



Commune de Val-de-Ruz

Conseil communal

BUDGET 2018

Rapport au Conseil général

Version : 1.0 – TH 322016

Date : 22.11.2017

Révisions

Date	Version	Description	Auteur(s)
06.10.2017	0.1	Rédaction du document	CCU
31.10- 03.11.2017	0.2	Suite de la rédaction du document	CCU
06.11.2017	0.3	Première lecture du document	CC
10.11.2017	0.4	Adaptations suite à la séance du CC	CCU
21.11.2017	0.5	Adaptations mineures suite à la CGF	CCU
22.11.2017	1.0	Validation du document	CC

Liste des abréviations principales

Abréviation	Signification	Abréviation	Signification
ACF	<i>Activité complémentaire facultative</i>	MIP	<i>Mesures d'intégration professionnelle</i>
ARI	<i>Appareil respiratoire isolant</i>	PA	<i>Patrimoine administratif</i>
EP	<i>Eau potable</i>	PAL	<i>Plan d'aménagement local</i>
EPT	<i>Equivalent plein temps</i>	PF	<i>Patrimoine financier</i>
EU	<i>Eau usée</i>	PGA	<i>Plan général d'alimentation en eau</i>
FIF	<i>Fonds d'infrastructure ferroviaire</i>	PGEE	<i>Plan général d'évacuation des eaux</i>
IPC	<i>Indice des prix à la consommation</i>	RH	<i>Ressources humaines</i>
LSt	<i>Loi sur le statut de la fonction publique, du 28 juin 1995</i>	SAF	<i>Syndicat des améliorations foncières</i>
MCH2	<i>Modèle comptable harmonisé 2</i>	SDI VdR	<i>Service de défense incendie du Val-de-Ruz</i>

Liste des tableaux

Tableau 1 :	Compte de résultats à trois niveaux	13
Tableau 2 :	Charges par nature à trois positions	14
Tableau 3 :	Répartition de l'effectif du personnel administratif et technique, en EPT, dans les unités de la Commune sans les apprentis, ni les « MIP »	15
Tableau 4 :	Répartition de l'effectif du personnel enseignant par cycle, exprimé en EPT sans le soutien, les ACF ni les remplaçants	16
Tableau 5 :	Recettes par nature à trois positions	18
Tableau 6 :	Résultat par dicastère fonctionnel	20
Tableau 7 :	Investissements 2018	22
Tableau 8 :	Répartition PA/PF Investissements 2018	23

Table des matières

1.	Introduction	4
2.	Contexte thématique	5
2.1.	Réforme de la péréquation intercommunale.....	5
2.2.	Coûts scolaires.....	6
2.3.	Transports publics	6
2.4.	Social	7
2.5.	Fiscalité.....	7
3.	Contexte technique.....	8
4.	Contexte financier de l'exercice 2018	8
5.	Un petit retour sur le passé	10
6.	Compte de résultats.....	13
7.	Charges par nature comptable	14
7.1.	301 à 309 Charges de personnel (+ CHF 630'000 sur B2017).....	15
7.2.	310 à 315 Charges « biens, services et marchandises » (– CHF 1'200'000 sur B2017)	16
7.3.	330 Amortissements du PA (+ CHF 270'000 sur B2017).....	17
7.4.	361 à 363 Dédommagements et subventions (+ CHF 670'000 sur B2017)	17
8.	Recettes par nature comptable	18
8.1.	400 à 402 Impôts directs (+ CHF 1,880 millions sur B2017)	18
8.2.	443 Produits des biens-fonds (PF) (+ CHF 220'000 sur B2017)	19
8.3.	451 Prélèvements aux financements spéciaux (– CHF 2,8 millions sur B2017)	19
8.4.	489 Prélèvements sur le capital propre (+ CHF 2,2 millions sur B2017)	19
9.	Résultat par dicastère fonctionnel.....	20
10.	Chapitres autofinancés	21
10.1.	Eaux.....	21
10.2.	Déchets.....	21
10.3.	Chauffages à distance.....	21
11.	Investissements	22
11.1.	Autofinancement et compte de financement.....	23
12.	Conclusion.....	24
13.	Projets d'arrêtés	25
14.	Annexes.....	28

Monsieur le président,

Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux,

1. Introduction

Les ressources actuellement à disposition du Conseil communal ne lui permettent plus de faire face à ses obligations à l'égard des citoyens de la Commune. Après plusieurs années de prélèvements aux réserves, l'année 2018 représente une année charnière. En effet, s'il est encore possible à notre Autorité de couvrir partiellement le déficit par l'utilisation de financements antérieurs, il ne lui est plus possible d'en prendre la totalité, soit près de CHF 7,9 millions.

Ce déficit relève, comme déjà présenté et indiqué par le Conseil communal, d'une part des transferts de charges de l'Etat ou des directives normatives qu'il a fixées. D'autre part l'évolution des charges sociales, au travers de la facture sociale, et des charges de l'éducation, par des effets de normes applicables définies par l'Etat, mais également en raison de la démographie particulière de notre région, se poursuit. Sur ce point, nous rappelons le taux de 25% de jeunes de moins de 20 ans sur notre territoire, engendrant bien évidemment des coûts scolaires beaucoup plus importants que dans d'autres communes.

Pour finir de parler des effets négatifs sur les finances communales, nous nous devons de rappeler, malheureusement, la situation catastrophique de la péréquation financière intercommunale. Le Grand Conseil a encore refusé en février 2017 de traiter le retrait de l'indice de charges fiscales de la méthode de calcul de cette répartition entre communes. Ainsi que l'a pourtant clairement démontré le Conseil d'Etat, notre Commune se doit de payer à tort plus de CHF 2,5 millions par an, et cela depuis de nombreuses années. Il s'agit là du 33,3% du déficit annuel !

Dans ces circonstances, le Conseil communal n'a pas d'autre choix que de prendre des mesures désagréables. L'outil administratif et technique de notre Commune est adapté depuis la fusion aux besoins minimaux avec environ 130 EPT (hors enseignants). Les comparatifs entre communes démontrent aisément une situation limite pour notre « légère » administration. Le Conseil communal a toujours travaillé de la manière la plus pragmatique et la plus efficiente afin de maintenir une structure la plus faible possible.

Le Conseil communal a donc dû trouver un financement pour ces CHF 7,9 millions à couvrir pour l'exercice 2018, dans l'attente d'une amélioration probable dans les prochaines années. Ainsi, les bases légales cantonales et communales lui permettent de prélever encore CHF 5,2 millions dans les réserves constituées à ce jour. Le reste ne peut donc plus être financé que par une augmentation des prélèvements auprès des contribuables, ce que le Conseil communal regrette. Il s'agit donc d'une adaptation du coefficient fiscal de cinq points au 1^{er} janvier 2018, faisant passer celui-ci de 67 à 72. S'il demeure assez favorable en comparaison cantonale, nous perdons cependant la tête de cette liste.

Le Conseil communal est convaincu, sur la base des éléments connus à ce stade de l'année, que cette augmentation fiscale est indispensable à long terme. Hormis celle-ci, représentant la couverture d'un tiers du déficit, il s'agit encore d'améliorer dans les années futures les charges et les produits de près de CHF 5 millions. Sans certaines modifications légales cantonales, le chemin sera impossible à suivre.

2. Contexte thématique

L'année 2018 laisse donc apparaître un déficit important, de plus de CHF 7,9 millions, sans que le Conseil communal puisse, dans sa marge de manœuvre, le réduire. En effet et à l'instar de ce que démontrait l'Exécutif dans son rapport sur le budget 2017, la détérioration financière provient principalement des cinq éléments suivants (en caractère gras les textes différents du rapport 2017) :

2.1. Réforme de la péréquation intercommunale

Le Conseil d'Etat a proposé, à la fin du printemps 2016, une réforme de la péréquation entre les communes neuchâteloises, réforme attendue depuis plusieurs années par les instances politiques cantonales (notamment la commission spécifique de l'Etat) et par de nombreuses communes. La mouture présentée par le Conseil d'Etat, sans réelle consultation préalable des partenaires communaux, n'a pas suscité l'engouement général, bien au contraire. Seules Milvignes et Val-de-Ruz y étaient clairement favorables. Le projet de l'Etat a donc été abandonné. Ainsi, les effets de l'ancienne péréquation restent pleins et prennent même encore de l'ampleur pour son volet des surcharges structurelles. De fait, notre Commune paie en 2017 CHF 3,3 millions aux autres communes neuchâteloises pour leurs charges structurelles, plus importantes que les nôtres aux dires de la méthodologie actuellement en vigueur. Hormis quelques paramètres reconnus valables (quoique), l'ancien système « de la péréquation » prend en compte le taux fiscal comme paramètre d'importance. Val-de-Ruz ayant un taux fiscal avantageux, il est donc interprété que nous n'avons pas de frais de structures, mais un tel lien est parfaitement incorrect !

Nous sommes donc pénalisés par notre politique d'affectation des moyens financiers rigoureuse et par le rendement de notre patrimoine financier. Deux petits comparatifs vous le démontrent aisément. Val-de-Travers reçoit CHF 700'000 pour ses frais de structures alors que nous payons CHF 3,3 millions. Il s'agit d'une différence de quelque CHF 4 millions (équivalent à plus de 8 points d'impôts). Comment expliquer cela ? Et plus de 20 petites communes bénéficient de versements pour leurs charges structurelles, alors qu'elles n'ont aucune structure d'ampleur régionale ou cantonale, tandis que notre grande commune paie toujours plus malgré son rayonnement reconnu.

Si Val-de-Ruz comprend qu'elle doit payer pour certaines infrastructures d'importance situées à Neuchâtel ou à La Chaux-de-Fonds, le chiffre calculé par l'ancienne législation est totalement absurde, mais nous n'avons aucun moyen légal de le contester. Seul le Conseil d'Etat et le Grand Conseil peuvent faire changer cela.

Le Grand Conseil a débattu de cette problématique lors de la session de février 2017. Bien que la suppression de l'indice de charges fiscales ait été clairement soutenu par le Conseil d'Etat, le Grand Conseil a décidé de ne pas entrer en matière, donc de maintenir cette insoutenable erreur de paramétrage de la péréquation actuelle. Insoutenable, le mot est largement soupesé.

Le Conseil communal ne peut pas en rester sur une simple promesse d'adaptation à futur. Il engagera donc diverses mesures afin de défendre ses intérêts. Il ne s'agit pas d'un combat entre communes mais bien de garantir un système correct et corriger une erreur manifeste dûment reconnue depuis plusieurs années.

2.2. Coûts scolaires

Ce domaine d'activités demeure le plus important de notre Commune, à juste titre. Il n'a jamais été contesté par le Conseil communal et votre Autorité. L'importance de la formation de nos jeunes est reconnue et Val-de-Ruz est la région la plus peuplée du canton dans cette tranche d'âge. Nous en sommes fiers, mais cela a un coût. Près de 30% de notre budget sont consacrés à ce titre pour **2018**, ce chiffre augmentant régulièrement ces deux dernières années. Une analyse rapide permet d'identifier ces évolutions par les raisons suivantes :

- réforme du cycle 3 :
 - adaptation de la grille horaire conformément à la rénovation du cycle 3 (environ + 3,5%) ;
 - adaptation des salaires des enseignants au cycle 3 en raison des décharges temporaires accordées pour la mise en œuvre de la rénovation du cycle 3 ;
 - besoins en salles de classe accrus, constructions scolaires nouvelles aux Geneveys-sur-Coffrane, à Dombresson et à Cernier nécessitant des amortissements et frais financiers supplémentaires ;
- augmentation régulière des effectifs globaux d'élèves, en particulier aux cycles 2 et 3 dont les coûts sont les plus élevés : l'augmentation régulière de la population de notre Commune, de quelque 10% depuis le 1^{er} janvier 2013, impacte également les coûts scolaires ; par ailleurs, la simplification des démarches pour les parents qui souhaitent inscrire leur enfant dans des centres régionaux de performance de la filière sport-arts-études a une incidence de plus en plus grande sur les coûts d'écologies à d'autres cercles scolaires. Ces filières étaient très marginales jusqu'il y a deux ans, elles sont en plein développement par le Canton. Ainsi, en 2016, plus de 25 jeunes vaudruziens suivent leur cursus dans cette voie, ce qui induit une augmentation des scolarisations hors cercle. De plus, la date butoir d'inscription pour cette filière, définie par l'Etat, est postérieure à la possibilité pour notre cercle d'adapter le nombre d'enseignants sous contrat. Ainsi, en 2016 et pour la première fois, notre école s'est retrouvée avec une classe « en trop » par rapport aux quotas définis par la législation. **De son côté, l'Etat a supprimé les dérogations et les coûts sont assumés entièrement par la Commune ;**
- mise en œuvre de la nouvelle grille salariale des enseignants, dont les effets engendrent, dans un premier temps, une augmentation en raison du nombre d'enseignants déjà au maximum de l'échelle salariale et la revalorisation des salaires des enseignants en début de carrière dans les années 1 à 8 ;
- suppression de la caisse de remplacement et de la contribution des enseignants. **Si l'Etat a accepté de prendre à sa charge le 45% des coûts des remplaçants, l'effet de cette suppression pour la Commune n'est pas encore mesurable.**

2.3. Transports publics

Après un transfert partiel du Canton aux communes du financement fédéral du FIF au 1^{er} janvier 2017, le Grand Conseil a également accepté un remaniement du financement des transports publics entre l'Etat et les communes, ainsi qu'entre les communes elles-mêmes. Les effets de cette modification ont

été un coût supplémentaire de quelque CHF 400'000 pour Val-de-Ruz dès 2017. Pour 2018, la facture grandit encore de CHF 200'000 pour la deuxième (et dernière) étape de cette adaptation.

Le second axe relève des compléments financés par notre Autorité afin d'améliorer les prestations, notamment de la ligne 421 Neuchâtel — Savagnier — Cernier, soit la liaison entre les deux pans de notre vallée. Une motion injonctive a été acceptée par le Conseil général lors de sa séance du 19 décembre 2016. Celle-ci, déposée par le groupe des Verts, demandait la mise au budget de quelque CHF 600'000 de prestations supplémentaires au pot commun. Le Conseil communal a travaillé sur cet élément et respectera la volonté des postulants, engendrant cependant une charge supplémentaire de CHF 400'000 par an.

2.4. Social

Le Conseil communal répercute dans son budget les valeurs retenues par l'Etat en la matière. **La facture sociale globale augmente d'année en année, sans aucune prise de notre part, les décisions étant cantonales et la répartition sur les communes étant tout simplement distribuée par habitant.** Il est à relever que ce résultat n'a pu être obtenu qu'en raison de « coupes » ciblées dans les normes appliquées et définies par le Conseil de la facture sociale, émanation conjointe entre l'Etat et les communes, faute de quoi l'augmentation aurait été bien plus conséquente.

2.5. Fiscalité

Sans les effets de l'augmentation du coefficient d'impôt proposée par le Conseil communal, nous pouvons relever les tendances suivantes en matière de fiscalité.

Pour les personnes morales, l'année 2017 aura été une bien mauvaise année. En effet, hormis l'imposition prévisible, l'exercice 2017 tient également compte des décomptes finaux de l'année 2016. Or, ceux-ci ont été particulièrement défavorables malgré un budget adapté à la baisse entre 2016 et 2017. L'encaissement 2017 peut donc être estimé à quelque CHF 800'000 (état à fin octobre). A la vue de la conjoncture actuelle, le Conseil communal estime le montant budgétaire 2018 à hauteur de CHF 1,2 million, sachant que celui-ci a été 5 à 6 fois plus important dans les années 2012-2013.

Quant aux personnes physiques, nous constatons une stagnation voire une légère baisse des montants encaissés, malgré une population toujours plus importante. Les salaires des employés ne sont souvent pas augmentés, notamment en raison de l'absence de renchérissement officiel. De plus, nous sommes également touchés par les dispositions fiscales plus favorables aux familles (augmentation des déductions pour les enfants ou dé plafonnement des déductions pour structures extrascolaires par exemple). A cela s'ajoute la part grandissante des citoyens qui se trouvent en situation instable que ce soit au travers du chômage ou même de l'aide sociale. Tous ces éléments se reflètent dans le montant moyen payé par les contribuables, soit une diminution de 3 à 4% ces deux dernières années, à hauteur de quelque CHF 2'950 par dossier fiscal, part communale exclusivement.

Par ailleurs, tout comme l'ensemble des communes neuchâteloises, nous ne pouvons pas admettre le transfert éventuel de deux points en 2018 et de quatre points dès 2019 en faveur de l'Etat (non-inscrits au budget).

3. Contexte technique

Le budget d'exploitation présenté respecte les normes MCH2 depuis quelques années et les différences de méthodologie entre les années sont de plus en plus faibles. La comparaison est ainsi plus claire et nous avons un outil de gestion pertinent.

Il est cependant à relever que la comparaison globale est quelque peu perturbée par l'introduction d'une nouvelle méthode de répartition des intérêts passifs payés par notre Commune afin de couvrir les engagements extérieurs en termes d'emprunts. Les intérêts passifs sont toujours imputés globalement sous les rubriques financières 34, mais afin d'obtenir un calcul plus précis des prestations diverses de notre entité, les sommes payées sont ensuite réparties sur les diverses unités administratives (par domaine d'activité) au travers des comptes d'imputation interne 39 et 49. Cela se fait à l'instar et selon la même logique de calcul que ce qui se faisait déjà pour les domaines autoporteurs (eaux et déchets notamment). Il s'agit d'un passage obligé pour pouvoir démontrer le coût réel de certaines prestations, que ce soit dans le domaine scolaire (refacturation à d'autres cercles, projet de subvention cantonale sur la base d'un coût élève, etc.) ou dans celui de l'entretien routier.

Par ailleurs, la nouvelle systématique de gestion comptable des salaires des écoles engendre quelques modifications, la principale étant un transfert de compte du groupe 301 au groupe 302 pour les assistants socio-éducatifs et les collaboratrices relevant de la médecine scolaire.

4. Contexte financier de l'exercice 2018

Le contexte thématique et technique étant ainsi posé, le Conseil communal vous présente dans le tableau ci-après les différences budgétaires entre 2017 et 2018 qui affectent significativement le résultat d'ensemble des comptes de notre Commune, en faisant abstraction des imputations internes.

30	Charges de personnel	600'000	Adaptation de la masse salariale des enseignants en fonction des besoins et des conditions définies par l'Etat, pour quelque CHF 400'000. Adaptation du volume des salaires en relation des EPT acceptés par le Conseil général.
31	Charges de biens et de services	-1'200'000	Baisse sur tous les éléments possibles afin de ne réaliser que le minimum en regard des prestations offertes.
33	Amortissements	270'000	Résultent des investissements consentis, découlent également du très faible niveau d'investissements opérés dans les années précédant la fusion.
35	Attributions aux fonds des financements spéciaux	600'000	L'exploitation de notre réseau d'eau est efficiente, les besoins s'orientent manifestement plus sur des besoins en investissements.
36	Charges de transfert	600'000	Augmentation de la facture sociale et annualisation des prestations d'accueil extrascolaire. Augmentation des transports

Budget 2018

Rapport au Conseil général

			publics (380'000). Baisse des redevances à l'éorén (sortie en août 2018 des derniers élèves au Mail).
	Charges	870'000	
40	Revenus fiscaux	- 1'000'000	Sans prendre en compte la modification fiscale. Perte due notamment à la non-harmonisation de l'impôt des frontaliers.
42	Taxes	400'000	Adaptation à la hausse des encaissements.
45	Prélèvements aux fonds spéciaux et propres	-3'200'000	Plus de prélèvement à la réserve de réorganisation et transfert de celui lié à la revalorisation du patrimoine sous 48.
46	Revenus de transfert	- 660'000	Diminution de certains revenus en lien avec la nouvelle loi sur l'énergie ainsi qu'avec les refacturations scolaires.
48	Recettes extraordinaires	1'900'000	Transfert du prélèvement à la réserve de revalorisation, anciennement sous 45.
	Recettes	-2'560'000	
	Effets négatifs sur l'exercice 2018 global	3'430'000	

Ainsi, globalement, le budget 2018 s'est principalement détérioré par des recettes inférieures plutôt que par des charges supplémentaires.

Le Conseil communal a cherché des solutions afin de résoudre le financement de l'exercice 2018 ; ainsi, plusieurs séances de la Commission de gestion et des finances ont été tenues dès le mois de mai 2017. La position de cette dernière fera l'objet d'un rapport spécifique au Conseil général lors de sa séance de décembre 2017.

Des éléments en mains de l'Exécutif, un effort important et maximum a été consenti dans le groupe de comptes 31 « Biens et services ». Partant du principe que les prestations actuelles à nos citoyens ne sont pas pléthoriques, le Conseil communal ne souhaite pas à ce stade, et ne le peut pas non plus, procéder à de douloureuses adaptations en la matière.

Les réflexions et les éléments principaux ont été les suivants :

- bien que la législation cantonale en lien avec la péréquation intercommunale n'ait pas encore été modifiée, le Conseil d'Etat doit procéder à son adaptation le plus rapidement possible. Ainsi, nous pouvons estimer à quelque CHF 2,3 millions l'effet favorable sur les budgets futurs. La date effective de cette adaptation ne peut malheureusement pas être estimée ;
- le traitement financier du thème « scolaire, pré- et parascolaire » est en cours de discussions entre les communes et l'Etat. Il s'agit là de « lisser » les coûts scolaires sur le plan cantonal, tout comme l'est l'aide sociale depuis de nombreuses années. Val-de-Ruz étant la Commune la plus « chargée » en la matière, nous pouvons estimer à quelque CHF 2 millions l'effet favorable sur les budgets 2018 et suivants ;
- les effets conjoncturels sur la fiscalité des entreprises sont en 2017 à leur paroxysme. En effet, en 2017, seuls CHF 800'000 de taxation sur les revenus des entreprises sont constatés. Nous prévoyons CHF 1,2 million en 2018. Une amélioration semble encore pouvoir se dessiner pour 2019, sachant

que les impositions des années 2012-2013 se situaient à environ CHF 5 millions. Cela sans tenir compte du fonds de lissage cantonal de 30% de l'imposition des personnes morales ;

- les mesures voulues au moment de la fusion ont toutes été intégrées et les dépenses ne sont plus compressibles. Elles peuvent aisément être considérées comme un minimum pour un fonctionnement correct et adapté dans notre entité. Aller plus en avant dans les économies signifie toucher à des prestations nécessaires ou attendues dont l'effet peut être considéré comme très douloureux.

Ainsi, le déficit de l'exercice 2018 est partiellement couvert par les prélèvements suivants aux réserves :

- la dissolution de la réserve de réorganisation aura un effet comptable favorable de quelque CHF 1,1 million ;
- après constitution d'une réserve conjoncturelle, à l'aide de la revalorisation comptable du patrimoine, les bases légales nous permettent de faire usage d'un montant budgétisé à hauteur de CHF 4,1 millions. Le prélèvement peut être opéré pour compenser une baisse des recettes ou une augmentation importante des charges.

Ces prélèvements correspondent globalement à l'amélioration financière que notre Commune peut espérer dans les années à venir dans le domaine large de la péréquation intercommunale (charges de centre et scolaires) comme mentionné ci-dessus.

Ces CHF 5,2 millions ne permettent pas de couvrir la totalité du déficit de CHF 7,9 millions. Le solde nécessaire doit donc être compensé par l'élévation de la quotité d'imposition. Il paraît clair à ce stade des informations en notre possession que l'augmentation du taux fiscal est indispensable. Le Conseil communal ne peut que regretter que des éléments tout à fait externes, et pour une bonne part contestables, soient les déclencheurs de cette difficile décision. Ainsi, une demande de cinq points supplémentaires est faite par le Conseil communal aux Autorités législatives.

5. Un petit retour sur le passé

Le Conseil communal s'est bien évidemment posé la question de la dégradation de la situation sur les années, notamment depuis la fusion des 15 communes du Val-de-Ruz. Il a partagé cette vision avec la Commission de gestion et des finances mais aussi avec la population au travers notamment des édites du conseiller communal en charge des finances dans le Val-de-Ruz info.

Deux axes peuvent être rapidement développés pour démontrer l'impossibilité au Conseil communal de « contrer » cette problématique par une autre voie que celle adoptée au travers de la présentation de ce budget 2018.

Le premier correspond à une comparaison du budget de la convention de fusion, soit le premier budget de la Commune fusionnée, réalisé en 2011. Nous reprenons ici l'édito du chef du dicastère des finances, lequel explique brièvement les éléments centraux de l'évolution différenciée en regard du budget de fusion :

Editorial Val-de-Ruz info 151 du 29 juin 2017

« Et le budget de fusion ? »

A l'annonce des résultats 2016, comme dans le rapport du Conseil communal au Conseil général en ce début 2017, il ne vous aura bien évidemment pas échappé que la situation financière de notre Commune n'est plus aussi aisée que les années précédentes et qu'une dégradation supplémentaire est encore à venir.

Il est évident que certaines personnes sont très enclines à dire « Mais que fait le Conseil communal ? » ou « Pourquoi le budget initial de la fusion n'est-il pas respecté ? ». Je vais essayer de vous fournir quelques pistes de réponses dans cet éditorial, sachant que le sujet est très vaste et qu'il n'est pas possible d'être exhaustif dans ce cadre. Je vais tout de même me prêter à cet exercice.

Une comparaison rapide du budget de fusion avec celui qui devrait être le nôtre en 2018 démontre que l'administration générale de la Commune est presque parfaitement dans la ligne prévue. Il faut donc rechercher les différences dans divers autres domaines d'activité ciblés. Parmi ceux-ci, il s'en trouve deux qui ont malheureusement fortement dépassé les prévisions (financièrement parlant). Il s'agit des domaines de la formation et de la prévoyance sociale, avec des dépenses annuelles supérieures de CHF 5,3 millions, respectivement de CHF 3,5 millions.

Si la formation est concernée par des effectifs scolaires en hausse depuis la fusion, il n'en demeure pas moins que les réformes et les reports de charges de l'Etat ont une part importante dans l'évolution. Par ailleurs, le développement des structures d'accueil parascolaires, quasi inexistantes au moment de la fusion, répond à un besoin des familles ainsi qu'à une contrainte légale. Et nous avons la démographie la plus jeune du canton.

Quant à la prévoyance sociale, elle est le reflet non pas de la situation de notre vallée mais bien celle du canton dans son ensemble. En effet, ces coûts sont mutualisés depuis de nombreuses années afin de « soulager » les grandes villes notamment. A quand un retour d'ascenseur avec la mutualisation des coûts de l'école ?

Si nous ajoutons les frais des transports publics, qui sont d'environ CHF 1,2 million plus élevés que le budget initial (en raison des prestations que le canton ne veut pas reconnaître et notamment de la création du Fonds d'infrastructure ferroviaire (FIF) en 2016), nous sommes ainsi déjà à près de CHF 11 millions de « décalage », sans que nous ayons un quelconque pouvoir pour freiner cela. Conjuguez encore cela avec une fiscalité des personnes morales très difficile et une péréquation intercommunale défavorable de plus de CHF 2 millions en regard du budget de fusion.

Seule bonne nouvelle : le déficit 2018 réel, quoique très négatif, sera heureusement bien inférieur à ces reports de charges et, en réalité, nous maîtrisons vraiment les éléments communaux. Mais je ne suis pas fier de la situation ! Cédric Cuanillon, conseiller communal ».

Le second axe permet de démontrer l'évolution de certaines charges entre 2014 et ce jour, sachant que certains points relevés se chevaucheront avec le premier axe. Ainsi, les principaux domaines d'évolution sont les suivants, sans prise en compte des imputations internes, ni produits extraordinaires :

Budget 2018

Rapport au Conseil général

Domaine	Montant en millions CHF	Compétence communale
Services généraux	- 0,30	OUI mais avec bases légales cantonales
Formation (écoles 2,45 – parascolaire 0,65)	+ 3,10	OUI mais avec aspects normatifs cantonaux
Sécurité publique (SDP pas en 2014)	+ 0,35	OUI mais avec aspects normatifs cantonaux
Ambulances	+ 0,30	OUI mais avec mutualisation cantonale
Facture sociale (aide social 1,00 – préscolaire 0,30)	+ 1,30	OUI mais avec mutualisation cantonale
Routes	+ 0,30	OUI
Transports publics (pot commun et suppléments Val-de-Ruz)	+ 1,10	NON et avec pot commun cantonal. Supplément volontaire de la compétence de la Commune.
Protection environnement et aménagement	+ 0,20	OUI. Principalement concerné par les domaines autoporteurs (eau, déchets, etc.).
Economie publique (LAE)	+ 0,50	OUI et NON. Bases légales cantonales pour les principales redevances.
Finances et impôts (péréquation)	+ 1,60	OUI quant au coefficient communal.
Total	+ 8,45	

Cet axe permet de constater très clairement que les dispositions cantonales, qu'elles soient légales ou normatives, ont un impact primordial sur le fonctionnement de notre collectivité. Hormis la hausse globale liée aux difficultés sociales rencontrées, notre Commune a créé de nouvelles prestations, toujours en lien à des lois cantonales, dans les domaines suivants :

- accueil pré- et parascolaire coût de CHF 1 million par an (crèches et parascolaire) ;
- transports publics coût de CHF 0,4 million par an (part ligne 421).

Il s'agit-là des seules vraies améliorations palpables par notre population. Le Conseil communal comprend l'étonnement des citoyens sur l'évolution de charges mais confirme de manière ferme que cette situation n'était pas prévisible avant la fusion et qu'elle aurait été identique sans celle-ci.

Malheureusement, la situation actuelle contrecarre la baisse fiscale accordée, pour la majorité des anciennes communes, lors de la fusion au 1^{er} janvier 2013.

6. Compte de résultats

Le compte de résultats, à trois niveaux, se résume par le tableau suivant :

Tableau 1 : Compte de résultats à trois niveaux

Compte de résultats	Budget 2018	Budget 2017	Diff.2018/2017	Comptes 2016	Diff.2018/2016
Charges d'exploitation	85'213'083.50	81'804'789.25	3'408'294.25	78'025'567.81	7'187'515.69
30 Charges de personnel	36'677'239.00	36'050'539.02	626'699.98	34'857'403.37	1'819'835.63
31 Charges de biens et services et autres charges d'ex	17'712'595.50	18'908'627.75	-1'196'032.25	17'506'345.70	206'249.80
33 Amortissement du patrimoine administratif	7'798'130.00	7'525'816.00	272'314.00	5'261'888.90	2'536'241.10
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'023'696.00	380'081.43	643'614.57	804'344.57	219'351.43
36 Charges de transfert	18'127'540.00	17'466'936.05	660'603.95	17'999'929.63	127'610.37
37 Subventions à redistribuer	600'000.00	600'000.00	0.00	599'223.25	776.75
39 Imputations internes	3'273'883.00	872'789.00	2'401'094.00	996'432.39	2'277'450.61
Revenus d'exploitation	-76'497'270.00	-75'341'141.88	-1'156'128.12	-76'322'886.37	-174'383.63
40 Revenus fiscaux	-44'231'000.00	-42'344'400.00	-1'886'600.00	-44'466'018.31	235'018.31
41 Revenus régaliens et de concessions	-600.00	0.00	-600.00	-640.00	40.00
42 Taxes	-14'133'530.00	-13'695'721.00	-437'809.00	-13'729'130.53	-404'399.47
43 Revenus divers	-236'200.00	-272'003.00	35'803.00	-445'924.87	209'724.87
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-275'509.00	-3'146'617.88	2'871'108.88	-1'928'587.84	1'653'078.84
46 Revenus de transfert	-13'746'550.00	-14'409'611.00	663'061.00	-14'156'928.68	410'378.68
47 Subventions à redistribuer	-600'000.00	-600'000.00	0.00	-599'223.75	-776.25
49 Imputations internes	-3'273'881.00	-872'789.00	-2'401'092.00	-996'432.39	-2'277'448.61
Résultat des activités d'exploitation	8'715'813.50	6'463'647.37	2'252'166.13	1'702'681.44	7'013'132.06
34 Charge financière	2'479'800.00	2'243'710.00	236'090.00	2'794'163.73	-314'363.73
44 Revenus financiers	-4'126'591.00	-3'847'080.10	-279'510.90	-4'253'940.24	127'349.24
Résultat provenant de financements	-1'646'791.00	-1'603'370.10	-43'420.90	-1'459'776.51	-187'014.49
Résultat opérationnel	7'069'022.50	4'860'277.27	2'208'745.23	242'904.93	6'826'117.57
38 Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Revenus extraordinaires	-7'069'022.50	-4'860'277.27	-2'208'745.23	0.00	-7'069'022.50
Résultat extraordinaire	-7'069'022.50	-4'860'277.27	-2'208'745.23	0.00	-7'069'022.50
Total du compte de résultats	0.00	0.00	0.00	242'904.93	-242'904.93

Le résultat final équilibré ne l'est qu'en raison des éléments suivants :

- prélèvement à la réserve conjoncturelle (revenu extraordinaire) de CHF 4,1 millions
 - dissolution de la réserve de réorganisation (revenu extraordinaire) de CHF 1,1 million
 - augmentation de la quotité d'impôts de 5 pts (revenus fiscaux) CHF 2,7 millions
- CHF 7,9 millions

La différence entre le revenu extraordinaire (48) figurant dans le compte de résultats ci-dessus et les éléments mentionnés ci-avant est la suivante :

- 48 revenus extraordinaires publiés en tableau 1 CHF 7,1 millions
 - 48 revenus extraordinaires relevés dans paragraphe précédent CHF 5,2 millions
- Différence CHF 1,9 millions

Il s'agit de la dissolution de la réserve de réévaluation du patrimoine administratif pour la part des amortissements supplémentaires engendrés par celle-ci.

7. Charges par nature comptable

Les charges d'exploitation se résument, selon le regroupement « nature à trois positions », dans le tableau suivant :

Tableau 2 : Charges par nature à trois positions

Budget 2018 - Natures à 3 positions	Budget 2018	Budget 2017	Diff.2018/7	Comptes 2018	Diff.2018/2017
3 Charges	87'692'883.50	84'048'499.25	3'644'384.25	80'819'731.54	6'873'151.96
300 Autorités et commissions	825'960.00	824'357.50	1'602.50	814'782.00	11'178.00
301 Salaires du personnel administratif et d'exploitation	10'801'145.00	10'992'487.67	-191'342.67	10'729'349.21	71'795.79
302 Salaires des enseignants	17'315'373.00	16'694'613.00	620'760.00	15'564'390.40	1'750'982.60
303 Travailleurs temporaires	176'870.00	63'128.00	113'742.00	582'711.00	-405'841.00
304 Allocations	500'535.00	475'240.49	25'294.51	512'674.80	-12'139.80
305 Cotisations patronales	6'669'934.00	6'599'460.36	70'473.64	6'314'727.41	355'206.59
309 Autres charges de personnel	387'422.00	401'252.00	-13'830.00	338'768.55	48'653.45
310 Charges de matériel et de marchandises	1'946'366.00	2'069'392.50	-123'026.50	1'780'868.15	165'497.85
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	606'012.00	655'190.00	-49'178.00	566'113.85	39'898.15
312 Alimentation et élimination	1'966'985.00	2'055'460.00	-88'475.00	2'003'073.84	-36'088.84
313 Prestations de services et honoraires	8'251'205.50	9'436'249.65	-1'185'044.15	8'880'476.39	-629'270.89
314 Gros entretien et entretien courant	2'379'600.00	2'447'000.00	-67'400.00	1'792'418.97	587'181.03
315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	811'275.00	526'536.00	284'739.00	789'092.50	22'182.50
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	427'152.00	365'858.60	61'293.40	360'745.25	66'406.75
317 Dédommagements	757'200.00	775'891.00	-18'691.00	667'832.25	89'367.75
318 Réévaluations sur créances	528'000.00	537'000.00	-9'000.00	622'520.88	-94'520.88
319 Diverses charges d'exploitation	38'800.00	40'050.00	-1'250.00	43'203.62	-4'403.62
330 Immobilisations corporelles du PA	7'782'150.00	7'519'816.00	262'334.00	5'255'888.90	2'526'261.10
332 Amortissements des immobilisations incorporelles	15'980.00	6'000.00	9'980.00	6'000.00	9'980.00
340 Charges d'intérêt	1'732'500.00	1'730'500.00	2'000.00	1'769'782.18	-37'282.18
341 Pertes de change réalisées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	724'250.00	490'210.00	234'040.00	988'610.89	-264'360.89
349 Différentes charges financières	23'050.00	23'000.00	50.00	35'770.66	-12'720.66
350 Attributions aux fonds et financements spéciaux des collectivités	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux en régie	1'023'696.00	380'081.43	643'614.57	804'344.57	219'351.43
360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	145'500.00	154'200.00	-8'700.00	135'465.00	10'035.00
361 Dédommagements à des collectivités publiques	13'499'565.00	13'343'824.05	155'740.95	14'573'240.92	-1'073'675.92
362 Péréquation financière et compensation des charges	630'585.00	807'302.00	-176'717.00	0.00	630'585.00
363 Subventions à des collectivités et à des tiers	3'816'500.00	3'126'210.00	690'290.00	3'263'404.71	553'095.29
366 Amortissements, subventions d'investissements	21'890.00	21'900.00	-10.00	15'950.00	5'940.00
369 Différentes charges de transfert	13'500.00	13'500.00	0.00	11'869.00	1'631.00
370 Subventions à redistribuer	600'000.00	600'000.00	0.00	599'223.25	776.75
380 Charges de personnel extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
381 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
384 Charges financières extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
391 Prestations de services	230'051.00	245'141.00	-15'090.00	327'193.59	-97'142.59
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation	0.00	0.00	0.00	4'800.00	-4'800.00
393 Frais administratifs et d'exploitation	36'600.00	36'600.00	0.00	58'054.80	-21'454.80
394 Intérêts et charges financières théoriques	3'006'779.00	590'500.00	2'416'279.00	606'384.00	2'400'395.00
395 Amortissements planifiés et non planifiés	453.00	548.00	-95.00	0.00	453.00
342 Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Partant du principe que les détails par unités administratives vous sont présentés dans les annexes au présent rapport, avec commentaires détaillés, nous restons ici dans les informations d'importance par catégorie de charges. Mis à part les modifications dites techniques relevées au point 3 du présent rapport, nous pouvons ainsi relever les éléments suivants :

7.1. 301 à 309 Charges de personnel (+ CHF 630'000 sur B2017)

L'évolution de l'IPC entre les mois de janvier 2013 (base initiale) et mai 2016, mois de référence selon l'article 56 de la LSt, n'a pas été répercutée dans le calcul des salaires (- 0,4%), mais sera compensée à futur lorsque l'indice repartira à la hausse. Les rémunérations et charges liées aux salaires de nos collaborateurs administratifs et techniques restent calculées sur une base identique à 2017. Le Conseil communal a décidé à la vue de la situation difficile de ne pas attribuer d'échelon supplémentaire aux collaborateurs administratifs et techniques. Cela quand bien même l'ambition de l'Exécutif aurait été d'offrir une amélioration des rémunérations tous les deux ans, sachant que nous sommes la seule institution du canton à n'avoir aucun automatisme d'évolution en matière salariale.

