu s'approprier les fonctionnalités du logiciel et faire face à de nombreux problèmes liés au développement de la nouvelle structure. De plus, pendant la même période, la chancellerie était cheffe de projet pour la mise en œuvre de la nouvelle gestion électronique des documents (GED), gérait les dossiers liés aux intempéries, la communication découlant de la pandémie et manquait d'un EPT pour cause de maladie. Le temps a dès lors cruellement manqué.

Variantes envisagées Pour les difficultés liées au logiciel, la seule variante était de signaler les problèmes au développeur et d'attendre les ajustements.
En ce qui concerne la problématique du temps, il a été demandé un appui en personnel.

Solution retenue La chancellerie a pu bénéficier pendant plusieurs mois de la présence d'une collaboratrice venant de terminer son apprentissage, qui s'est consacrée à la mise en place du nouveau site internet. Son travail s'est poursuivi tout au long du premier semestre 2022, car, si la transition vers le nouveau site de l'essentiel des pages et des informations a bien eu lieu dans les délais impartis, il s'est agi ensuite de consacrer le temps nécessaire à sa finalisation (mises à jour, compléments, formation, etc.).

Autres remarques -

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	9'000	9'154	154
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	0	0	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	9'000	9'154	154
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	9'000	9'154	154
Remarques (justification des écarts)	Les honoraires du service informatique (SIEN) se sont élevés à CHF 8'500, montant auquel il faut ajouter la TVA.		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet **Date : 06.01.2023**

Chef-fe de dicastère **Date : 10.01.2023**

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal **Date : 11.01.2023**

Conseil général **Pris acte le :**



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Assainissement ventilation vestiaires Fontenelle E

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Ce travail commencé en 2019 doit être complété par l'alimentation du monobloc par le circuit de chauffage. Le détail est décrit dans le rapport joint.
Début planifié du projet	01.07.2019
Fin planifiée du projet	13.10.2021
Début effectif du projet	01.07.2019
Fin effective du projet	30.10.2019
Problèmes rencontrés	Le principal problème était le passage de la gaine dans le bâtiment voisin qui a nécessité le démontage du plafond et la construction d'un plafond coupe-feu.
Variantes envisagées	-
Solution retenue	-
Autres remarques	Devisé au départ à CHF 50'000, le budget a du faire l'objet d'un crédit complémentaire de CHF 45'000. La fiche de projet ayant été complétée après la réalisation des travaux, c'est le montant final qui a été directement pris en considération.

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	83'000	84'812	1'812
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	12'000	10'401	-1'599
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	95'000	95'213	213
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	95'000	95'213	213
Remarques (justification des écarts)	-		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet **Date : 24.04.2023**

Chef-fe de dicastère **Date : 24.04.2023**

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal **Date : 26.04.2023**

Conseil général **Pris acte le :**



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Remplacement système chloration piscine centre sportif GSC Les Geneveys-

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Figure au budget des investissements 2021 validé par le Conseil général. Travaux planifiés dans le cadre d'un planning d'entretien des infrastructures SLC échelonné sur une dizaine d'années.
Début planifié du projet	17.08.2021
Fin planifiée du projet	31.12.2021
Début effectif du projet	17.08.2021
Fin effective du projet	09.03.2022
Problèmes rencontrés	Après plusieurs mesures chimiques et mécaniques, les valeurs de la bonne santé de l'eau se sont améliorées grâce au changement du produit de base.
Variantes envisagées	Abandon du remplacement du système de chloration, celui-ci fonctionnant finalement de manière optimale.
Solution retenue	-
Autres remarques	-

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	20'000	0	-20'000
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	1'000	0	-1'000
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	21'000	0	-21'000
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	21'000	0	-21'000
Remarques (justification des écarts)	-		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet	Date : 27.07.2022
Chef-fe de dicastère	Date : 22.09.2022
RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU	
<input type="radio"/> Conseil communal	Date : 12.10.2022
<input type="radio"/> Conseil général	Pris acte le :



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Mise en séparatif du collège de Chézarard-Saint-Martin

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Lors des travaux de réfection de la route principale du village, la mise en séparatif de l'évacuation des eaux a été réalisée. Les canalisations s'arrêtent actuellement au bout de l'allée menant au collège. Il est nécessaire de finaliser la connexion avec le bâtiment.
Début planifié du projet	01.02.2022
Fin planifiée du projet	01.08.2021
Début effectif du projet	04.07.2022
Fin effective du projet	07.11.2022
Problèmes rencontrés	L'emplacement de la conduite d'évacuation des descentes de chenaux du secteur "Est" du bâtiment ne correspondait pas au plan initial. Malgré un sondage, il n'a pas été possible de déterminer de suite avec exactitude où étaient dirigées les eaux de toiture de ce secteur.
Variantes envisagées	Réaliser une fouille sur une longueur indéterminable pour trouver l'emplacement exact de connexion de la conduite avec le réseau d'eaux claires. Réaliser une nouvelle jonction avec le secteur des eaux claires du bâtiment par le biais d'une fouille complémentaire.
Solution retenue	Réaliser une nouvelle jonction par le biais d'une fouille complémentaire.
Autres remarques	Le plan reçu par le bureau d'étude pour la mise en séparatif du collège ne correspondait pas précisément aux emplacements réels des conduites existantes. Lors de la réalisation, il a été nécessaire d'adapter les travaux de fouille et de certaines canalisations. Cumulés au complément de travaux nécessaires au secteur "Est" ceci a entraîné une plus-value. L'épaisseur du revêtement bitumeux pour recouvrir les fouilles nécessaires au chantier a été réduite pour correspondre à celle qui recouvre actuellement le reste du préau du collège. Le coût diminué du revêtement ainsi que la marge "divers et imprévus" ont permis de compenser la plus-value engendrée par les compléments de travaux.

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	80'000	75'145	-4'855
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	2'100	2'100	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	82'100	77'245	-4'855
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	82'100	77'245	-4'855

Remarques (justification des écarts) La gestion des compléments et des adaptations par rapport à l'étude initiale du projet a permis une réalisation avec conséquences financières positives.



Circulation



VISAS**Chef-fe de projet****Date : 08.11.2022****Chef-fe de dicastère****Date : 09.11.2022****RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU** **Conseil communal****Date : 16.11.2022** **Conseil général****Pris acte le :**



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Drainage zone "Sud" métairie d'Aarberg

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Durant les dernières années, a plusieurs reprises, des infiltrations conséquentes d'eaux on été constatées dans des locaux. On constate également que les murs de la zone "Sud" du bâtiment sont en permanence humides. Les locataires indiquent que lors de fortes pluies, il se crée parfois un petit lac entre le bas du talus et la façade du bâtiment.
Début planifié du projet	01.04.2022
Fin planifiée du projet	01.06.2022
Début effectif du projet	01.09.2022
Fin effective du projet	01.11.2022
Problèmes rencontrés	Lors de la réalisation de la fouille pour la pose du drainage, il a été constaté qu'une partie du mur de soutènement "Sud" avait été réalisée avec des blocs de pierre très larges, directement posés sur la dalle calcaire naturelle (roche mère). Ces deux contraintes ne permettaient pas la création de la fouille par l'extraction des matériaux selon la technique de travail prévue initialement.
Variantes envisagées	Deux possibilités ont été envisagées: 1) modifier la technique d'excavation, avec un piquage de la roche mère, en parallèle une mesure constructive consistant en un bétonnage renforçant le pied de la façade. 2) modifier le tracé du drainage en éloignant le travail d'excavation d'un mètre cinquante du pied de la façade, tout en élargissant légèrement la zone servant de collecte de l'eau drainée.
Solution retenue	Modifier le tracé du drainage, avec augmentation de la zone de collecte de l'eau drainée.
Autres remarques	L'entreprise mandatée pour les travaux, a assumé à hauteur de 50% la plus-value engendrée par la complexité du terrain.

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	15'000	17'000	2'000
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	1'200	1'200	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	16'200	18'200	2'000
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	16'200	18'200	2'000

Remarques (justification des écarts) Plus-value engendrée par la nature du terrain pour un montant métré à CHF 4'000.-. Pris en charge à hauteur de 50% par l'entreprise mandatée.



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet

Date : 17.11.2022

Chef-fe de dicastère	Date : 06.03.2023
RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU	
<input type="radio"/> Conseil communal	Date : 22.03.2023
<input type="radio"/> Conseil général	Pris acte le :



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Pose de filtres sur les fenêtres de toiture du collège de Chézard-Saint-Martin

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Lors la création des salles de classe dans les combles du collège, des immenses fenêtres de toiture ont été installées. Celles-ci laissent passer un flux important de lumière, mais agissent également comme transmetteurs de chaleur. Les enseignants et le service technique relèvent que la température en période estivale est régulièrement très élevée empêchant le bon déroulement des leçons. Pour éviter la pose de systèmes d'air-conditionné, la diminution de la transmission peut être réalisée avec la pose d'un film sur les parties vitrées.
Début planifié du projet	01.04.2022
Fin planifiée du projet	01.06.2022
Début effectif du projet	21.09.2022
Fin effective du projet	30.11.2022
Problèmes rencontrés	Aucun
Variantes envisagées	Aucune
Solution retenue	-
Autres remarques	-