Les charges sociales ne subiront que très peu de modifications, un appel d'offres pour la couverture perte de gains est cependant encore en cours. L'attribution de ce marché, proche à la rédaction de ce rapport, n'apportera aucune amélioration financière. Ce type de marché est très difficile. De plus, depuis la suppression par l'Etat de la caisse de remplacement des enseignants, ceux-ci seront assurés dans le même contrat que nos collaborateurs administratifs et techniques. Quant à la caisse de pensions, un dossier est en cours auprès du Grand Conseil. Celui-ci sera traité en 2018 avec des effets pour 2019, effets à évaluer après les décisions de cette instance.

Les effectifs du budget sont identiques au budget 2017, sachant que le transfert des collaborateurs du secteur eau potable n'était pas encore considéré dans le budget de cette année.

Tableau 3 : Répartition de l'effectif du personnel administratif et technique, en EPT, dans les unités de la Commune sans les apprentis, ni les « MIP »

Unités administratives	C2016 Eff. moyen	B2016	B2017	B2018	ΔB2017- B2018
Conseil Communal	5,00	5,00	5,00	5,00	0,00
Aménagement du territoire, urbanisme et transports	2,50	2,50	2,50	2,50	0,00
Chancellerie	3,40	3,50	3,50	3,50	0,00
Comptabilité générale	3,20	3,30	3,30	3,30	0,00
Contrôle des habitants et état civil	3,23	3,40	3,40	3,40	0,00
Développement économique et finances	2,00	2,00	2,00	2,00	0,00
Eaux et environnement	8,42	9,30	11,10	6,10	-5,00
Ecoles	10,33	8,80	9,80	9,80	0,00
Energie	0,30	0,30	0,30	0,30	0,00
Gérance du patrimoine	25,10	25,30	25,30	25,30	0,00
Prévoyance sociale	7,47	7,30	7,30	7,30	0,00
Ressources humaines	2,85	2,60	2,60	2,60	0,00
Sécurité	4,63	5,50	5,50	5,50	0,00
Sports, loisirs, culture, jeunesse, promotion régionale	6,29	6,00	6,40	6,40	0,00
Structures d'accueil préscolaire et parascolaire	14,07	12,60	16,50	16,50	0,00
Travaux publics et forêts	29,14	28,10	28,50	28,50	0,00
Total	127,93	125,50	133,00	128,00	-5,00

Budget 2018

Rapport au Conseil général

Les unités administratives sont présentées selon la systématique du budget 2017, ceci à des fins de comparaison. En effet, la répartition des responsabilités des chefs de dicastères a quelque peu modifié cette structure, cependant sur des points mineurs.

L'effectif du personnel administratif et technique communal prévu au budget 2018 s'élève à 128,0 EPT, aucune modification n'est prévue à ce stade. Il est à préciser :

- eaux, environnement : à la suite du transfert du personnel « eau potable » à Viteos SA (4,5 EPT), ces postes ne figurent plus dans ce tableau. Cependant, la masse financière du budget 2018 est encore actuellement répartie comme si la comptabilité restait à l'interne. La nouvelle présentation tenant compte de l'effet du transfert ne devrait présenter, dès le bouclage 2017, que la valeur du mandat Viteos SA sur une position. Il ne resterait donc plus que trois chiffres avec ceux des amortissements et des intérêts « théoriques ». Cette méthodologie doit encore être formellement confirmée ;
- prévoyance sociale : une adaptation de l'effectif de ce domaine d'activité vous sera demandée par ailleurs. Cependant, les coûts étant reliés au pot commun cantonal, il ne s'agit que d'un transfert de charges entre une position de « 36 Dédommagements à d'autres collectivités » à une position « 30 Salaires ». En raison de cet effet nul, il n'en a pas été tenu compte dans le budget 2018.

L'effectif du personnel enseignant (cf. tableau 4) se stabilise. Le budget 2018 couvre deux années scolaires, l'année 2017-2018 étant globalement connue. Les effectifs dès août 2018 prendront encore en compte le transfert des dernières classes actuellement au centre du Mail et l'intégration du collège de Montmollin. Par ailleurs, une augmentation est attendue au cycle 1 après une rentrée 2017 en diminution du nombre d'élèves. Ainsi, il est prévisible que l'effectif des enseignants augmente de quelque 4 à 5 EPT.

Tableau 4 : Répartition de l'effectif du personnel enseignant par cycle, exprimé en EPT sans le soutien, les ACF ni les remplaçants

	Année scolaire 2016-2017	Année scolaire 2017-2018	Année scolaire 2018-2019 (estimé)
Cycle 1	50	44	47
Cycle 2	55	56	55
Cycle 3	51	53	56
Total	156	153	158

La répartition entre les cycles ayant été modifiée depuis la rentrée scolaire 2016-2017, les comparatifs avec les années précédentes ne sont pas relevés.

7.2. 310 à 315 Charges « biens, services et marchandises » (– CHF 1'200'000 sur B2017)

Un effort maximum a été fait dans le cadre de la procédure budgétaire 2018. Les prestations sous-traitées ne seront utilisées qu'en cas d'extrême besoin. Cependant, les effectifs très faibles de notre administration nous obligent à recourir à de telles prestations afin de garantir la continuité des dossiers et des prestations offertes à la population vaudruzienne.

Le détail des modifications vous est donné en annexe par unité administrative, nous nous permettons donc de vous y renvoyer pour de plus amples informations.

7.3. 330 Amortissements du PA (+ CHF 270'000 sur B2017)

L'augmentation de ce poste découle des investissements consentis en 2017 et 2018. Comme les investissements des communes avant la fusion étaient très faibles, voire inexistantes chez certaines, très peu de postes d'amortissement arrivent à échéance. Cela engendre un besoin supplémentaire de financement et non une stabilité. Il est évident qu'un volume de CHF 8 millions est strictement un minimum pour un patrimoine comptablement évalué à quelque CHF 250 millions après réévaluation.

7.4. 361 à 363 Dédommagements et subventions (+ CHF 670'000 sur B2017)

La dégradation de ce poste budgétaire provient des éléments suivants :

- prestations de transports publics, augmentation de la part de la Commune au pot commun et compléments sur la ligne 421 pour CHF 380'000 ;
- prestations sociales aux familles dans le cadre de l'accueil pré- et parascolaire pour quelque CHF 500'000. Il faut cependant tenir compte de la part parentale qui figure en recettes qui représente environ 50% de ce montant ;
- augmentation de la facture sociale 2018 pour quelque CHF 250'000 ;
- diminution des indemnités à des cercles scolaires extérieurs (éorén notamment) pour CHF 640'000 ;
- prise en compte de la nouvelle réglementation en matière de subventions aux sociétés locales avec d'une part une légère augmentation globale des subventions et d'autre part un calcul des prestations offertes notamment en matière de tarification des salles de sports. En fait, pour ce dernier point, le rabais fait sur les locations est imputé dans cette rubrique, mais s'annule par un produit des salles plus important.

8. Recettes par nature comptable

Les recettes d'exploitation se résument, selon le regroupement par nature à trois positions, dans le tableau suivant :

Tableau 5 : Recettes par nature à trois positions

Budget 2018 - Natures à 3 positions	Budget 2018	Budget 2017	Diff.2018/7	Comptes 2016	Diff.2018/2016
4 Revenus	-87'692'883.50	-84'048'499.25	-3'644'384.25	-80'576'826.61	-7'116'056.89
400 Impôts directs, personnes physiques	-40'519'000.00	-38'532'000.00	-1'987'000.00	-40'486'850.58	-32'149.42
401 Impôts directs, personnes morales	-3'303'000.00	-3'415'000.00	112'000.00	-3'450'998.08	147'998.08
402 Autres impôts directs	-250'000.00	-245'000.00	-5'000.00	-368'802.15	118'802.15
403 Impôts sur la possession et sur la dépense	-159'000.00	-152'400.00	-6'600.00	-159'367.50	367.50
412 Revenus de concessions	-600.00	0.00	-600.00	-640.00	40.00
420 Taxes d'exemption	-360'000.00	-360'000.00	0.00	-368'515.90	8'515.90
421 Emoluments administratifs	-336'100.00	-333'300.00	-2'800.00	-322'527.64	-13'572.36
423 Ecolages et taxes de cours	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
424 Taxes d'utilisation et prestations de services	-2'301'820.00	-2'224'790.00	-77'030.00	-2'192'956.79	-108'863.21
425 Recette sur ventes	-9'658'200.00	-9'580'700.00	-77'500.00	-9'498'147.49	-160'052.51
426 Remboursements	-1'298'410.00	-997'931.00	-300'479.00	-1'158'817.17	-139'592.83
427 Amendes	-54'000.00	-74'000.00	20'000.00	-52'422.86	-1'577.14
429 Autres taxes	-125'000.00	-125'000.00	0.00	-135'742.68	10'742.68
430 Revenus d'exploitation divers	-124'200.00	-160'003.00	35'803.00	-109'698.75	-14'501.25
431 Inscription de prestations propres à l'actif	-112'000.00	-112'000.00	0.00	-100'287.12	-11'712.88
432 Variations de stocks	0.00	0.00	0.00	-235'939.00	235'939.00
440 Revenus des intérêts	-260'000.00	-252'500.00	-7'500.00	-332'525.92	72'525.92
441 Gains réalisés PF	0.00	0.00	0.00	-42'669.30	42'669.30
442 Revenus de participations PF	-210'000.00	-210'000.00	0.00	-230'048.25	20'048.25
443 Produit des biens-fonds PF	-2'883'875.00	-2'663'894.10	-219'980.90	-3'056'286.86	172'411.86
444 Réévaluations, immobilisations PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
447 Produit des biens-fonds PA	-772'716.00	-720'686.00	-52'030.00	-592'409.91	-180'306.09
450 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-30'000.00	-30'000.00	0.00	0.00	-30'000.00
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-245'509.00	-3'116'617.88	2'871'108.88	-1'928'587.84	1'683'078.84
460 Quotes-parts à des revenus	-882'100.00	-1'044'602.00	162'502.00	-1'044'571.64	162'471.64
461 Dédommagements de collectivités publiques	-2'561'205.00	-3'249'160.00	687'955.00	-2'893'276.99	332'071.99
462 Péréquation financière et compensation des charges	0.00	0.00	0.00	-235'736.00	235'736.00
463 Subventions des collectivités publiques et des tiers	-10'303'245.00	-10'115'849.00	-187'396.00	-9'983'344.05	-319'900.95
470 Subventions à redistribuer	-600'000.00	-600'000.00	0.00	-599'223.75	-776.25
489 Prélèvements sur le capital propre	-7'069'022.50	-4'860'277.27	-2'208'745.23	0.00	-7'069'022.50
491 Prestations de services	-230'503.00	-245'689.00	15'186.00	-327'193.59	96'690.59
492 Fermages, loyers, frais d'utilisation	0.00	0.00	0.00	-4'800.00	4'800.00
493 Frais administratifs et d'exploitation	-36'600.00	-36'600.00	0.00	-58'054.80	21'454.80
494 Intérêts et charges financières théoriques	-3'006'778.00	-590'500.00	-2'416'278.00	-606'384.00	-2'400'394.00
Total général	0.00	0.00	0.00	242'904.93	-242'904.93

Partant du principe que les détails par unités administratives vous sont présentés dans les annexes au présent rapport, avec commentaires détaillés, nous restons ici dans les informations d'importance par catégorie de recettes PA. Nous pouvons ainsi relever les éléments suivants :

8.1. 400 à 402 Impôts directs (+ CHF 1,880 millions sur B2017)

Les impositions 2018 sont estimées sur la base des éléments suivants :

- report de l'harmonisation de l'imposition des frontaliers, selon la décision finale des votants en 2017, avec un effet négatif sur les comptes de Val-de-Ruz de quelque CHF 900'000 ;
- situation des tableaux de bord fiscaux à fin octobre 2017, lesquels prennent en compte les derniers ressentis en la matière. Pour les personnes physiques, nous escomptons une stabilisation de la masse financière taxable. Pour les entreprises, nous escomptons une légère

amélioration de la situation des bénéficiaires imposables de notre vallée, mais sans exagération. Par contre, l'amélioration sur le plan cantonal semble moins marquée en l'état des connaissances actuelles, la part de 30% mutualisée ne devrait donc s'améliorer que dès l'exercice 2019 ;

- adaptation du coefficient fiscal de cinq points, soit une augmentation de 67 à 72 points ;
- les autres impôts directs sont en augmentation en raison de l'adaptation de l'impôt foncier de 1,5 à 1,6‰ dès 2017 et conformément aux possibilités de la législation cantonale.

8.2. 443 Produits des biens-fonds (PF) (+ CHF 220'000 sur B2017)

L'introduction du nouveau module de gestion informatisée de la gérance du patrimoine nous permet une vision adaptée au jour le jour. Diverses adaptations et transformations de logements et un taux d'occupation maximum nous permettent d'évaluer à ce jour la masse globale des locations encaissées à cette hauteur. Par ailleurs, nous venons de recevoir la résiliation de la location de la Ferme Matile à Fontainemelon pour le 30 juin 2018. Sa relocation ou sa réaffectation est un enjeu de taille à la vue du volume financier très important que représente la location actuelle.

8.3. 451 Prélèvements aux financements spéciaux (– CHF 2,8 millions sur B2017)

Comme indiqué précédemment, 2018 coïncide avec la fin des prélèvements à la réserve de réorganisation, celle-ci étant dissoute en 2018, représentant un bénéfice extraordinaire de quelque CHF 1,1 million, sous chapitre 48.

De plus, le prélèvement à la réserve de réévaluation du patrimoine pour les amortissements supplémentaires engendrés par la nouvelle méthodologie n'est plus comptabilisé sous cette rubrique, mais sous un élément extraordinaire, chapitre 48.

8.4. 489 Prélèvements sur le capital propre (+ CHF 2,2 millions sur B2017)

Cet élément est donc influencé par les points mentionnés ci-devant (7.3) pour quelque CHF 2,8 millions. A ceci, s'ajoute un prélèvement à la réserve conjoncturelle, selon le volume autorisé par les dispositions légales, de quelque CHF 4,1 millions.

Hormis le contexte fiscal duquel le Conseil communal sollicite un changement de coefficient, il demeure un volume de quelque CHF 5,2 millions de déficit tant et aussi longtemps que les dispositions légales, en matière de péréquation intercommunale notamment, ne sont pas modifiées. Il s'agit-là d'un enjeu de taille, reconnu par les instances cantonales et seule leur mise en application au travers d'une modification de lois reste à attendre. Le Conseil communal espère que cela soit résolu dans les deux prochaines années.

9. Résultat par dicastère fonctionnel

Tableau 6 : Résultat par dicastère fonctionnel

Budget 2018 - Par dicastère fonctionnel à 1 position	Budget 2018	Budget 2017	Diff.2018/2017	Comptes 2016	Diff.2018/2016
0 Administration en général	-43'125.50	-31'819.26	-11'306.24	4'828'754.97	-4'871'880.47
1 Ordre et sécurité publique	1'285'722.50	1'256'935.13	28'787.37	1'402'727.06	-117'004.56
2 Formation	24'061'523.00	22'596'780.17	1'464'742.83	21'959'290.00	2'102'233.00
3 Culture, sports et loisirs, églises	2'412'785.00	2'048'328.50	364'456.50	1'793'382.05	619'402.95
4 Santé	851'430.00	864'937.16	-13'507.16	854'848.65	-3'418.65
5 Sécurité sociale	10'841'496.00	10'326'562.43	514'933.57	10'515'979.53	325'516.47
6 Trafic et télécommunication	6'582'199.00	5'637'750.18	944'448.82	5'089'177.57	1'493'021.43
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	923'716.00	1'032'658.28	-108'942.28	834'810.30	88'905.70
8 Economie publique	-158'363.00	-747'443.56	589'080.56	-880'730.41	722'367.41
9 Finances et impôts	-46'757'383.00	-42'984'689.03	-3'772'693.97	-46'155'334.79	-602'048.21
Total général	0.00	0.00	0.00	242'904.93	-242'904.93

Les commentaires possibles à ce niveau d'information sont les suivants (les détails par unités administratives sont en annexe au présent rapport, avec commentaires des diverses entités) :

- *0 Administration en général* — pas de différence notable dans ce domaine. Il est influencé par le prélèvement à la réserve conjoncturelle, tant en 2017 qu'en 2018 ;
- *2 Formation* — l'augmentation de CHF 1,46 million est à relativiser. En effet, la nouvelle imputation interne de la charge d'intérêts sur les collèges représente CHF 0,9 million. Ainsi, le domaine démontre une augmentation de CHF 560'000, dont CHF 375'000 pour la charge salariale des enseignants et CHF 250'000 pour les structures parascolaires (incluant la dégradation des capacités fiscales des familles bénéficiaires) ;
- *3 Culture, sports et loisirs, églises* - l'augmentation découle du principe évoqué au point 7.3 ci-dessus, soit la comptabilisation du rabais du loyer des salles de sports pour les sociétés locales en subventions afin de démontrer de la participation réelle de notre Commune à ce titre. De plus, l'effet de l'imputation des intérêts théoriques dans les divers domaines d'activité explique aussi une augmentation globale de cette part de prestations à la population ;
- *5 Sécurité sociale* - augmentation prévisible des charges de l'aide sociale malgré des économies prévues dans les aspects normatifs. Des efforts très importants sont faits en la matière afin d'éviter au maximum l'expansion permanente démontrée ces dernières années ;
- *6 Trafic et télécommunications* — les sommes dévolues aux transports publics sont supérieures de CHF 600'000, en raison de la part croissante au pot commun, de la motion acceptée par le Conseil général en 2017 ainsi que du terme des prélèvements à la réserve de réorganisation. Le solde correspond pour le domaine routier aux intérêts théoriques nouvellement comptabilisés ainsi qu'aux amortissements plus importants d'environ CHF 15'000 ;
- *8 Economie publique* — les dispositions légales, avec l'entrée en vigueur de la nouvelle loi sur l'énergie notamment, diminuent notablement les encaissements des redevances. De plus, une part estimée à CHF 300'000 doit être affectée à des investissements, donc relève dès 2018 des comptes d'investissements et non plus d'exploitation. Il s'agit donc d'une perte de financement du ménage communal à court terme ;
- *9 Finances et impôts* — deux éléments influent de manière significative en la matière. D'une part l'augmentation du coefficient fiscal des personnes physiques et d'autre part l'imputation d'intérêts passifs théoriques pour quelque CHF 2,2 millions dans les différents autres dicastères fonctionnels.

10. Chapitres autofinancés

10.1. Eaux

La tarification décidée par le Conseil communal ne subit aucun changement en 2018, le financement tant de l'alimentation que de l'assainissement est actuellement garanti. Une analyse de la collaboration avec Viteos SA doit encore être effectuée, avant une décision éventuelle de modification à la baisse de la tarification pour 2019.

Le budget 2018 qui vous est soumis prévoit une attribution à la réserve pour l'alimentation de CHF 213'410 et de CHF 373'770 pour l'assainissement. Par contre, une somme de CHF 120'000 est prélevée dans les « eaux claires ». Pour mémoire, ces réserves financières se situaient à fin 2016 à hauteur de CHF 2'845'395, respectivement CHF 1'967'766 alors que les « eaux claires » sont directement attribuées à l'assainissement. Il est très important de conserver une marge de manœuvre financière conséquente à la vue des investissements que nous allons devoir consentir dans les années à venir, que ce soit en simultané aux chantiers routiers de l'Etat ou pour la mise en application des concepts des plans d'alimentation (PGA présenté en 2017) et d'évacuation (PGEE à venir en 2018-2019) définis dans notre Commune.

10.2. Déchets

Dans ce domaine également, la tarification ne subit aucune modification en 2018, celle-ci étant adaptée au volume d'activité actuel.

Ainsi, l'exercice 2018, tel qu'il vous est proposé, demande, pour les déchets des particuliers, un prélèvement à la réserve de CHF 21'468, celle-ci se montant encore à CHF 338'632 au 31 décembre 2016.

Quant aux déchets des entreprises, nous prévoyons une alimentation à la réserve de CHF 36'516, alors que celle-ci était encore négative fin 2016 de CHF 22'746. Ainsi, après l'exercice 2017, prévus positifs, nous devrions avoir couvert le déficit cumulé.

10.3. Chauffages à distance

Dans le cadre du bouclage 2015, le Conseil communal vous a présenté les assainissements qu'il a consentis en la matière afin de régulariser la situation des « anciens » chauffages à distance communaux. Par ailleurs, la tarification a été unifiée et de nombreux consommateurs ont dû admettre des hausses assez conséquentes de leurs factures. A titre de rappel, il ne s'agit là que de supprimer des avantages fournis aux citoyens par les anciennes communes et donc de respecter la législation cantonale prônant l'autofinancement. Il existe à ce jour des démarches juridiques des citoyens ayant bénéficié à tort d'une tarification trop favorable durant de nombreuses années. Le Conseil communal reste très attentif au suivi de ce poste.

En 2018, nous prévoyons donc une attribution de CHF 4'041 à la réserve alors que cette dernière se situait à CHF 9'651 à fin 2016.

11. Investissements

Les investissements prévus pour l'exercice 2018 de notre Commune sont les suivants :

Tableau 7 : Investissements 2018

Étiquettes de lignes	Dépenses	Recettes	Crédit voté	A sollicité
1 Institutions, développement économique, personnel et finances	80'000.00	0.00		
1000568002 Acquisition programme de gestion RH Abacus	80'000.00	0.00		X
2 Société, sécurité, énergies et bâtiments	2'399'600.00	-420'000.00		
1000089007 Savagnier, Corbes 7, chauffage, C-C 2016-2019	250'000.00	0.00	X	
2000008001 Rénovation appartements locatifs - C-C 2017-2020	350'000.00	0.00	X	
2000011001 Isolation périphérique patrimoine - C-C 2017-2020	950'000.00	-300'000.00		X
2000012001 Étiquettes énergétiques - C-C 2017-2018	50'000.00	0.00		X
1000107003 Chézard, Champ-Robert 1, chauffage, C-C 2016-2019	120'000.00	0.00	X	
1000128002 Fontainemelon, temple	50'000.00	0.00		X
1000620002 Nouveau compresseur d'air bonbonnes ARI SDI VdR	40'000.00	-20'000.00		X
2000013001 Entretien du patrimoine administratif (PA) - C-C	250'000.00	0.00		X
7000017006 Cernier, Epervier 4, remise en état des portes et de l'électricité	125'000.00	0.00		X
7000084006 Le Pâquier, domaine du Fornel, Remise en état Fornel du Haut	50'000.00	0.00		X
2000005001 Entretien lourd chauffages - C-C 2016-2019	10'000.00	0.00	X	
1000651002 Elaboration d'un plan des énergies et certification Cité de l'Energie	54'600.00	-10'000.00		X
2000016001 Installation de panneaux photovoltaïques - C-C 2018	100'000.00	-90'000.00		X
3 Travaux publics, eaux, environnement et forêts	4'787'900.00	-2'129'880.00		
1000023004 Rénovation de l'automatisation de la STEP	212'400.00	-212'400.00	X	
1000324002 Fenin-Vilars-Saules, SAF, Contribution communale	21'000.00	0.00	X	
1000327002 Savagnier, Subvention à SAF	21'000.00	0.00	X	
1000327003 Savagnier, Améliorations foncières, part propriétaire	12'000.00	0.00	X	
1000621002 Remplacement vhcs, C-C 2016-2019, Mercedes, Gérance	45'000.00	0.00	X	
1000265002 Chézard-Saint-Martin, Traversée, Assainissement	1'105'000.00	-551'500.00	X	
1000265003 Chézard-Saint-Martin traversée, Eau potable	527'500.00	-105'500.00	X	
1000265004 Chézard-Saint-Martin, Traversée, Eclairage public	43'000.00	-21'500.00	X	
1000265005 Chézard-Saint-Martin, Traversée, Routes	1'001'500.00	-500'000.00	X	
1000581002 Remplacement vhcs C-C 2016-2019, Toyota Hilux, TP	45'000.00	0.00	X	
1000584002 Remplacement vhcs C-C 2016-2019, Isuzu, TP	40'000.00	0.00	X	
1000585002 Derrière-Pertuis, entretien routes, C-C 2016-2020,	36'000.00	-18'000.00	X	
1000587002 Hauts-Geneveys, Vy-Creuse, entretien routes, C-C 2016-2020	168'300.00	-84'150.00	X	
1000588002 Hauts-Geneveys, Chantemerle, entretien routes, C-C 2016-2020	56'700.00	-28'350.00	X	
1000589002 Cernier, Guillaume-Farel, entretien routes, C-C 2016-2020	71'800.00	-35'900.00	X	
1000626002 Hts-Geneveys, Ch. du Tilleul, entretien routes, C-C 2016-2020	40'500.00	-20'250.00	X	
1000628002 Hts-Geneveys, Rue du Collège, entretien routes, C-C 2016-2020	75'500.00	-37'750.00	X	
2000015001 Installation de moloks - C-C 2018-2022	25'000.00	0.00		X
2000017001 Entretien lourd réseau EP - C-C annuel	250'000.00	-50'000.00		X
2000018001 Entretien lourd réseau EU - C-C annuel	400'000.00	-120'000.00		X
1000311002 A4EOVR - correction	528'000.00	-313'230.00		X
2000004001 Divers - entretien routes - C-C 2016-2020	62'700.00	-31'350.00	X	
4 Education, jeunesse et sports	3'155'000.00	0.00		
1000066005 La Fontenelle, Piscine, assainissement	2'000'000.00	0.00	X	
1000066023 La Fontenelle, réfection fonds salles de sports	55'000.00	0.00		X
1000066012 La Fontenelle, 1 salle de sciences et rénov 4 salles	1'100'000.00	0.00	X	
5 Développement territorial et culture	420'000.00	0.00		
1000309004 Revision plan du d'aménagement local PAL - Etude	400'000.00	0.00		X
1000592002 PAL Chézard-St-Martin	20'000.00	0.00		X
Total général	10'842'500.00	-2'549'880.00		

Tableau 8 : Répartition PA/PF Investissements 2018

Étiquettes de lignes	Dépenses	Recettes	Net
Patrimoine administratif	9'367'500	-2'249'880	7'117'620
Patrimoine financier	1'475'000	-300'000	1'175'000
Total général	10'842'500	-2'549'880	8'292'620

Dans le tableau 7, il est fait mention des projets d'investissements qui ont déjà été acceptés par votre Autorité (crédits votés) ainsi que ceux qui ne le sont pas encore (à solliciter). Le tableau 8 récapitule les volumes financiers des divers patrimoines communaux, sachant que seul le patrimoine administratif est pris en compte dans le calcul de l'autofinancement.

Globalement, les investissements prévus pour 2018 représentent CHF 10,8 millions. Avec une part de recettes prévues de CHF 2,5 millions, le montant net de nos dépenses en la matière est donc de CHF 8,3 millions. Ainsi que la loi cantonale sur les finances l'exige, la comparaison avec le volume d'amortissement 2018 permet de calculer un taux d'autofinancement de 87,6%. Nous respectons ainsi le frein à l'endettement inscrit dans la législation actuelle.

11.1. Autofinancement et compte de financement

L'autofinancement se calcule en comparant les amortissements de l'exercice, auxquels est ajouté le résultat de l'exercice sous revue, avec le volume d'investissements prévus. Pour 2018, le calcul donne la situation suivante :

Amortissements 2018 (yc prélèvement réserve de réévaluation)	(1)	CHF	5'923'710
Résultat de l'exercice 2018		CHF	0
Investissements pris en compte (95% du volume du PA)	(2)	CHF	6'761'739
Taux d'autofinancement	(1) / (2)		87,6%

En regard de notre taux d'endettement à fin 2016 (124%), la réglementation demande un taux d'autofinancement minimum de 80%. Il est par contre évident que les importants prélèvements aux réserves relativisent beaucoup ce calcul.

Par ailleurs, ce taux signifie bel et bien que notre Commune doit augmenter sa dette à hauteur de 12,4% des investissements 2018, soit environ CHF 0,8 million, auxquels il faut ajouter les prélèvements aux taxes de raccordement, les prélèvements aux réserves, notamment ceux à la réserve conjoncturelle, pour environ CHF 6,8 millions. **Ainsi, l'augmentation de notre endettement devrait représenter quelque CHF 7,6 millions en 2018.** Nous estimons que l'endettement total de la Commune se situera à environ CHF 115 millions à fin 2018, en rappelant que la dette communale était de CHF 130 millions à fin 2012. Globalement, le Conseil communal devra donc emprunter **CHF 20 millions** sur le marché des capitaux en 2018, en tenant compte des renouvellements nécessaires durant cet exercice. Il exercera cette compétence en tenant compte des marchés et des échéances des divers emprunts. La répartition équitable sur les années à venir reste un objectif, tout en maintenant un volume maximum de 10% à court terme.

12. Conclusion

L'année 2018 sera particulièrement difficile, mais plusieurs raisons d'espérer une amélioration partielle se font jour. Le Conseil communal a pris de nombreuses mesures depuis la naissance de notre belle commune fusionnée afin que la structure en place réponde aux besoins minimaux. Une liste de 73 mesures a été mise en vigueur avec la Commission de gestion et des finances. Malheureusement, les contraintes externes à la Commune sont plus fortes que les pistes d'économie que les Autorités communales ont pu mettre en place. L'augmentation d'impôts n'est plus évitable aux yeux du Conseil communal. Cependant, il prône une augmentation très inférieure aux besoins réels du budget 2018, des prélèvements aux réserves étant possibles. Deux tiers des besoins sont ainsi couverts et nous n'avons pas la législation pour aller plus loin en ce sens. Il reste donc un tiers à couvrir par un impôt plus fort. Avec une imposition de 72 points, nous restons compétitifs au niveau cantonal et ferons le maximum pour éviter une aggravation future et espérons même un jour faire le chemin inverse.

Le Conseil communal est parfaitement conscient des risques de référendum. Il aurait souhaité qu'une votation soit obligatoire pour accélérer le processus démocratique, mais cela n'est pas de sa compétence. En tel cas de référendum, les citoyens trancheront en leur âme et conscience. Le Conseil communal devra, en cas de refus populaire, trouver des économies obligatoires de CHF 2,7 millions. Les conséquences en seront sans conteste des coupes douloureuses dans des domaines reconnus indispensables.

C'est donc dans ce contexte très difficile que le Conseil communal vous présente le budget 2018, correspondant au frein à l'endettement, et adapté à ce que le Conseil communal considère comme un plancher minimum. Ce budget ne tient pas compte d'éventuelles décisions des Autorités cantonales, notamment en matière de transfert de fiscalité entre communes et Etat. La parole est donnée à votre Autorité et aux citoyens.

Pour les raisons qui précèdent, nous vous remercions de bien vouloir prendre le présent rapport en considération et d'adopter les projets d'arrêtés qui l'accompagnent.

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

Val-de-Ruz, le 22 novembre 2017.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le président

C. Hostettler

Le chancelier

P. Godat

13. Projets d'arrêtés



Commune de Val-de-Ruz

Conseil général

ARRÊTÉ DU CONSEIL GÉNÉRAL relatif à l'approbation du budget 2018

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

vu le rapport du Conseil communal, du 22 novembre 2017 ;

vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014 ;

vu le règlement sur les finances, du 14 décembre 2015 ;

sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

Budget 2018

Article premier : Est approuvé le budget de l'exercice 2018, qui comprend :

1) le budget du compte de résultats qui se présente comme suit :

Charges d'exploitation	CHF	85'213'083.50
Revenus d'exploitation	CHF	<u>76'497'270.00</u>
Résultats provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	- 8'715'813.50
Charges financières	CHF	2'479'800.00
Revenus financiers	CHF	<u>4'126'591.00</u>
Résultats provenant des financements (2)	CHF	- 1'646'791.00
Résultat opérationnel (1 +2)	CHF	7'069'022.50
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	<u>-7'069'022.50</u>
Résultat extraordinaire (3)	CHF	-7'069'022.50
Résultat total, compte de résultats (1 +2 +3)	CHF	0.00

2) les crédits d'investissements du patrimoine administratif autorisés selon les limites du frein :

Dépenses	CHF	9'367'500.00
Recettes	CHF	-2'249'880.00
Investissements nets/augmentation	CHF	7'117'620.00

Budget 2018

Rapport au Conseil général

Entrée en vigueur **Art. 2 :** ¹ Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

² Il sera transmis, avec un exemplaire du budget, au Service des communes.

Val-de-Ruz, le 18 décembre 2017

AU NOM DU CONSEIL GENERAL
Le président Le secrétaire
J. Villat J.-L. Pieren



Commune de Val-de-Ruz

Conseil général

ARRÊTÉ DU CONSEIL GÉNÉRAL relatif à la fixation du coefficient fiscal 2018

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

vu le rapport du Conseil communal, du 22 novembre 2017 ;

vu la loi sur les contributions directes (LCdir), du 21 mars 2000 ;

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

Sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

Coefficient d'impôt

Article premier : L'impôt direct communal sur le revenu et la fortune des personnes physiques est calculé conformément au barème unique de référence prévu aux articles 40 et 53 de la loi sur les contributions directes (LCdir), multiplié par un coefficient de 72 points, selon le barème en vigueur en 2017.

Abrogation

Art. 2 Le présent arrêté abroge toutes dispositions antérieures contraires et notamment l'arrêté du Conseil général relatif à la fixation du coefficient fiscal et du taux de l'impôt foncier, du 19 décembre 2012.

Application et entrée en vigueur

Art. 3 Le Conseil communal est chargé de l'application du présent arrêté, qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 2018.

Sanction

Art. 4 Le présent arrêté sera soumis à la sanction du Conseil d'Etat, à l'expiration du délai référendaire.

Val-de-Ruz, le 18 décembre 2017

AU NOM DU CONSEIL GENERAL
Le président Le secrétaire
J. Villat J.-L. Pieren

14. Annexes

- 1) Compte de résultats du budget 2018 à trois niveaux
- 2) Budget d'exploitation 2018 détaillé, présenté selon la classification fonctionnelle
- 3) Commentaires à l'appui du budget d'exploitation 2018
- 4) Budget d'exploitation 2018 présenté selon la classification par nature à cinq positions
- 5) Budget des investissements 2018 du PA détaillé, présenté selon la classification fonctionnelle
- 6) Budget des investissements 2018 du PA, présenté selon la classification par nature à cinq positions
- 7) Budget des investissements 2018 du PF détaillé, présenté selon la classification fonctionnelle
- 8) Budget des investissements 2018 du PF, présenté selon la classification par nature à cinq positions
- 9) Commentaires à l'appui du budget des investissements 2018
- 10) Tableau des positions budgétaires modifiées, introduites, supprimées
- 11) Indicateurs du budget 2018



Compte de résultats	Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Charges d'exploitation	85'213'083.50	81'804'789.25	3'408'294.25	78'020'154.81	7'192'928.69
30 Charges de personnel	36'677'239.00	36'050'539.02	626'699.98	34'857'403.37	1'819'835.63
31 Charges de biens et services et autres ch..	17'712'595.50	18'908'627.75	-1'196'032.25	17'500'932.70	211'662.80
33 Amortissements du patrimoine administratif	7'798'130.00	7'525'816.00	272'314.00	5'261'888.90	2'536'241.10
35 Attributions aux fonds et financements spé..	1'023'696.00	380'081.43	643'614.57	804'344.57	219'351.43
36 Charges de transfert	18'127'540.00	17'466'936.05	660'603.95	17'999'929.63	127'610.37
37 Subventions à redistribuer	600'000.00	600'000.00	0.00	599'223.25	776.75
39 Imputations internes	3'273'883.00	872'789.00	2'401'094.00	996'432.39	2'277'450.61
Revenus d'exploitation	-76'497'270.00	-75'341'141.88	-1'156'128.12	-76'322'886.37	-174'383.63
40 Revenus fiscaux	-44'231'000.00	-42'344'400.00	-1'886'600.00	-44'466'018.31	235'018.31
41 Revenus régaliens et de concessions	-600.00	0.00	-600.00	-640.00	40.00
42 Taxes	-14'133'530.00	-13'695'721.00	-437'809.00	-13'729'130.53	-404'399.47
43 Revenus divers	-236'200.00	-272'003.00	35'803.00	-445'924.87	209'724.87
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-275'509.00	-3'146'617.88	2'871'108.88	-1'928'587.84	1'653'078.84
46 Revenus de transfert	-13'746'550.00	-14'409'611.00	663'061.00	-14'156'928.68	410'378.68
47 Subventions à redistribuer	-600'000.00	-600'000.00	0.00	-599'223.75	-776.25
49 Imputations internes	-3'273'881.00	-872'789.00	-2'401'092.00	-996'432.39	-2'277'448.61
Résultat des activités d'exploitation	8'715'813.50	6'463'647.37	2'252'166.13	1'697'268.44	7'018'545.06
34 Charges financières	2'479'800.00	2'243'710.00	236'090.00	2'794'163.73	-314'363.73
44 Revenus financiers	-4'126'591.00	-3'847'080.10	-279'510.90	-4'253'940.24	127'349.24
Résultat provenant de financements	-1'646'791.00	-1'603'370.10	-43'420.90	-1'459'776.51	-187'014.49
Résultat opérationnel	7'069'022.50	4'860'277.27	2'208'745.23	237'491.93	6'831'530.57
38 Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Revenus extraordinaires	-7'069'022.50	-4'860'277.27	-2'208'745.23	0.00	-7'069'022.50
Résultat extraordinaire	-7'069'022.50	-4'860'277.27	-2'208'745.23	0.00	-7'069'022.50
Total du compte de résultats	0.00	0.00	0.00	237'491.93	-237'491.93



Classification fonctionnelle	Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Fonctionnelle	0.00	0.00	0.00	237'491.93	-237'491.93



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Administration générale		-43'125.50	-31'819.26	-11'306.24	4'828'754.97-4'871'880.47	
	Charges	6'389'667.00	6'213'620.01	176'046.99	5'961'743.16	427'923.84
	Revenus	-6'432'792.50	-6'245'439.27	-187'353.23	-1'132'988.19-5'299'804.31	
0110	Législatif	28'000.00	33'500.00	-5'500.00	45'948.80	-17'948.80
	Charges	28'000.00	33'500.00	-5'500.00	45'948.80	-17'948.80
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	Charges de personnel	28'000.00	26'000.00	2'000.00	27'775.00	225.00
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	28'000.00	26'000.00		27'775.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..		7'500.00	-7'500.00	18'173.80	-18'173.80
31020	Imprimés, publications	0.00	6'000.00		14'077.95	
31051	Frais de réception	0.00	1'500.00		4'095.85	
0120	Exécutif	966'251.00	966'933.42	-682.42	1'002'187.45	-35'936.45
	Charges	977'251.00	976'933.42	317.58	1'014'947.35	-37'696.35
	Revenus	-11'000.00	-10'000.00	-1'000.00	-12'759.90	1'759.90
30	Charges de personnel	949'381.00	948'583.42	797.58	954'269.70	-4'888.70
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	764'760.00	764'757.50		764'757.00	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	3'361.00	3'437.50		9'045.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	49'660.00	51'059.03		50'917.50	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	100'330.00	100'328.60		100'372.20	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	950.00	963.59		940.50	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	16'270.00	16'059.10		16'061.25	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	11'980.00	11'978.10		11'976.25	
30591	Fonds de formation professionnel	675.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	1'395.00	0.00		0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0.00		200.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..	25'870.00	25'850.00	20.00	59'177.65	-33'307.65
31051	Frais de réception	15'000.00	15'000.00		48'280.85	
31340	Primes d'assurances	870.00	850.00		896.80	
31700	Frais de déplacement et autres frais	10'000.00	10'000.00		10'000.00	
36	Charges de transfert	2'000.00	2'500.00	-500.00	1'500.00	500.00
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	2'000.00	2'500.00		1'500.00	
42	Taxes	-11'000.00	-10'000.00	-1'000.00	-12'759.90	1'759.90
42600	Remboursements de tiers	-11'000.00	-10'000.00		-12'759.90	
0210	Administration des finances et des contributi..	-3'899'921.50	-3'535'123.52	-364'797.98	1'344'943.49-5'244'864.99	
	Charges	1'520'681.00	1'531'153.75	-10'472.75	1'582'156.51	-61'475.51
	Revenus	-5'420'602.50	-5'066'277.27	-354'325.23	-237'213.02-5'183'389.48	
30	Charges de personnel	634'811.00	633'648.75	1'162.25	640'429.65	-5'618.65
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	6'000.00	6'000.00		3'750.00	
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	506'760.00	505'812.67		514'037.15	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		-2'883.40	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00		-240.80	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	4'036.00	4'125.00		3'240.00	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	480.00	480.00		480.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	32'514.00	33'770.58		34'346.60	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	61'925.00	61'780.08		64'912.20	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	635.00	637.32		647.50	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	10'660.00	10'622.07		10'803.95	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	7'945.00	7'921.03		8'056.05	
30591	Fonds de formation professionnel	442.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	914.00	0.00		0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0.00		2'601.95	
30990	Autres charges de personnel	2'500.00	2'500.00		678.45	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31	Charges de biens et services et autres charg..	885'870.00	897'505.00	-11'635.00	941'726.86	-55'856.86
31000	Matériel de bureau	500.00	300.00		545.50	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	500.00		0.00	
31020	Imprimés, publications	4'000.00	4'000.00		914.30	
31300	Prestations de services de tiers	116'500.00	126'500.00		127'111.45	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	28'000.00	28'000.00		28'421.00	
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	194'000.00	192'800.00		191'418.00	
31340	Primes d'assurances	13'090.00	13'065.00		13'107.50	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	8'980.00	8'980.00		8'981.90	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	18'600.00	18'600.00		19'950.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'700.00	1'760.00		680.50	
31800	Réévaluations sur créances	0.00	0.00		-52'669.65	
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		6'225.00	
31811	ADB, remises et non-valeurs sur impôts	500'000.00	503'000.00		597'041.36	
42	Taxes	-217'000.00	-197'000.00	-20'000.00	-217'569.62	569.62
42600	Remboursements de tiers	-92'000.00	-72'000.00		-88'768.50	
42901	Récupérations sur ADB	-125'000.00	-125'000.00		-128'801.12	
43	Revenus divers	-9'000.00	-9'000.00	0.00	-15'239.50	6'239.50
43090	Autres revenus d'exploitation	-9'000.00	-9'000.00		-15'239.50	
44	Revenus financiers			0.00	-4'403.90	4'403.90
44000	Intérêts des disponibilités	0.00	0.00		-3.90	
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	0.00		-4'400.00	
48	Revenus extraordinaires	-5'194'602.50	-4'860'277.27	-334'325.23		-5'194'602.50
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..	-5'194'602.50	-4'860'277.27		0.00	
0220	Services généraux, autres	1'843'026.00	1'799'168.37	43'857.63	1'733'699.72	109'326.28
	Charges	2'204'626.00	2'349'668.37	-145'042.37	2'318'794.19	-114'168.19
	Revenus	-361'600.00	-550'500.00	188'900.00	-585'094.47	223'494.47
30	Charges de personnel	1'324'935.00	1'439'499.37	-114'564.37	1'407'164.89	-82'229.89
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	2'000.00	2'000.00		1'875.00	
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'167'880.00	1'159'209.14		1'161'329.75	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	100'000.00		-8'453.00	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	-200'000.00	-200'000.00		-22'121.90	
30209	Remboursement de salaires des enseignants	0.00	0.00		-131.70	
30309	Remboursement d'indemnités pour travailleurs t..	-1'000.00	-1'000.00		0.00	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	16'806.00	15'125.00		12'602.05	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	720.00	0.00		720.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	74'907.00	87'409.35		77'076.05	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	131'589.00	135'953.27		137'004.60	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'455.00	2'507.00		3'304.74	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	24'550.00	27'493.39		24'243.05	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	18'305.00	20'502.22		-56'284.20	
30591	Fonds de formation professionnel	1'018.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	2'105.00	0.00		0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	60'000.00	60'000.00		56'966.85	
30910	Recrutement du personnel	5'000.00	8'000.00		639.35	
30990	Autres charges de personnel	19'600.00	22'300.00		18'394.25	
31	Charges de biens et services et autres charg..	800'690.00	904'169.00	-103'479.00	909'929.30	-109'239.30
31000	Matériel de bureau	17'000.00	20'500.00		10'457.65	
31020	Imprimés, publications	84'200.00	86'450.00		77'224.85	
31030	Littérature spécialisée, magazines	1'550.00	800.00		635.50	
31051	Frais de réception	500.00	600.00		139.80	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	1'000.00	5'000.00		15'415.25	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'500.00	0.00		4'007.20	
31130	Acquisition de matériel informatique	45'000.00	45'000.00		63'547.45	
31180	Immobilisations incorporelles	10'000.00	62'500.00		9'911.40	
31200	Alimentation et élimination	3'500.00	0.00		3'510.00	
31300	Prestations de services de tiers	119'700.00	159'600.00		222'714.00	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	18'650.00	35'150.00		21'713.30	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31332	Contrat de prestation informatique	160'000.00	410'000.00		155'608.70	
31340	Primes d'assurances	3'530.00	1'330.00		3'489.15	
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	1'000.00		163.10	
31530	Entretien de matériel informatique	3'000.00	3'000.00		1'782.00	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	313'860.00	47'000.00		276'398.40	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	7'440.00		20'640.00	
31620	Mensualités de leasing opérationnel	8'000.00	7'750.00		7'338.55	
31700	Frais de déplacement et autres frais	6'300.00	7'399.00		6'611.50	
31900	Prestations en dommages et intérêts	0.00	0.00		4'306.50	
31920	Indemnisation de droits	2'400.00	650.00		4'315.00	
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	3'000.00		0.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	73'940.00	5'700.00	68'240.00	1'700.00	72'240.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	9'810.00	4'000.00		0.00	
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	54'130.00	1'700.00		1'700.00	
33200	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	10'000.00	0.00		0.00	
36	Charges de transfert	300.00	300.00	0.00		300.00
36350	Subventions aux entreprises privées	300.00	300.00		0.00	
39	Imputations internes	4'761.00		4'761.00		4'761.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	4'761.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-153'000.00	-110'500.00	-42'500.00	-168'856.90	15'856.90
42100	Emoluments administratifs	-500.00	-500.00		-701.90	
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-150'000.00	-110'000.00		-165'308.00	
42600	Remboursements de tiers	-2'500.00	0.00		-2'847.00	
43	Revenus divers	-172'000.00	-172'000.00	0.00	-153'692.27	-18'307.73
43090	Autres revenus d'exploitation	-60'000.00	-60'000.00		-53'405.15	
43100	Prestations propres sur immobilisations corporel..	-112'000.00	-112'000.00		-100'287.12	
44	Revenus financiers			0.00	-5'160.00	5'160.00
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	0.00		-5'160.00	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-231'400.00	231'400.00	-193'313.50	193'313.50
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-231'400.00		-193'313.50	
49	Imputations internes	-36'600.00	-36'600.00	0.00	-64'071.80	27'471.80
49100	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0.00		-6'017.00	
49300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-36'600.00	-36'600.00		-58'054.80	
0290	Immeubles administratifs, non mentionné aill..	1'019'519.00	703'702.47	315'816.53	701'975.51	317'543.49
	Charges	1'659'109.00	1'322'364.47	336'744.53	999'896.31	659'212.69
	Revenus	-639'590.00	-618'662.00	-20'928.00	-297'920.80	-341'669.20
30	Charges de personnel	188'445.00	184'005.27	4'439.73	197'716.75	-9'271.75
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	150'590.00	147'063.97		155'347.95	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		3'817.60	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00		-1'093.25	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	4'035.00	3'437.50		3'747.60	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	240.00	0.00		240.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	9'666.00	9'818.72		10'302.95	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	14'490.00	15'103.90		16'214.45	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'385.00	3'189.82		3'394.90	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'170.00	3'088.34		3'241.30	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'365.00	2'303.02		2'416.70	
30591	Fonds de formation professionnel	132.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	272.00	0.00		0.00	
30990	Autres charges de personnel	100.00	0.00		86.55	
31	Charges de biens et services et autres charg..	409'030.00	410'187.20	-1'157.20	422'859.56	-13'829.56
31000	Matériel de bureau	1'500.00	2'000.00		0.00	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	33'700.00	59'700.00		25'704.50	
31050	Denrées alimentaires	1'400.00	1'400.00		802.80	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	18'000.00	8'100.00		5'518.20	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	300.00	0.00		41.80	
31200	Alimentation et élimination	179'000.00	186'000.00		162'716.51	
31300	Prestations de services de tiers	46'000.00	54'500.00		44'088.10	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	0.00	1'250.00		60.85	
31340	Primes d'assurances	7'780.00	18'596.20		31'622.70	
31370	Impôts et taxes	500.00	500.00		38'729.50	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	79'750.00	50'250.00		92'508.15	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	39'500.00	26'891.00		19'834.25	
31700	Frais de déplacement et autres frais	600.00	0.00		732.20	
31810	Pertes sur créances effectives	1'000.00	1'000.00		0.00	
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	0.00		500.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	800'410.00	728'172.00	72'238.00	379'320.00	421'090.00
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du compt..	1'300.00	1'300.00		1'300.00	
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	792'750.00	719'672.00		377'620.00	
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	6'360.00	7'200.00		400.00	
39	Imputations internes	261'224.00		261'224.00		261'224.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	261'224.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-31'000.00	-31'000.00	0.00	-29'301.90	-1'698.10
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-28'000.00	-28'000.00		-27'221.20	
42600	Remboursements de tiers	-3'000.00	-3'000.00		-2'080.70	
44	Revenus financiers	-284'800.00	-211'340.00	-73'460.00	-192'520.00	-92'280.00
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-142'800.00	-105'340.00		-92'581.70	
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-138'000.00	-106'000.00		-90'410.35	
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-4'000.00	0.00		-9'527.95	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-376'322.00	376'322.00	-76'098.90	76'098.90
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-376'322.00		-76'098.90	
48	Revenus extraordinaires	-323'790.00		-323'790.00		-323'790.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-323'790.00	0.00		0.00	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Ordre et sécurité publique		1'285'722.50	1'256'935.13	28'787.37	1'399'541.06	-113'818.56
Charges		2'648'932.50	2'625'077.13	23'855.37	2'605'629.84	43'302.66
Revenus		-1'363'210.00	-1'368'142.00	4'932.00	-1'206'088.78	-157'121.22
1110	Police	284'960.00	289'047.11	-4'087.11	643'035.20	-358'075.20
Charges		348'660.00	368'452.11	-19'792.11	701'193.10	-352'533.10
Revenus		-63'700.00	-79'405.00	15'705.00	-58'157.90	-5'542.10
30	Charges de personnel	126'100.00	134'147.11	-8'047.11	124'700.10	1'399.90
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	2'000.00	1'500.00		2'000.00	
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	101'195.00	106'322.13		100'439.40	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		-1'920.90	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	2'020.00	2'062.50		0.00	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	60.00	0.00		120.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	6'488.00	7'098.59		6'752.10	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	9'925.00	12'832.16		13'167.00	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	125.00	133.97		127.70	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'130.00	2'232.76		2'124.20	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'585.00	1'665.00		1'584.00	
30591	Fonds de formation professionnel	89.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	183.00	0.00		0.00	
30990	Autres charges de personnel	300.00	300.00		306.60	
31	Charges de biens et services et autres charg..	222'560.00	234'305.00	-11'745.00	195'176.00	27'384.00
31020	Imprimés, publications	500.00	1'500.00		0.00	
31051	Frais de réception	2'500.00	3'000.00		2'278.90	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	500.00	500.00		98.90	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	500.00	500.00		0.00	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	200.00	200.00		115.50	
31300	Prestations de services de tiers	3'030.00	3'530.00		2'028.20	
31301	Contrat de prestation police	205'000.00	205'000.00		189'509.35	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	8'000.00	18'000.00		0.00	
31340	Primes d'assurances	890.00	635.00		673.35	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	500.00	500.00		0.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	940.00	940.00		471.80	
36	Charges de transfert			0.00	381'317.00	-381'317.00
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0.00		381'317.00	
42	Taxes	-50'700.00	-70'400.00	19'700.00	-45'757.90	-4'942.10
42100	Emoluments administratifs	-700.00	-400.00		-735.00	
42700	Amendes	-50'000.00	-70'000.00		-45'022.90	
43	Revenus divers	-1'000.00	-1'005.00	5.00		-1'000.00
43090	Autres revenus d'exploitation	-1'000.00	-1'005.00		0.00	
46	Revenus de transfert	-12'000.00	-8'000.00	-4'000.00	-12'400.00	400.00
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-12'000.00	-8'000.00		-12'400.00	
1400	Questions juridiques (en général)	157'375.00	153'922.72	3'452.28	138'252.20	19'122.80
Charges		533'475.00	542'022.72	-8'547.72	535'747.73	-2'272.73
Revenus		-376'100.00	-388'100.00	12'000.00	-397'495.53	21'395.53
30	Charges de personnel	406'435.00	408'852.72	-2'417.72	420'431.85	-13'996.85
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	1'000.00	1'000.00		675.00	
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	325'955.00	328'203.33		336'789.00	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		676.20	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	4'035.00	4'125.00		4'401.00	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	80.00	0.00		170.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	20'899.00	21'912.50		22'479.25	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	39'935.00	40'265.99		41'583.90	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	405.00	413.54		423.80	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	6'850.00	6'892.70		7'070.50	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	5'105.00	5'139.66		5'272.60	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
30591	Fonds de formation professionnel	284.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	587.00	0.00		0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	250.00	0.00		245.10	
30990	Autres charges de personnel	1'050.00	900.00		645.50	
31	Charges de biens et services et autres charg..	21'540.00	17'970.00	3'570.00	20'255.88	1'284.12
31000	Matériel de bureau	4'200.00	1'200.00		4'385.50	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'800.00	0.00		0.00	
31051	Frais de réception	210.00	210.00		0.00	
31200	Alimentation et élimination	200.00	200.00		190.63	
31300	Prestations de services de tiers	8'350.00	8'850.00		7'791.45	
31340	Primes d'assurances	380.00	370.00		384.35	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	5'400.00	5'400.00		5'600.25	
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'000.00	1'740.00		899.90	
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		1'003.80	
36	Charges de transfert	105'500.00	115'200.00	-9'700.00	95'060.00	10'440.00
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux cantons..	105'500.00	115'200.00		94'935.00	
36120	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	0.00		125.00	
42	Taxes	-237'100.00	-264'100.00	27'000.00	-257'669.53	20'569.53
42100	Emoluments administratifs	-220'000.00	-250'000.00		-239'455.05	
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-16'500.00	-13'500.00		-17'759.48	
42500	Ventes	-600.00	-600.00		-455.00	
46	Revenus de transfert	-139'000.00	-124'000.00	-15'000.00	-139'826.00	826.00
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	-135'000.00	-120'000.00		-135'786.00	
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-4'000.00	-4'000.00		-4'040.00	
1500	Service du feu (en général)	-242'227.00	-206'503.36	-35'723.64	-275'659.90	33'432.90
	Charges	134'953.00	159'071.64	-24'118.64	104'906.00	30'047.00
	Revenus	-377'180.00	-365'575.00	-11'605.00	-380'565.90	3'385.90
30	Charges de personnel	112'370.00	124'456.64	-12'086.64	82'828.50	29'541.50
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	6'800.00	7'700.00		6'725.00	
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	73'950.00	84'212.64		53'355.95	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		-614.20	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	2'020.00	2'062.50		0.00	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	60.00	0.00		72.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	4'746.00	5'622.46		3'607.00	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	7'160.00	10'065.69		6'907.20	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00	206.11		68.35	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'555.00	1'768.47		1'134.60	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'160.00	1'318.77		845.80	
30591	Fonds de formation professionnel	65.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	134.00	0.00		0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	10'620.00	7'500.00		10'594.80	
30920	Soldes	1'000.00	1'000.00		0.00	
30990	Autres charges de personnel	3'000.00	3'000.00		132.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..	21'140.00	28'640.00	-7'500.00	22'077.50	-937.50
31000	Matériel de bureau	800.00	900.00		652.10	
31020	Imprimés, publications	2'500.00	1'000.00		1'950.60	
31030	Littérature spécialisée, magazines	500.00	500.00		538.15	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	1'000.00	4'800.00		62.00	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	1'000.00	3'000.00		0.00	
31300	Prestations de services de tiers	2'100.00	2'500.00		414.15	
31340	Primes d'assurances	0.00	200.00		0.00	
31370	Impôts et taxes	0.00	2'500.00		0.00	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	500.00	500.00		230.55	
31700	Frais de déplacement et autres frais	740.00	740.00		677.30	
31810	Pertes sur créances effectives	12'000.00	12'000.00		17'552.65	
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'060.00	5'975.00	-4'915.00		1'060.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	1'060.00	1'075.00		0.00	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
33200	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	0.00	4'900.00		0.00	
39	Imputations internes	383.00		383.00		383.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	383.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-365'500.00	-363'000.00	-2'500.00	-374'365.90	8'865.90
42000	Taxes d'exemption	-360'000.00	-360'000.00		-368'515.90	
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-5'000.00	-2'500.00		-5'820.00	
42500	Ventes	-500.00	-500.00		-30.00	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-1'075.00	1'075.00		0.00
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-1'075.00		0.00	
46	Revenus de transfert	-10'620.00	-1'500.00	-9'120.00	-6'200.00	-4'420.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	-10'620.00	-1'500.00		-6'200.00	
48	Revenus extraordinaires	-1'060.00		-1'060.00		-1'060.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-1'060.00	0.00		0.00	
1506	Service du feu, organisation régionale	636'696.00	628'198.59	8'497.41	496'787.17	139'908.83
	Charges	810'676.00	790'048.59	20'627.41	628'986.82	181'689.18
	Revenus	-173'980.00	-161'850.00	-12'130.00	-132'199.65	-41'780.35
30	Charges de personnel	383'217.00	348'912.24	34'304.76	350'105.70	33'111.30
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	128'385.00	96'408.65		135'563.75	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		4'807.30	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	2'020.00	687.50		0.00	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	300.00	0.00		240.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	8'251.00	6'436.73		10'961.80	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	11'755.00	11'753.92		15'624.80	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'210.00	2'091.10		2'556.25	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'705.00	2'024.58		3'158.05	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'015.00	1'509.76		2'123.05	
30591	Fonds de formation professionnel	344.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	232.00	0.00		0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	25'500.00	25'500.00		6'512.00	
30910	Recrutement du personnel	2'500.00	2'500.00		2'590.00	
30920	Soldes	180'000.00	180'000.00		151'462.90	
30990	Autres charges de personnel	17'000.00	20'000.00		14'505.80	
31	Charges de biens et services et autres charg..	377'770.00	386'381.35	-8'611.35	237'255.87	140'514.13
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	13'600.00	15'500.00		11'952.75	
31020	Imprimés, publications	500.00	600.00		362.70	
31030	Littérature spécialisée, magazines	900.00	1'200.00		600.00	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	7'000.00	4'800.00		5'233.95	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	60'500.00	54'000.00		57'981.20	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	80'000.00	85'000.00		13'901.60	
31180	Immobilisations incorporelles	0.00	0.00		812.70	
31200	Alimentation et élimination	6'400.00	3'400.00		3'994.22	
31300	Prestations de services de tiers	21'600.00	23'400.00		15'101.60	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	5'000.00	5'000.00		0.00	
31340	Primes d'assurances	8'270.00	9'776.35		16'642.40	
31370	Impôts et taxes	500.00	390.00		369.35	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	7'000.00	29'500.00		3'542.30	
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	200.00	200.00		0.00	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	60'150.00	60'000.00		67'383.60	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	9'000.00	9'600.00		4'927.50	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	32'150.00	32'150.00		32'150.00	
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	50'000.00	33'125.00		0.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	15'000.00	18'740.00		1'800.00	
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	0.00		500.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	22'110.00	31'960.00	-9'850.00	19'031.95	3'078.05
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	9'930.00	26'200.00		8'100.00	
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	7'300.00	5'760.00		6'031.95	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
33200	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'880.00	0.00		4'900.00	
36	Charges de transfert	14'195.00	14'195.00	0.00	14'195.00	0.00
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	14'195.00	14'195.00		14'195.00	
39	Imputations internes	13'384.00	8'600.00	4'784.00	8'398.30	4'985.70
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	8'600.00	8'600.00		8'398.30	
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	4'784.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-34'250.00	-34'250.00	0.00	-13'911.05	-20'338.95
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-30'000.00	-30'000.00		-13'411.05	
42500	Ventes	0.00	0.00		-500.00	
42600	Remboursements de tiers	-3'750.00	-3'750.00		0.00	
42700	Amendes	-500.00	-500.00		0.00	
44	Revenus financiers			0.00	-687.50	687.50
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	0.00		-687.50	
46	Revenus de transfert	-135'000.00	-125'400.00	-9'600.00	-114'751.10	-20'248.90
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-17'000.00	-15'000.00		-17'240.20	
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-13'000.00	0.00		-13'448.20	
46310	Subventions des cantons et des concordats	-105'000.00	-110'400.00		-84'062.70	
48	Revenus extraordinaires	-1'830.00		-1'830.00		-1'830.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-1'830.00	0.00		0.00	
49	Imputations internes	-2'900.00	-2'200.00	-700.00	-2'850.00	-50.00
49100	Imputations internes pour prestations de services	-2'900.00	-2'200.00		-2'850.00	
1610	Défense militaire	22'369.50	37'690.37	-15'320.87	26'856.63	-4'487.13
	Charges	81'079.50	96'407.37	-15'327.87	38'804.83	42'274.67
	Revenus	-58'710.00	-58'717.00	7.00	-11'948.20	-46'761.80
30	Charges de personnel		21'080.37	-21'080.37	20'513.90	-20'513.90
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	0.00	16'582.12		17'402.55	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		-980.00	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	0.00	687.50		0.00	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	0.00	0.00		36.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	0.00	1'107.11		1'161.70	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	0.00	2'074.85		2'233.90	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.00	20.89		21.90	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	0.00	348.22		365.60	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	259.68		272.25	
31	Charges de biens et services et autres charg..	25'031.50	34'110.00	-9'078.50	18'290.93	6'740.57
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	750.00	1'000.00		732.45	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	0.00	500.00		0.00	
31200	Alimentation et élimination	12'250.00	17'000.00		6'735.58	
31300	Prestations de services de tiers	6'681.50	9'650.00		5'514.80	
31340	Primes d'assurances	2'600.00	2'560.00		2'615.85	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	2'000.00	2'500.00		2'551.80	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	750.00	900.00		0.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0.00		140.45	
33	Amortissements du patrimoine administratif	41'210.00	41'217.00	-7.00		41'210.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	41'210.00	41'217.00		0.00	
39	Imputations internes	14'838.00		14'838.00		14'838.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	14'838.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-2'500.00	-2'500.00	0.00		-2'500.00
42600	Remboursements de tiers	-2'500.00	-2'500.00		0.00	
44	Revenus financiers	-15'000.00	-15'000.00	0.00	-11'948.20	-3'051.80
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-15'000.00	-15'000.00		-11'948.20	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-41'217.00	41'217.00		0.00
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-41'217.00		0.00	
48	Revenus extraordinaires	-41'210.00		-41'210.00		-41'210.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-41'210.00	0.00		0.00	
1620	Protection civile (en général)	410'539.00	346'985.12	63'553.88	370'022.16	40'516.84
	Charges	510'479.00	450'880.12	59'598.88	377'522.16	132'956.84
	Revenus	-99'940.00	-103'895.00	3'955.00	-7'500.00	-92'440.00
30	Charges de personnel		7'485.12	-7'485.12	-316.30	316.30
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	0.00	5'527.37		-0.75	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		-326.70	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	0.00	687.50		0.00	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	0.00	0.00		12.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	0.00	369.04		0.00	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	0.00	691.62		0.20	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.00	6.96		-0.50	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	0.00	116.07		-0.40	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	86.56		-0.15	
31	Charges de biens et services et autres charg..	86'210.00	70'300.00	15'910.00	79'532.46	6'677.54
31000	Matériel de bureau	200.00	200.00		40.25	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	250.00	500.00		117.95	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	1'000.00	750.00		0.00	
31200	Alimentation et élimination	48'650.00	33'000.00		46'322.06	
31300	Prestations de services de tiers	3'425.00	3'350.00		2'766.35	
31340	Primes d'assurances	0.00	0.00		7'036.80	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	32'335.00	31'000.00		22'323.90	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	350.00	1'500.00		328.30	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	0.00		550.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0.00		46.85	
33	Amortissements du patrimoine administratif	132'180.00	135'095.00	-2'915.00	66'200.00	65'980.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	132'180.00	135'095.00		66'200.00	
36	Charges de transfert	239'400.00	238'000.00	1'400.00	232'106.00	7'294.00
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	239'400.00	238'000.00		232'106.00	
39	Imputations internes	52'689.00		52'689.00		52'689.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	52'689.00	0.00		0.00	
44	Revenus financiers	-5'000.00	-5'000.00	0.00	-7'500.00	2'500.00
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-4'500.00	-4'500.00		-1'200.00	
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-500.00	-500.00		-6'300.00	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-30'000.00	-98'895.00	68'895.00		-30'000.00
45010	Prélèvements sur les fonds des capitaux de tiers	-30'000.00	-30'000.00		0.00	
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-68'895.00		0.00	
48	Revenus extraordinaires	-64'940.00		-64'940.00		-64'940.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-64'940.00	0.00		0.00	
1626	Organisations régionales de protection civile	16'010.00	7'594.58	8'415.42	247.60	15'762.40
	Charges	229'610.00	218'194.58	11'415.42	218'469.20	11'140.80
	Revenus	-213'600.00	-210'600.00	-3'000.00	-218'221.60	4'621.60
30	Charges de personnel	136'565.00	143'464.58	-6'899.58	160'650.10	-24'085.10
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	109'145.00	103'616.50		114'330.20	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		5'684.30	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	1'345.00	687.50		3'240.00	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	300.00	0.00		240.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	7'016.00	6'917.96		7'633.80	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	12'815.00	12'813.48		14'134.25	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	135.00	130.56		306.95	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'300.00	2'175.95		2'401.15	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'715.00	1'622.63		1'790.25	
30591	Fonds de formation professionnel	96.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	198.00	0.00		0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	500.00	500.00		0.00	
30920	Soldes	0.00	6'000.00		3'159.00	
30990	Autres charges de personnel	1'000.00	9'000.00		7'730.20	
31	Charges de biens et services et autres charg..	85'245.00	66'930.00	18'315.00	51'928.10	33'316.90
31000	Matériel de bureau	500.00	0.00		131.60	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	8'000.00	9'500.00		6'551.70	
31020	Imprimés, publications	1'000.00	1'000.00		344.80	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	1'000.00	1'000.00		3'369.45	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	5'500.00	7'000.00		5'490.60	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	4'000.00	4'000.00		332.85	
31200	Alimentation et élimination	4'200.00	4'000.00		4'583.15	
31300	Prestations de services de tiers	8'290.00	9'000.00		6'491.80	
31340	Primes d'assurances	7'690.00	6'350.00		12.60	
31370	Impôts et taxes	200.00	205.00		201.70	
31380	Cours, examens et conseils	17'000.00	0.00		0.00	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	13'865.00	13'200.00		11'050.95	
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	0.00		120.00	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	7'000.00	5'500.00		6'962.80	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	3'300.00	2'475.00		2'295.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	3'700.00	3'700.00		3'989.10	
39	Imputations internes	7'800.00	7'800.00	0.00	5'891.00	1'909.00
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	7'800.00	7'800.00		5'891.00	
42	Taxes	-180'800.00		-180'800.00		-180'800.00
42600	Remboursements de tiers	-180'800.00	0.00		0.00	
46	Revenus de transfert	-32'800.00	-210'600.00	177'800.00	-218'221.60	185'421.60
46300	Subventions de la Confédération	-13'200.00	-13'200.00		-13'200.00	
46310	Subventions des cantons et des concordats	-19'600.00	-197'400.00		-205'021.60	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Formation		24'061'523.00	22'596'780.17	1'464'742.83	21'959'290.00	2'102'233.00
Charges		37'342'229.00	35'921'152.17	1'421'076.83	33'961'740.87	3'380'488.13
Revenus		-13'280'706.00	-13'324'372.00	43'666.00	-12'002'450.87	-1'278'255.13
2111	Cycle élémentaire (Cycle 1)	3'877'331.00	3'684'780.43	192'550.57	3'709'992.32	167'338.68
Charges		6'657'431.00	6'461'860.43	195'570.57	6'501'266.20	156'164.80
Revenus		-2'780'100.00	-2'777'080.00	-3'020.00	-2'791'273.88	11'173.88
30	Charges de personnel	6'027'392.00	5'784'585.73	242'806.27	5'905'638.70	121'753.30
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	17'545.00	68'584.00		78'246.20	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00		-2'311.55	
30200	Salaires des enseignants	4'794'678.00	4'564'322.00		4'552'897.75	
30209	Remboursement de salaires des enseignants	0.00	-4'424.00		-18'345.05	
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	35'823.00	17'034.00		148'285.75	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	65'015.00	74'898.90		72'080.35	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	310'185.00	309'879.08		317'537.22	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	604'431.00	583'709.47		582'935.20	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	5'907.00	5'665.18		5'811.93	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	101'630.00	97'468.14		99'874.35	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'055.00	1'074.03		1'208.85	
30591	Fonds de formation professionnel	4'211.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	8'712.00	0.00		0.00	
30593	Caisse de remplacement	73'000.00	61'274.93		62'328.15	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	2'600.00	1'700.00		2'570.80	
30990	Autres charges de personnel	2'600.00	3'400.00		2'518.75	
31	Charges de biens et services et autres charg..	361'633.00	348'280.70	13'352.30	351'342.10	10'290.90
31000	Matériel de bureau	10'300.00	7'500.00		8'900.10	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	8'500.00	9'500.00		13'385.70	
31020	Imprimés, publications	17'400.00	19'300.00		18'374.80	
31030	Littérature spécialisée, magazines	311.00	212.00		311.00	
31040	Matériel didactique	36'990.00	37'320.00		37'933.90	
31051	Frais de réception	490.00	490.00		306.70	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	44'000.00	49'300.00		54'281.00	
31130	Acquisition de matériel informatique	5'700.00	7'600.00		13'515.10	
31180	Immobilisations incorporelles	426.00	0.00		0.00	
31200	Alimentation et élimination	0.00	5'000.00		4'048.45	
31300	Prestations de services de tiers	41'961.00	19'321.10		18'767.60	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	800.00	0.00		0.00	
31332	Contrat de prestation informatique	1'670.00	0.00		0.00	
31340	Primes d'assurances	5'450.00	0.00		4'548.00	
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	3'860.00	2'400.00		4'767.85	
31530	Entretien de matériel informatique	1'500.00	2'750.00		150.00	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	0.00		13.40	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	73'690.00	69'760.00		69'883.00	
31620	Mensualités de leasing opérationnel	5'315.00	5'313.60		7'335.80	
31700	Frais de déplacement et autres frais	3'540.00	3'540.00		1'148.75	
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	99'730.00	108'974.00		93'670.95	
33	Amortissements du patrimoine administratif	620.00	620.00	0.00	1'053.85	-433.85
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	0.00	0.00		52.80	
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	620.00	620.00		1'001.05	
36	Charges de transfert	267'730.00	328'374.00	-60'644.00	243'231.55	24'498.45
36120	Dédommagements aux communes et aux syndi..	267'730.00	328'374.00		243'231.55	
39	Imputations internes	56.00		56.00		56.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	56.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-39'000.00	-65'800.00	26'800.00	-38'399.85	-600.15
42600	Remboursements de tiers	-39'000.00	-65'800.00		-38'399.85	
46	Revenus de transfert	-2'741'100.00	-2'711'280.00	-29'820.00	-2'752'874.03	11'774.03
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	0.00	-24'700.00		-14'633.85	
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-221'800.00	-200'000.00		-209'758.83	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
46310	Subventions des cantons et des concordats	-2'518'800.00	-2'486'580.00		-2'527'781.35	
46360	Subventions des organisations privées à but no..	-500.00	0.00		-700.00	
2120	Degré primaire (Cycle 2)	4'652'740.00	4'637'066.94	15'673.06	4'465'167.03	187'572.97
	Charges	8'239'050.00	8'132'592.94	106'457.06	8'077'405.41	161'644.59
	Revenus	-3'586'310.00	-3'495'526.00	-90'784.00	-3'612'238.38	25'928.38
30	Charges de personnel	7'499'661.00	7'274'843.24	224'817.76	7'225'263.96	274'397.04
30200	Salaires des enseignants	5'956'544.00	5'830'254.00		5'559'901.30	
30209	Remboursement de salaires des enseignants	0.00	-5'467.00		-1'572.95	
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	80'301.00	22'044.00		268'325.90	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	60'000.00	66'380.60		63'333.70	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	386'353.00	390'127.78		386'855.40	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	766'228.00	757'265.60		734'419.25	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'354.00	7'128.82		7'053.87	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	126'585.00	122'709.25		121'762.34	
30591	Fonds de formation professionnel	5'245.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	10'851.00	0.00		0.00	
30593	Caisse de remplacement	92'000.00	78'300.19		77'033.30	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	5'200.00	2'700.00		5'178.30	
30990	Autres charges de personnel	3'000.00	3'400.00		2'973.55	
31	Charges de biens et services et autres charg..	473'300.00	493'314.70	-20'014.70	431'169.50	42'130.50
31000	Matériel de bureau	9'650.00	7'500.00		9'141.25	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	8'500.00	16'504.00		22'341.70	
31020	Imprimés, publications	17'400.00	19'300.00		18'386.65	
31030	Littérature spécialisée, magazines	311.00	212.00		311.00	
31040	Matériel didactique	43'730.00	45'337.00		37'772.35	
31051	Frais de réception	490.00	490.00		320.10	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	44'000.00	49'300.00		26'826.45	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	2'680.00	0.00		2'502.00	
31130	Acquisition de matériel informatique	24'900.00	50'000.00		13'515.10	
31180	Immobilisations incorporelles	426.00	0.00		0.00	
31200	Alimentation et élimination	0.00	5'000.00		4'048.45	
31300	Prestations de services de tiers	37'326.00	13'911.10		28'386.15	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	7'800.00	0.00		0.00	
31332	Contrat de prestation informatique	1'672.00	0.00		0.00	
31340	Primes d'assurances	6'680.00	0.00		6'790.00	
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	7'000.00	4'200.00		6'868.90	
31530	Entretien de matériel informatique	1'500.00	2'750.00		150.00	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	0.00		13.40	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	44'000.00	44'000.00		44'123.00	
31620	Mensualités de leasing opérationnel	5'315.00	5'313.60		7'562.90	
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'500.00	1'500.00		2'689.10	
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	208'420.00	227'997.00		199'421.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'100.00	2'100.00	0.00	4'400.00	-2'300.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'100.00	2'100.00		4'400.00	
36	Charges de transfert	263'800.00	362'335.00	-98'535.00	416'571.95	-152'771.95
36120	Dédommagements aux communes et aux syndi..	263'800.00	362'335.00		416'571.95	
39	Imputations internes	189.00		189.00		189.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	189.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-93'920.00	-154'400.00	60'480.00	-97'521.10	3'601.10
42600	Remboursements de tiers	-93'920.00	-154'400.00		-97'521.10	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0.00	-118'300.00	118'300.00
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00		-118'300.00	
46	Revenus de transfert	-3'492'390.00	-3'341'126.00	-151'264.00	-3'396'417.28	-95'972.72
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	-22'475.00	-12'000.00		-20'979.10	
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-229'470.00	-200'000.00		-258'924.63	
46300	Subventions de la Confédération	-6'000.00	-4'300.00		-6'009.50	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
46310	Subventions des cantons et des concordats	-3'232'445.00	-3'124'826.00		-3'108'604.05	
46360	Subventions des organisations privées à but no..	-2'000.00	0.00		-1'900.00	
2130	Degré secondaire (Cylce 3)	5'563'330.00	6'093'996.17	-530'666.17	5'639'467.69	-76'137.69
	Charges	9'176'960.00	9'771'659.17	-594'699.17	9'339'545.27	-162'585.27
	Revenus	-3'613'630.00	-3'677'663.00	64'033.00	-3'700'077.58	86'447.58
30	Charges de personnel	7'804'555.00	7'914'495.22	-109'940.22	7'030'217.97	774'337.03
30200	Salaires des enseignants	6'221'521.00	6'316'998.00		5'489'688.25	
30209	Remboursement de salaires des enseignants	0.00	-6'326.00		-18'047.20	
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	61'746.00	25'050.00		166'099.35	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	79'000.00	67'120.00		76'235.70	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	401'828.00	422'492.12		374'715.91	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	778'792.00	850'031.04		722'413.65	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'648.00	7'720.22		6'835.71	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	131'655.00	132'889.00		117'977.25	
30591	Fonds de formation professionnel	5'455.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	11'285.00	0.00		0.00	
30593	Caisse de remplacement	93'000.00	84'795.84		73'765.20	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	5'500.00	7'000.00		4'015.10	
30920	Soldes	0.00	0.00		9'236.40	
30990	Autres charges de personnel	7'125.00	6'725.00		7'282.65	
31	Charges de biens et services et autres charg..	600'101.00	604'293.90	-4'192.90	543'467.65	56'633.35
31000	Matériel de bureau	6'700.00	8'100.00		5'284.05	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	16'150.00	36'802.00		57'176.00	
31020	Imprimés, publications	7'600.00	10'700.00		8'524.40	
31030	Littérature spécialisée, magazines	655.00	655.00		655.00	
31040	Matériel didactique	78'000.00	89'886.50		78'787.60	
31050	Denrées alimentaires	0.00	0.00		12.75	
31051	Frais de réception	1'386.00	1'386.00		1'363.70	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	11'300.00	19'000.00		21'447.60	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	2'680.00	0.00		2'502.00	
31130	Acquisition de matériel informatique	27'900.00	22'090.00		11'084.70	
31180	Immobilisations incorporelles	4'000.00	0.00		501.90	
31200	Alimentation et élimination	0.00	3'500.00		4'048.40	
31300	Prestations de services de tiers	53'950.00	50'346.00		35'439.95	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	800.00	0.00		1'750.00	
31332	Contrat de prestation informatique	3'600.00	0.00		0.00	
31340	Primes d'assurances	6'480.00	0.00		7'174.30	
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	3'630.00	5'600.00		3'243.30	
31530	Entretien de matériel informatique	25'800.00	23'900.00		18'595.10	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	3'140.00		2'182.00	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	10'000.00	10'000.00		0.00	
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	0.00		680.00	
31620	Mensualités de leasing opérationnel	15'270.00	7'633.40		7'633.40	
31700	Frais de déplacement et autres frais	10'900.00	10'900.00		10'006.85	
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	313'300.00	300'655.00		265'309.65	
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		65.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	6'150.00	6'150.00	0.00	6'150.00	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	6'150.00	6'150.00		6'150.00	
36	Charges de transfert	765'600.00	1'246'720.05	-481'120.05	1'759'709.65	-994'109.65
36120	Dédommagements aux communes et aux syndi..	765'600.00	1'246'720.05		1'759'709.65	
39	Imputations internes	554.00		554.00		554.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	554.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-179'640.00	-154'125.00	-25'515.00	-149'531.05	-30'108.95
42600	Remboursements de tiers	-179'640.00	-154'125.00		-149'531.05	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0.00	-354'872.80	354'872.80
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00		-354'872.80	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
46	Revenus de transfert	-3'433'990.00	-3'523'538.00	89'548.00	-3'195'673.73	-238'316.27
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	-31'860.00	-33'000.00		-34'204.05	
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-55'600.00	-105'000.00		-137'404.73	
46300	Subventions de la Confédération	-8'300.00	-12'000.00		-8'255.50	
46310	Subventions des cantons et des concordats	-3'332'230.00	-3'373'538.00		-3'009'159.45	
46360	Subventions des organisations privées à but no..	-6'000.00	0.00		-6'650.00	
2170	Bâtiments scolaires	5'023'306.00	3'621'154.65	1'402'151.35	3'650'615.84	1'372'690.16
	Charges	6'628'472.00	5'487'257.65	1'141'214.35	4'199'016.54	2'429'455.46
	Revenus	-1'605'166.00	-1'866'103.00	260'937.00	-548'400.70	-1'056'765.30
30	Charges de personnel	1'463'565.00	1'388'991.65	74'573.35	1'403'304.07	60'260.93
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'158'350.00	1'112'605.80		1'109'296.10	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		10'669.00	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00		-23'339.80	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	14'795.00	14'437.50		22'869.00	
30430	Indemnités de logement	9'600.00	0.00		9'600.00	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	6'730.00	0.00		6'688.40	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	75'291.00	74'283.12		73'847.00	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	126'555.00	122'830.50		129'298.35	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	26'030.00	24'046.61		23'901.51	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	24'675.00	23'364.72		23'226.86	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	18'400.00	17'423.40		17'247.65	
30591	Fonds de formation professionnel	1'023.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	2'116.00	0.00		0.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'436'050.00	1'375'589.00	60'461.00	1'429'279.37	6'770.63
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	90'750.00	72'020.00		94'534.00	
31051	Frais de réception	1'500.00	0.00		1'485.10	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	35'100.00	11'000.00		47'789.45	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'000.00	1'500.00		769.30	
31200	Alimentation et élimination	915'000.00	862'450.00		881'019.52	
31300	Prestations de services de tiers	86'200.00	111'350.00		80'130.90	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	0.00	2'000.00		0.00	
31340	Primes d'assurances	105'250.00	106'785.00		105'535.95	
31400	Entretien des terrains	1'000.00	1'500.00		0.00	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	143'000.00	149'000.00		164'182.15	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	50'250.00	51'180.00		45'071.35	
31590	Entretien d'autres biens meuble	500.00	0.00		2'300.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	5'500.00	6'804.00		6'461.65	
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'841'870.00	2'722'677.00	119'193.00	1'366'433.10	1'475'436.90
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	2'832'690.00	2'715'577.00		1'359'333.10	
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	7'180.00	7'100.00		7'100.00	
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	2'000.00	0.00		0.00	
39	Imputations internes	886'987.00		886'987.00		886'987.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	886'987.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-14'650.00	-14'150.00	-500.00	-2'011.50	-12'638.50
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-150.00	-150.00		-50.00	
42500	Ventes	-1'500.00	-1'500.00		-1'446.50	
42600	Remboursements de tiers	-13'000.00	-12'500.00		-515.00	
44	Revenus financiers	-299'336.00	-394'266.00	94'930.00	-240'149.55	-59'186.45
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-219'436.00	-329'766.00		-182'356.50	
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-72'000.00	-57'000.00		-47'403.50	
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-7'900.00	-7'500.00		-10'389.55	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-1'457'687.00	1'457'687.00	-264'879.65	264'879.65
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-1'457'687.00		-264'879.65	
46	Revenus de transfert	-40'000.00		-40'000.00	-41'360.00	1'360.00
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-40'000.00	0.00		-41'360.00	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
48	Revenus extraordinaires	-1'251'180.00		..-1'251'180.		-1'251'180.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-1'251'180.00	0.00		0.00	
2180	Accueil de jour	1'532'144.00	1'257'873.26	274'270.74	1'292'375.97	239'768.03
	Charges	3'210'644.00	2'723'873.26	486'770.74	2'634'692.70	575'951.30
	Revenus	-1'678'500.00	-1'466'000.00	-212'500.00	-1'342'316.73	-336'183.27
30	Charges de personnel	1'421'865.00	1'134'724.26	287'140.74	1'103'721.85	318'143.15
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	700.00	700.00		0.00	
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'155'365.00	941'926.04		935'185.75	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		-5'060.60	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00		-42'627.55	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	24'200.00	20'625.00		12'992.40	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	74'054.00	56'343.12		61'795.85	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	119'415.00	82'448.93		105'187.45	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'435.00	1'054.36		1'326.80	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	24'265.00	17'572.64		19'437.50	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	18'095.00	13'104.17		14'469.85	
30591	Fonds de formation professionnel	1'006.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	2'080.00	0.00		0.00	
30990	Autres charges de personnel	1'250.00	950.00		1'014.40	
31	Charges de biens et services et autres charg..	387'580.00	337'379.00	50'201.00	312'364.00	75'216.00
31000	Matériel de bureau	3'900.00	2'000.00		3'746.90	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	5'700.00	4'950.00		3'953.45	
31020	Imprimés, publications	500.00	1'200.00		381.00	
31040	Matériel didactique	8'400.00	6'061.00		7'677.00	
31050	Denrées alimentaires	200'000.00	175'450.00		161'900.05	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	3'500.00	2'750.00		16'713.85	
31300	Prestations de services de tiers	33'300.00	2'200.00		14'937.25	
31340	Primes d'assurances	1'080.00	1'060.00		880.80	
31370	Impôts et taxes	1'000.00	1'450.00		500.00	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	15'000.00	50'000.00		13'611.80	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	16'000.00	10'520.00		8'190.00	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	92'000.00	72'786.00		67'656.00	
31620	Mensualités de leasing opérationnel	1'900.00	1'900.00		1'879.20	
31700	Frais de déplacement et autres frais	2'500.00	2'500.00		3'142.30	
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	2'800.00	2'552.00		2'401.00	
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		4'793.40	
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'100.00	1'770.00	-670.00	1'100.00	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	1'100.00	1'770.00		1'100.00	
36	Charges de transfert	1'400'000.00	1'250'000.00	150'000.00	1'217'506.85	182'493.15
36350	Subventions aux entreprises privées	1'400'000.00	1'250'000.00		1'217'506.85	
39	Imputations internes	99.00		99.00		99.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	99.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-734'500.00	-682'000.00	-52'500.00	-612'109.90	-122'390.10
42100	Emoluments administratifs	-14'500.00	-12'000.00		-11'913.10	
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-700'000.00	-670'000.00		-575'424.15	
42600	Remboursements de tiers	-20'000.00	0.00		-24'772.65	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-50'000.00	50'000.00	-30'651.90	30'651.90
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-50'000.00		-30'651.90	
46	Revenus de transfert	-944'000.00	-734'000.00	-210'000.00	-699'554.93	-244'445.07
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	-15'000.00	0.00		0.00	
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-530'000.00	-560'000.00		-433'671.85	
46300	Subventions de la Confédération	-39'000.00	-7'000.00		0.00	
46310	Subventions des cantons et des concordats	-360'000.00	-167'000.00		-265'883.08	
2190	Direction et administration des écoles	1'471'105.00	1'472'851.31	-1'746.31	1'430'990.95	40'114.05