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	11'000	10'277	-723
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	300	300	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	11'300	10'577	-723
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	11'300	10'577	-723
Remarques (justification des écarts)	-		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet **Date : 09.11.2022**

Chef-fe de dicastère **Date : 10.11.2022**

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal **Date : 16.11.2022**

Conseil général **Pris acte le :**



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Installation de panneaux photovoltaïques chaque année

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Installation d'environ 60 kWc par an sur les bâtiments du patrimoine administratif
Début planifié du projet	07.09.2021
Fin planifiée du projet	31.12.2025
Début effectif du projet	07.09.2021
Fin effective du projet	31.12.2022
Problèmes rencontrés	<p>Il était prévu de réaliser une installation par an sur un bâtiment du patrimoine administratif. Après quelques réalisations, la disponibilité de toitures suffisamment saines, permettant de recevoir une installation pour une durée de 25 ans, avec un potentiel d'autoconsommation intéressant, s'avère assez rare. En effet, étaient visés le centre sportif et le collège du Lynx aux Geneveys-sur-Coffrane, le bâtiment administratif rue de l'Epervier 4 et le Collège de la Fontenelle.</p> <p>les trois premiers objets feront successivement l'objet de travaux importants et le quatrième, d'une puissance installée de près de 600 kWc sera réalisé en été 2023 en collaboration avec la Coopérative Coopsol, ce qui répond par ailleurs aux buts de la motion "Un toit pour tous".</p>
Variantes envisagées	Les montants relatifs à la pose de panneaux photovoltaïques seront incorporés à chaque projet de réfection de bâtiments communaux. Il est plus efficace que la réfection du bâtiment et l'installation des panneaux soient conduites par la même unité administrative, ceci dans un seul projet.
Solution retenue	La pose de panneaux photovoltaïques sur les bâtiments communaux qu'ils soient du patrimoine financier ou administratif sera intégrée dans le cadre de la réfection des bâtiments. D'autres grands projets, par exemple la toiture du home de Landeyeux, seront conduits par l'unité administrative de l'énergie en collaboration avec la coopérative COOPSOL. Il est également prévu d'intensifier les actions incitatives envers les privés, afin d'augmenter la production d'énergie renouvelable photovoltaïque sur le territoire communal.
Autres remarques	Néant

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	0	0	0
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	0	0	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	0	0	0
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	0	0	0
Remarques (justification des écarts)	-		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet	Date : 20.04.2023
Chef-fe de dicastère	Date : 20.04.2023
RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU	
<input type="radio"/> Conseil communal	Date : 26.04.2023
<input type="radio"/> Conseil général	Pris acte le :



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Installation de bornes de recharge pour véhicules électriques

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Bien que le Règlement d'exécution de la loi cantonale sur l'énergie (RELCEn) impose d'équiper un tiers les places de stationnement des bâtiments publics, il est proposé de réaliser trois places par an sur six ans par bâtiment communal identifié à ce stade.
Début planifié du projet	01.01.2022
Fin planifiée du projet	31.12.2027
Début effectif du projet	03.01.2022
Fin effective du projet	20.06.2022
Problèmes rencontrés	Lors de la présentation du projet à la commission de l'énergie, cette commission a souligné qu'il ne fallait pas installer des bornes pour en installer, mais avoir une vision plus globale sur l'ensemble du territoire communal. Lors de la présentation du projet au Conseil communal, il y avait également bon nombre de questions sur l'opportunité du choix des emplacements, l'opérateur retenu, les subventions attendues, etc.
Variantes envisagées	Au vu des ces préavis, l'administrateur a suivi des ateliers virtuels organisés par SuisseEnergie pour les communes. Il y a été mis en avant les avantages d'une planification territoriale pour le développement d'un réseau de bornes et des soutiens financiers fédéraux à disposition pour ces études, s'élevant à 40% du montant engagé. Le délai d'inscription étant le 28 février 2023.
Solution retenue	Une nouvelle fiche de projet a été établie afin de réaliser une étude globale de développement d'un réseau de bornes de recharge sur l'ensemble du territoire. Cette fiche de projet partielle étant à clôturer
Autres remarques	-

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	0	0	0
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	0	0	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	0	0	0
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	0	0	0

Remarques (justification des écarts) Aucun investissement engagé.