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Charges		1'471'105.00	1'502'851.31	-31'746.31	1'431'266.70	39'838.30
Revenus		0.00	-30'000.00	30'000.00	-275.75	275.75
30	Charges de personnel	1'419'627.00	1'440'782.71	-21'155.71	1'375'605.55	44'021.45
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	4'000.00	4'000.00		2'850.00	
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'127'840.00	1'146'007.30		1'088'528.25	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		4'912.40	
30209	Remboursement de salaires des enseignants	0.00	-744.00		0.00	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	14'080.00	14'881.00		15'420.60	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	0.00	0.00		50.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	72'259.00	78'029.16		72'594.75	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	142'330.00	144'185.15		139'602.00	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'360.00	1'414.24		1'317.55	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	23'685.00	24'066.16		22'873.40	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	6'035.00	6'306.93		5'464.45	
30591	Fonds de formation professionnel	981.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	2'030.00	0.00		0.00	
30593	Caisse de remplacement	12'000.00	9'959.77		9'920.25	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	6'000.00	8'000.00		4'404.00	
30990	Autres charges de personnel	7'027.00	4'677.00		7'667.90	
31	Charges de biens et services et autres charg..	51'478.00	62'068.60	-10'590.60	55'661.15	-4'183.15
31000	Matériel de bureau	4'500.00	4'500.00		4'926.95	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0.00		375.20	
31020	Imprimés, publications	5'400.00	1'900.00		3'668.30	
31030	Littérature spécialisée, magazines	483.00	483.00		483.00	
31051	Frais de réception	4'485.00	1'464.00		4'462.30	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	0.00	0.00		49.95	
31130	Acquisition de matériel informatique	0.00	0.00		42.90	
31300	Prestations de services de tiers	17'400.00	16'021.60		12'762.35	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	10'800.00	30'000.00		0.00	
31332	Contrat de prestation informatique	160.00	0.00		0.00	
31340	Primes d'assurances	2'750.00	2'795.00		1'273.50	
31370	Impôts et taxes	700.00	705.00		703.50	
31530	Entretien de matériel informatique	0.00	0.00		139.00	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	1'600.00	1'000.00		24'188.75	
31700	Frais de déplacement et autres frais	3'200.00	3'200.00		2'585.45	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-30'000.00	30'000.00		0.00
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-30'000.00		0.00	
46	Revenus de transfert			0.00	-275.75	275.75
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	0.00	0.00		-275.75	
2192	Ecole obligatoire, autres	1'220'977.00	1'087'847.41	133'129.59	1'078'637.35	142'339.65
Charges		1'237'977.00	1'099'847.41	138'129.59	1'086'505.20	151'471.80
Revenus		-17'000.00	-12'000.00	-5'000.00	-7'867.85	-9'132.15
30	Charges de personnel	397'322.00	353'787.41	43'534.59	377'224.50	20'097.50
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	114'885.00	287'561.85		312'306.55	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00		-496.80	
30200	Salaires des enseignants	204'895.00	0.00		0.00	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	10'757.00	9'625.00		898.55	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	20'500.00	20'413.94		21'750.00	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	32'745.00	24'782.27		31'972.85	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	455.00	362.33		391.95	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	6'720.00	6'038.80		6'400.80	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	5'010.00	4'503.22		4'000.60	
30591	Fonds de formation professionnel	279.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	576.00	0.00		0.00	
30990	Autres charges de personnel	500.00	500.00		0.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..	840'655.00	746'060.00	94'595.00	704'480.70	136'174.30
31000	Matériel de bureau	500.00	0.00		240.90	
31040	Matériel didactique	11'000.00	0.00		0.00	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31050	Denrées alimentaires	15'500.00	10'000.00		13'485.40	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	600.00	600.00		229.80	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	1'000.00	1'000.00		2'535.05	
31130	Acquisition de matériel informatique	0.00	0.00		89.00	
31200	Alimentation et élimination	16'950.00	0.00		0.00	
31300	Prestations de services de tiers	784'125.00	710'300.00		682'798.55	
31340	Primes d'assurances	360.00	19'210.00		320.30	
31370	Impôts et taxes	0.00	0.00		200.00	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	200.00	200.00		41.95	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	5'670.00	0.00		0.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	4'750.00	4'750.00		2'078.30	
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		2'461.45	
39	Imputations internes			0.00	4'800.00	-4'800.00
39200	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0.00		4'800.00	
42	Taxes	-15'500.00	-12'000.00	-3'500.00	-13'758.15	-1'741.85
42500	Ventes	-15'500.00	-12'000.00		-13'758.15	
46	Revenus de transfert	-1'500.00		-1'500.00	5'890.30	-7'390.30
46310	Subventions des cantons et des concordats	-1'500.00	0.00		5'890.30	
2200	Ecoles spéciales	536'390.00	536'100.00	290.00	524'497.75	11'892.25
	Charges	536'390.00	536'100.00	290.00	524'497.75	11'892.25
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	536'390.00	536'100.00	290.00	524'497.75	11'892.25
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	33'155.00	28'100.00		30'493.75	
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	503'235.00	508'000.00		494'004.00	
2300	Formation professionnelle initiale	184'200.00	205'110.00	-20'910.00	167'545.10	16'654.90
	Charges	184'200.00	205'110.00	-20'910.00	167'545.10	16'654.90
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	184'200.00	205'110.00	-20'910.00	167'545.10	16'654.90
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	170'000.00	191'000.00		156'295.10	
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	13'500.00	13'500.00		11'250.00	
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	700.00	610.00		0.00	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		2'412'785.00	2'048'328.50	364'456.50	1'793'382.05	619'402.95
Charges		2'850'355.00	2'452'421.50	397'933.50	2'181'299.73	669'055.27
Revenus		-437'570.00	-404'093.00	-33'477.00	-387'917.68	-49'652.32
3210	Bibliothèques	184'210.00	178'167.50	6'042.50	85'400.70	98'809.30
Charges		187'210.00	181'767.50	5'442.50	88'816.25	98'393.75
Revenus		-3'000.00	-3'600.00	600.00	-3'415.55	415.55
30	Charges de personnel	28'840.00	24'217.50	4'622.50	22'356.60	6'483.40
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	23'075.00	21'300.00		20'858.40	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	675.00	687.50		0.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	1'477.00	1'422.00		1'126.65	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	2'670.00	0.00		0.00	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	30.00	27.00		17.35	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	485.00	447.00		354.20	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	365.00	334.00		0.00	
30591	Fonds de formation professionnel	21.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	42.00	0.00		0.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..	158'370.00	157'550.00	820.00	66'459.65	91'910.35
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00	500.00		1'002.55	
31030	Littérature spécialisée, magazines	11'500.00	12'000.00		10'237.05	
31051	Frais de réception	500.00	500.00		490.00	
31300	Prestations de services de tiers	145'350.00	144'500.00		54'698.00	
31340	Primes d'assurances	20.00	50.00		32.05	
42	Taxes	-3'000.00	-3'600.00	600.00	-3'415.55	415.55
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-3'000.00	-3'600.00		-3'415.55	
3220	Concerts et théâtre	15'459.00	11'900.00	3'559.00	5'950.00	9'509.00
Charges		15'459.00	11'900.00	3'559.00	5'950.00	9'509.00
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	11'890.00	11'900.00	-10.00	5'950.00	5'940.00
36600	Amortissement planifié, subventions d'investisse..	11'890.00	11'900.00		5'950.00	
39	Imputations internes	3'569.00		3'569.00		3'569.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	3'569.00	0.00		0.00	
3290	Culture, non mentionné ailleurs	365'845.00	353'839.79	12'005.21	302'497.48	63'347.52
Charges		409'845.00	399'339.79	10'505.21	357'634.25	52'210.75
Revenus		-44'000.00	-45'500.00	1'500.00	-55'136.77	11'136.77
30	Charges de personnel	152'455.00	152'959.79	-504.79	158'318.40	-5'863.40
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	1'000.00	1'000.00		0.00	
30010	Paiements à des membres d'autorités et de com..	2'500.00	1'500.00		1'200.00	
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	120'970.00	120'969.61		122'545.05	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		4'097.10	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	4'035.00	4'125.00		2'397.60	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	240.00	0.00		120.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	7'770.00	8'076.54		8'181.75	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	7'520.00	11'701.48		12'226.60	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	150.00	152.42		147.10	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'545.00	2'540.36		2'573.70	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'900.00	1'894.38		1'546.15	
30591	Fonds de formation professionnel	106.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	219.00	0.00		0.00	
30990	Autres charges de personnel	3'500.00	1'000.00		3'283.35	
31	Charges de biens et services et autres charg..	114'490.00	116'680.00	-2'190.00	75'533.50	38'956.50
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	500.00		279.95	
31020	Imprimés, publications	500.00	500.00		210.00	
31050	Denrées alimentaires	18'500.00	18'500.00		15'477.00	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31051	Frais de réception	500.00	500.00		759.00	
31200	Alimentation et élimination	0.00	0.00		93.60	
31300	Prestations de services de tiers	34'300.00	58'000.00		29'809.75	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	30'000.00	30'000.00		0.00	
31340	Primes d'assurances	140.00	130.00		144.15	
31370	Impôts et taxes	150.00	150.00		190.00	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	2'000.00	2'000.00		900.00	
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	26'000.00	6'000.00		25'554.30	
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'500.00	0.00		1'715.75	
31900	Prestations en dommages et intérêts	400.00	400.00		400.00	
36	Charges de transfert	140'000.00	127'500.00	12'500.00	120'932.35	19'067.65
36350	Subventions aux entreprises privées	1'000.00	1'000.00		0.00	
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	125'500.00	113'000.00		109'063.35	
36990	Redistributions	13'500.00	13'500.00		11'869.00	
39	Imputations internes	2'900.00	2'200.00	700.00	2'850.00	50.00
39100	Imputations internes pour prestations de services	2'900.00	2'200.00		2'850.00	
42	Taxes	-44'000.00	-10'000.00	-34'000.00	-48'330.55	4'330.55
42500	Ventes	-44'000.00	-10'000.00		-48'330.55	
43	Revenus divers		-35'500.00	35'500.00		0.00
43090	Autres revenus d'exploitation	0.00	-35'500.00		0.00	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0.00	-5'000.00	5'000.00
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00		-5'000.00	
46	Revenus de transfert			0.00	-1'806.22	1'806.22
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	0.00	0.00		-1'506.20	
46350	Subventions des entreprises privées	0.00	0.00		-300.02	
3410	Sports	1'487'618.00	1'181'083.21	306'534.79	1'083'340.93	404'277.07
	Charges	1'868'368.00	1'526'251.21	342'116.79	1'373'767.29	494'600.71
	Revenus	-380'750.00	-345'168.00	-35'582.00	-290'426.36	-90'323.64
30	Charges de personnel	627'330.00	623'240.21	4'089.79	612'107.33	15'222.67
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	506'300.00	505'758.04		491'064.25	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		13'657.30	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00		-4'220.20	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	10'085.00	10'312.50		6'188.40	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	480.00	0.00		600.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	32'485.00	33'766.94		31'841.15	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	51'840.00	49'812.61		50'314.20	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'700.00	4'549.03		4'157.09	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	10'645.00	10'620.92		10'013.59	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	7'940.00	7'920.17		7'312.50	
30591	Fonds de formation professionnel	442.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	913.00	0.00		0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	500.00	0.00		0.00	
30990	Autres charges de personnel	1'000.00	500.00		1'179.05	
31	Charges de biens et services et autres charg..	491'620.00	479'410.00	12'210.00	419'578.56	72'041.44
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	59'750.00	64'500.00		41'698.50	
31020	Imprimés, publications	2'000.00	2'500.00		1'849.05	
31050	Denrées alimentaires	1'000.00	1'000.00		0.00	
31051	Frais de réception	500.00	500.00		80.10	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	7'500.00	6'500.00		7'839.10	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'000.00	1'500.00		1'998.10	
31200	Alimentation et élimination	217'750.00	225'900.00		209'704.92	
31300	Prestations de services de tiers	31'700.00	7'450.00		6'254.65	
31340	Primes d'assurances	6'970.00	7'510.00		5'428.60	
31370	Impôts et taxes	18'000.00	17'000.00		33'418.70	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	117'000.00	120'000.00		87'798.87	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	22'250.00	20'050.00		16'258.90	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	0.00		424.25	
31700	Frais de déplacement et autres frais	5'200.00	5'000.00		5'280.80	
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		1'544.02	
33	Amortissements du patrimoine administratif	367'040.00	363'601.00	3'439.00	277'030.00	90'010.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	339'940.00	350'171.00		263'600.00	
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	13'100.00	13'430.00		13'430.00	
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	14'000.00	0.00		0.00	
36	Charges de transfert	275'000.00	60'000.00	215'000.00	59'051.40	215'948.60
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	165'000.00	50'000.00		49'051.40	
36370	Subventions aux personnes physiques	100'000.00	0.00		0.00	
36600	Amortissement planifié, subventions d'investisse..	10'000.00	10'000.00		10'000.00	
37	Subventions à redistribuer			0.00	6'000.00	-6'000.00
37050	Entreprises privées	0.00	0.00		6'000.00	
39	Imputations internes	107'378.00		107'378.00		107'378.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	107'378.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-140'000.00	-140'000.00	0.00	-128'129.50	-11'870.50
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	0.00	0.00		-771.10	
42500	Ventes	-140'000.00	-140'000.00		-127'358.40	
44	Revenus financiers	-154'080.00	-93'080.00	-61'000.00	-102'543.66	-51'536.34
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-96'580.00	-73'580.00		-66'208.16	
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-57'500.00	-19'500.00		-36'335.50	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-112'088.00	112'088.00	-41'863.20	41'863.20
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-112'088.00		-41'863.20	
46	Revenus de transfert			0.00	-11'890.00	11'890.00
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	0.00	0.00		-10'890.00	
46350	Subventions des entreprises privées	0.00	0.00		-1'000.00	
47	Subventions à redistribuer			0.00	-6'000.00	6'000.00
47050	Entreprises privées	0.00	0.00		-6'000.00	
48	Revenus extraordinaires	-86'670.00		-86'670.00		-86'670.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-86'670.00	0.00		0.00	
3420	Loisirs	113'498.00	94'450.00	19'048.00	87'838.40	25'659.60
	Charges	120'318.00	101'275.00	19'043.00	124'777.40	-4'459.40
	Revenus	-6'820.00	-6'825.00	5.00	-36'939.00	30'119.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	40'320.00	33'550.00	6'770.00	63'677.35	-23'357.35
31000	Matériel de bureau	300.00	300.00		99.20	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	11'150.00	11'150.00		9'563.50	
31200	Alimentation et élimination	3'350.00	1'000.00		2'568.45	
31300	Prestations de services de tiers	2'900.00	1'000.00		1'560.50	
31340	Primes d'assurances	620.00	100.00		67.50	
31400	Entretien des terrains	20'000.00	20'000.00		31'880.00	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	2'000.00	0.00		17'234.50	
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	0.00		658.70	
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		45.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	67'630.00	67'725.00	-95.00	61'100.05	6'529.95
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du compt..	28'830.00	28'900.00		29'100.05	
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	38'800.00	38'825.00		32'000.00	
39	Imputations internes	12'368.00		12'368.00		12'368.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	12'368.00	0.00		0.00	
42	Taxes			0.00	-20'692.10	20'692.10
42600	Remboursements de tiers	0.00	0.00		-20'692.10	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-6'825.00	6'825.00	-14'746.90	14'746.90
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-6'825.00		-14'746.90	
46	Revenus de transfert			0.00	-1'500.00	1'500.00
46350	Subventions des entreprises privées	0.00	0.00		-1'500.00	
48	Revenus extraordinaires	-6'820.00		-6'820.00		-6'820.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-6'820.00	0.00		0.00	
3500	Eglises et affaires religieuses	192'155.00	174'888.00	17'267.00	176'374.79	15'780.21
	Charges	195'155.00	177'888.00	17'267.00	178'374.79	16'780.21
	Revenus	-3'000.00	-3'000.00	0.00	-2'000.00	-1'000.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	131'780.00	123'150.00	8'630.00	115'644.79	16'135.21
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00	1'200.00		784.65	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	500.00	600.00		0.00	
31200	Alimentation et élimination	44'000.00	44'200.00		40'976.84	
31300	Prestations de services de tiers	25'400.00	28'800.00		23'503.60	
31340	Primes d'assurances	20'380.00	17'100.00		44.05	
31370	Impôts et taxes	0.00	0.00		16'200.00	
31400	Entretien des terrains	1'500.00	0.00		0.00	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	23'250.00	20'000.00		19'719.35	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	15'750.00	11'250.00		14'416.30	
33	Amortissements du patrimoine administratif	49'750.00	54'738.00	-4'988.00	62'730.00	-12'980.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	49'750.00	54'738.00		62'730.00	
39	Imputations internes	13'625.00		13'625.00		13'625.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	13'625.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-1'000.00	-1'000.00	0.00		-1'000.00
42600	Remboursements de tiers	-1'000.00	-1'000.00		0.00	
44	Revenus financiers	-2'000.00	-2'000.00	0.00	-2'000.00	0.00
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-2'000.00	-2'000.00		-2'000.00	
3501	Eglise catholique	54'000.00	54'000.00	0.00	51'979.75	2'020.25
	Charges	54'000.00	54'000.00	0.00	51'979.75	2'020.25
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	54'000.00	54'000.00	0.00	51'979.75	2'020.25
36350	Subventions aux entreprises privées	54'000.00	54'000.00		51'979.75	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
	Santé	851'430.00	864'937.16	-13'507.16	854'848.65	-3'418.65
	Charges	1'933'580.00	2'670'817.16	-737'237.16	2'250'347.20	-316'767.20
	Revenus	-1'082'150.00	-1'805'880.00	723'730.00	-1'395'498.55	313'348.55
4220	Services de sauvetage	608'700.00	605'200.00	3'500.00	610'791.55	-2'091.55
	Charges	1'690'200.00	2'410'200.00	-720'000.00	2'005'642.10	-315'442.10
	Revenus	-1'081'500.00	-1'805'000.00	723'500.00	-1'394'850.55	313'350.55
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'680'000.00	2'400'000.00	-720'000.00	1'990'424.35	-310'424.35
31300	Prestations de services de tiers	1'680'000.00	2'400'000.00		1'990'424.35	
36	Charges de transfert	10'200.00	10'200.00	0.00	15'217.75	-5'017.75
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	10'200.00	10'200.00		10'444.75	
36120	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	0.00		4'773.00	
46	Revenus de transfert	-1'081'500.00	-1'805'000.00	723'500.00	-1'394'850.55	313'350.55
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	0.00	-1'805'000.00		0.00	
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-1'081'500.00	0.00		-1'394'850.55	
4320	Lutte contre les maladies, autres	3'000.00	3'000.00	0.00	0.00	3'000.00
	Charges	3'000.00	3'000.00	0.00	0.00	3'000.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'000.00	3'000.00	0.00		3'000.00
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	3'000.00	3'000.00		0.00	
4330	Service médical des écoles	204'015.00	218'187.16	-14'172.16	212'139.20	-8'124.20
	Charges	204'665.00	219'067.16	-14'402.16	212'787.20	-8'122.20
	Revenus	-650.00	-880.00	230.00	-648.00	-2.00
30	Charges de personnel	170'365.00	170'387.16	-22.16	173'312.45	-2'947.45
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	0.00	137'732.40		137'732.40	
30200	Salaires des enseignants	137'735.00	0.00		0.00	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	1'345.00	1'375.00		2'916.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	8'827.00	9'195.70		9'162.80	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	16'865.00	16'861.25		18'004.80	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	170.00	173.54		173.45	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'895.00	2'892.38		2'882.05	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'160.00	2'156.89		2'148.95	
30591	Fonds de formation professionnel	120.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	248.00	0.00		0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0.00		292.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..	34'300.00	48'680.00	-14'380.00	39'474.75	-5'174.75
31000	Matériel de bureau	1'000.00	0.00		1'002.85	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	2'100.00	2'100.00		2'916.70	
31040	Matériel didactique	0.00	0.00		572.10	
31051	Frais de réception	0.00	0.00		189.60	
31300	Prestations de services de tiers	12'740.00	10'120.00		17'926.05	
31302	Médecin / dentiste scolaire	16'000.00	34'000.00		14'850.00	
31340	Primes d'assurances	160.00	160.00		176.15	
31700	Frais de déplacement et autres frais	2'300.00	2'300.00		1'841.30	
46	Revenus de transfert	-650.00	-880.00	230.00	-648.00	-2.00
46360	Subventions des organisations privées à but no..	-650.00	-880.00		-648.00	
4331	Service dentaire scolaire	32'615.00	35'450.00	-2'835.00	29'772.90	2'842.10
	Charges	32'615.00	35'450.00	-2'835.00	29'772.90	2'842.10
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	32'615.00	35'450.00	-2'835.00	29'772.90	2'842.10
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0.00		47.00	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31040	Matériel didactique	800.00	800.00		0.00	
31300	Prestations de services de tiers	1'650.00	1'650.00		1'560.00	
31302	Médecin / dentiste scolaire	30'165.00	33'000.00		28'165.90	
4340	Contrôle des denrées alimentaires	2'100.00	2'100.00	0.00	1'345.00	755.00
	Charges	2'100.00	2'100.00	0.00	1'345.00	755.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'100.00	2'100.00	0.00	1'345.00	755.00
31300	Prestations de services de tiers	1'000.00	1'000.00		95.00	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	1'100.00	1'100.00		1'250.00	
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs	1'000.00	1'000.00	0.00	800.00	200.00
	Charges	1'000.00	1'000.00	0.00	800.00	200.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	Charges de personnel	1'000.00	1'000.00	0.00	800.00	200.00
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	1'000.00	1'000.00		800.00	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
	Sécurité sociale	10'841'496.00	10'326'562.43	514'933.57	10'515'979.53	325'516.47
	Charges	11'042'596.00	10'416'694.43	625'901.57	10'699'020.75	343'575.25
	Revenus	-201'100.00	-90'132.00	-110'968.00	-183'041.22	-18'058.78
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
5120	Réductions de primes	2'700'000.00	2'590'000.00	110'000.00	2'707'780.90	-7'780.90
	Charges	2'700'000.00	2'590'000.00	110'000.00	2'707'780.90	-7'780.90
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	2'700'000.00	2'590'000.00	110'000.00	2'707'780.90	-7'780.90
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	2'700'000.00	2'590'000.00		2'707'780.90	
5310	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	-36'090.00	-35'602.00	-488.00	-35'011.85	-1'078.15
	Charges	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00
	Revenus	-36'100.00	-35'602.00	-498.00	-35'011.85	-1'088.15
31	Charges de biens et services et autres charg..	10.00		10.00		10.00
31340	Primes d'assurances	10.00	0.00		0.00	
46	Revenus de transfert	-36'100.00	-35'602.00	-498.00	-35'011.85	-1'088.15
46019	Quotes-parts aux autres revenus cantonaux	-36'100.00	-35'602.00		-35'011.85	
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
5330	Prestations aux retraités	91'000.00	86'000.00	5'000.00	61'841.02	29'158.98
	Charges	91'000.00	86'000.00	5'000.00	61'841.02	29'158.98
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	Charges de personnel			0.00	8'312.82	-8'312.82
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	0.00	0.00		6'609.88	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	0.00	0.00		441.33	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	0.00	0.00		805.55	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.00	0.00		8.34	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	0.00	0.00		138.82	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	0.00		103.50	
30990	Autres charges de personnel	0.00	0.00		205.40	
31	Charges de biens et services et autres charg..	61'000.00	61'000.00	0.00	53'528.20	7'471.80
31300	Prestations de services de tiers	61'000.00	61'000.00		53'528.20	
36	Charges de transfert	30'000.00	25'000.00	5'000.00		30'000.00
36350	Subventions aux entreprises privées	30'000.00	25'000.00		0.00	
5410	Allocations familiales	215'000.00	169'000.00	46'000.00	151'321.00	63'679.00
	Charges	215'000.00	169'000.00	46'000.00	151'321.00	63'679.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	215'000.00	169'000.00	46'000.00	151'321.00	63'679.00
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	215'000.00	169'000.00		151'321.00	
5430	Avance et recouvrement des pensions alime..	15'100.00	20'500.00	-5'400.00	14'153.65	946.35
	Charges	15'100.00	20'500.00	-5'400.00	14'153.65	946.35
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
36	Charges de transfert	15'100.00	20'500.00	-5'400.00	14'153.65	946.35
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	15'100.00	20'500.00		14'153.65	
5440	Protection de la jeunesse (en général)	49'200.00	47'300.00	1'900.00	47'259.50	1'940.50
	Charges	49'200.00	47'300.00	1'900.00	47'259.50	1'940.50
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	49'200.00	47'300.00	1'900.00	47'259.50	1'940.50
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	45'800.00	47'300.00		43'879.50	
36370	Subventions aux personnes physiques	3'400.00	0.00		3'380.00	
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
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
5451	Crèches et garderies	1'653'161.00	1'402'900.00	250'261.00	1'499'343.74	153'817.26
	Charges	1'753'161.00	1'402'900.00	350'261.00	1'600'476.51	152'684.49
	Revenus	-100'000.00	0.00	-100'000.00	-101'132.77	1'132.77
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'900.00	2'900.00	0.00	2'900.00	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'900.00	2'900.00		2'900.00	
36	Charges de transfert	1'750'000.00	1'400'000.00	350'000.00	1'597'576.51	152'423.49
36350	Subventions aux entreprises privées	1'750'000.00	1'400'000.00		1'597'576.51	
39	Imputations internes	261.00		261.00		261.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	261.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-100'000.00		-100'000.00	-101'132.77	1'132.77
42500	Ventes	0.00	0.00		19'569.90	
42600	Remboursements de tiers	-100'000.00	0.00		-120'702.67	
5510	Assurance chômage	200'000.00	214'000.00	-14'000.00	217'472.00	-17'472.00
	Charges	200'000.00	214'000.00	-14'000.00	217'472.00	-17'472.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	200'000.00	214'000.00	-14'000.00	217'472.00	-17'472.00
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	200'000.00	214'000.00		217'472.00	
5520	Prestations aux chômeurs	425'000.00	404'300.00	20'700.00	129'429.00	295'571.00
	Charges	425'000.00	404'300.00	20'700.00	129'429.00	295'571.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	425'000.00	404'300.00	20'700.00	129'429.00	295'571.00
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	425'000.00	404'300.00		129'429.00	
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	0.00	0.00	0.00	358'890.30	-358'890.30
	Charges	0.00	0.00	0.00	358'890.30	-358'890.30
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert			0.00	358'890.30	-358'890.30
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0.00		358'890.30	
5600	Construction de logements sociaux	0.00	3'500.00	-3'500.00	0.00	0.00



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
	Charges	0.00	3'500.00	-3'500.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert		3'500.00	-3'500.00		0.00
36370	Subventions aux personnes physiques	0.00	3'500.00		0.00	
5720	Aide matérielle légale	4'437'000.00	4'273'300.00	163'700.00	4'319'393.49	117'606.51
	Charges	4'437'000.00	4'273'300.00	163'700.00	4'319'393.49	117'606.51
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	4'437'000.00	4'273'300.00	163'700.00	4'319'393.49	117'606.51
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	4'437'000.00	4'273'300.00		4'319'393.49	
5721	Aide matérielle à bien plaie	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
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	118'000.00	143'140.00	-25'140.00	129'131.65	-11'131.65
	Charges	118'000.00	143'140.00	-25'140.00	129'131.65	-11'131.65
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	Charges de personnel	1'000.00	1'000.00	0.00		1'000.00
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	1'000.00	1'000.00		0.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..		17'340.00	-17'340.00		0.00
31000	Matériel de bureau	0.00	1'500.00		0.00	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	15'840.00		0.00	
36	Charges de transfert	117'000.00	124'800.00	-7'800.00	129'131.65	-12'131.65
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	117'000.00	124'800.00		129'131.65	
5796	Guichets sociaux régionaux	974'125.00	1'008'224.43	-34'099.43	914'975.13	59'149.87
	Charges	1'039'125.00	1'062'754.43	-23'629.43	961'871.73	77'253.27
	Revenus	-65'000.00	-54'530.00	-10'470.00	-46'896.60	-18'103.40
30	Charges de personnel	741'095.00	739'239.43	1'855.57	744'539.63	-3'444.63
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	599'210.00	597'717.34		596'261.73	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		3'686.40	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00		-3'872.55	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	6'725.00	6'875.00		10'368.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	38'409.00	39'870.28		39'808.07	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	70'435.00	70'131.99		73'905.07	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	745.00	752.44		751.58	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	12'585.00	12'540.64		12'521.47	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	9'385.00	9'351.74		9'337.66	
30591	Fonds de formation professionnel	522.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	1'079.00	0.00		0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0.00		355.00	
30990	Autres charges de personnel	2'000.00	2'000.00		1'417.20	
31	Charges de biens et services et autres charg..	81'230.00	61'115.00	20'115.00	73'744.55	7'485.45
31000	Matériel de bureau	2'000.00	0.00		2'238.10	
31020	Imprimés, publications	5'600.00	4'800.00		4'788.35	
31040	Matériel didactique	0.00	0.00		29.00	
31051	Frais de réception	1'200.00	1'200.00		117.20	
31300	Prestations de services de tiers	3'750.00	3'600.00		2'173.80	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	7'000.00	7'000.00		540.00	
31340	Primes d'assurances	700.00	675.00		704.60	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	31'500.00	31'000.00		30'478.80	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	27'480.00	11'640.00		31'077.40	
31700	Frais de déplacement et autres frais	2'000.00	1'200.00		1'597.30	