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet **Date : 18.04.2023**

Chef-fe de dicastère **Date : 20.04.2023**

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal Date : 26.04.2023

Conseil général Pris acte le :



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Subvention ciblées électroniques stands de tir

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	subventionnement du coût de renouvellement de 10 ciblées électroniques dans les stands de Val-de-Ruz compte tenu de notre obligation légale de mettre à disposition des cibles pour l'accomplissement des tirs obligatoires et d'autre part à titre de subvention de nos sociétés locales
Début planifié du projet	01.01.2022
Fin planifiée du projet	31.12.2022
Début effectif du projet	01.01.2022
Fin effective du projet	31.12.2022
Problèmes rencontrés	Dans sa séance du 16.12.2021, le Conseil général a accepté un amendement ramenant le nombre de cibles subventionnées de 10 à 6.
Variantes envisagées	pas de variante possible
Solution retenue	Diminution du nombre de cibles subventionnées à 6
Autres remarques	Selon les nouvelles directives de calcul du nombre de cibles entrées en vigueur en janvier 2022, le nombre de cibles subventionnées pour les tirs obligatoires devraient être plus élevé que 6.

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	102'000	102'000	0
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	2'500	2'500	0
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	104'500	104'500	0
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	104'500	104'500	0
Remarques (justification des écarts)	Diminution du nombre de cibles à 6		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet **Date : 30.03.2023**

Chef-fe de dicastère **Date : 03.04.2023**

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal **Date : 05.04.2023**

Conseil général **Pris acte le :**



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Remplacement brûleur chaudière STEP Les Quarres

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	Lors du dernier contrôle, l'entreprise a indiquée qu'elle ne pouvait plus garantir la fourniture des pièces de rechange vu l'âge du brûleur. La chaudière sert de sécurité au maintien de la température des bassins de biologie (27°C min. obligatoire) en cas de défaillance des moteurs à gaz. En cas de défaillance, le coût de dégagement des boues s'élèverait à plusieurs dizaines voire centaines de milliers de francs.
Début planifié du projet	07.02.2022
Fin planifiée du projet	31.03.2022
Début effectif du projet	07.02.2022
Fin effective du projet	22.04.2022
Problèmes rencontrés	.
Variantes envisagées	.
Solution retenue	.
Autres remarques	.

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	22'000	19'978	-2'022
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	0	4'000	4'000
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	22'000	23'978	1'978
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	-22'000	-23'978	-1'978
Total des recettes	-22'000	-23'978	-1'978
Dépense nette	0	0	0
Remarques (justification des écarts)	Ressources internes non indiquées au départ du projet (80 heures)		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet **Date : 12.07.2022**

Chef-fe de dicastère **Date : 12.07.2022**

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal **Date : 10.08.2022**

Conseil général **Pris acte le :**



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Interdiction d'utilisation de la vaisselle plastique à usage unique

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	<p>Description de la situation</p> <ul style="list-style-type: none">- En date du 29 juin 2021, le Grand Conseil a approuvé une modification de la loi sur l'utilisation du domaine public et la loi sur les subventions, ceci avec une entrée en vigueur au 1er janvier 2023.- Même si la nouvelle mouture de la loi cantonale sur l'utilisation du domaine public (LDUP) n'a pas d'incidence directe sur les manifestations ayant lieu sur le domaine public, le Conseil d'Etat souhaite que dans une volonté d'harmonisation des règles, les communes s'alignent sur l'interdiction d'usage de plastiques à usage unique, notamment pour lutter contre le littering.- Dans son projet de révision de la législation cantonale sur les déchets et les sites pollués, le Conseil d'Etat souhaite permettre aux communes d'imposer aux organisateurs de manifestations sur le domaine public l'utilisation de vaisselle réutilisable, qui devrait être traité par le Grand Conseil en 2022 et devrait normalement entrer en vigueur le 1er janvier 2023. <p>- Problème : la commune ne dispose pas de règlement ou directive relatives à l'utilisation de vaisselle réutilisable.</p>
Début planifié du projet	01.04.2022
Fin planifiée du projet	31.12.2022
Début effectif du projet	01.04.2022
Fin effective du projet	21.12.2022
Problèmes rencontrés	-
Variantes envisagées	-
Solution retenue	Un guide relatif à la vaisselle réutilisable lors des manifestations est réalisé à l'attention des "éco organisateurs". Le Conseil communal prend un arrêté relatif à l'utilisation de la vaisselle réutilisable sur le domaine public communal et dans les salles communales qui entre en vigueur au 1er janvier 2023.
Autres remarques	-