**Budget 2018**

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
36	Charges de transfert	200'000.00	245'600.00	-45'600.00	127'652.45	72'347.55
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	200'000.00	241'600.00		127'652.45	
36350	Subventions aux entreprises privées	0.00	4'000.00		0.00	
39	Imputations internes	16'800.00	16'800.00	0.00	15'935.10	864.90
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	16'800.00	16'800.00		15'935.10	
44	Revenus financiers			0.00	-6'520.00	6'520.00
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	0.00		-6'520.00	
46	Revenus de transfert	-65'000.00	-54'530.00	-10'470.00	-40'376.60	-24'623.40
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-45'000.00	-50'960.00		-44'197.60	
46310	Subventions des cantons et des concordats	-20'000.00	-3'570.00		3'821.00	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
	Trafic	6'582'199.00	5'637'750.18	944'448.82	5'086'950.57	1'495'248.43
	Charges	6'860'419.00	6'125'340.18	735'078.82	5'899'578.32	960'840.68
	Revenus	-278'220.00	-487'590.00	209'370.00	-812'627.75	534'407.75
6150	Routes communales	4'408'512.00	4'055'278.18	353'233.82	3'801'102.08	607'409.92
	Charges	4'547'132.00	4'182'868.18	364'263.82	3'878'125.12	669'006.88
	Revenus	-138'620.00	-127'590.00	-11'030.00	-77'023.04	-61'596.96
30	Charges de personnel	2'045'135.00	1'997'070.18	48'064.82	1'993'628.35	51'506.65
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'572'100.00	1'534'886.30		1'562'474.45	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		-7'885.60	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00		-36'547.45	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	15'460.00	16'500.00		15'922.55	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	71'000.00	66'428.57		67'784.50	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	105'312.00	106'911.79		109'060.30	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	180'230.00	178'748.58		187'596.95	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	33'905.00	32'390.74		34'586.15	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	34'505.00	33'627.61		34'303.90	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	25'735.00	25'076.59		25'580.45	
30591	Fonds de formation professionnel	1'430.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	2'958.00	0.00		0.00	
30990	Autres charges de personnel	2'500.00	2'500.00		752.15	
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'253'000.00	1'262'785.00	-9'785.00	1'074'147.37	178'852.63
31000	Matériel de bureau	600.00	400.00		839.70	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	216'000.00	222'500.00		174'995.45	
31020	Imprimés, publications	500.00	1'000.00		78.90	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	0.00	0.00		99.00	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	17'500.00	17'500.00		21'363.25	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	11'500.00	11'500.00		10'742.10	
31190	Autres immobilisations ne pouvant être portées ..	5'000.00	5'000.00		4'333.15	
31200	Alimentation et élimination	124'500.00	140'000.00		129'873.97	
31300	Prestations de services de tiers	73'000.00	10'735.00		14'380.20	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	11'000.00	11'000.00		17'120.55	
31340	Primes d'assurances	22'630.00	20'755.00		22'006.05	
31370	Impôts et taxes	18'670.00	18'725.00		19'208.40	
31410	Entretien des routes / voies de communication	610'000.00	660'000.00		474'719.85	
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	5'000.00	5'000.00		0.00	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	8'500.00	10'000.00		7'730.95	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	91'000.00	91'050.00		90'394.00	
31590	Entretien d'autres biens meuble	30'000.00	30'000.00		76'855.70	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	0.00		216.00	
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	0.00		3'034.80	
31700	Frais de déplacement et autres frais	7'600.00	7'620.00		3'655.35	
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	0.00		2'500.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	978'380.00	923'013.00	55'367.00	797'144.00	181'236.00
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	729'850.00	710'213.00		656'934.00	
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	4'340.00	4'340.00		4'340.00	
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	122'320.00	93'190.00		53'700.00	
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	115'430.00	115'270.00		77'410.00	
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	6'440.00	0.00		4'760.00	
39	Imputations internes	270'617.00		270'617.00	13'205.40	257'411.60
39100	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0.00		13'205.40	
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	270'617.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-40'000.00	-40'000.00	0.00	-43'329.04	3'329.04
42100	Emoluments administratifs	-20'000.00	-15'000.00		-20'079.99	
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-20'000.00	-25'000.00		-20'062.05	
42500	Ventes	0.00	0.00		-2'842.00	
42600	Remboursements de tiers	0.00	0.00		-345.00	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-57'590.00	57'590.00		0.00
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-57'590.00		0.00	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
46	Revenus de transfert	-30'000.00	-30'000.00	0.00	-33'694.00	3'694.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	-30'000.00	-30'000.00		-33'694.00	
48	Revenus extraordinaires	-68'620.00		-68'620.00		-68'620.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-68'620.00	0.00		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
6180	Routes privées	-1'400.00	-1'400.00	0.00	-5'509.01	4'109.01
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	-1'400.00	-1'400.00	0.00	-5'509.01	4'109.01
42	Taxes	-1'400.00	-1'400.00	0.00	-5'509.01	4'109.01
42100	Emoluments administratifs	-400.00	-400.00		-200.00	
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-1'000.00	-1'000.00		-5'309.01	
6190	Routes, non mentionné ailleurs	102'000.00	102'000.00	0.00	100'137.15	1'862.85
	Charges	102'000.00	102'000.00	0.00	100'137.15	1'862.85
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	102'000.00	102'000.00	0.00	100'137.15	1'862.85
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	102'000.00	102'000.00		100'137.15	
6220	Trafic régional et d'agglomération	2'086'056.00	1'494'220.00	591'836.00	1'218'225.40	867'830.60
	Charges	2'099'056.00	1'728'220.00	370'836.00	1'823'255.60	275'800.40
	Revenus	-13'000.00	-234'000.00	221'000.00	-605'030.20	592'030.20
31	Charges de biens et services et autres charg..	38'600.00	40'600.00	-2'000.00	7'869.60	30'730.40
31020	Imprimés, publications	300.00	300.00		0.00	
31051	Frais de réception	300.00	300.00		0.00	
31300	Prestations de services de tiers	20'000.00	20'000.00		7'869.60	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	18'000.00	20'000.00		0.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	39'360.00	39'370.00	-10.00	40'270.00	-910.00
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	39'360.00	39'370.00		40'270.00	
36	Charges de transfert	2'012'800.00	1'648'250.00	364'550.00	1'775'116.00	237'684.00
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	2'000'000.00	1'628'250.00		1'766'946.00	
36350	Subventions aux entreprises privées	8'000.00	0.00		5'570.00	
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	4'800.00	20'000.00		2'600.00	
39	Imputations internes	8'296.00		8'296.00		8'296.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	8'296.00	0.00		0.00	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-220'000.00	220'000.00	-595'557.00	595'557.00
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-220'000.00		-595'557.00	
46	Revenus de transfert	-13'000.00	-14'000.00	1'000.00	-9'473.20	-3'526.80
46310	Subventions des cantons et des concordats	-4'000.00	-4'000.00		-2'536.65	
46320	Subventions des communes et des syndicats int..	-4'000.00	-4'000.00		-2'536.65	
46350	Subventions des entreprises privées	-4'000.00	-5'000.00		-3'765.80	
46360	Subventions des organisations privées à but no..	-1'000.00	-1'000.00		-634.10	
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



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
6222	Noctambus	22'000.00	22'000.00	0.00	17'150.85	4'849.15
	Charges	22'000.00	22'000.00	0.00	17'150.85	4'849.15
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	22'000.00	22'000.00	0.00	17'150.85	4'849.15
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	22'000.00	22'000.00		17'150.85	
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
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	31.00	652.00	-621.00	-6'814.40	6'845.40
	Charges	90'231.00	90'252.00	-21.00	80'909.60	9'321.40
	Revenus	-90'200.00	-89'600.00	-600.00	-87'724.00	-2'476.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	89'092.00	89'322.00	-230.00	80'163.80	8'928.20
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	84'000.00	84'000.00		0.00	
31200	Alimentation et élimination	50.00	150.00		10.95	
31300	Prestations de services de tiers	0.00	0.00		79'800.00	
31340	Primes d'assurances	410.00	540.00		352.85	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	4'632.00	4'632.00		0.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	580.00	580.00	0.00	580.00	0.00
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	580.00	580.00		580.00	
36	Charges de transfert	350.00	350.00	0.00	165.80	184.20
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	350.00	350.00		165.80	
39	Imputations internes	209.00		209.00		209.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	209.00	0.00		0.00	
41	Revenus régaliens et de concessions	-600.00		-600.00	-640.00	40.00
41200	Revenus de concessions	-600.00	0.00		-640.00	
42	Taxes	-89'600.00	-89'600.00	0.00	-87'084.00	-2'516.00
42500	Ventes	-89'600.00	-89'600.00		-87'084.00	
6400	Télécommunications	-35'000.00	-35'000.00	0.00	-37'341.50	2'341.50
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	-35'000.00	-35'000.00	0.00	-37'341.50	2'341.50
43	Revenus divers	-35'000.00	-35'000.00	0.00	-37'341.50	2'341.50
43090	Autres revenus d'exploitation	-35'000.00	-35'000.00		-37'341.50	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Protection de l'environnement et aménagement du territoire		923'716.00	1'032'658.28	-108'942.28	834'810.30	88'905.70
	Charges	11'227'437.00	11'186'494.30	40'942.70	10'707'971.20	519'465.80
	Revenus	-10'303'721.00	-10'153'836.02	-149'884.98	-9'873'160.90	-430'560.10
7100	Approvisionnement en eau (en général)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	3'893'080.00	3'833'086.00	59'994.00	3'537'991.73	355'088.27
	Revenus	-3'893'080.00	-3'833'086.00	-59'994.00	-3'537'991.73	-355'088.27
30	Charges de personnel	648'570.00	648'566.48	3.52	537'799.20	110'770.80
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	506'615.00	506'614.07		428'102.25	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		-14'350.60	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00		-14'616.40	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	6'875.00	6'875.00		11'640.65	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	11'785.00	11'785.71		20'199.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	33'225.00	34'610.96		28'990.90	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	60'535.00	60'535.62		53'953.50	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'140.00	6'140.58		6'928.15	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	10'890.00	10'886.40		9'118.65	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	8'120.00	8'118.14		6'799.45	
30591	Fonds de formation professionnel	451.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	934.00	0.00		0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0.00		301.10	
30990	Autres charges de personnel	3'000.00	3'000.00		732.55	
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'481'820.00	1'631'245.00	-149'425.00	1'443'378.93	38'441.07
31000	Matériel de bureau	0.00	300.00		541.05	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	531'000.00	531'250.00		546'771.85	
31020	Imprimés, publications	5'800.00	5'800.00		7'183.65	
31030	Littérature spécialisée, magazines	1'000.00	1'000.00		0.00	
31051	Frais de réception	500.00	500.00		816.25	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	0.00	0.00		91.55	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	65'000.00	65'000.00		82'693.00	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'300.00	2'300.00		0.00	
31200	Alimentation et élimination	3'500.00	142'500.00		140'170.35	
31300	Prestations de services de tiers	27'000.00	32'850.00		27'293.20	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	201'000.00	201'000.00		186'716.00	
31340	Primes d'assurances	13'890.00	13'720.00		12'713.40	
31370	Impôts et taxes	7'830.00	1'525.00		14'482.05	
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	5'000.00	5'000.00		14'803.20	
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	600'000.00	600'000.00		391'485.55	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	0.00	1'000.00		43.15	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	5'000.00	11'500.00		5'178.00	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	7'500.00	7'500.00		8'500.00	
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	0.00		1'080.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	2'500.00	2'500.00		2'192.70	
31810	Pertes sur créances effectives	2'000.00	5'000.00		623.98	
31920	Indemnisation de droits	1'000.00	1'000.00		0.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	724'280.00	738'196.00	-13'916.00	682'220.00	42'060.00
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	586'800.00	603'280.00		557'810.00	
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	4'380.00	4'386.00		0.00	
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	74'940.00	75'000.00		75'000.00	
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	58'160.00	55'530.00		49'410.00	
34	Charges financières			0.00	5'402.50	-5'402.50
34000	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	0.00		5'402.50	
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	213'410.00	44'578.52	168'831.48	91'720.25	121'689.75
35100	Attributions aux financements spéciaux du capit..	213'410.00	44'578.52		91'720.25	
37	Subventions à redistribuer	600'000.00	600'000.00	0.00	593'223.25	6'776.75
37010	Cantons et concordats	600'000.00	600'000.00		593'223.25	
39	Imputations internes	225'000.00	170'500.00	54'500.00	184'247.60	40'752.40



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	0.00	0.00		16'118.60	
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	225'000.00	170'500.00		168'129.00	
42	Taxes	-3'214'500.00	-3'214'500.00	0.00	-2'934'365.33	-280'134.67
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-4'500.00	-4'500.00		-9'779.08	
42500	Ventes	-3'210'000.00	-3'210'000.00		-2'922'344.68	
42600	Remboursements de tiers	0.00	0.00		-2'241.57	
43	Revenus divers	-5'000.00	-5'000.00	0.00		-5'000.00
43090	Autres revenus d'exploitation	-5'000.00	-5'000.00		0.00	
44	Revenus financiers			0.00	-514.00	514.00
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	0.00		-514.00	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-4'386.00	4'386.00		0.00
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-4'386.00		0.00	
46	Revenus de transfert	-9'200.00	-9'200.00	0.00	-9'888.65	688.65
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	0.00	0.00		-9'888.65	
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-2'000.00	-2'000.00		0.00	
46310	Subventions des cantons et des concordats	-7'200.00	-7'200.00		0.00	
47	Subventions à redistribuer	-600'000.00	-600'000.00	0.00	-593'223.75	-6'776.25
47070	Ménages	-600'000.00	-600'000.00		-593'223.75	
48	Revenus extraordinaires	-4'380.00		-4'380.00		-4'380.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-4'380.00	0.00		0.00	
49	Imputations internes	-60'000.00		-60'000.00		-60'000.00
49400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-60'000.00	0.00		0.00	
7200	Traitement des eaux usées (en général)	0.00	-80'000.00	80'000.00	0.00	0.00
	Charges	4'086'200.00	4'017'801.00	68'399.00	3'981'433.33	104'766.67
	Revenus	-4'086'200.00	-4'097'801.00	11'601.00	-3'981'433.33	-104'766.67
30	Charges de personnel	555'570.00	603'935.79	-48'365.79	521'021.60	34'548.40
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	429'515.00	471'918.17		398'766.85	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		-2'228.00	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00		-5'140.20	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	4'035.00	6'875.00		7'162.90	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	18'240.00	11'785.71		19'859.50	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	28'699.00	32'294.49		27'591.55	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	51'265.00	55'773.87		49'951.80	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'700.00	6'055.97		6'817.25	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	9'405.00	10'157.78		8'678.80	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	7'015.00	7'574.80		6'472.25	
30591	Fonds de formation professionnel	390.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	806.00	0.00		0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0.00		1'480.00	
30990	Autres charges de personnel	1'500.00	1'500.00		1'608.90	
31	Charges de biens et services et autres charg..	919'770.00	994'027.30	-74'257.30	677'626.44	242'143.56
31000	Matériel de bureau	500.00	200.00		27.55	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	93'050.00	92'500.00		46'248.95	
31020	Imprimés, publications	5'800.00	5'800.00		2'765.95	
31030	Littérature spécialisée, magazines	0.00	0.00		833.35	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	0.00	0.00		193.90	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	10'000.00	10'000.00		2'390.45	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'300.00	1'800.00		1'663.60	
31180	Immobilisations incorporelles	500.00	1'500.00		449.00	
31200	Alimentation et élimination	280'500.00	284'750.00		244'102.87	
31300	Prestations de services de tiers	28'500.00	41'775.00		25'424.05	
31310	Planifications et projections de tiers	0.00	20'000.00		0.00	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	50'000.00	50'000.00		25'052.20	
31340	Primes d'assurances	25'160.00	26'062.30		25'408.20	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31370	Impôts et taxes	146'160.00	135'165.00		125'421.00	
31380	Cours, examens et conseils	0.00	0.00		175.95	
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	20'000.00	30'000.00		21'233.70	
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	200'000.00	235'000.00		115'231.95	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	8'500.00	7'500.00		0.00	
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	0.00		319.05	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	32'800.00	32'975.00		32'106.00	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	1'000.00	1'000.00		0.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	3'000.00	3'000.00		1'885.10	
31810	Pertes sur créances effectives	2'000.00	5'000.00		1'833.62	
31920	Indemnisation de droits	10'000.00	10'000.00		360.00	
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	0.00		4'500.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'427'090.00	1'399'886.00	27'204.00	1'313'955.00	113'135.00
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'357'000.00	1'345'656.00		1'279'725.00	
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	70'090.00	54'230.00		34'230.00	
34	Charges financières			0.00	5'402.50	-5'402.50
34000	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	0.00		5'402.50	
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	373'770.00	212'951.91	160'818.09	564'518.57	-190'748.57
35100	Attributions aux financements spéciaux du capit..	373'770.00	212'951.91		564'518.57	
36	Charges de transfert	400'000.00	400'000.00	0.00	393'861.33	6'138.67
36120	Dédommagements aux communes et aux syndi..	400'000.00	400'000.00		393'861.33	
39	Imputations internes	410'000.00	407'000.00	3'000.00	505'047.89	-95'047.89
39100	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0.00		71'491.19	
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	0.00	0.00		8'596.70	
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	410'000.00	407'000.00		424'960.00	
42	Taxes	-4'026'400.00	-4'090'000.00	63'600.00	-3'981'433.33	-44'966.67
42100	Emoluments administratifs	-5'000.00	-5'000.00		0.00	
42401	Taxes facturées pour les services à financement..	-16'400.00	0.00		-16'739.75	
42500	Ventes	-4'005'000.00	-4'085'000.00		-3'963'812.63	
42600	Remboursements de tiers	0.00	0.00		-880.95	
43	Revenus divers	-6'800.00	-6'798.00	-2.00		-6'800.00
43090	Autres revenus d'exploitation	-6'800.00	-6'798.00		0.00	
46	Revenus de transfert	-1'000.00	-1'003.00	3.00		-1'000.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	-1'000.00	-1'003.00		0.00	
49	Imputations internes	-52'000.00		-52'000.00		-52'000.00
49400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-52'000.00	0.00		0.00	
7203	Traitement des eaux claires	0.00	80'000.00	-80'000.00	0.00	0.00
	Charges	200'000.00	190'000.00	10'000.00	144'759.15	55'240.85
	Revenus	-200'000.00	-110'000.00	-90'000.00	-144'759.15	-55'240.85
31	Charges de biens et services et autres charg..	200'000.00	190'000.00	10'000.00	144'759.15	55'240.85
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	0.00	0.00		5'873.05	
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	200'000.00	190'000.00		138'886.10	
42	Taxes	-80'000.00		-80'000.00	-73'267.96	-6'732.04
42500	Ventes	-80'000.00	0.00		-73'267.96	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-120'000.00	-110'000.00	-10'000.00		-120'000.00
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux du ..	-120'000.00	-110'000.00		0.00	
49	Imputations internes			0.00	-71'491.19	71'491.19
49100	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0.00		-71'491.19	
7301	Gestion des déchets ménages	275'029.00	281'705.00	-6'676.00	282'939.00	-7'910.00



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
	Charges	1'727'250.00	1'776'514.02	-49'264.02	1'773'507.20	-46'257.20
	Revenus	-1'452'221.00	-1'494'809.02	42'588.02	-1'490'568.20	38'347.20
30	Charges de personnel	134'435.00	129'219.02	5'215.98	132'426.60	2'008.40
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	111'590.00	101'917.85		107'815.80	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		406.60	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	5'380.00	6'187.50		1'342.55	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	0.00	1'555.00		2'422.50	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	7'151.00	6'804.55		6'894.35	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	5'120.00	8'166.18		8'395.40	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	800.00	851.64		1'674.45	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'345.00	2'140.27		2'168.25	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'750.00	1'596.03		1'306.70	
30591	Fonds de formation professionnel	98.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	201.00	0.00		0.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'566'265.00	1'618'835.00	-52'570.00	1'594'271.85	-28'006.85
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	15'000.00	15'000.00		12'970.40	
31020	Imprimés, publications	1'000.00	1'000.00		46.75	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'000.00	2'000.00		0.00	
31200	Alimentation et élimination	175.00	150.00		163.85	
31300	Prestations de services de tiers	1'508'000.00	1'567'000.00		1'505'383.55	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	0.00	0.00		1'800.00	
31340	Primes d'assurances	590.00	435.00		498.25	
31370	Impôts et taxes	25'000.00	18'000.00		41'192.18	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	0.00	750.00		0.00	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	500.00	500.00		372.75	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	3'000.00	3'000.00		2'400.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'000.00	1'000.00		1'790.10	
31810	Pertes sur créances effectives	10'000.00	10'000.00		27'654.02	
33	Amortissements du patrimoine administratif	7'650.00	9'560.00	-1'910.00	31'529.50	-23'879.50
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	7'650.00	5'360.00		5'510.00	
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	0.00	4'200.00		4'200.00	
33016	Amortissements non planifiés, biens meubles P..	0.00	0.00		21'819.50	
36	Charges de transfert	15'500.00	15'500.00	0.00	12'164.15	3'335.85
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	15'500.00	15'500.00		12'164.15	
39	Imputations internes	3'400.00	3'400.00	0.00	3'115.10	284.90
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	3'400.00	3'400.00		3'115.10	
42	Taxes	-1'198'650.00	-1'190'000.00	-8'650.00	-1'199'663.46	1'013.46
42401	Taxes facturées pour les services à financement..	-852'650.00	-860'000.00		-850'584.92	
42600	Remboursements de tiers	-342'500.00	-326'500.00		-341'678.58	
42700	Amendes	-3'500.00	-3'500.00		-7'399.96	
43	Revenus divers	-3'500.00	-3'500.00	0.00	-2'311.45	-1'188.55
43090	Autres revenus d'exploitation	-3'500.00	-3'500.00		-2'311.45	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-21'468.00	-56'820.02	35'352.02	-54'037.34	32'569.34
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux du ..	-21'468.00	-56'820.02		-54'037.34	
46	Revenus de transfert	-1'000.00	-1'000.00	0.00	-925.95	-74.05
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	0.00	0.00		-925.95	
46310	Subventions des cantons et des concordats	-1'000.00	-1'000.00		0.00	
49	Imputations internes	-227'603.00	-243'489.00	15'886.00	-233'630.00	6'027.00
49100	Imputations internes pour prestations de services	-227'603.00	-243'489.00		-233'630.00	
7303	Gestion des déchets entreprises	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	395'620.00	397'540.00	-1'920.00	400'159.74	-4'539.74
	Revenus	-395'620.00	-397'540.00	1'920.00	-400'159.74	4'539.74
31	Charges de biens et services et autres charg..	131'500.00	131'500.00	0.00	138'292.98	-6'792.98



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31020	Imprimés, publications	500.00	500.00		0.00	
31300	Prestations de services de tiers	130'000.00	130'000.00		131'896.45	
31810	Pertes sur créances effectives	1'000.00	1'000.00		6'396.53	
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	36'516.00	22'551.00	13'965.00	28'236.76	8'279.24
35100	Attributions aux financements spéciaux du capit..	36'516.00	22'551.00		28'236.76	
39	Imputations internes	227'604.00	243'489.00	-15'885.00	233'630.00	-6'026.00
39100	Imputations internes pour prestations de services	227'151.00	242'941.00		233'630.00	
39500	Imputations internes pour amortissements planif..	453.00	548.00		0.00	
42	Taxes	-395'120.00	-397'040.00	1'920.00	-382'154.34	-12'965.66
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-382'620.00	-385'540.00		-369'082.09	
42600	Remboursements de tiers	-12'500.00	-11'500.00		-13'072.25	
43	Revenus divers	-500.00	-500.00	0.00		-500.00
43090	Autres revenus d'exploitation	-500.00	-500.00		0.00	
49	Imputations internes			0.00	-18'005.40	18'005.40
49100	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0.00		-13'205.40	
49200	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0.00		-4'800.00	
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
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
7500	Protection des espèces et du paysage	40'000.00	20'000.00	20'000.00	0.00	40'000.00
	Charges	40'000.00	20'000.00	20'000.00	0.00	40'000.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	40'000.00	20'000.00	20'000.00		40'000.00
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	40'000.00	20'000.00		0.00	
7610	Protection de l'air et du climat	69'700.00	69'700.00	0.00	68'305.50	1'394.50
	Charges	69'700.00	69'700.00	0.00	68'305.50	1'394.50
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	69'700.00	69'700.00	0.00	68'305.50	1'394.50
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	69'700.00	69'700.00		68'305.50	
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, ..	22'100.00	22'100.00	0.00	21'552.70	547.30
	Charges	22'100.00	22'100.00	0.00	21'552.70	547.30
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	22'100.00	22'100.00	0.00	21'552.70	547.30
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	22'100.00	22'100.00		21'552.70	
7710	Cimetières, crématoires	20'618.00	26'420.00	-5'802.00	31'341.30	-10'723.30
	Charges	32'618.00	37'420.00	-4'802.00	44'811.90	-12'193.90
	Revenus	-12'000.00	-11'000.00	-1'000.00	-13'470.60	1'470.60
31	Charges de biens et services et autres charg..	30'100.00	35'110.00	-5'010.00	42'501.90	-12'401.90
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	6'000.00	6'000.00		10'192.40	
31200	Alimentation et élimination	100.00	110.00		370.15	
31300	Prestations de services de tiers	22'000.00	27'000.00		12'333.70	
31310	Planifications et projections de tiers	0.00	0.00		1'820.65	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	0.00	0.00		15'155.45	
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	2'000.00	2'000.00		2'629.55	
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'310.00	2'310.00	0.00	2'310.00	0.00
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	2'310.00	2'310.00		2'310.00	
39	Imputations internes	208.00		208.00		208.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	208.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-12'000.00	-11'000.00	-1'000.00	-13'470.60	1'470.60
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-2'000.00	-1'000.00		-3'000.00	
42600	Remboursements de tiers	-10'000.00	-10'000.00		-10'470.60	
7791	Toilettes publiques	375.00	1'250.00	-875.00	295.25	79.75
	Charges	375.00	1'250.00	-875.00	295.25	79.75
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	375.00	1'250.00	-875.00	5.20	369.80
31200	Alimentation et élimination	125.00	250.00		5.20	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	250.00	1'000.00		0.00	
34	Charges financières			0.00	290.05	-290.05
34399	Autres charges des biens-fonds PF	0.00	0.00		290.05	
7900	Aménagement du territoire (en général)	495'894.00	611'483.28	-115'589.28	430'376.55	65'517.45
	Charges	760'494.00	821'083.28	-60'589.28	735'154.70	25'339.30
	Revenus	-264'600.00	-209'600.00	-55'000.00	-304'778.15	40'178.15
30	Charges de personnel	323'080.00	324'118.28	-1'038.28	320'136.30	2'943.70
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	4'000.00	5'000.00		1'525.00	
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	257'815.00	257'813.40		263'716.10	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		-10'905.50	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	2'020.00	2'062.50		5'224.50	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	16'525.00	17'212.91		17'606.35	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	31'855.00	31'853.19		32'969.45	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	320.00	324.84		332.35	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'415.00	5'414.08		5'537.90	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	4'040.00	4'037.36		4'130.15	
30591	Fonds de formation professionnel	225.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	465.00	0.00		0.00	
30990	Autres charges de personnel	400.00	400.00		0.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..	162'430.00	354'655.00	-192'225.00	63'983.15	98'446.85
31000	Matériel de bureau	400.00	3'600.00		429.25	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0.00		525.00	
31020	Imprimés, publications	4'050.00	5'860.00		1'118.80	
31051	Frais de réception	4'000.00	6'000.00		11'075.80	
31200	Alimentation et élimination	0.00	0.00		544.25	
31300	Prestations de services de tiers	72'400.00	226'525.00		1'778.05	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	80'050.00	107'550.00		44'537.50	
31340	Primes d'assurances	300.00	290.00		368.30	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	3'600.00		0.00	
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	0.00		2'446.80	
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'230.00	1'230.00		797.60	
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		361.80	
33	Amortissements du patrimoine administratif	70'880.00	112'310.00	-41'430.00	53'214.65	17'665.35
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	70'880.00	112'310.00		53'214.65	
36	Charges de transfert	195'500.00	30'000.00	165'500.00	291'803.60	-96'303.60
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	180'000.00	0.00		223'552.10	
36350	Subventions aux entreprises privées	0.00	0.00		41'447.50	
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	15'500.00	30'000.00		26'804.00	

**Budget 2018**

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
39	Imputations internes	8'604.00		8'604.00	6'017.00	2'587.00
39100	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0.00		6'017.00	
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	8'604.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-264'600.00	-209'600.00	-55'000.00	-285'668.15	21'068.15
42100	Emoluments administratifs	-75'000.00	-50'000.00		-49'442.60	
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	0.00	0.00		-5'820.00	
42600	Remboursements de tiers	-189'600.00	-159'600.00		-230'405.55	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0.00	-19'110.00	19'110.00
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00		-19'110.00	
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	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



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Economie publique		-158'363.00	-747'443.56	589'080.56	-880'730.41	722'367.41
	Charges	3'641'998.00	3'300'775.30	341'222.70	3'669'928.06	-27'930.06
	Revenus	-3'800'361.00	-4'048'218.86	247'857.86	-4'550'658.47	750'297.47
8120	Améliorations structurelles	52'625.00	41'240.00	11'385.00	35'489.15	17'135.85
	Charges	52'625.00	41'240.00	11'385.00	35'489.15	17'135.85
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'150.00	4'000.00	-1'850.00	189.15	1'960.85
31300	Prestations de services de tiers	0.00	0.00		189.15	
31400	Entretien des terrains	2'000.00	3'750.00		0.00	
31410	Entretien des routes / voies de communication	150.00	250.00		0.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	42'980.00	37'240.00	5'740.00	35'300.00	7'680.00
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	42'980.00	37'240.00		35'300.00	
39	Imputations internes	7'495.00		7'495.00		7'495.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	7'495.00	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
8200	Sylviculture	141'051.00	19'408.21	121'642.79	-96'220.57	237'271.57
	Charges	2'893'171.00	2'726'045.21	167'125.79	3'198'604.81	-305'433.81
	Revenus	-2'752'120.00	-2'706'637.00	-45'483.00	-3'294'825.38	542'705.38
30	Charges de personnel	802'620.00	807'263.21	-4'643.21	704'590.70	98'029.30
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	638'080.00	635'019.37		573'365.40	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		-4'313.40	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00		-21'513.90	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	6'725.00	7'562.50		9'728.75	
30430	Indemnités de logement	0.00	2'400.00		0.00	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	3'000.00	775.00		4'778.50	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	41'088.00	45'066.95		36'997.40	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	71'745.00	75'086.91		70'534.50	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	14'765.00	16'065.25		13'886.10	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	13'465.00	13'339.96		11'636.60	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	10'040.00	9'947.27		8'677.70	
30591	Fonds de formation professionnel	558.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	1'154.00	0.00		0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0.00		130.00	
30990	Autres charges de personnel	2'000.00	2'000.00		683.05	
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'697'675.00	1'642'110.00	55'565.00	2'263'077.63	-565'402.63
31000	Matériel de bureau	0.00	0.00		29.75	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	35'925.00	29'750.00		25'888.40	
31020	Imprimés, publications	500.00	500.00		692.05	
31051	Frais de réception	500.00	500.00		711.70	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	200.00	200.00		0.00	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	10'000.00	10'000.00		6'362.50	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	15'500.00	14'000.00		9'960.00	
31200	Alimentation et élimination	575.00	950.00		743.91	
31300	Prestations de services de tiers	1'343'900.00	1'317'900.00		2'012'736.14	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	0.00	0.00		3'261.60	
31340	Primes d'assurances	3'180.00	2'800.00		3'221.55	
31370	Impôts et taxes	1'220.00	1'110.00		4'187.60	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	4'000.00	7'000.00		1'726.55	
31450	Entretien des forêts	215'000.00	190'000.00		131'507.50	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	8'275.00	8'500.00		5'585.35	
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	500.00	500.00		646.60	
31700	Frais de déplacement et autres frais	33'400.00	33'400.00		29'796.45	
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	0.00	0.00		2.90	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		233.08	
31990	Autres charges d'exploitation	25'000.00	25'000.00		25'784.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	44'370.00	48'672.00	-4'302.00	21'550.00	22'820.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	38'370.00	38'672.00		16'550.00	
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	6'000.00	10'000.00		5'000.00	
34	Charges financières	20'000.00	20'000.00	0.00	22'353.48	-2'353.48
34990	Autres charges financières	20'000.00	20'000.00		22'353.48	
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	100'000.00	100'000.00	0.00	110'218.00	-10'218.00
35110	Attributions aux fonds du capital propre	100'000.00	100'000.00		110'218.00	
36	Charges de transfert	80'000.00	108'000.00	-28'000.00	76'815.00	3'185.00
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	80'000.00	108'000.00		76'815.00	
39	Imputations internes	148'506.00		148'506.00		148'506.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	148'506.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-1'950'000.00	-1'950'000.00	0.00	-2'170'011.63	220'011.63
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-90'000.00	-90'000.00		-103'399.36	
42500	Ventes	-1'860'000.00	-1'850'000.00		-2'066'612.27	
42600	Remboursements de tiers	0.00	-10'000.00		0.00	
43	Revenus divers	-2'000.00	-2'000.00	0.00	-235'939.00	233'939.00
43090	Autres revenus d'exploitation	-2'000.00	-2'000.00		0.00	
43200	Variation de stocks, produits semi-finis et finis	0.00	0.00		-235'939.00	
44	Revenus financiers	-12'500.00		-12'500.00	-18'467.00	5'967.00
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-12'500.00	0.00		-4'602.00	
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	0.00		-13'865.00	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-100'000.00	-123'937.00	23'937.00	-84'380.90	-15'619.10
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-100'000.00	-123'937.00		-84'380.90	
46	Revenus de transfert	-663'700.00	-630'700.00	-33'000.00	-786'026.85	122'326.85
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-15'000.00	-15'000.00		-18'831.85	
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	-77'000.00	-77'000.00		-77'600.00	
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-10'000.00	-10'000.00		0.00	
46300	Subventions de la Confédération	-440'000.00	-407'000.00		-472'593.00	
46310	Subventions des cantons et des concordats	-121'700.00	-121'700.00		-217'002.00	
48	Revenus extraordinaires	-23'920.00		-23'920.00		-23'920.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-23'920.00	0.00		0.00	
8400	Tourisme	89'000.00	86'500.00	2'500.00	83'395.00	5'605.00
	Charges	89'000.00	186'500.00	-97'500.00	109'585.00	-20'585.00
	Revenus	0.00	-100'000.00	100'000.00	-26'190.00	26'190.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	500.00	100'500.00	-100'000.00	26'690.00	-26'190.00
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	100'000.00		0.00	
31300	Prestations de services de tiers	500.00	500.00		500.00	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	0.00	0.00		26'190.00	
36	Charges de transfert	88'500.00	86'000.00	2'500.00	82'895.00	5'605.00
36340	Subventions aux entreprises publiques	85'500.00	83'000.00		82'895.00	
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	3'000.00	3'000.00		0.00	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-100'000.00	100'000.00	-26'190.00	26'190.00
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-100'000.00		-26'190.00	
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



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
8500	Industrie, artisanat et commerce	42'700.00	57'100.00	-14'400.00	48'144.30	-5'444.30
	Charges	42'700.00	98'100.00	-55'400.00	76'052.05	-33'352.05
	Revenus	0.00	-41'000.00	41'000.00	-27'907.75	27'907.75
30	Charges de personnel			0.00	1'785.65	-1'785.65
30990	Autres charges de personnel	0.00	0.00		1'785.65	
31	Charges de biens et services et autres charg..	41'500.00	80'000.00	-38'500.00	60'166.40	-18'666.40
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0.00		938.40	
31051	Frais de réception	1'500.00	2'000.00		489.65	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	2'000.00	2'000.00		8'656.20	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	3'000.00	3'000.00		2'591.35	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	0.00	0.00		973.30	
31300	Prestations de services de tiers	4'000.00	72'000.00		38'129.50	
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	30'000.00	0.00		7'618.20	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	1'000.00	1'000.00		0.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0.00		769.80	
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'100.00	1'100.00	0.00	1'100.00	0.00
33200	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	1'100.00	1'100.00		1'100.00	
36	Charges de transfert		17'000.00	-17'000.00	13'000.00	-13'000.00
36350	Subventions aux entreprises privées	0.00	17'000.00		5'000.00	
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	0.00		8'000.00	
39	Imputations internes	100.00		100.00		100.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	100.00	0.00		0.00	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-30'000.00	30'000.00	-27'907.75	27'907.75
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux du ..	0.00	-30'000.00		0.00	
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00		-27'907.75	
46	Revenus de transfert		-11'000.00	11'000.00		0.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-11'000.00		0.00	
8710	Electricité (en général)	-478'240.00	-940'900.00	462'660.00	-914'596.87	436'356.87
	Charges	301'760.00	2'100.00	299'660.00	915.80	300'844.20
	Revenus	-780'000.00	-943'000.00	163'000.00	-915'512.67	135'512.67
30	Charges de personnel	1'200.00	1'200.00	0.00	850.00	350.00
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	1'200.00	1'200.00		850.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..	560.00	900.00	-340.00	65.80	494.20
31200	Alimentation et élimination	10.00	50.00		2.20	
31340	Primes d'assurances	50.00	50.00		63.60	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	500.00	800.00		0.00	
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	300'000.00		300'000.00		300'000.00
35110	Attributions aux fonds du capital propre	300'000.00	0.00		0.00	
46	Revenus de transfert	-780'000.00	-943'000.00	163'000.00	-915'512.67	135'512.67
46011	Quotes-parts aux revenus régaliens et de conce..	-780'000.00	-943'000.00		-915'512.67	
8713	Energie Verte	1'256.00	-3'836.00	5'092.00	-1'120.40	2'376.40
	Charges	24'456.00	18'870.00	5'586.00	11'679.10	12'776.90
	Revenus	-23'200.00	-22'706.00	-494.00	-12'799.50	-10'400.50
31	Charges de biens et services et autres charg..	12'250.00	12'250.00	0.00	6'759.10	5'490.90
31051	Frais de réception	0.00	0.00		262.30	
31190	Autres immobilisations ne pouvant être portées ..	0.00	0.00		3'479.10	
31200	Alimentation et élimination	2'200.00	2'200.00		1'645.45	
31300	Prestations de services de tiers	0.00	0.00		562.05	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	10'050.00	10'050.00		810.20	
33	Amortissements du patrimoine administratif	10'420.00	6'620.00	3'800.00	4'920.00	5'500.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	10'420.00	6'620.00		4'920.00	
39	Imputations internes	1'786.00		1'786.00		1'786.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	1'786.00	0.00		0.00	
42	Taxes	-23'200.00	-22'706.00	-494.00	-12'799.50	-10'400.50
42500	Ventes	-21'500.00	-21'500.00		-11'667.35	
42600	Remboursements de tiers	-1'700.00	-1'206.00		-1'132.15	
8720	Pétrole et gaz	-51'000.00	-51'000.00	0.00	-75'215.27	24'215.27
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	-51'000.00	-51'000.00	0.00	-75'215.27	24'215.27
46	Revenus de transfert	-51'000.00	-51'000.00	0.00	-75'215.27	24'215.27
46011	Quotes-parts aux revenus régaliens et de conce..	-51'000.00	-51'000.00		-75'215.27	
8790	Combustibles, non mentionné ailleurs (en gé..	44'245.00	44'044.23	200.77	39'394.25	4'850.75
	Charges	44'245.00	44'044.23	200.77	39'394.25	4'850.75
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	Charges de personnel	40'265.00	40'159.23	105.77	42'766.10	-2'501.10
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	31'800.00	31'778.18		34'376.80	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		-498.50	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	675.00	687.50		796.50	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	80.00	0.00		59.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	2'044.00	2'121.67		2'298.35	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	4'070.00	4'066.85		4'178.80	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	40.00	40.04		43.10	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	670.00	667.34		722.90	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	500.00	497.65		539.15	
30591	Fonds de formation professionnel	28.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	58.00	0.00		0.00	
30990	Autres charges de personnel	300.00	300.00		250.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'890.00	2'885.00	5.00	3'331.35	-441.35
31200	Alimentation et élimination	0.00	0.00		507.35	
31300	Prestations de services de tiers	2'600.00	2'600.00		2'600.00	
31340	Primes d'assurances	40.00	35.00		48.05	
31700	Frais de déplacement et autres frais	250.00	250.00		175.95	
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'000.00	1'000.00	0.00	-6'703.20	7'703.20
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	1'000.00	1'000.00		-6'703.20	
39	Imputations internes	90.00		90.00		90.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	90.00	0.00		0.00	
8791	Entreprises de chauffage à distance, combu..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	194'041.00	183'875.86	10'165.14	198'207.90	-4'166.90
	Revenus	-194'041.00	-183'875.86	-10'165.14	-198'207.90	4'166.90
30	Charges de personnel	7'783.00	8'521.86	-738.86	8'316.30	-533.30
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	6'355.00	6'355.64		6'451.15	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		280.70	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	675.00	687.50		148.50	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	80.00	0.00		11.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	412.00	424.34		432.95	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	0.00	813.37		745.80	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8.00	8.01		8.45	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	135.00	133.47		136.15	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	100.00	99.53		101.60	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
30591	Fonds de formation professionnel	6.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	12.00	0.00		0.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..	138'430.00	126'795.00	11'635.00	131'595.61	6'834.39
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	500.00		5'836.10	
31200	Alimentation et élimination	104'000.00	93'700.00		104'959.56	
31300	Prestations de services de tiers	20'000.00	18'000.00		19'986.55	
31340	Primes d'assurances	930.00	1'595.00		778.25	
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	13'000.00	13'000.00		0.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0.00		35.15	
33	Amortissements du patrimoine administratif	37'660.00	35'559.00	2'101.00	35'350.00	2'310.00
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	37'660.00	35'559.00		35'350.00	
35	Attributions aux fonds et financements spéci..			0.00	9'650.99	-9'650.99
35100	Attributions aux financements spéciaux du capit..	0.00	0.00		9'650.99	
39	Imputations internes	10'168.00	13'000.00	-2'832.00	13'295.00	-3'127.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	10'168.00	13'000.00		13'295.00	
42	Taxes	-190'000.00	-160'000.00	-30'000.00	-198'207.90	8'207.90
42500	Ventes	-190'000.00	-160'000.00		-198'207.90	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-4'041.00	-23'875.86	19'834.86		-4'041.00
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux du ..	-4'041.00	-23'875.86		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



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Finances et impôts		-46'757'383.00	-42'984'689.03	..-3'772'693.	-46'155'334.79	-602'048.21
Charges		3'755'670.00	3'136'107.07	619'562.93	2'877'059.41	878'610.59
Revenus		-50'513'053.00	-46'120'796.10	..-4'392'256.	-49'032'394.20	-1'480'658.80
9100	Impôts communaux généraux	-43'822'000.00	-41'947'000.00	..-1'875'000.	-43'937'848.66	115'848.66
Charges		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus		-43'822'000.00	-41'947'000.00	..-1'875'000.	-43'937'848.66	115'848.66
40	Revenus fiscaux	-43'822'000.00	-41'947'000.00	..-1'875'000.	-43'937'848.66	115'848.66
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-34'000'000.00	-33'000'000.00		-31'832'479.11	
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-100'000.00	-130'000.00		-315'234.63	
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	0.00	-25'000.00		-205'494.25	
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	11'000.00	13'000.00		11'027.05	
40007	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à la ..	0.00	0.00		78'395.55	
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-3'200'000.00	-2'900'000.00		-2'945'734.85	
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-100'000.00	-40'000.00		-126'706.95	
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes phys..	0.00	-50'000.00		-183'692.30	
40017	Impôts sur la fortune, taxation rectificatives à la ..	0.00	0.00		10'677.50	
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-940'000.00	-900'000.00		-902'107.14	
40030	Prestations en capital	-600'000.00	-650'000.00		-722'890.80	
40040	Gains en loterie	-10'000.00	-10'000.00		-33'546.65	
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers l..	-1'590'000.00	-850'000.00		-3'337'825.00	
40059	Impôts rétrocédé sur les travailleurs frontaliers	10'000.00	10'000.00		18'761.00	
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-1'000'000.00	-1'100'000.00		-1'065'215.53	
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-60'000.00	-80'000.00		-66'735.22	
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives à l..	0.00	0.00		450.00	
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	-190'000.00	-110'000.00		-99'488.73	
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	-3'000.00	-5'000.00		-2'599.07	
40117	Impôts sur le capital, taxations rectificatives à la ..	0.00	0.00		11'123.73	
40190	IPM part au fonds en proportion de la population	-1'200'000.00	-1'250'000.00		-1'310'715.35	
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-850'000.00	-870'000.00		-917'817.91	
9101	Impôts spéciaux	-369'000.00	-358'400.00	-10'600.00	-481'755.48	112'755.48
Charges		40'000.00	39'000.00	1'000.00	46'414.17	-6'414.17
Revenus		-409'000.00	-397'400.00	-11'600.00	-528'169.65	119'169.65
31	Charges de biens et services et autres charg..			0.00	5'884.17	-5'884.17
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		5'884.17	
36	Charges de transfert	40'000.00	39'000.00	1'000.00	40'530.00	-530.00
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux cantons..	40'000.00	39'000.00		40'530.00	
40	Revenus fiscaux	-409'000.00	-397'400.00	-11'600.00	-528'169.65	119'169.65
40210	Impôts fonciers	-250'000.00	-245'000.00		-368'802.15	
40330	Taxe des chiens	-159'000.00	-152'400.00		-159'367.50	
9300	Péréquation financière et compensation des ..	630'585.00	807'302.00	-176'717.00	-235'736.00	866'321.00
Charges		630'585.00	807'302.00	-176'717.00	0.00	630'585.00
Revenus		0.00	0.00	0.00	-235'736.00	235'736.00
36	Charges de transfert	630'585.00	807'302.00	-176'717.00		630'585.00
36227	Péréquation financière intercommunale	630'585.00	807'302.00		0.00	
46	Revenus de transfert			0.00	-235'736.00	235'736.00
46227	Péréquation financière intercommunale	0.00	0.00		-235'736.00	
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
9610	Intérêts	-1'533'378.00	655'000.00	..-2'188'378.	570'557.06	-2'103'935.06



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
	Charges	1'849'900.00	1'730'500.00	119'400.00	1'758'802.18	91'097.82
	Revenus	-3'383'278.00	-1'075'500.00	-2'307'778.00	-1'188'245.12	-2'195'032.88
34	Charges financières	1'732'500.00	1'730'500.00	2'000.00	1'758'802.18	-26'302.18
34000	Intérêts passifs des engagements courants	2'500.00	2'500.00		10'397.00	
34001	Intérêts rémunérateurs sur impôts	40'000.00	38'000.00		35'417.43	
34010	Intérêts passifs des engagements financiers à c..	1'690'000.00	1'690'000.00		1'712'987.75	
39	Imputations internes	117'400.00		117'400.00		117'400.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	117'400.00	0.00		0.00	
44	Revenus financiers	-470'000.00	-462'500.00	-7'500.00	-562'570.27	92'570.27
44000	Intérêts des disponibilités	-500.00	-500.00		-304.75	
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-5'000.00	-2'000.00		-6'943.20	
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-254'500.00	-250'000.00		-325'274.07	
44200	Dividendes	-210'000.00	-210'000.00		-230'048.25	
46	Revenus de transfert	-18'500.00	-22'500.00	4'000.00	-19'290.85	790.85
46100	Dédommagements de la Confédération	-1'500.00	-1'500.00		0.00	
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	-17'000.00	-21'000.00		-19'290.85	
49	Imputations internes	-2'894'778.00	-590'500.00	-2'304'278.00	-606'384.00	-2'288'394.00
49400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-2'894'778.00	-590'500.00		-606'384.00	
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-1'666'590.00	-2'144'591.03	478'001.03	-2'078'451.70	411'861.70
	Charges	1'232'185.00	556'305.07	675'879.93	1'056'999.01	175'185.99
	Revenus	-2'898'775.00	-2'700'896.10	-197'878.90	-3'135'450.71	236'675.71
30	Charges de personnel	72'250.00	66'095.07	6'154.93	67'088.90	5'161.10
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	59'875.00	53'063.79		52'546.35	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		372.40	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	4'705.00	4'125.00		1'505.55	
30430	Indemnités de logement	0.00	0.00		2'484.00	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	120.00	0.00		240.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'844.00	3'562.80		3'965.05	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	0.00	2'247.21		2'766.60	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'345.00	1'150.95		1'191.35	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'260.00	1'114.34		1'155.75	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	940.00	830.98		861.85	
30591	Fonds de formation professionnel	53.00	0.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	108.00	0.00		0.00	
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'100.00		1'100.00	1'531.37	-431.37
31370	Impôts et taxes	0.00	0.00		-0.03	
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'100.00	0.00		1'331.40	
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		200.00	
34	Charges financières	724'300.00	490'210.00	234'090.00	988'378.74	-264'078.74
34300	Travaux de gros entretien, terrains PF	15'000.00	10'000.00		19'551.65	
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	287'000.00	116'650.00		247'224.74	
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	10'500.00	10'500.00		10'946.65	
34312	Acquisition de biens meubles	49'000.00	63'000.00		41'851.95	
34313	Entretien de biens meubles	24'000.00	23'800.00		23'564.00	
34314	Loyers et frais d'utilisation	6'500.00	3'500.00		18'722.30	
34391	Eau, énergie, combustible	75'000.00	65'925.00		87'225.87	
34392	Taxes d'évacuation des eaux usées et d'éliminat..	0.00	500.00		0.00	
34393	Impôts et taxes	1'000.00	0.00		186'084.48	
34394	Primes d'assurances PF	72'150.00	71'185.00		70'791.70	
34395	Prestations de services de tiers	182'500.00	123'000.00		227'120.60	
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	1'500.00	2'000.00		2'759.75	
34399	Autres charges des biens-fonds PF	100.00	150.00		52'477.15	
34990	Autres charges financières	50.00	0.00		57.90	
39	Imputations internes	434'535.00		434'535.00		434'535.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	434'535.00	0.00		0.00	



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
42	Taxes		-50.00	50.00		0.00
42600	Remboursements de tiers	0.00	-50.00		0.00	
43	Revenus divers	-1'400.00	-1'700.00	300.00	-1'398.65	-1.35
43090	Autres revenus d'exploitation	-1'400.00	-1'700.00		-1'398.65	
44	Revenus financiers	-2'883'875.00	-2'663'894.10	-219'980.90	-3'098'956.16	215'081.16
44110	Gains provenant des ventes de terrains PF	0.00	0.00		-168.30	
44114	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0.00	0.00		-42'501.00	
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-2'824'375.00	-2'610'644.10		-2'819'546.95	
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	0.00	-750.00		-862.50	
44390	Remboursement de charges	-35'000.00	-15'000.00		-144'486.11	
44391	Autres remboursements de tiers	-24'500.00	-37'500.00		-91'391.30	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-14'500.00	14'500.00	-21'678.00	21'678.00
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-14'500.00		-21'678.00	
46	Revenus de transfert	-13'500.00	-20'752.00	7'252.00	-13'417.90	-82.10
46300	Subventions de la Confédération	-8'500.00	-12'531.00		-8'348.00	
46310	Subventions des cantons et des concordats	-5'000.00	-8'221.00		-5'069.90	
9690	Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	3'000.00	3'000.00	0.00	7'899.99	-4'899.99
	Charges	3'000.00	3'000.00	0.00	14'844.05	-11'844.05
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-6'944.06	6'944.06
31	Charges de biens et services et autres charg..			0.00	1'309.77	-1'309.77
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		1'271.65	
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	0.00		38.12	
34	Charges financières	3'000.00	3'000.00	0.00	13'534.28	-10'534.28
34010	Intérêts passifs des engagements financiers à c..	0.00	0.00		175.00	
34990	Autres charges financières	3'000.00	3'000.00		13'359.28	
42	Taxes			0.00	-6'941.56	6'941.56
42900	Autres Taxe	0.00	0.00		-6'941.56	
43	Revenus divers			0.00	-2.50	2.50
43090	Autres revenus d'exploitation	0.00	0.00		-2.50	
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
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
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

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
0 Administration en général		
110 Législatif		
3000001	10 Chancellerie	En application de l'arrêté du Conseil général relatif aux indemnités des membres du Conseil général, de ses commissions et des délégations, du 28.10.2013
3102000	10 Chancellerie	Figurent ici, lors des comptes, les frais de publications en cas de votations communales
3105100	10 Chancellerie	Au vu de la situation financière actuelle de la Commune, la sortie annuelle du Conseil général est supprimée
120 Exécutif		
3000000	14 Ressources humaines	Pas de variation prévue
3040000	14 Ressources humaines	Revu en fonction de l'exercice 2016
3050000	14 Ressources humaines	Pas de variation prévue
3052000	14 Ressources humaines	Pas de variation prévue
3053000	14 Ressources humaines	Pas de variation prévue
3054000	14 Ressources humaines	Pas de variation prévue
3055000	14 Ressources humaines	Pas de variation prévue
3059100	14 Ressources humaines	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	14 Ressources humaines	Nouvelle répartition de la facture AVS
3105100	10 Chancellerie	Le nombre de réceptions devrait se situer dans la fourchette des comptes 2014 et 2015
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3170000	14 Ressources humaines	Pas de variation prévue
3636000	10 Chancellerie	Subventionnement de manifestations à la place de l'organisation d'un vin d'honneur
4260000	10 Chancellerie	Remboursement des jetons de présence du Conseil communal (Grand Conseil, ACN, Vadec, etc.)
210 Administration des finances et des contributions		
3000001	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission de gestion et des finances, en application de l'arrêté du Conseil général relatif aux indemnités des membres du Conseil général, de ses commissions et des délégations, du 28.10.2013
3059100	11 Comptabilité générale	Nouvelle répartition de la facture AVS
	12 Finances	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	11 Comptabilité générale	Nouvelle répartition de la facture AVS
	12 Finances	Nouvelle répartition de la facture AVS
3130004	10 Chancellerie	Frais d'affranchissement estimés sur la base des comptes 2015
3132000	11 Comptabilité générale	Audits des comptes. L'audit des comptes 2018 sera réalisée selon la procédure de contrôle "ordinaire", et non plus restreinte, selon les exigences de la LFinEC. De ce fait, il est prévu une augmentation des coûts.
3133100	11 Comptabilité générale	Montant versé à l'Etat pour les prestations d'encaissement des impôts, à raison de CHF 18.80 par personnes physiques et CHF 18 par personne morale.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3158000	11 Comptabilité générale	Redevance du logiciel de gestion de la dette.
	12 Finances	Maintenance annuelle du logiciel fiscal Voinchet
3160000	17 Gérance du patrimoine	Loyer du service des finances à Epervier 4, soit 12 loyers de CHF 1'100 avec CHF 450 de charges

Commentaires sur le budget 2017

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3181100	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2017
3181102	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2017
4260000	11 Comptabilité générale	Encaissement des frais de 2èmes rappels.
4260001	11 Comptabilité générale	Récupération des frais de poursuites, engagés sous la rubrique 3130001-110210.
4290100	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2017
4309000	12 Finances	Notre mandataire en assurances rétrocède une part de sa commission annuelle à la Commune
4894000	11 Comptabilité générale	Prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle pour combler le déficit du compte de résultats 2018, dans le respect de la règle fixée dans le RLFinEC
220 Services généraux, autres		
3000001	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission des règlements, en application de l'arrêté du Conseil général relatif aux indemnités des membres du Conseil général, de ses commissions et des délégations, du 28.10.2013
3010000	14 Ressources humaines	Augmentation du nombre d'apprentis à 2 par année scolaire (6 en tout)
3010900	14 Ressources humaines	Evaluation de l'unité administrative des finances
3030900	14 Ressources humaines	Evaluation de l'unité administrative des finances
3040000	14 Ressources humaines	Revu car plus de personnel (total lissé par le nombre de personnes)
3050000	14 Ressources humaines	Cotisations personnel RH + paiement HS
3052000	14 Ressources humaines	Cotisations personnel RH + paiement HS
3053000	14 Ressources humaines	Cotisations personnel RH + paiement HS
3054000	14 Ressources humaines	Cotisations personnel RH + paiement HS
3055000	14 Ressources humaines	Cotisations personnel RH + paiement HS
3059100	10 Chancellerie	Nouvelle répartition de la facture AVS
	14 Ressources humaines	Nouvelle répartition de la facture AVS
	17 Gérance du patrimoine	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	10 Chancellerie	Nouvelle répartition de la facture AVS
	14 Ressources humaines	Nouvelle répartition de la facture AVS
	17 Gérance du patrimoine	Nouvelle répartition de la facture AVS
3090000	14 Ressources humaines	Pas de variation prévue
3091000	14 Ressources humaines	Moins de recrutements prévus en 2018
3099000	10 Chancellerie	Charges diverses en lien avec le personnel de la chancellerie
	14 Ressources humaines	CHF 15'000 pour la fête du personnel et CHF 1'500 pour les événements
	17 Gérance du patrimoine	Journée hors cadre + Repas fin année + sortie annuelle
3100000		
3102000	10 Chancellerie	Achat d'une page dans Val-de-Ruz info (CHF 55'000) + CHF 17'000 pour les autres publications
	14 Ressources humaines	Revu en fonction des coûts effectifs
	17 Gérance du patrimoine	Contrat de la photocopieuse des unités administratives gérance et culture, loisirs, sports
	29 Aménagement du territoire, urbanis	Photocopies des services techniques (2 appareils)
3103000	10 Chancellerie	Abonnement à la Feuille officielle, à l'Express et à WEKA + acquisition de divers ouvrages
	17 Gérance du patrimoine	Achat CO annoté + formulaires pour avis de notification
3105100	29 Aménagement du territoire, urbanis	Cafés et boissons offerts aux visiteurs des services techniques

Commentaires sur le budget 2017

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3110000	10 Chancellerie	La dépense pour les articles protocolaires et le welcome-kit figure désormais sous 3100000-100220
	16 Achats et économat	Pour faire face à toute surprise
3112000	17 Gérance du patrimoine	Achat d'habits de travail pour une trentaine de concierges
3113000	15 Organisation interne et système d'in	Renouvellement du parc informatique vieux de 5 ans et plus + remplacement de téléphones défectueux ou pour équiper de nouveaux postes de travail
3118000	15 Organisation interne et système d'in	Il s'agit ici de nouvelles acquisitions (les licences pour les programmes déjà acquis sont comptabilisés sous 3158000-150220)
3120000	17 Gérance du patrimoine	Taxe déchets entreprises 2018 basée sur les chiffres 2016-2017
3130000	10 Chancellerie	Au vu de la situation financière actuelle de la Commune, la réalisation de nouveaux courts-métrages est supprimée
	29 Aménagement du territoire, urbanis	Entretien de l'affranchisseuse des services techniques
3130002	17 Gérance du patrimoine	Natel professionnel du gérant d'immeubles
	29 Aménagement du territoire, urbanis	Couverture Inhouse des services techniques : CHF 2'000; téléphonie VOIP des services techniques : CHF 500
3130003	10 Chancellerie	Cotisations à l'ACN ainsi qu'au Forum transfrontalier
	17 Gérance du patrimoine	Cotisation à la Chambre Immobilière Neuchâteloise (CIN) : CHF 500. Mise à jour des normes SIA : CHF 2'500.
3130004	10 Chancellerie	Frais d'affranchissement estimés sur la base des comptes 2015
3130005	10 Chancellerie	Frais d'archivage, matériel inclus, du mandataire externe chargé de cette tâche + participation aux frais fixes du service intercommunal d'archivage (SIAR)
3132000	10 Chancellerie	Soutien à la communication si nécessaire + photographie annuelle du Conseil communal
	14 Ressources humaines	Montant pour traiter les cas en cours
	15 Organisation interne et système d'in	Finalisation de l'audit GED et Plaged ainsi que du plan de classement
	17 Gérance du patrimoine	Honoraires pour ingénieur civil
3132001	17 Gérance du patrimoine	Consultation et avis de droit de la chambre immobilière : CHF 150. Avis de droit de Me Bois : CHF 500.
3133200	15 Organisation interne et système d'in	Redevances auprès du SIEN et du CEG + travaux des techniciens
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
	15 Organisation interne et système d'in	Assurance DATA
3153000	15 Organisation interne et système d'in	Maintenance des antennes Wifi
3158000	14 Ressources humaines	CHF 24'000 pour SAP / CHF 9'360 pour Mobatime
	15 Organisation interne et système d'in	Abonnements pour les adresses internet + maintenance logiciels et licences (NEWIS inclus)
3160000	17 Gérance du patrimoine	Plus de location de l'unité administrative des ressources humaines, vu son déménagement d'Epervier 4 à Epervier 6
3162000	10 Chancellerie	Seule la machine de la chancellerie est comptabilisée ici. La légère augmentation est due au fait de la prochaine installation d'une machine permettant le traitement d'un plus grand format (A3 au lieu de A4 jusqu'à présent)
	14 Ressources humaines	CHF 2'000 prévu pour le leasing de la photocopieuse
	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Copieur multifonctions, destructeur de documents confidentiels et affranchisseuse.
3170000	10 Chancellerie	Dédommagements des employés de la chancellerie pour leurs déplacements professionnels
3192001	10 Chancellerie	Redevances obligatoires auprès de la fédération des utilisateurs de droits d'auteurs et voisins (DUN)
	17 Gérance du patrimoine	Indemnités en cas de perte en conciliation.
3635000	14 Ressources humaines	Subventions CPLN pour apprentis sortants
4210000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Photocopies réalisées pour des tiers aux guichets de Cernier et des Geneveys-sur-Cofrane.
4240096	11 Comptabilité générale	Prestations de l'unité administrative de la gérance fournies à l'interne à destination des immeubles de placement (patrimoine financier)

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
4260000	10 Chancellerie	Remboursement des jetons de présence du chancelier (commission FR2C)
4309000	14 Ressources humaines	Versements d'AIT pour l'engagement de collaborateurs provenant du chômage
4310000	17 Gérance du patrimoine	Transfert du salaire de l'architecte en dépense d'investissements pour des projets dont il a la charge
4511000	10 Chancellerie	Un prélèvement à la réserve d'organisation n'est plus possible dès 2018
4930000	11 Comptabilité générale	Imputation des prestations administratives aux domaines autofinancés ou refacturés.
290 Immeubles administratifs, autres		
3059100	17 Gérance du patrimoine	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	17 Gérance du patrimoine	Nouvelle répartition de la facture AVS
3100000		
3101000	23 Loisirs, sports	Matériel d'exploitation et petites fournitures pour diverses salles réparties sur tout le territoire communal
3101001	17 Gérance du patrimoine	Le bus anciennement affecté à la Rebatte a été déplacé au collège de Montmollin donc plus de dépense à prévoir
3105000	23 Loisirs, sports	Achat de café pour La Rebatte Chézard-St-Martin. Les cafés vendus sont facturés aux locataires
3111000	17 Gérance du patrimoine	Autolaveuse salle polyvalente Savagnier : CHF 10'000. 3 aspirateurs : CHF 2'000. Achat frigo cantine Gollière 1 : CHF 2'000
	23 Loisirs, sports	Acquisition de machines, appareils et outils selon les besoins pour les diverses salles réparties sur tout le territoire communal
3112000	17 Gérance du patrimoine	Achat de chaussures de sécurité
3120002	17 Gérance du patrimoine	Coût du chauffage à Distance (CAD) pour Epervier 6 et Guillaume-Farel 4 : CHF 35'000. Coût du chauffage pour les salles polyvalentes sur la base des années antérieures : CHF 75'000.
3130000	17 Gérance du patrimoine	Compte plus utilisé et remplacé par 3130097-170290
3130002	17 Gérance du patrimoine	Alarmes et téléphones pour les concierges des salles polyvalentes
	23 Loisirs, sports	Abonnement Internet pour la salle de spectacles de Fontainemelon
3130097	17 Gérance du patrimoine	Contrats de maintenance et d'abonnement basés sur les années précédentes et tenant compte du passage de 3 immeubles du patrimoine financier au patrimoine administratif. Comprend également l'entretien courant du chauffage ou les prestation de tiers non liées à une intervention sur immeuble.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3137000	12 Finances	Taxes calculées sur la base des taxes effectives 2017
3144000	17 Gérance du patrimoine	Sanitaire : CHF 4'750. Electricité : CHF 16'000. Serrurerie : CHF 4'000. Toiture : CHF 7'500. Entretien non courant du chauffage : CHF 13'500. Alarme feu et sécurité : CHF 10'500. Vitrerie : CHF 1'000. Conciergerie - déchets - divers : CHF 7'500. Rebatte : curage des canalisations et remise en état des grilles ainsi que réparation de la fosse digestive : CHF 5'000. Rebatte : entretien de la ramée sud : CHF 10'000.
3151000	23 Loisirs, sports	CHF 12'000 remplacement des rideaux studio de la Rebatte à Chézard-Saint-Martin - CHF 3'500 réparation fond noir au-dessus de la régie de la salle de spectacles de Fontainemelon - CHF 2'000 service scénique salle de spectacles des GSC (=maintenance annuelle) - CHF 4'270 contrats de maintenance annuelle des diverses salles de sport réparties sur tout le territoire communal - CHF 4'000 maintenance annuelle minimum du matériel scénique des diverses salles de spectacles sur tout le territoire communal - CHF 2'230 divers et imprévus
	25 Travaux publics	Entretien et service des bus - achat de pneus.
3940000	11 Comptabilité générale	Intérêts calculés sur l'immobilisation des capitaux en lien avec les investissements des immeubles administratifs. Idem pour toutes les autres rubriques 394000 qui ne seront plus commentées ci-après.
4240000	23 Loisirs, sports	Recettes diverses des infrastructures en location
4260000	17 Gérance du patrimoine	Dégâts lors de locations de salles polyvalentes.
4260096	17 Gérance du patrimoine	Remboursement des assurances choses et de l'ECAP

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
4470000	17 Gérance du patrimoine	La Rebatte, parascolaire : CHF 17'400. Epervier 6 : bureau chef OPC et chef SDI : CHF 3'300. Collela Grand-Rue 15b : CHF 12'000. Pellet : CHF 15'600. La Capucine 12 : CHF 3'240. Epervier 6, garage de la police et du SDI : CHF 6'000. Les Geneveys-sur-Coffrane , Charles-L'Eplattenier 1 : CHF 10'800. Bibliothèque "La Belle Porte" : CHF 7'680. Montmollin, Grand-Rue 6, parascolaire : CHF 6'780.
	23 Loisirs, sports	Recettes des 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)
4472000	23 Loisirs, sports	Recettes des 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)
4479000	17 Gérance du patrimoine	Remboursement de tiers lorsque les travaux sont à leur charge suite à un dégât par exemple. Basé sur les chiffres des années précédentes
4895000	11 Comptabilité générale	Prélèvement de l'amortissement lié aux réévaluations du patrimoine administratif immobilier, sur la réserve ad hoc. Idem pour toutes les rubriques 4895000 qui ne seront plus commentées ci-après.
1 Ordre et sécurité publique		
1110 Police		
3000001	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission de sécurité, en application de l'arrêté du Conseil général relatif aux indemnités des membres du Conseil général, de ses commissions et des délégations, du 28.10.2013
3059100	19 Sécurité	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	19 Sécurité	Nouvelle répartition de la facture AVS
3105100	19 Sécurité	A l'instar de ce qui se pratique dans les grandes communes du canton, un rapport annuel de la sécurité est organisé afin de présenter les activités déployées dans les domaines de la défense incendie, de la protection civile, de la police du feu, de la gestion du domaine public, de la salubrité publique et des secours sanitaires. Les représentants des différentes autorités cantonales, les membres des commissions concernées, ainsi que les membres du SDI VdR sont conviés à y assister. Ce rapport sera suivi d'un apéritif dînatoire.
3130000	19 Sécurité	Location du radar informatif du TCS
3130003	19 Sécurité	Coût annuel de l'abonnement pour l'accès aux normes VSS
3130100	19 Sécurité	Il s'agit du mandat de prestations avec la Sécurité publique de La Chaux-de-Fonds, soit 2'100 heures à CHF 90 + TVA (base 2'030 heures + 70 heures supplémentaires pour mesures hivernales)
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
4210000	19 Sécurité	Permissions tardives et autres autorisations
4270000	19 Sécurité	Le produit provenant des amendes a été estimé selon les chiffres effectifs du 1er semestre 2017.
4614000	19 Sécurité	Dédommagement du SCAN pour les retraits de plaques effectués par la sécurité publique
1400 Questions juridiques (en général)		
3000001	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission des agrégations et naturalisations, en application de l'arrêté du Conseil général relatif aux indemnités des membres du Conseil général, de ses commissions et des délégations, du 28.10.2013
3059100	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Nouvelle répartition de la facture AVS
3090000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Participation aux frais de formation continue en matière d'état civil.
3099000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Assemblées professionnelles du service à la population.
	23 Loisirs, sports	Frais pour les foires de Dombresson et Coffrane
3101061	23 Loisirs, sports	Le matériel de signalisation pour les manifestations à Dombresson est hors d'usage et doit impérativement être remplacé
3105100	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Rencontre des préposés des six grandes communes à Val-de-Ruz, selon tournus.

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3120001	23 Loisirs, sports	Bornes électriques installées à Dombresson pour les foires
3130000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Décoration saisonnière de la salle des mariages, reliure de registres d'état civil abîmés.
	23 Loisirs, sports	Frais liés à l'organisation des foires de Dombresson et Coffrane
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3158000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Maintenance annuelle des logiciels spécifiques Infostar et Zivis Pro.
3601000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Part des émoluments du contrôle des habitants reversée au canton.
	29 Aménagement du territoire, urbanis	Frais d'exploitation numérique : CHF 5'100. Mise à jour du cadastre numérique (Engollon III, F-V-S IV, Savagnier V) : CHF 10'400
4210000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Emoluments du contrôle des habitants et de l'état civil .
4240000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Recettes du poids public.
	19 Sécurité	Taxes d'utilisation du domaine public
	23 Loisirs, sports	Recettes liées à l'organisation des foires de Dombresson et Coffrane
4250000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Ventes diverses au guichet (chemins chouette, livres, etc.).
4611000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Dédommagement du canton pour la notification des commandements de payer.
4612000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Part de Valangin à la gestion de l'office régional de l'état civil.
1500 Service du feu (en général)		
3000001	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission de police du feu, en application de l'arrêté du Conseil général relatif aux indemnités des membres du Conseil général, de ses commissions et des délégations, du 28.10.2013
3059100	19 Sécurité	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	19 Sécurité	Nouvelle répartition de la facture AVS
3090000	19 Sécurité	Cours de spécialiste en protection incendie et de chargé de sécurité subventionnés à 100 % par l'ECAP (4631000-191500)
3092000	19 Sécurité	Section d'engagement en faveur de la collectivité
3099000	19 Sécurité	Commission du feu et section d'engagement en faveur de la collectivité
3102000	19 Sécurité	Frais d'impression des factures de la taxe d'exemption
3112000	19 Sécurité	Equipement section d'engagement en faveur de la collectivité
3130004	10 Chancellerie	Frais d'affranchissement estimés sur la base des comptes 2015
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
	19 Sécurité	Le budget 2018 de l'assurances pour les membres de la section d'engagement en faveur de la collectivité a été oublié, ce qui est une erreur.
3137000	19 Sécurité	Le budget 2018 de la prise en charge de la taxe d'exemption des membres de la section d'engagement en faveur de la collectivité a été oublié, ce qui est une erreur.
4240000	19 Sécurité	Emoluments pour les contrôles de conformité des nouvelles constructions
4250000	19 Sécurité	Vente de couvertures d'extinction
4631000	19 Sécurité	Subvention de l'ECAP pour la totalité des coûts de formation des collaboratrices de la police du feu
1506 Service du feu, organisation régionale		
3059100	19 Sécurité	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	19 Sécurité	Nouvelle répartition de la facture AVS
3092000	19 Sécurité	Les soldes seront harmonisées selon la directive de l'ECAP et en application de la décision de la Costradis. Le montant reste identique car si l'on peut estimer moins d'heures, le tarif sera plus élevé lors d'interventions.

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3101000	17 Gérance du patrimoine	Achats de produits de nettoyage pour le hangar du feu à Centre 7-9 et à Côtière 13 principalement
3110000	19 Sécurité	Il est prévu le renouvellement des vestiaires du DPS Ouest sur 3 années consécutives.
3111000	19 Sécurité	Acquisition d'une armoire de séchage pour le DPS Ouest pour les masques de protection respiratoire + aménagement complémentaire pour nouveaux véhicules
3112000	19 Sécurité	Renouvellement des tenues feu, acquisition de gants, casques, bottes, pantalons, T-shirts
3120000	17 Gérance du patrimoine	Chasseral 3a n'a plus d'affectation Feu mais Travaux publics donc il n'y a plus d'achat d'eau à prévoir pour cette immeuble qui était le principal consommateur d'eau. La dépense pour l'achat d'eau pour Chasseral 3a se trouvera dans les comptes des travaux publics. Depuis 2013, plus aucune facture d'eau n'a été imputée au centre de secours faute de relevé. Demande de régularisation par la gérance du patrimoine en 2018 (CHF 5'000) estimé pour la période 2013 à 2018.
3120001	17 Gérance du patrimoine	Electricité pour Centre 7-9 et Côtière 13 basée sur les années précédentes. A noter que Chasseral 3a n'est plus pris en compte vu son changement d'affectation début 2017.
3130003	19 Sécurité	Cotisations à la Fédération suisse des sapeurs-pompiers (CHF 2'500) et à la Fédération des sapeurs-pompiers du canton de Neuchâtel (CHF 3'500)
3132000	19 Sécurité	Médecin-conseil en lien avec l'obligation de servir
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3137000	12 Finances	Taxes calculées sur la base des taxes effectives 2017
3144000	17 Gérance du patrimoine	Entretien des 7 portes du hangar du feu à Centre 7-9 suite à la réparation effectuée en 2017.
3151000	19 Sécurité	Entretien du parc de véhicules, des appareils respiratoires et du matériel de lutte contre l'incendie
3158000	19 Sécurité	Redevance Eagle pour l'administratif et redevance d'exploitation et maintenance des systèmes embarqués SAGA-mobile
3160000	17 Gérance du patrimoine	Fontrainemelon, Centre de secours : CHF 30'500. Cernier, bureau du commandant du SDI : CHF 1'650.
3161000	19 Sécurité	Il s'agit des locations de véhicules à l'ECAP (véhicules pour le transport de personnes, véhicules tracteurs, véhicule d'extinction et moyen de sauvetage aérien).
3170000	19 Sécurité	Selon la recommandation de l'ECAP sur les soldes et indemnités, versement d'un défraiement mensuel de CHF 10 pour le port d'un récepteur d'appel pour les SP.
3614000	19 Sécurité	Coût du renfort pour la région feu Val-de-Ruz
4260096	17 Gérance du patrimoine	Remboursement suite aux dégâts de nuisibles par exemple.
4631000	19 Sécurité	Formation interne : CHF 45'000. Petit matériel : CHF 25'000. Equipement personnel : CHF 32'400 (180 pers. x CHF 180). Subvention de 50 % pour autre matériel selon liste : CHF 8'000. Ces chiffres sont des maxima qui peuvent évoluer en fonction de l'effectif du SDI VdR et des frais réellement engagés.
1610 Défense militaire		
3010000	19 Sécurité	La part du salaire de l'administratrice de la sécurité ne sera plus affectée à la défense militaire, vu qu'il n'y a plus d'activité hormis l'entretien du STPA
3101000	17 Gérance du patrimoine	Achat de matériel de nettoyage pour le STPA et pour les stands de tir.
3120000	17 Gérance du patrimoine	Achat d'eau pour le STPA : CHF 2'600. Taxe défense incendie des stands de tir : CHF 150.
3120001	17 Gérance du patrimoine	Electricité du STPA : CHF 3'000. Electricité des stands de tir : CHF 2'500.
3120002	17 Gérance du patrimoine	Huile de chauffage du STPA
3130000	17 Gérance du patrimoine	Compte plus utilisé et remplacé par 3130097
3130002	17 Gérance du patrimoine	Téléphone du stand de tir de Savagnier : CHF 305. Alarme STPA : CHF 700.