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	0	0	0
Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	2'500	1'000	-1'500
Ressources humaines externes (mandataires)	0	0	0
Total des dépenses	2'500	1'000	-1'500
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	2'500	1'000	-1'500
Remarques (justification des écarts)	-		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet	Date : 18.04.2023
--------------------------	--------------------------

Chef-fe de dicastère	Date : 18.04.2023
-----------------------------	--------------------------

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU	
--	--

<input type="radio"/> Conseil communal	Date : 26.04.2023
---	--------------------------

<input type="radio"/> Conseil général	Pris acte le :
--	-----------------------



RAPPORT DE CLÔTURE DE PROJET

Stratégie touristique - Site Vue-des-Alpes

DESCRIPTION DU PROJET

Description de la situation	<p>SITUATION: L'Hôtel de la Vue-des-Alpes est à vendre depuis 2018. L'Etat de Neuchâtel veut se défaire de la place de parc du site principal de la Vue-des-Alpes et souhaite que la Commune en devienne propriétaire. La politique du tourisme de Val-de-Ruz est en cours de construction au travers des processus du PAL.</p> <p>ENJEUX:</p> <ul style="list-style-type: none">- territoire- emplois- patrimoine nature- vie sociétale- mobilités- gouvernance orientée durabilité (investissements qui donne la possibilité de créer des richesses) <p>PROBLEMES ACTUELS:</p> <p>Pour la Commune:</p> <ul style="list-style-type: none">- faible capacité à fédérer les acteurs locaux et autres promoteurs d'activités touristiques à un projet commun correspondant à la philosophie de l'écorégion.- faible capacité à donner une impulsion au tourisme doux- absence de coordination des projets touristiques avec le pôle Est (Chasseral) et le pôle ouest (Le Creux-du-Vent) <p>Pour la région:</p> <ul style="list-style-type: none">- absence de politique touristique (les acteurs ne peuvent pas se projeter)- offre d'hébergement en dessous de la demande actuelle et surtout de la demande future qui s'oriente vers un tourisme vert (les acteurs ne sont pas fédérés)- absence d'offre de transports publics liant les sites touristiques / les activités touristiques (la demande n'est quantitativement pas définie)- absence d'offre touristique (la promotion des activités "hors région" est invisible tant pour les excursionnistes que pour les touristes)
-----------------------------	--

Début planifié du projet	01.01.2019
--------------------------	------------

Fin planifiée du projet	31.12.2024
-------------------------	------------

Début effectif du projet	21.04.2022
--------------------------	------------

Fin effective du projet	31.12.2022
-------------------------	------------

Problèmes rencontrés	-
----------------------	---

Variantes envisagées	-
----------------------	---

Solution retenue	-
------------------	---

Autres remarques	Le projet de rapport sur la vision touristique étant dissocié des acquisitions de biens-fonds et bâtiments, ce dossier est clos. Un nouveau projet de transfert immobilier concernant la place de parc du col de la Vue-des-Alpes et le potentiel d'acquisition des biens immobiliers adjacents à l'État de Neuchâtel verra le jour au moment opportun.
------------------	---

COÛTS DU PROJET

Nature des coûts en CHF	Voté	Effectif	Ecart
Coût brut des travaux	0	0	0

Ressources humaines internes (estimation) <i>nécessaire pour tout projet d'investissement</i>	6'500	15'000	8'500
Ressources humaines externes (mandataires)	6'400	0	-6'400
Total des dépenses	12'900	15'000	2'100
Subventions obtenues	0	0	0
Prélèvement aux réserves	0	0	0
Total des recettes	0	0	0
Dépense nette	12'900	15'000	2'100
Remarques (justification des écarts)	<p>Le coût de l'étude d'exploitation par Goût & Région a été imputée sur une ligne budgétaire ordinaire de l'unité administrative "Tourisme". Les coûts études en lien avec la valorisation foncière ont été imputés sur une ligne budgétaire ordinaire de l'unité administrative de la gérance du patrimoine.</p> <p>Concernant la conduite du dossier (RH internes, comprenant le rédaction du rapport, les entretiens avec les prestataires tiers, les séances de réflexions stratégiques du Conseil communal), le nombre d'heures estimées est de 200 à CHF 75.</p>		



Circulation



VISAS

Chef-fe de projet **Date : 20.04.2023**

Chef-fe de dicastère **Date : 20.04.2023**

RAPPORT DE CLÔTURE A L'ATTENTION DU

Conseil communal **Date : 26.04.2023**

Conseil général **Pris acte le :**