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3130097	17 Gérance du patrimoine	Siemens détection incendie CHF 2'460. Certas : CHF 400. Ramonage STPA : CHF 370. Billag STPA : CHF 220. Vidéo2000 : CHF 100. Suisa CHF : 200. Ramonage stand tir Savagnier : CHF 230. Toiture stand de tir de Savagnier : CHF 420. Entretien chaudière Elco : CHF 526.50 Alarme incendie TUS : CHF 650.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3144000	17 Gérance du patrimoine	Estimation selon la moyenne des années précédentes : CHF 2'000.
4260096	17 Gérance du patrimoine	Dégats de nuisibles par exemple
4472000	17 Gérance du patrimoine	Location du STPA par l'armée et location du stand de tir de Savagnier
1620 Protection civile (en général)		
3101000	17 Gérance du patrimoine	Achats de petites fournitures pour l'entretien des locaux de l'OPC
3111000	17 Gérance du patrimoine	Achats de matériel des abri publics.
3120000	17 Gérance du patrimoine	Achat d'eau pour les abris publics, y compris la part des abris subventionnés de CHF 2'000 qui aurait dû être comptabilisée dans le 3120000-171626.
3120001	17 Gérance du patrimoine	Electricité pour les abris publics, y compris la part des abris subventionnés de CHF 3'650 qui aurait dû être comptabilisée dans le 3120001-171626.
3120002	17 Gérance du patrimoine	Huile de chauffage ou gaz des abris publics, y compris la part des abris subventionnés de CHF 5'000 qui aurait dû être comptabilisée dans le 3120002-171626.
3130000	17 Gérance du patrimoine	Compte plus utilisé et remplacé par 3130097
3130002	17 Gérance du patrimoine	Téléphone de l'abri PC à Rinche 6 pour CHF 400. Alarme Gollières 2a : CHF 150.
3130097	17 Gérance du patrimoine	Païement de droits pour la reproduction des données : CHF 130 (part subventionnée CHF 66 sous 3130097-171626). Alarmes incendies : CHF 650. Maintenance détection incendie : CHF 200. Alarme incendie Certas CHF 300 (part subventionnée CHF 150 sous 3130097-171626). Billag : CHF 100 (part subventionnée CHF 70 sous 3130097-17626). Contrôle OIBT pour l'abri PC d'Engollon à Eglise 15 : CHF 1'495.
3144000	17 Gérance du patrimoine	Les travaux d'entretien des abri PC de Cernier et Chézard-Saint-Martin prévus en 2017 ne pourront être réalisés => report de CHF 31'000 en 2018 (attention, ce montant pourra être subventionné par un prélèvement au fonds cantonal pour la contribution des remplacement d'abris). Entretien de l'abri PC Gollières 2a : CHF 1'335 (part subventionnée CHF 700 sous 3130097-171626).
3151000	17 Gérance du patrimoine	Révision annuelle d'extincteurs
3611000	19 Sécurité	Participation au fonds cantonal de la PCi à hauteur de CHF 14 par habitant
4501000	17 Gérance du patrimoine	Prélèvement pour la remise en état des abris de Cernier et de Chézard-Saint-Martin (voir sous 3144000-171620)
1626 Organisations régionales de protection civile		
3059100	19 Sécurité	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	19 Sécurité	Nouvelle répartition de la facture AVS
3090000	19 Sécurité	Les montants retenus dans les différents comptes de ce chapitre ont été établis et approuvés par le SSCM
3092000	19 Sécurité	Selon les directives du Service de la sécurité civile et militaire (SSCM), les soldes, la subsistance et les autres charges concernant les cours figureront dans la nature 3138000-191626.
3099000	19 Sécurité	Même remarque que pour les soldes
3111000	19 Sécurité	Acquisition de divers appareils et outils pour le fonctionnement de l'OPC VdR
3112000	19 Sécurité	Équipement du professionnel et des astreints
3120000	17 Gérance du patrimoine	Voir commentaire sous rubrique 3120000-171620
3120001	17 Gérance du patrimoine	Voir commentaire sous rubrique 3120001-171620

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3120002	17 Gérance du patrimoine	Voir commentaire sous rubrique 3120002-171620
3130002	19 Sécurité	Téléphones CHF 2'500 + Polycom CHF 4'000
3130097	17 Gérance du patrimoine	Voir commentaire sous rubrique 3130097-171620
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3137000	12 Finances	Taxes calculées sur la base des taxes effectives 2017
3138000	19 Sécurité	Selon les directives du SSCM, l'ensemble des coûts liés à l'organisation des cours de répétition figurent dans cette rubrique
3144000	17 Gérance du patrimoine	Voir commentaire sous rubrique 3144000-171620
	19 Sécurité	Il s'agit de l'entretien des constructions protégées et non des abris publics.
3160000	17 Gérance du patrimoine	Bureau du commandant de l'OPC à Epervier 6 : CHF 1'650.
4260000	19 Sécurité	Remboursement des frais de l'OPC VdR par le fonds cantonal de la PCi.
4630000	19 Sécurité	Subvention destinée à l'entretien des constructions protégées.
4631000	19 Sécurité	Subvention de l'Etat sur les salaires de l'OPC VdR
2 Formation		
2111 Cycle élémentaire (cycle 1)		
3010000	20 Ecoles	Dès 2018, les traitements des éducatrices ont été déplacés dans le 3020008-202111.
3020000	20 Ecoles	Le budget 2018 sépare pour la première fois les traitements des enseignants "réguliers" (qui donnent des périodes d'enseignement dans la cadre de la grille horaire établie par le canton) des autres traitements.
3020002	20 Ecoles	Traitements non subventionnés par l'Etat correspondant à des mandats donnés par la direction (délégués de collège, responsables commissions culturelles et sportive, responsable matériel, etc.). Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020003	20 Ecoles	Traitements correspondant à l'enveloppe de soutien pédagogique accordée par l'Etat en fonction des effectifs. Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020004	20 Ecoles	Traitements correspondant aux divers autres soutiens accordés par l'Etat (soutien langagier, soutien par le mouvement, soutien à l'intégration, appui). Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020006	20 Ecoles	Décharges octroyées par l'Etat pour divers motifs : maîtrise de classe, raison d'âge, chorale, etc. Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020008	20 Ecoles	Traitements des éducatrices. Compte créé en 2018. Ces traitements étaient auparavant imputés dans le compte 3010000-202111
3030001	20 Ecoles	Ce compte n'est plus utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3030041	20 Ecoles	Remplacements pour cause de maladie, accident, maternité et pour les congés de courte durée selon art. 50 du Rsten. Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017. Les conséquences financières de la suppression de la caisse cantonale de remplacement au 1er juillet 2017 n'ont pas été répercutées sur ce compte (voir 3059300).
3030042	20 Ecoles	Tous les remplacements non subventionnés (service militaire, service civil, convenance personnelle, etc.). Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3059100	20 Ecoles	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	20 Ecoles	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059300	20 Ecoles	Les conséquences financières de la suppression de la caisse de remplacement au 1er juillet 2017 sur les traitements des remplaçants étant difficiles à évaluer, il a été décidé de laisser le montant des cotisations dans le budget 2018.
3090000	20 Ecoles	Formation des enseignants (cours J&S, taxes HEP, formations organisées par le CSVR).
3099000	20 Ecoles	Frais de personnel pour les assemblées de cercle, colloques, accueil des nouveaux enseignants, séances, repas de fin d'année
3100000		

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3101000	20 Ecoles	Acquisition d'équipements pour les collèges (massicots, plastifieuses, tableaux blancs, relieuses, peinture, frigidaires, etc.)
3102000	20 Ecoles	Frais de photocopies.
3110000	20 Ecoles	Mobilier pour une ouverture de classe et renouvellement.
3113000	20 Ecoles	Un beamer et cinq tablettes tactiles pour la nouvelle évaluation au cycle 1.
3118000	20 Ecoles	Acquisition de logiciels pour six tablettes tactiles.
3120000	20 Ecoles	Dès 2017, montant imputé dans le 202192.
3130000	20 Ecoles	Aménagement d'une salle des maîtres dans les locaux du "Bougillon Ensemble" (Coffrane), Judos'cool et divers travaux d'artisans
3130043	20 Ecoles	Enseignants payés sur facture, notamment les stagiaires de la HEP.
3132000	20 Ecoles	Conférenciers (auparavant prévu dans le 3130000).
3133200	20 Ecoles	Installation et maintenance de WIFI.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3150000	20 Ecoles	Accordage des pianos et réparations diverses.
3153000	20 Ecoles	Maintenance des beamers et redevance cantonale annuelle pour l'exploitation des ordinateurs
3160000	20 Ecoles	Location du collège de Valangin et de locaux à la Fondation Borel pour deux classes de Dombresson.
3162000	20 Ecoles	Leasing des photocopieurs.
3171000	20 Ecoles	Variation du budget liée à l'évolution des effectifs.
3612000	20 Ecoles	Ecolage des élèves scolarisés dans d'autres cercles (élèves de Chaumont, Montmollin, etc.). Rentrée 2018, reprise des élèves (1 à 7e) de Montmollin.
4260000	20 Ecoles	Participation des parents aux coûts des activités hors cadre, devoirs surveillés et diverses autres recettes. Calcul du budget sur la base des comptes 2016 adaptés aux effectifs 2018.
4612000	20 Ecoles	Ecolage des élèves de Valangin et du CPTD.
4636000	20 Ecoles	Subventions diverses (Parc Chasseral, Pro Patriat, etc.).
2120 Degré primaire (cycle 2)		
3020000	20 Ecoles	Le budget 2018 sépare pour la première fois les traitements des enseignants "réguliers" (qui donnent des périodes d'enseignement dans la cadre de la grille horaire établie par le canton) des autres traitements.
3020002	20 Ecoles	Traitements non subventionnés par l'Etat correspondant à des mandats donnés par la direction (délégués de collège, responsables commissions culturelles et sportive, responsable matériel, etc.). Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020003	20 Ecoles	Traitements correspondant à l'enveloppe de soutien pédagogique accordée par l'Etat en fonction des effectifs. Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020004	20 Ecoles	Traitements correspondant aux divers autres soutiens accordés par l'Etat (soutien langagier, soutien à l'intégration, appui). Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020005	20 Ecoles	Allègements octroyés et remboursés par le Département (voir 4611041). Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020006	20 Ecoles	Décharges octroyées par l'Etat pour divers motifs : maîtrise de classe, raison d'âge, chorale, etc. Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020007	20 Ecoles	Traitements correspondant aux périodes d'activités complémentaires facultatives (ACF).Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017
3030001	20 Ecoles	Ce compte n'est plus utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3030041	20 Ecoles	Remplacements pour cause de maladie, accident, maternité et pour les congés de courte durée selon art. 50 du Rsten. Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017. Les conséquences financières de la suppression de la caisse cantonale de remplacement au 1er juillet 2017 n'ont pas été répercutées sur ce compte (voir 3059300).

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3030042	20 Ecoles	Tous les remplacements non subventionnés (service militaire, service civil, convenance personnelle, etc.). Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3059100	20 Ecoles	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	20 Ecoles	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059300	20 Ecoles	Les conséquences financières de la suppression de la caisse de remplacement au 1er juillet 2017 sur les traitements des remplaçants étant difficiles à évaluer, il a été décidé de laisser le montant des cotisations dans le budget 2018.
3090000	20 Ecoles	Formation des enseignants (cours J&S, taxes HEP, formations organisées par le CSVR).
3099000	20 Ecoles	Frais de personnel pour les assemblées de cercle, colloques, accueil des nouveaux enseignants, séances, repas de fin d'année
3100000		
3101000	20 Ecoles	Acquisition d'équipements pour les collèges (massicots, plastifieuses, tableaux blancs, relieuses, peinture, frigidaires, etc.)
3102000	20 Ecoles	Frais de photocopies.
3110000	20 Ecoles	Mobilier pour une ouverture de classe et renouvellement.
3111000	20 Ecoles	Renouvellement de deux machines à coudre.
3113000	20 Ecoles	Acquisition de sept beamers en 5e et 6e années pour l'utilisation des nouveaux moyens d'enseignement en allemand, histoire et géographie
3118000	20 Ecoles	Acquisition de logiciels pour six tablettes tactiles.
3120000	20 Ecoles	Dès 2017, montant imputé dans le 202192.
3130000	20 Ecoles	Aménagement d'une salle des maîtres dans les locaux du "Bougillon Ensemble" (Coffrane) et divers travaux d'artisans
3130043	20 Ecoles	Enseignants payés sur facture, notamment les stagiaires de la HEP.
3132000	20 Ecoles	Intervention externe pour la promotion de l'égalité entre genres et conférenciers (auparavant prévu dans le 3130000)
3133200	20 Ecoles	Installation et maintenance de WIFI.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3150000	20 Ecoles	Révision annuelle des machines à coudre, accordage des pianos et réparations diverses.
3153000	20 Ecoles	Maintenance des beamers et redevance cantonale annuelle pour l'exploitation des ordinateurs.
3160000	20 Ecoles	Location du collège de Valangin.
3162000	20 Ecoles	Leasing des photocopieurs.
3171000	20 Ecoles	Variation du budget liée à l'évolution des effectifs, avec notamment une diminution du nombre d'élèves qui partiront en camp de ski (135 élèves au lieu de 256 en 2017).
3612000	20 Ecoles	Ecolage des élèves scolarisés dans d'autres cercles (élèves de Chaumont, Montmollin, CRP, etc.). Rentrée 2018, reprise des élèves (1 à 7e) de Montmollin.
4260000	20 Ecoles	Participation des parents aux coûts des activités hors cadre, devoirs surveillés et diverses autres recettes. Calcul du budget sur la base des comptes 2016 adaptés aux effectifs 2018. Diminution du nombre d'élèves qui partiront en camp de ski (135 élèves au lieu de 256 en 2017).
4612000	20 Ecoles	Ecolage des élèves de Valangin et du CPTD.
4630000	20 Ecoles	Subventions J&S pour les camps notamment.
4631000	20 Ecoles	Subventions LoRo sport pour les camps.
4636000	20 Ecoles	Subventions diverses (Parc Chasseral, Pro Patriat, etc.).
2130 Degré secondaire (cycle 3)		
3020000	20 Ecoles	Le budget 2018 sépare pour la première fois les traitements des enseignants "réguliers" (qui donnent des périodes d'enseignement dans le cadre de la grille horaire établie par le canton) des autres traitements.

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3020002	20 Ecoles	Traitements non subventionnés par l'Etat correspondant à des mandats donnés par la direction (délégués de collège, responsables commissions culturelles et sportive, responsable matériel, etc.). Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020003	20 Ecoles	Traitements correspondant à l'enveloppe de soutien pédagogique accordée par l'Etat en fonction des effectifs. Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020004	20 Ecoles	Traitements correspondant aux divers autres soutiens accordés par l'Etat (soutien langagier, soutien à l'intégration). Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020005	20 Ecoles	Allègements octroyés et remboursés par le Département (voir 4611041). Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020006	20 Ecoles	Décharges octroyées par l'Etat pour divers motifs : titulaire, co-titulaire, enseignement groupe à niveau, raison d'âge, mandat SEO, etc. Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3020007	20 Ecoles	Traitements correspondant aux périodes d'activités complémentaires facultatives (ACF). Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3030001	20 Ecoles	Ce compte n'est plus utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3030041	20 Ecoles	Remplacements pour cause de maladie, accident, maternité et pour les congés de courte durée selon art. 50 du Rsten. Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017. Les conséquences financières de la suppression de la caisse cantonale de remplacement au 1er juillet 2017 n'ont pas été répercutées sur ce compte (voir 3059300).
3030042	20 Ecoles	Tous les remplacements non subventionnés (service militaire, service civil, convenance personnelle, etc.). Compte utilisé depuis la rentrée 2016-2017.
3059100	20 Ecoles	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	20 Ecoles	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059300	20 Ecoles	Les conséquences financières de la suppression de la caisse de remplacement au 1er juillet 2017 sur les traitements des remplaçants étant difficiles à évaluer, il a été décidé de laisser le montant des cotisations dans le budget 2018.
3090000	20 Ecoles	Formation des enseignants (cours J&S, taxes HEP, formations organisées par le CSVR).
3099000	20 Ecoles	Frais de personnel pour les assemblées de cercle, colloques, accueil des nouveaux enseignants, séances, repas de fin d'année
3100000		
3101000	20 Ecoles	Acquisition d'équipements pour les secteurs (physique, chimie, arts visuels), les nouvelles options professionnelles et signalétique des bâtiments.
3102000	20 Ecoles	Frais de photocopies.
3110000	20 Ecoles	Renouvellement du mobilier de la Fontenelle et aménagement de la salle "Krebs".
3111000	20 Ecoles	Renouvellement de deux machines à coudre.
3113000	20 Ecoles	Acquisition de six ordinateurs pour l'enseignement de l'allemand, cinq tablettes tactiles pour les nouvelles options professionnelles, cinq ordinateurs pour les nouvelles salles et renouvellement annuel de dix ordinateurs.
3118000	20 Ecoles	Acquisition de logiciels pour dix ordinateurs et pour l'option professionnelle "Informatique de gestion"
3120000	20 Ecoles	Dès 2017, montant imputé dans le 202192.
3130000	20 Ecoles	Encadrement des repas de la Fontenelle, cloison en salle OCM (couture donnée en salle métal) et divers travaux d'artisans
3132000	20 Ecoles	Conférenciers (auparavant prévu dans le 3130000).
3133200	20 Ecoles	Installation et maintenance de WIFI.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3150000	20 Ecoles	Révision annuelle des machines à coudre, accordage des pianos et réparations diverses.

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3153000	20 Ecoles	Maintenance des beamers et redevance cantonale annuelle pour l'exploitation des ordinateurs. Ce poste augmente en raison de l'augmentation du nombre d'ordinateurs.
3158000	20 Ecoles	Déplacement de la redevance "NetBiblio" vers la fonctionnelle 202192.
3160000	20 Ecoles	Location de locaux de fitness pour remplacer une partie des périodes de natation (CHF 10'000) suite à la fermeture de la piscine pour rénovation.
3162000	20 Ecoles	Leasing des photocopieurs. Dès 2018, besoin d'une machine supplémentaire à la salle des maîtres.
3171000	20 Ecoles	Variation du budget liée à l'évolution des effectifs. Sur l'année 2018, il y aura en moyenne 36 élèves de plus qu'en 2017
3612000	20 Ecoles	Ecolage des élèves scolarisés dans d'autres cercles (élèves de Chaumont, Montmollin, CRP, etc.). Rentrée 2018, reprise des 11e de La Côtière
4260000	20 Ecoles	Participation des parents aux coûts des activités hors cadre, devoirs surveillés, mentorat, économie familiale et diverses autres recettes. Calcul du budget sur la base des comptes 2016 adaptés aux effectifs 2018.
4612000	20 Ecoles	Ecolage d'élèves non domiciliés à Val-de-Ruz et du CPTD.
4630000	20 Ecoles	Subventions J&S pour les camps notamment.
4631000	20 Ecoles	Subventions LoRo sport pour les camps.
4636000	20 Ecoles	Subventions pour les échanges linguistiques notamment.
2170 Bâtiments scolaires		
3010000	17 Gérance du patrimoine	L'augmentation est due à la nomination de quelques collaborateurs, laquelle est automatiquement assortie d'un échelon supplémentaire.
3059100	17 Gérance du patrimoine	Nouvelle répartition de la facture AVS
	23 Loisirs, sports	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	17 Gérance du patrimoine	Nouvelle répartition de la facture AVS
	23 Loisirs, sports	Nouvelle répartition de la facture AVS
3101000	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années précédentes pour tous les collèges : CHF 55'000. Il est tenu compte des nouveaux collèges à entretenir (Les Geneveys-sur-Coffrane, La Fontenelle et Dombresson), soit CHF 10'000. A noter que les serviettes en papier dans les salles de classe ont été remplacées par des linges, ce qui diminue les coûts.
	23 Loisirs, sports	Matériel d'exploitation et petites fournitures pour diverses salles réparties sur tout le territoire communal
3101001	17 Gérance du patrimoine	Basé sur les consommations des années précédentes.
3101072	23 Loisirs, sports	Produits chimiques pour la piscine de la Fontenelle
3105100	17 Gérance du patrimoine	Fin des travaux de la Fontenelle + inauguration + levure.
3111000	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années précédentes CHF 23'500. Achat d'une autolaveuse pour le nouveau collège du Lynx : CHF 7'000. Aspirateur pour le collège de Montmollin : CHF 600.
	23 Loisirs, sports	CHF 3'500 Coffrane : participation communale à l'achat de chaises et tables par l'UDSL pour la salle de spectacles (2015 à 2024) - CHF 500 divers et imprévus
3112000	17 Gérance du patrimoine	Achat de chaussures de sécurité, de T-shirt pour la gérance et de vestes d'hiver.
3120000	17 Gérance du patrimoine	Légère augmentation par rapport au budget 2017 pour tenir compte des 16 classes supplémentaires construites
3120001	17 Gérance du patrimoine	Légère augmentation par rapport aux comptes 2016 pour tenir compte des 16 classes supplémentaires construites
3120002	17 Gérance du patrimoine	Augmentation pour tenir compte des 16 classes supplémentaires construites.
3130000	17 Gérance du patrimoine	Compte plus utilisé et remplacé par 3130097.
3130002	17 Gérance du patrimoine	Estimation basée sur les contrats existants.
3130003	23 Loisirs, sports	Cotisation à l'association des piscines romandes

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3130097	17 Gérance du patrimoine	Aide conciergerie par le SMIG pour nettoyage Fontenelle : CHF 8'000. Alarmes incendie : CHF 2'900. Entretien courant chauffage : CHF 20'000. Contrôle des toitures : CHF 5'000. Contrôle OIBT collège de Boudevilliers : CHF 3'000. Ramonage : CHF 6'250. Ventilation : CHF 15'000. Sanitaires : CHF 5'000. Détection incendie : CHF 14'000. Eclairage de secours : CHF 5'000.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3140000	17 Gérance du patrimoine	Moyenne basée sur les années antérieures.
3144000	17 Gérance du patrimoine	Peintures : CHF 16'000. Toitures : CHF 5'000. Serrurerie-ferblanterie : CHF 20'000. Sanitaires : CHF 15'000. Remise en état du collège de Boudevilliers suite au contrôle OIBT : CHF 2'000. Electricité : CHF 37'500. Entretien chauffage : CHF 15'000. Entretien des logements de fonction des concierges : CHF 7'500. Divers casses imprévues : CHF 15'000. Curage des drainages Fontenelle : CHF 5'000.
	23 Loisirs, sports	CHF 4'000 : entretien des terrains de sports extérieurs de la Fontenelle - CHF 1'000 : divers et imprévu:
3151000	17 Gérance du patrimoine	Extincteurs : contrôles et entretien : CHF 15'000. Entretien et services fraises à neige : CHF 6'250. Entretien des bus de Montmollin de de La Fontenelle : CHF 3'500. Entretien des lifts et plateformes élévatrices : CHF 13'500. Achat de batteries pour autolaveuse du collège primaire de Cernier : CHF 2'000.
	23 Loisirs, sports	CHF 9'610 contrats de maintenance annuelle des diverses salles de sport réparties sur tout le territoire communal - CHF 390 divers et imprévu:
3159000	17 Gérance du patrimoine	Entretien des poubelles "requin" de la Fontenelle.
4240000	23 Loisirs, sports	Recettes diverses des infrastructures en location
4250000	23 Loisirs, sports	Recettes des entrées à la piscine de la Fontenelle
4260000	17 Gérance du patrimoine	Remboursement de tiers suite à des dégâts durant une location par exemple.
4260096	17 Gérance du patrimoine	Remboursement des assurances suite à des dégâts durant une location par exemple.
4470000	17 Gérance du patrimoine	Appartements de fonction : CHF 44'880. Parascolaire Fontainemelon : CHF 28'626. Collège de Boudevilliers : CHF 11'310. Parascolaire "Atelier Volant" : CHF 3'600. Ludothèque : CHF 4'080. Local Padovan : CHF 5'940. Parascolaire "Bougillon" : CHF 9'000.
	23 Loisirs, sports	Recettes des 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)
4472000	23 Loisirs, sports	Recettes des 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)
4479000	17 Gérance du patrimoine	Refacturation des frais d'électricité liés au CAD pour la Fontenelle : CHF 2'500. Autres remboursements de tiers : CHF 1'500
4479001	17 Gérance du patrimoine	Estimation basée sur les contrats existants
4612000	17 Gérance du patrimoine	Participation de l'EOREN à la location du collège de Montmollin : CHF 40'000.
2180 Accueil de jour		
3000001	10 Chancellerie	Mise en place d'une commission consultative relative à l'accueil pré et parascolaire
3010000	21 Parascolaire	Augmentations liées à l'accroissement du nombre de places d'accueil à Val-de-Ruz, chiffres communiqués par l'unité administrative des ressources humaines
3040000	21 Parascolaire	Voir commentaire sous 3010000-212180
3050000	21 Parascolaire	Voir commentaire sous 3010000-212180
3052000	21 Parascolaire	Voir commentaire sous 3010000-212180
3053000	21 Parascolaire	Voir commentaire sous 3010000-212180
3054000	21 Parascolaire	Voir commentaire sous 3010000-212180
3055000	21 Parascolaire	Voir commentaire sous 3010000-212180
3059100	21 Parascolaire	Nouvelle répartition de la facture AVS

Commentaires sur le budget 2017

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3059200	21 Parascolaire	Nouvelle répartition de la facture AVS
3099000	21 Parascolaire	Montant de CHF 71 par EPT + un montant de CHF 120 par entreprise
3100000		
3101000	17 Gérance du patrimoine	Achats de petites fournitures
	21 Parascolaire	Un montant de CHF 300 par site pour le matériel divers d'exploitation, de CHF 100 par site pour les frais de pharmacie et de CHF 400 par site pour les produits de nettoyage est prévu pour les 7 structures communales.
3102000	21 Parascolaire	Evaluation des frais relatifs aux copies et impressions de l'unité administrative
3104000	21 Parascolaire	Montant de CHF 1'200 par accueil pour les frais d'acquisition de matériel pédagogique pour les enfants.
3105000	21 Parascolaire	Montant de CHF 1'070 par place d'accueil
3110000	21 Parascolaire	Montant de CHF 500 par accueil pour l'acquisition de nouveau mobilier pour les structures parascolaires.
3130002	21 Parascolaire	Montant de CHF 2'500 pour les frais de raccordement des accueils parascolaires de Fontaines, Vilars et Montmollin au noeud cantonal via une connexion VPN par Cablecom et Swisscom
3130004	10 Chancellerie	Frais d'affranchissement estimés sur la base des comptes 2015
3130041	21 Parascolaire	Montant de CHF 2'550 par mois pour le transport des élèves de Savagnier à Vilars
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3137000	21 Parascolaire	Autorisations bi-annuelles pour les 7 accueils (CHF 250/accueil)
3144000	21 Parascolaire	Aménagements liés à la création de 15 places supplémentaires aux Geneveys-sur-Coffrane
3158000	21 Parascolaire	Frais de maintenance du programme ETIC-AEF. CHF 86 par place, montant calculé sur une base de 185 places.
3160000	21 Parascolaire	Loyers des 7 parascolaires (supplément par rapport à 2016 de CHF 24'000 correspondant à Montmollin et aux GSC)
3162000	21 Parascolaire	Ce montant est évalué sur les dépenses 2016 effectives
3170000	21 Parascolaire	Frais de déplacements effectifs des différentes responsables pour effectuer les courses et pour les différentes représentations de l'unité administrative
3171000	21 Parascolaire	Différentes activités organisées hors des accueils, courses et autres à raison de CHF 400 par accueil.
3635000	21 Parascolaire	Ce montant tient compte d'une augmentation prévisible des places d'accueils pour 2018 à 18% de taux de couverture selon PFT
4210000	21 Parascolaire	Ce montant correspond aux frais annuels d'inscription de CHF 20 à CHF 40 par enfant inscrit dans nos structures.
4240000	21 Parascolaire	Montant évalué sur la base des comptes 2016 avec l'ajout de nouvelles places
4260000	21 Parascolaire	Evaluation de la part des remboursements d'excédents des structures privées
4611000	21 Parascolaire	Subvention pour la création de 15 places aux Geneveys-sur-Coffrane
4612000	21 Parascolaire	Montant évalué sur la base des comptes 2016 avec l'ajout de nouvelles places
4630000	21 Parascolaire	Evaluation des subventions fédérales pour la création de nouvelles places
4631000	21 Parascolaire	Montant évalué sur la base des comptes 2016 avec l'ajout de nouvelles places
2190 Direction et administration des écoles		
3000001	10 Chancellerie	Jetons de présence du CES de Val-de-Ruz et du CES du Centre de La Côte
3059100	20 Ecoles	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	20 Ecoles	Nouvelle répartition de la facture AVS
3090000	20 Ecoles	Formation de la direction (séminaires CLASECO).
3100000		
3105100	20 Ecoles	Diverses séances et réceptions. Adaptation aux coûts 2016.

Commentaires sur le budget 2017

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3130000	20 Ecoles	Divers travaux d'artisans et prestations de service.
3130002	20 Ecoles	Hébergement Pronote dès 2017 (CHF 3'240).
3130004	10 Chancellerie	Frais d'affranchissement estimés sur la base des comptes 2015
	20 Ecoles	Diminution des frais de port grâce à l'utilisation du logiciel Pronote.
3132000	20 Ecoles	Suite du mandat du RUN - projet 20 (CHF 7'000), mise à jour base de données (CHF 2'000), conférenciers (CHF 1'800, auparavant prévu dans le 3130000).
3133200	20 Ecoles	Installation et maintenance de WIFI.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3137000	12 Finances	Taxes calculées sur la base des taxes effectives 2017
3158000	20 Ecoles	Maintenance des logiciels "Appyourself" et "Pronote".
2192 Ecole obligatoire, autres		
3010000	20 Ecoles	Dès 2018, les traitements du personnel médico-éducatif ont été déplacés dans le 3020008-202192.
3020008	20 Ecoles	Les traitements du personnel médico-éducatif étaient auparavant imputés dans le compte 202192-3010000
3059100	19 Sécurité	Nouvelle répartition de la facture AVS
	20 Ecoles	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	19 Sécurité	Nouvelle répartition de la facture AVS
	20 Ecoles	Nouvelle répartition de la facture AVS
3100000		
3104000	20 Ecoles	Dès 2018, le matériel (livres, DVD) pour les bibliothèques est budgeté dans la fonctionnelle 202192 à la place de la 202130.
3105000	20 Ecoles	Repas commandés pour les élèves du cycle 3 et boissons pour l'automate. Augmentation des dépenses en raison de la nouvelle offre avantageuse de repas dès la rentrée 2017. Augmentation qui se retrouve dans le 202192-425000.
3120000	20 Ecoles	Ce montant était jusqu'alors imputé dans les fonctionnelles des cycles (202111-202120-202130).
3130002	20 Ecoles	Ces dépenses étaient jusqu'alors imputées dans le 202190.
3130041	20 Ecoles	Nouveau transport Montmollin-Coffrane quatre fois par jour (CHF 30'000); augmentation des effectifs ayant droit à un abonnement C3 (CHF 30'700); augmentation du prix des abonnements (CHF 495 au lieu de CHF 477, soit CHF 11'800).
3130042	20 Ecoles	Subventionnement des prestations d'orthophonie.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3158000	20 Ecoles	Migration "Netbiblio4" (CHF 3'500) et redevance "Netbiblio" (CHF 2'170) qui était auparavant imputée dans le 202130.
4250000	20 Ecoles	Augmentation des recettes en raison de la nouvelle offre de repas au cycle 3 dès la rentrée 2017. Augmentation qui se retrouve dans le 202192-3105000.
4631000	20 Ecoles	Subvention cantonale pour le "Jardin de la circulation".
2200 Ecoles spéciales		
3611000	20 Ecoles	Budget établi sur la base des factures 2016.
3614000	20 Ecoles	Participation de la Commune aux frais de scolarisation des élèves en écoles spécialisées (CERAS, Billodes, Perce-Neige, etc.)
2300 Formation professionnelle initiale		
3611000	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - BOURSES - selon courrier du SASO du 14.09.2017.
3614000	20 Ecoles	Subventionnement des élèves de l'Académie de Meuron.

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3636000	20 Ecoles	Prix aux apprentis du CPLN.
3 Culture, sports et loisirs, églises		
3210 Bibliothèques		
3059100	22 Culture	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	22 Culture	Nouvelle répartition de la facture AVS
3101000	22 Culture	Matériel et fournitures pour les 4 bibliothèques publiques communales
3103000	22 Culture	CHF 3'250 Fontainemelon biblio jeunesse - CHF 3'250 Fontainemelon biblio adulte - CHF 3'000 Les Geneveys-sur-Coffrane biblio jeunesse - CHF 2'000 Les Geneveys-sur-Coffrane biblio adulte
3130000	22 Culture	Bibliobus : CHF 8.50/habitant (17'100 habitants)
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
4240000	22 Culture	Recettes en baisse dans nos bibliothèques car le Bibliobus passe désormais dans plus de villages
3290 Culture, autres		
3000001	10 Chancellerie	Mise en place d'une commission consultative relative aux sports, aux loisirs, à la culture et au tourisme
3001000	10 Chancellerie	Indemnités pour les organisateurs de Connaissance du monde
	22 Culture	Indemnisation de la Commision de la salle de spectacles de Fontainemelon pour leur présence lors des manifestations
3059100	22 Culture	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	22 Culture	Nouvelle répartition de la facture AVS
3099000	22 Culture	Adaptation par rapport aux comptes 2016. Frais liés à des représentations publiques. Dépassement compensé par économie sur 3636000-223290
3101000	22 Culture	Frais liés à des représentations publiques
3102000	22 Culture	Frais liés à des représentations publiques
3105000	22 Culture	Fête nationale Engollon
3130000	22 Culture	Adaptation par rapport aux comptes 2016. CHF 8'000 Connaissance du Monde - CHF 3'000 Mérite culturel - CHF 3'000 Soirée des bénévoles - CHF 18'300 Fête nationale Engollon
3130003	22 Culture	Cotisations à des associations
3132000	22 Culture	Projets culturels
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3137000	22 Culture	Fête nationale Engollon
3160000	22 Culture	Fête nationale Engollon
3161000	22 Culture	Fête nationale Engollon. Adaptation par rapport aux comptes 2016
3170000	22 Culture	Adaptation par rapport aux comptes 2016
3190000	22 Culture	Fête nationale Engollon
3635000	22 Culture	Subventions diverses
3636000	22 Culture	Manifestations culturelles et subventions aux sociétés locales et associations. Adaptation par rapport aux comptes 2016. CHF 2'500 frais liés à des représentations publiques ou pour le personnel (Décharge). CHF 15'000 selon nouveau règlement des subventions et approbation CG 20.02.2017
3699001	22 Culture	Fête nationale Engollon

Commentaires sur le budget 2017

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3910000	22 Culture	Fête nationale Engollon. Adaptation par rapport aux comptes 2016
4250000	22 Culture	Adaptation par rapport aux comptes 2016. CHF 8'000 Connaissance du Monde. CHF 500 ventes diverses. CHF 35'500 Fête nationale Engollon
4309000	22 Culture	Adaptation par rapport aux comptes 2016
4612000	22 Culture	Valangin ne participe plus à la Fête nationale dès 2017
3410 Sports		
3059100	17 Gérance du patrimoine	Nouvelle répartition de la facture AVS
	23 Loisirs, sports	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	17 Gérance du patrimoine	Nouvelle répartition de la facture AVS
	23 Loisirs, sports	Nouvelle répartition de la facture AVS
3090000	23 Loisirs, sports	Formation continue pour les garde-bains
3101000	17 Gérance du patrimoine	Budget basé sur les chiffres de l'année précédente, principalement pour le Centre sportif et la salle de sport de Dombresson
	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
3101001	23 Loisirs, sports	Essence pour les tondeuses de la piscine d'Engollon, du centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane et du terrain de football de Fontainemelon
3101072	23 Loisirs, sports	CHF 18'500 produits chimiques pour la piscine d'Engollon - CHF 6'000 produits chimiques pour la piscine du centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane
3102000	23 Loisirs, sports	Imprimés, publications, copies pour la piscine d'Engollon et lors de manifestations occasionnelles comme par exemple La Suisse bouge
3105000	23 Loisirs, sports	Achat de denrées alimentaires lors de manifestations occasionnelles comme par exemple La Suisse bouge
3105100	23 Loisirs, sports	Frais de réception lors de manifestations occasionnelles comme par exemple La Suisse bouge
3111000	17 Gérance du patrimoine	Aspirateur et débroussailleuse pour le Centre sportif.
	23 Loisirs, sports	Acquisition de machines, appareils et outils selon les besoins 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
3112000	17 Gérance du patrimoine	Habits de protection pour aide apportée au Centre sportif.
	23 Loisirs, sports	Acquisition de vêtements pour le personnel des piscines
3120000	17 Gérance du patrimoine	Budget basé sur les données des années antérieures.
	23 Loisirs, sports	CHF 45'000 : Engollon - eau pour la piscine. CHF 5'000 : Engollon - évacuation des déchets verts de la piscine. CHF 38'000 : Les Geneveys-sur-Coffrane - eau pour la piscine. CHF 15'000 : Fontainemelon - eau pour le terrain de football. CHF 2'000 : Dombresson - eau pour les vestiaires de la salle de sports.
3120001	17 Gérance du patrimoine	Budget basé sur les données des années antérieures.
	23 Loisirs, sports	CHF 24'000 : Engollon - piscine. CHF 24'000 : Les Geneveys-sur-Coffrane - centre sportif. CHF 2'000 : Fontainemelon - terrain de football
3120002	17 Gérance du patrimoine	Frais énergétiques pour le Centre sportif et Grand-Rue 5a à Dombresson principalement.
	23 Loisirs, sports	CHF 14'000 : Engollon - piscine. CHF 37'000 : Les Geneveys-sur-Coffrane - centre sportif. CHF 4'000 : Fontainemelon - terrain de football
3130000	17 Gérance du patrimoine	Compte plus utilisé et remplacé par 3130097
	23 Loisirs, sports	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. CHF 20'000 pour les 50 ans de la piscine d'Engollon (manifestations et divers)
3130002	23 Loisirs, sports	Abonnement téléphonique et Internet pour la piscine d'Engollon
3130003	23 Loisirs, sports	Cotisation à l'association des piscines romandes
3130097	17 Gérance du patrimoine	Contrats de maintenance selon comptes 2016 : CHF 3'500. Contrôle OIBT centre sportif et terrain foot Fontainemelon : CHF 4'000.

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3144000	17 Gérance du patrimoine	Entretien du bâtiment du centre sportif et Grand-Rue 5a à Dombresson : CHF 3'500. Remise en état suite au contrôle OIBT centre sportif et terrain de football de Fontainemelon : CHF 3'500.
	23 Loisirs, sports	CHF 19'500 : Engollon - piscine (bâtiments). CHF 20'000 : Engollon - piscine (extérieurs). CHF 20'000 : Engollon - piscine (bassins). CHF 3'000 : Les Geneveys-sur-Coffrane - centre sportif (bâtiments). CHF 20'000 : Les Geneveys-sur-Coffrane - centre sportif (extérieurs). CHF 2'500 : Les Geneveys-sur-Coffrane - centre sportif (bassin). CHF 2'000 : Fontainemelon - terrain de football (bâtiments). CHF 18'000 : Fontainemelon - terrain de football (extérieurs). CHF 2'000 : Dombresson - salle de sports (extérieurs). CHF 3'000 : Dombresson - salle de sports (bâtiments)
3151000	17 Gérance du patrimoine	Budget basé sur les années antérieures.
	23 Loisirs, sports	CHF 2'000 : Contrats de maintenance annuelle des diverses salles de sport réparties sur tout le territoire communal. CHF 12'000 : Entretien et maintenance annuelle des machines utilisées à la piscine d'Engollon, au centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane, au terrain de football de Fontainemelon et à la salle de sports de Dombresson.
	25 Travaux publics	Entretien et services des petites machines.
3636000	23 Loisirs, sports	Manifestations sportives et subventions aux sociétés locales et associations + CHF 30'000 selon nouveau règlement des subventions et approbation CG 20.02.2017
3636001	23 Loisirs, sports	Intégration des charges liées au règlement sur les subventions (facturation à 100% pour les sociétés locales de Val-de-Ruz et subvention de 50% mise en charge)
3637001	23 Loisirs, sports	Intégration des charges liées au règlement sur les subventions (facturation à 100% pour les habitants de Val-de-Ruz et subvention de 50% mise en charge)
4250000	23 Loisirs, sports	CHF 130'000 : recettes des entrées et abonnements à la piscine d'Engollon. CHF 10'000 : recettes des entrées et abonnements à la piscine du centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane
4470000	23 Loisirs, sports	Recettes des 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)
4472000	23 Loisirs, sports	Recettes des 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)
4612000	23 Loisirs, sports	Valangin ne soutient plus la piscine à hauteur de CHF 22/habitant dès 2018
3420 Loisirs		
3101000	17 Gérance du patrimoine	Produits de nettoyage pour la Bornicante et pour les nouveaux immeubles transférés du patrimoine financier au 01.01.2017 soit : Chemin de l'Orestie 4 à Cernier et l'ancienne Forge au Pâquier.
	23 Loisirs, sports	Matériel d'exploitation et petites fournitures pour diverses places de jeux réparties sur tout le territoire communal
3120000	17 Gérance du patrimoine	Estimation basée sur la consommation 2016, augmentée du montant des immeubles transférés du patrimoine financier au 173420
3120001	17 Gérance du patrimoine	Consommation de l'Ancienne Forge à Balère 5 au Pâquier : CHF 125, de l'Orestie 4 à Cernier : CHF 225 et de la Bornicante : CHF 2'150 (chauffage électrique).
	23 Loisirs, sports	Electricité pour diverses places de jeux réparties sur tout le territoire communal
3130000	17 Gérance du patrimoine	Compte plus utilisé et remplacé par 3130097
	23 Loisirs, sports	Prestations de services de tiers pour diverses places de jeux réparties sur tout le territoire communal
3130097	17 Gérance du patrimoine	Estimation basée sur les comptes 2016. Contrats de maintenance la Bornicante : CHF 1'750. Ramonage ancienne Forge : CHF 150.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget

Commentaires sur le budget 2017

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3140000	23 Loisirs, sports	Entretien annuel minimum pour diverses places de jeux réparties sur tout le territoire communal
3144000	17 Gérance du patrimoine	Budget nettement inférieur aux comptes 2016, lesquels contenaient des réparations effectuées suite à un incendie
3500 Paroisse protestante		
3101000	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années précédentes.
3111000	17 Gérance du patrimoine	Achat d'un aspirateur.
3120000	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années précédentes.
3120001	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années précédentes.
3120002	17 Gérance du patrimoine	Augmentation du chauffage vu la liaison au CAD Cernier-Fontainemelon.
3130000	17 Gérance du patrimoine	Compte plus utilisé et remplacé par 3130097
	22 Culture	Indemnité annuelle pour les prestations des organistes lors des cultes (CHF 110 par cérémonie)
3130097	17 Gérance du patrimoine	Ramonnage : CHF 500. Contrat de maintenance chauffage CHF : 3'750. Entretien des toitures : CHF 4'100. Entretien des cloches : CHF 2'500.- (conditions obtenues en 2016 ce qui explique la différence entre le Budget 2018 et les comptes 2016). Alentours du temple d'Engollon : CHF 3'000. Sanitaires : CHF 1'250. Contrôle OIBT du temple de Chézard-Saint-Martin : CHF 1'500.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3140000	17 Gérance du patrimoine	Coupes d'arbres aux alentours des temples.
3144000	17 Gérance du patrimoine	Entretien machinerie : CHF 7'000. Entretien chauffage hors contrat de maintenance : CHF 3'500. Electricité : CHF 8'750. Sanitaire - toiture - clés - autres : CHF 1'000. Réparations suite au contrôle OIBT du temple de Chézard : CHF 3'000.
3151000	22 Culture	CHF 10'000 entretien normal des orgues et CHF 5'000 pour réparation orgue Cernier selon devis Manufacture St-Martin
4472000	22 Culture	Location des églises
3501 Eglise catholique		
3635000	22 Culture	Subvention paroisse catholique selon les frais effectifs d'entretien des églises
4 Santé		
4220 Services de sauvetage		
3130000	19 Sécurité	De par la mutualisation des coûts du service sanitaire, la Commune de Val-de-Ruz finance directement les Ambulances Roland Sàrl et se fait rembourser par le pot commun, déduction faite de la part par habitant qui reste à sa charge. Cette recette est comptabilisée sous 4611000-194220.
3611000	19 Sécurité	Participation aux missions de secours GRIMP
4612000	19 Sécurité	Remboursement de la part du pot commun pour le financement d'Ambulances Roland Sàrl
4320 Lutte contre les maladies, autres		
3132000	19 Sécurité	Conseils à la commission de salubrité publique
4330 Service médical des écoles		
3020008	20 Ecoles	Ces traitements étaient auparavant imputés dans le compte 3010000-204330.
3059100	20 Ecoles	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	20 Ecoles	Nouvelle répartition de la facture AVS
3100000		
3101000	20 Ecoles	Matériel et médicaments pour les pharmacies du CSVR.
3130000	20 Ecoles	Budget prévention et "Groupe information sexuelle et éducation à la santé".
3130002	20 Ecoles	Ces dépenses étaient jusqu'alors imputées dans le 202190.

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3130200	20 Ecoles	La médecine scolaire établie selon le nouvel arrêté cantonal engendre des économies sur ce poste.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
4636000	20 Ecoles	Subvention pour la vaccination HPV.
4331 Service dentaire scolaire		
3130041	20 Ecoles	Elèves amenés à la Fontenelle pour le contrôle dentaire.
4340 Contrôle des denrées alimentaires		
3130000	19 Sécurité	Formation continue de la contrôlease officielle des champignons
3130003	19 Sécurité	Cotisation à la Vapko
3132000	19 Sécurité	Honoraires de la contrôlease officielle des champignons
4900 Santé publique, autres		
3000001	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission de salubrité publique, en application de l'arrêté du Conseil général relatif aux indemnités des membres du Conseil général, de ses commissions et des délégations, du 28.10.2013
5 Sécurité sociale		
5120 Réductions de primes		
3611000	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - Subsidés Lamal - selon courrier du SASO du 14.09.2017.
5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)		
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
4601900	24 Prévoyance sociale	Participation de la CCNC au fonctionnement des agences AVS-AI.
5330 Prestations aux retraités		
3130000	24 Prévoyance sociale	Journées des aînés.
3130004	10 Chancellerie	Frais d'affranchissement estimés sur la base des comptes 2015
3635000	24 Prévoyance sociale	Mise en place de la PMS - planification médico sociale.
5410 Allocations familiales		
3611000	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - ALFAS - selon courrier du SASO du 14.09.2017.
5430 Avance et recouvrement des pensions alimentaires		
3611000	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - ORACE - selon courrier du SASO du 14.09.2017.
5440 Protection de la jeunesse (en général)		
3636000	20 Ecoles	Subventions pour Centre de jeunesse, ludothèque, Ecole à la ferme, Fêtes de la jeunesse et Noël, Passeport vacances
3637000	20 Ecoles	Subventions sur les abonnements de ski.
5451 Crèches et garderies		
3635000	21 Parascolaire	Ce montant est évalué sur les comptes 2016
4260000	21 Parascolaire	Evalutation de la part des remboursements d'excédents des structures privées
5510 Financement LACI (FIP)		
3611000	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - FIP financement LACI- selon courrier du SASO du 14.09.2017.
5520 Part communale aux mesures d'insertion		
3611000	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - ISP (insertion socio-professionnelle) - selon courrier du SASO du 14.09.2017.
5720 Aide matérielle légale		

Commentaires sur le budget 2017

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3611000	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - Aide matérielle (CHF 4'400'000) et lutte contre la fraude (CHF 37'000) - selon courrier du SASO du 14.09.2017.
5790 Assistance, autres		
3000001	10 Chancellerie	Mise en place d'une commission consultative relative à l'ensemble des affaires sociales
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3160000	17 Gérance du patrimoine	Voir commentaire sous 3160000-175796 pour l'antenne Accord.
3611000	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - Social privé - selon courrier du SASO du 14.09.2017.
5796 Guichets sociaux régionaux		
3059100	24 Prévoyance sociale	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	24 Prévoyance sociale	Nouvelle répartition de la facture AVS
3100000		
3102000	24 Prévoyance sociale	Adaptation en fonction des coûts 2016 et à l'augmentation du nombre de dossiers.
3132000	24 Prévoyance sociale	Supervision AS. Consultations juridiques externes.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3158000	24 Prévoyance sociale	Coût de CHF 1.71/habitant. Adaptation en fonction de l'augmentation du nombre d'habitants (estimation 18'370 habitants y compris Rochefort).
3160000	17 Gérance du patrimoine	GSR à Epervier 4 : CHF 11'640. Antenne Accord à Epervier 4 : CHF 15'840.
3611000	24 Prévoyance sociale	Frais de personnel des SSR, pot commun cantonal.
4612000	24 Prévoyance sociale	Mandat de prestations avec la commune de Rochefort.
4631000	24 Prévoyance sociale	Frais de personnel des guichets Accord (pot commun cantonal).
6 Trafic et télécommunication		
6150 Routes communales		
3059100	25 Travaux publics	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	25 Travaux publics	Nouvelle répartition de la facture AVS
3099000	25 Travaux publics	Frais pour jubilaires, départs à la retraite et journée au vert.
3101001	25 Travaux publics	Achat de carburant pour véhicules.
3101061	25 Travaux publics	Acquisition de panneaux selon les nouveaux arrêtés, modification des zones dans les villages. Achat de peinture et de matériel divers pour les marquages.
3101062	25 Travaux publics	Achat de sel, calcium et Di-mix.
3101072	25 Travaux publics	Achat de javel pour l'entretien des fontaines.
3111000	25 Travaux publics	Remplacement divers petites machines et outillage.
3111900	25 Travaux publics	Remplacement des canettes, poubelles de rues etc..
3112000	25 Travaux publics	Acquisition de vêtements pour personnel de voirie et MIP - CHF 500 par collaborateur.
3120000	17 Gérance du patrimoine	Consommation basée sur les années antérieures : CHF 6'500. Consommation de l'immeuble Chasseral 3a qui, précédemment comptabilisée dans le domaine SDI, a été transféré aux travaux publics : CHF 2'000.
3120001	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années antérieures : CHF 8'500. Voir commentaire sous rubrique 3120000-176150 : CHF 2'500 (base comptes 2016).
	25 Travaux publics	Alimentation des feux et miroirs chauffants.
	31 Energie	Energie pour l'éclairage public en diminution par rapport au budget 2017 en raison de l'assainissement, le passage du forfait au compteur n'a pas encore déployé tous ses effets.

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3120002	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années antérieures : CHF 5'000. Voir commentaire sous rubrique 3120000-176150 : CHF 2'000 (base comptes 2016).
3130000	17 Gérance du patrimoine	Compte plus utilisé et remplacé par 3130097.
	25 Travaux publics	Contrat d'entretien de l'éclairage public (uniquement les têtes), sans les fournitures.
3130002	25 Travaux publics	Abonnement CEG pour collaborateurs.
3130003	25 Travaux publics	Cotisations Avenir, ARCV, Sorbus.
3130004	10 Chancellerie	Frais d'affranchissement estimés sur la base des comptes 2015
3130097	17 Gérance du patrimoine	Contrats de maintenance pour Bayarda, Chasseral 3a et Bassins 5a selon les années antérieures.
3132000	25 Travaux publics	Honoraires pour projets divers d'aménagements routiers.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3137000	12 Finances	Taxes calculées sur la base des taxes effectives 2017
3141000	25 Travaux publics	Entretien des routes et trottoirs, gravillonnage, taconnage, balayage, éparage et frais d'évacuation des déchets verts. Entretien des regards. Achat de fleurs. Frais pour l'évacuation des déchets routiers.
3141001	25 Travaux publics	Prestations de tiers pour le déneigement.
3143000	25 Travaux publics	Frais d'entretien des abris bus, peinture et nettoyage.
3144000	17 Gérance du patrimoine	Budget basé sur les comptes 2016 et le budget 2017 actualisés soit : électricité : CHF 5'500, entretien chauffage hors contrat maintenance : CHF 1'500 et sanitaires : CHF 1'500.
3151000	17 Gérance du patrimoine	Basé sur les comptes 2016 et le budget 2017 actualisé.
	25 Travaux publics	Frais d'entretien des véhicules communaux et remorques, y compris frais d'expertises.
3159000	25 Travaux publics	Entretien du mobilier urbain, y compris la mise en conformité de l'éclairage public (changement des câbles) et déplacement.
3170000	25 Travaux publics	Défraiement pour utilisation de véhicules privés dans l'unité administrative
4210000	25 Travaux publics	Relatif à la signalisation et aux permis de fouilles.
4240000	25 Travaux publics	Location de matériel divers (signaux, barrières..), vente de sel et prestations de déneigement.
4631000	25 Travaux publics	Déneigement des trottoirs et participation au déneigement de Tête-de-Ran.
6180 Routes privées		
4210000	19 Sécurité	Emoluments pour les arrêtés LCR sur fonds privés
6190 Routes, autres		
3611000	19 Sécurité	Missions secours routiers
6220 Trafic régional		
3102000	30 Transports	Flyers publicitaires pour le Snowbus
3105100	30 Transports	Frais de réception liés au groupe d'usagers "transports publics"
3130000	30 Transports	Part communale au Snowbus
3132000	30 Transports	Etude pour la mise en œuvre de la Lhand (adaptation des arrêts de bus); étude pour l'amélioration de l'horaire 2019.
3611000	30 Transports	Pot commun et participation au FIF : CHF 1'600'000.--; amélioration des dessertes de bus, selon postulat accepté par le Conseil général le 19.12.2016 : CHF 400'000
3635000	30 Transports	Part communale au réseau Mobility au Val-de-Ruz (en cas de perte)
3636000	30 Transports	ArJurassien.ch, promotion du covoiturage (somme totale promise par le CC sur 3 ans, soit jusqu'en 2018 : CHF 8'000). Soutien des actions de mobilité douce : CHF 2'000
4631000	30 Transports	Snowbus, subvention de l'office cantonal des transports

N° de comptes UA totale2	Remarques et commentaires
4632000 30 Transports	Snowbus, subvention de la ville de Neuchâtel
4635000 30 Transports	Snowbus, subvention d'entreprises privées, en regard des comptes 2014 à 2016.
4636000 30 Transports	Snowbus, subvention du Parc Chasseral
6222 Noctambus	
3636000 23 Loisirs, sports	Noctambus
6290 cartes journalières des CFF	
3101000 18 Contrôle de l'habitant et état civil	Achat de six jeux de cartes journalières CFF "Communes".
3120000 17 Gérance du patrimoine	Taxes de défense incendie pour WC publics et abris bus
3134000 12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3160000 17 Gérance du patrimoine	TRN à Epervier 4.
3611000 19 Sécurité	Missions de secours ferroviaire - aéronefs
4250000 18 Contrôle de l'habitant et état civil	Vente estimée à 95% des cartes journalières CFF au prix de CHF 43.
6400 Télécommunications	
4309000 15 Organisation interne et système d'in	Redevances pour les antennes installées de téléphonie (Orange, Sunrise, Swisscom)
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	
7100 Approvisionnement en eau (en général)	
3010000 27 Eaux	Selon Viteos SA, le budget 2018 est identique à celui de 2017, mais sans transmission de détails
3059100 27 Eaux	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200 27 Eaux	Nouvelle répartition de la facture AVS
3100000	
3130004 10 Chancellerie	Vu le transfert à Viteos SA, il n'est plus nécessaire de prévoir une dépense ici
3134000 12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3137000 12 Finances	Taxes calculées sur la base des taxes effectives 2017
7200 Traitement des eaux usées (en général)	
3059100 27 Eaux	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200 27 Eaux	Nouvelle répartition de la facture AVS
3099000 27 Eaux	Journées thématiques.
3099036 27 Eaux	Vaccination du personnel.
3101000 17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années antérieures pour achat de fournitures et produits nettoyage pour les STEP.
27 Eaux	Petites fournitures diverses.
3101001 27 Eaux	Achat de carburant pour les véhicules.
3101072 27 Eaux	Achat de chlorure phérique et de floculant (le phosphore est piégé par le chlore, on commande en principe une année sur 2, 3 camions et une année sur 2, 4 camions (25 tonnes)). Le floculant sert à épaissir nos boues (réduire la quantité d'eau) des décanteurs primaires et boues biologiques.
3102000 27 Eaux	Frais du photocopieur, répartition interne.
3111000 27 Eaux	Petites machines et outillage, révision des pompes.
3112000 27 Eaux	Remplacement de vêtements de travail des collaborateurs.

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3118000	27 Eaux	Frais de licence de supervision ISL.
3120000	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des comptes 2014 à 2016 et du budget 2017 actualisé.
	27 Eaux	Evacuation des boues du dégrilleur.
3120001	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des comptes 2014 à 2016 et du budget 2017 actualisé.
3120002	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des comptes 2014 à 2016 et du budget 2017 actualisé.
	27 Eaux	Achat de mazout pour le digesteur.
3130000	17 Gérance du patrimoine	Compte plus utilisé et remplacé par 3130097
	27 Eaux	Frais de relevés du géomètre (Newis) et contrat d'entretien de la step des Quarres.
3130002	27 Eaux	Location des lignes téléphoniques pour alarmes.
3130003	27 Eaux	Cotisations APSSA, Grese, Natur-Eco.
3130004	10 Chancellerie	Frais d'affranchissement estimés sur la base des comptes 2015
3130097	17 Gérance du patrimoine	Contrats de maintenance et d'entretien courant des chauffages pour les STEP, estimation basée sur les années précédentes
3132000	27 Eaux	Honoraires pour le relevé du cadastre et d'ingénierie externe.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3137000	12 Finances	Taxes calculées sur la base des taxes effectives 2017
	27 Eaux	Taxe pour les micropolluants (CHF 9/habitant raccordé).
3142000	27 Eaux	Entretien des bassins de rétention.
3143000	27 Eaux	Chantiers de déplacement de conduites par exemple
3143071	27 Eaux	Réparations de conduites, de dépotoirs et de regards.
3143074	27 Eaux	Révision des staps (stations de relevage-pompage).
3143075	27 Eaux	Entretien courant de la step.
3144000	17 Gérance du patrimoine	Remise en état des chéneaux de la STEP des Quarres à Engollon.
	27 Eaux	Frais d'entretien des divers bâtiments.
3151000	25 Travaux publics	Frais pour service et entretien des véhicules de l'unité administrative de l'assainissement
	27 Eaux	Frais d'entretien de diverses machines et pompes.
3170000	27 Eaux	Frais de déplacements avec véhicules privés pour le compte de l'unité administrative
3192001	27 Eaux	Indemnisation pour le passage de conduites à travers les propriétés privées.
3612000	27 Eaux	Participation de la commune de Val-de-Ruz aux frais d'exploitation de la Step de la Saunerie pour le village de Montmollin (CHF 46'800). Participation pour les villages de Coffrane, Boudevilliers et des Geneveys-sur-Coffrane (A4EOVR) aux frais d'exploitation de la station d'épuration des eaux usées de Neuchâtel (CHF 353'200).
4240100	27 Eaux	Recettes du traitement des boues externes.
4240171	27 Eaux	Recettes de la location de compteurs pour les chantiers.
4250072	27 Eaux	Taxes des compteurs.
7203 Traitement des eaux claires		
3143000	27 Eaux	Entretien des dépotoirs (CHF 80'000) et entretien des fontaines, ruisseaux.
3143076	27 Eaux	Entretien des drainages.
4250074	27 Eaux	Taxe de drainage (CHF 30/ha).
7301 Gestion des déchets [entreprise communale] Ménages		

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3059100	28 Environnement	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	28 Environnement	Nouvelle répartition de la facture AVS
3101000	28 Environnement	Achat de rouleaux de sacs poubelle de 35 litres pour les nouveaux habitants. Pose de 4 containers semi-enterrés
3112000	28 Environnement	Achat d'équipement de sécurité.
3120001	17 Gérance du patrimoine	Consommation des déchetteries.
3130076	28 Environnement	Frais de ramassage déchets urbains.
3130079	28 Environnement	Comprend les plastiques et le bois.
3130080	28 Environnement	Ramassage déchets verts et frais des compostières.
3130081	28 Environnement	Frais de traitement et de ramassage de la ferraille (le prix du marché a chuté).
3130082	28 Environnement	Frais de traitement et de ramassage des huiles minérales.
3130083	28 Environnement	Frais de ramassage du verre.
3130084	28 Environnement	Frais de ramassage du papier et du carton.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3137000	11 Comptabilité générale	Part de l'impôt préalable ne pouvant pas être récupérée sur la TVA facturée par les fournisseurs, en raison du financement d'une part de la gestion des déchets par l'impôt.
3160000	28 Environnement	Location des places "Ecopoint" de Coffrane et des Hauts-Geneveys.
3170000	28 Environnement	Frais de déplacements avec véhicules privés pour le compte de l'unité administrative.
3611000	28 Environnement	Traitement des déchets spéciaux.
4240100	28 Environnement	Nettoyage des déchets par le personnel communal.
4240176	28 Environnement	Taxe déchets basée sur 7'536 ménages.
4260000	28 Environnement	Récupération de déchets par Job Eco, évacuation des déchets de décharges et taxe ménages de la commune de Rochefort.
4260076	28 Environnement	Rétrocession des sacs taxés.
4260077	28 Environnement	Part de la recette de récupération du papier et du carton.
4270000	28 Environnement	Amendes pour dépôt de déchets illicites (sacs noirs).
4309000	28 Environnement	Rétrocession du recyclage de l'aluminium et du pet.
4510000	11 Comptabilité générale	Prélèvement du déficit projeté du chapitre à la réserve de financement spécial, sous déduction du financement de 20% des charges nettes par l'impôt. La réserve se montait à CHF 338'632.18 aux comptes 2016.
4631000	28 Environnement	Indemnisation pour la récupération des déchets spéciaux.
4910000	11 Comptabilité générale	Imputation au chapitre des déchets des entreprises (no. 7303), sous les rubriques 39100xx, de la part des charges payées par le chapitre des déchets des ménages.
7303 Gestion des déchets [entreprise communale] Entreprises		
3130078	28 Environnement	Frais d'incinération des déchets des entreprises.
3510000	11 Comptabilité générale	Attribution du bénéfice projeté du chapitre à la réserve de financement spécial. Le déficit cumulé de ce financement spécial se montait à CHF 22'746.57 au 31.12.2016. Il doit être totalement amorti à court terme. Cette attribution était indiqué sous rubrique 3510001-117303 au budget 2017.
4260076	28 Environnement	Rétrocession Vadec sur la vente des sacs noirs au prorata des tonnages livrés.
7610 Protection de l'air et du climat		
3611000	19 Sécurité	Missions de secours "chimique et radioprotection"

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
7690 Lutte contre la pollution de l'environnement, autres		
3611000	19 Sécurité	Missions de secours "hydrocarbure"
7710 Cimetières, crématoires		
3101000	25 Travaux publics	Fourniture de gravier, achat de rosaces pour plaques, taxe déchets.
3120000	25 Travaux publics	Eau pour les cimetières.
3130000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Gravage des plaques et travaux de marbriers aux murs cinéraires.
	25 Travaux publics	Extention de niches funéraires à Fontainemelon.
3161000	25 Travaux publics	Location de machines pour le creusage des tombes.
4240000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Emoluments pour l'inhumations de personnes non domiciliées dans la Commune.
4260000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Refacturation des gravages de plaques cinéraires aux familles.
7791 Toilettes publiques		
3120000	17 Gérance du patrimoine	Taxe de défense incendie.
3130000	17 Gérance du patrimoine	Compte plus utilisé et remplacé par 3130097
3144000	17 Gérance du patrimoine	Entretien des WC publics.
7900 Aménagement du territoire (en général)		
3000001	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission des aménagements urbains et de la Commission du développement territorial et durable, en application de l'arrêté du Conseil général relatif aux indemnités des membres du Conseil général, de ses commissions et des délégations, du 28.10.2013
3059100	29 Aménagement du territoire, urbanis	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	29 Aménagement du territoire, urbanis	Nouvelle répartition de la facture AVS
3099000	29 Aménagement du territoire, urbanis	Sortie du personnel
3102000		60 publications de dossiers de minime importance dans la FO, à CHF 30/pce = CHF 1'800 (montant refacturé dans le cadre des permis de construire). Publication de mises à l'enquête publique ou de validation pour dossiers d'aménagements dans la FO, 3 dossiers à CHF 550 = CHF 1'650. Copies de plans
	29 Aménagement du territoire, urbanis	(10 x CHF 60) = CHF 600
3105100	29 Aménagement du territoire, urbanis	Frais de réception à imputer principalement à la démarche co-citoyenne, objet d'un projet-modèle soutenu par la Confédération
3130003		Cotisation ASPAN (association suisse pour l'aménagement national) : CHF 1'800; cotisation à Mobilité piétonne suisse : CHF 250; cotisation RUN, 17'100
	29 Aménagement du territoire, urbanis	habitants à CHF 2.50 : CHF 42'750; cotisation Parc Chasseral, 6'900 habitants à CHF 4 : CHF 27'600
3132000		Mandat d'accompagnement auprès du RUN pour les questions d'aménagement du territoire (88 heures/an à CHF 135/h, y.c. frais et TVA) : CHF 15'000 (2016 : CHF 9'080 pour 8 mois). Architecte-conseil, 20 heures à CHF 130 + TVA (permis de construire problématiques) = CHF 2'800. Géomètre-conseil : 25 dossiers à CHF 1'250/pce (y.c. TVA) = 31'250 (attention : il existe un décalage entre la facturation anticipée de la prestation aux requérants lors de la délivrance du permis de construire et la facturation effectivement réalisée par l'ingénieur-géomètre; en 2016 l'ingénieur-géomètre a réalisé 10 prestations 31 en 2015 - et la commune a délivré 25 permis de construire soumis au contrôle de l'ingénieur-géomètre - 20 en 2015). Dès la sanction, le requérant a un délai de deux ans pour débiter la construction). Ingénieurs-conseils (mandats pour révisions ponctuelles des plans existants, par exemple viabilisation d'un
	29 Aménagement du territoire, urbanis	secteur, création d'un plan d'alignement, changement d'affectation d'une parcelle, etc.), 80 heures à CHF 200 + TVA = CHF 16'000
3132001	29 Aménagement du territoire, urbanis	En regard des comptes 2014, 2015 et 2016.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3170000	29 Aménagement du territoire, urbanis	1'400 km à 0.70/km : CHF 980; indemnités tél. : CHF 250

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3611000		Synthèse des dossiers SATAC par l'Etat : CHF 175'000 (2013 : CHF 117'313; 2014 : CHF 174'672; 2015 : CHF 136'728; 2016 : 184'899; attention, il y a un décalage entre la facture du Canton pour ses propres émoluments - de novembre à novembre - et la refacturation effective desdits émoluments dans le cadre de la sanction des permis de construire, qui prend en compte l'année civile).
	29 Aménagement du territoire, urbanis	Taxes administratives cantonales relatives à des préavis ou des sanctions en matière d'aménagement du territoire (plans d'alignement, plans de quartier, modifications partielles de PAL) : CHF 5'000.--
3636000	29 Aménagement du territoire, urbanis	Parc Chasseral : subventionnement du projet "franges urbaines" : CHF 15'500
4210000	29 Aménagement du territoire, urbanis	Sanction des permis de construire, décisions négatives, émoluments pour installations de chauffage. En regard des comptes 2013 à 2016 + prise en compte de l'augmentation du plafond des émoluments dans le cadre de la révision de l'arrêté concernant la perception de divers taxes et émoluments communaux
4260000	29 Aménagement du territoire, urbanis	Récupération des frais de l'Etat pour la synthèse des dossiers SATAC (voir remarque sous 36110000-297900). Remboursement des frais de parution : CHF 1'800. Remboursement des frais d'architectes-conseils : CHF 2'800. Remboursement d'une partie des frais de géomètre-conseil : CHF 25'000
7500 Protection des espèces et du paysage		
3611000	29 Aménagement du territoire, urbanis	Part communale à la contribution pour la qualité du paysage selon le règlement général d'exécution de la loi sur la promotion de l'agriculture (RELPAgr) : CHF 40'000 (2015 : CHF 23'412; 2016 : 38'653). Les communes participent à la part cantonale à hauteur de 40%, respectivement à 4% de la contribution totale, pour les exploitants qui y sont domiciliés et qui en bénéficient. Montant communiqué par l'Etat dans le courant du mois d'octobre
8 Economie publique		
8200 Sylviculture		
3059100	26 Forêt, agriculture	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	26 Forêt, agriculture	Nouvelle répartition de la facture AVS
3099000	26 Forêt, agriculture	Frais pour jubilaires, départs à la retraite et journée au vert.
3101000	26 Forêt, agriculture	Achat de petites fournitures d'exploitation.
3101001	17 Gérance du patrimoine	Essence pour la génératrice de la cabane du Bois d'Yé à Engollon.
	26 Forêt, agriculture	Achat d'essence pour les véhicules et les petites machines.
3102000	26 Forêt, agriculture	Extraits du registre foncier pour la mise à ban ou la fermeture de routes.
3105100	26 Forêt, agriculture	Participation à la verrée des cours apprentis.
3111000	26 Forêt, agriculture	Remplacement des tronçonneuses et autres petites machines.
3112000	26 Forêt, agriculture	Equipement, vêtements de sécurité (7*CHF 1'660 et CHF 2'500) pour apprentis.
3130000	17 Gérance du patrimoine	Compte plus utilisé et remplacé par 3130097.
	26 Forêt, agriculture	Vente de bois précieux, achat de bois à des tiers, pompe à traiter. Dessouchage des chemins piétonniers. Frais de martelage
3130002	26 Forêt, agriculture	Abonnements téléphoniques pour les gardes et deux cartes USB pour Wifi dans les locaux.
3130003	26 Forêt, agriculture	Cotisations AFN, Lignum, Bois Suisse, Orta.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3137000	12 Finances	Taxes calculées sur la base des taxes effectives 2017
3144000	17 Gérance du patrimoine	Entretien de toiture et changement de fenêtres.
	26 Forêt, agriculture	Entretien des cabanes forestières non louées.

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3145000	26 Forêt, agriculture	Frais liés aux soins culturaux.
3145092	26 Forêt, agriculture	Frais liés à l'entretien des chemins forestiers, inclus frais grossière du Rumont.
3145093	26 Forêt, agriculture	Entretien des sentiers didactiques, aménagements pour le public.
3151000	17 Gérance du patrimoine	Entretien de la génératrice du Bois d'Yé à Engollon.
	25 Travaux publics	Entretien des véhicules de l'unité administrative des forêts
	26 Forêt, agriculture	Entretien des machines spéciales.
3161000	26 Forêt, agriculture	Frais pour la location de machines (pompes).
3170000	26 Forêt, agriculture	Frais de déplacements avec véhicules privés pour le compte de l'unité administrative
3199000	26 Forêt, agriculture	Prestations A et fonds du bois, frais d'inventaires.
3499000	26 Forêt, agriculture	Escomptes sur la vente de bois.
3511000	26 Forêt, agriculture	Attribution au FFR (fonds forestier de réserve).
3611000	26 Forêt, agriculture	Part du salaire de l'ingénieure de l'arrondissement à charge de la commune
4240000	26 Forêt, agriculture	Facturation des heures des gardes pour les forêts privées et cantonales, travaux pour tiers
4250091	26 Forêt, agriculture	Produit des ventes - prix du marché en-dessous de 20% en 2015.
4470000	26 Forêt, agriculture	Remboursement de Groupe E (droits de passage).
4511000	26 Forêt, agriculture	Prélèvements pour les réfections de chemins (RPT).
4600000	26 Forêt, agriculture	Remboursement des droits de douane sur les carburants.
4611000	26 Forêt, agriculture	Forfait pour les tâches de l'agent nature, formations données par les gardes.
4612000	26 Forêt, agriculture	Refacturation des heures du garde forestier à Valangin, environ 65h/an
8400 Tourisme		
3101000	10 Chancellerie	La pose des panneaux touristiques a été réalisée en 2017
3130003	13 Développement économique	Cotisation annuelle à Neuchâtel Tourisme Vert
3634000	22 Culture	Participation fixée dans une loi cantonale. CHF 3/habitant pour participation communale de base et CHF 2/habitant pour point information à la Vue-des-Alpes
3636000	22 Culture	Subvention Chemins Chouettes
4511000	10 Chancellerie	La pose des panneaux touristiques a été réalisée en 2017
8500 Industrie, artisanat et commerce		
3105100	13 Développement économique	Frais des séances des réseaux "Entreprendre" et "Découvrir"
	23 Loisirs, sports	CHF 500 Fête la Terre. CHF 500 Val-de-Ruz Expo
3110000	23 Loisirs, sports	CHF 1'000 Fête la Terre. CHF 1'000 Val-de-Ruz Expo
3111000	23 Loisirs, sports	CHF 1'500 Fête la Terre. CHF 1'500 Val-de-Ruz Expo
3130000	13 Développement économique	Pour des raisons de technique comptable, les coûts sont transférés dans la rubrique 3143000-13850C
	23 Loisirs, sports	CHF 2'000 Fête la Terre. CHF 2'000 Val-de-Ruz Expo
3143000	13 Développement économique	Travaux des murs en pierres sèches prévus par Parc Régional Chasseral en 2018
3160000	23 Loisirs, sports	CHF 1'000 Val-de-Ruz Expo
3635000	13 Développement économique	Au budget 2017 il était prévu une subvention de CHF 1 par habitant à Latitude 21, selon réponse à la motion M15.002 "Mise ne oeuvre d'une politique communale d'aide humanitaire et de coopération au développement". Cette subvention n'est pas reconduite en 2018
8710 Electricité (en général)		

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
3000001	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission de l'énergie, en application de l'arrêté du Conseil général relatif aux indemnités des membres du Conseil général, de ses commissions et des délégations, du 28.10.2013
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3511000	31 Energie	Application de la nouvelle loi sur l'approvisionnement en électricité. Versement au fonds à vocation énergétique
4601100	31 Energie	Application de la nouvelle loi sur l'approvisionnement en électricité. Redevances perçues auprès des consommateurs en baisse
8713 Energie Verte		
3120001	31 Energie	Energie pour les bornes de recharge pour voitures électriques et le comptage de la production photovoltaïque
3132000	31 Energie	Honoraires de conseillers externes prévus pour le développement du parc éolien de Montperreux
4250000	31 Energie	Vente de l'énergie photovoltaïque des installations de Cernier et Savagnier.
4260000	31 Energie	Remboursement des frais de comptages et relevés photovoltaïques de Cernier et Savagnier.
8720 Gaz		
4601100	31 Energie	Redevances versées par Viteos sur les ventes de gaz.
8790 Combustibles, autres		
3059100	31 Energie	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	31 Energie	Nouvelle répartition de la facture AVS
3130003	31 Energie	Cotisation à l'association Cités de l'énergie.
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
8791 Entreprises de chauffage à distance, combustibles, non mentionné ailleurs [entreprise communale]		
3059100	31 Energie	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	31 Energie	Nouvelle répartition de la facture AVS
3120001	31 Energie	Electricité pour les installations de chauffage à distance de Chézard-Saintz-Martin et Coffrane.
3120002	31 Energie	Combustible pour les installations de chauffage à distance de Chézard-Saintz-Martin et Coffrane.
3130000	31 Energie	Contrats de service, interventions et ramonages des installations de chauffage à distance de Chézard-Saintz-Martin et Coffrane
3134000	12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3143000	31 Energie	Entretien des installations de chauffage à distance de Chézard-Saintz-Martin et Coffrane.
4250000	31 Energie	Vente d'énergie des installations de chauffage à distance de Chézard-Saintz-Martin et Coffrane.
9 Finances et impôts		
9100 Impôts communaux généraux		
4000000	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat et de l'augmentation continue de la population. Il est également tenu compte d'une augmentation du coefficient fiscal de 5 points. Par contre, il n'est pas tenu compte du transfert de 2 points des communes au canton
4000100	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat
4000200	12 Finances	Les rappels d'impôts étant totalement imprévisibles, aucun budget n'est prévu
4000600	12 Finances	Estimation basée sur les comptes 2016
4000700	12 Finances	Les taxations rectificatives à la baisse étant totalement imprévisibles, aucun budget n'est prévu
4001000	12 Finances	Voir commentaire sous rubrique 4000000-129100
4001100	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat

N° de comptes UA totale2		Remarques et commentaires
4001200	12 Finances	Les rappels d'impôts étant totalement imprévisibles, aucun budget n'est prévu
4001700	12 Finances	Les taxations rectificatives à la baisse étant totalement imprévisibles, aucun budget n'est prévu
4002000	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat. Il est tenu compte d'une augmentation du coefficient fiscal de 5 points
4003000	12 Finances	Très difficile à estimer et très volatile. L'estimation est basée les tableaux de bord de l'Etat
4004000	12 Finances	Estimation prudente basée sur les années précédentes
4005000	12 Finances	Suite au refus d'harmonisation fiscale, l'estimation est basée sur les comptes 2016 et 2017
4005900	12 Finances	Suite au refus d'harmonisation fiscale, l'estimation est basée sur les comptes 2016 et 2017
4010000	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat et sur la reprise économique évoquée dans les médias durant l'automne 2017
4010100	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat
4010700	12 Finances	Les taxations rectificatives à la baisse étant totalement imprévisibles, aucun budget n'est prévu
4011000	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat et sur la reprise économique évoquée dans les médias durant l'automne 2017
4011100	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat
4011700	12 Finances	Les taxations rectificatives à la baisse étant totalement imprévisibles, aucun budget n'est prévu
4019000	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat et sur la reprise économique évoquée dans les médias durant l'automne 2017
4019100	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat et sur la reprise économique évoquée dans les médias durant l'automne 2017
9101 Impôts spéciaux		
3601000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Part du canton à CHF 30 par chien détenu dans la Commune.
4021000	12 Finances	Au vu de l'évolution des comptes 2015 à 2017, l'estimation est ajustée en légère hausse
4033000	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Taxe des chiens basée sur 1'302 chiens à CHF 120 et 36 chiens à CHF 75.
9300 Péréquation financière et compensation des charges		
3622700	12 Finances	Le Conseil d'Etat ne prévoit aucune modification du calcul de la péréquation financière durant les prochaines années. L'estimation est donc égale aux comptes 2017
9610 Intérêts		
3400100	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat
3400101	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat
3401000	11 Comptabilité générale	En raison d'une légère hausse des taux d'intérêts sur des durées d'emprunts à moyen/long terme, ainsi que du déficit de financement prévu aux budgets 2017-2018, il n'est pas prévu une nouvelle baisse de la charge d'intérêts sur nos emprunts, mais plutôt une stabilisation.
4401100	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat
4401101	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat
4401102	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat
4420000	11 Comptabilité générale	Dividendes sur les actions des diverses sociétés dans lesquelles la commune détient des parts
9630 Biens-fonds du patrimoine financier		
3059100	17 Gérance du patrimoine	Nouvelle répartition de la facture AVS
3059200	17 Gérance du patrimoine	Nouvelle répartition de la facture AVS
3430000	17 Gérance du patrimoine	Coupe d'arbres et entretien extérieur. Estimation basée sur le budget 2017 actualisé et de la moyenne des frais d'entretien des années antérieures.
3431000	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années précédentes : CHF 250'000. Réparation suite contrôles OIBT pour immeuble Chasseran 5 - Centre 7-9 - Ferme Matile et Nord 5 : CHF 8'500. Remise en état de la toiture à Centre du Village 5 : CHF 7'500. Cernier, Chauv-Amin du Bas : réparation de la ramée et sécurisation plancher CHF 13'000. Epervier 4 : remplacement des panneaux existants pour CHF 8'000.

N° de comptes UA totale2	Remarques et commentaires
3431100 17 Gérance du patrimoine	Basé sur la moyenne des années précédentes.
3431200 17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années précédentes : CHF 43'000. Tondeuse à gazon pour Tombet 3 : CHF 1'200. Autolaveuse Temple 1 : CHF 4'000. Aspirateur pour locatif Beausite 2 : CHF 800.
3431300 17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années précédentes.
3431400 17 Gérance du patrimoine	Garanties pour machines à laver à charge de la Commune.
3431401 17 Gérance du patrimoine	Il est espéré peu de vacants pour 2018 et tout sera mis en œuvre en ce sens.
3439196 17 Gérance du patrimoine	Consommation des immeubles locatifs non refacturée aux locataires au titre de décompte de charges et de frais accessoires.
3439197 17 Gérance du patrimoine	Consommation des immeubles locatifs non refacturée aux locataires au titre de décompte de charges et de frais accessoires.
3439198 17 Gérance du patrimoine	Consommation des immeubles locatifs non refacturée aux locataires au titre de décompte de charges et de frais accessoires.
3439300 17 Gérance du patrimoine	Impôts relatifs à la maison des Savagnières sise sur le canton de Berne (Saint-Imier).
3439400 12 Finances	Au moment de la rédaction des commentaires, les nouveaux contrats d'assurances ne nous sont pas encore parvenus. Ainsi les primes d'assurances choses pourraient être quelque peu inférieures au budget
3439500 17 Gérance du patrimoine	Contrôles OIBT Chasseran 5 - Centre 7-9 - Ferme Matile - Nord 5 : CHF 10'000. Epervier 4 : surveillance des locaux durant les heures de repas : CHF 7'500. Diverses interventions hors bâtiments : CHF 15'000. A noter que nous ne versons plus d'honoraires aux gérances externes.
3439700 17 Gérance du patrimoine	Honoraires d'ingénieurs.
4309000 17 Gérance du patrimoine	Location d'une parcelle à Engollon : CHF 900. Part sur les recettes du Photomaton à Epervier 4 : CHF 500.
4430001 17 Gérance du patrimoine	Estimation basée sur les années précédentes et les informations connues au moment l'établissement du budget
4439000 17 Gérance du patrimoine	Prise en compte des remboursements des décomptes de charges Epervier 4 encore ouverts entre 2011 et 2015.
4439100 17 Gérance du patrimoine	Recette de l'hypromat des Esserts.
4630000 17 Gérance du patrimoine	Fin de l'aide 4/4 en 2018
4631000 17 Gérance du patrimoine	Fin de l'aide 4/4 en 2018



Classification par nature		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
CHARGES		87'692'883.50	84'048'499.253'644'384.25		80'814'318.54	6'878'564.96
30	Charges de personnel	36'677'239.00	36'050'539.02	626'699.98	34'857'403.37	1'819'835.63
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	823'460.00	822'857.50	602.50	813'582.00	9'878.00
30009	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA Exécutif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30010	Paiements à des membres d'autorités et de com..	2'500.00	1'500.00	1'000.00	1'200.00	1'300.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	11'001'145.00	11'092'487.67	-91'342.67	10'914'844.66	86'300.34
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	100'000.00	-100'000.00	-7'353.10	7'353.10
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	-200'000.00	-200'000.00	0.00	-178'142.35	-21'857.65
30200	Salaires des enseignants	17'315'373.00	16'711'574.00	603'799.00	15'602'487.30	1'712'885.70
30209	Remboursement de salaires des enseignants	0.00	-16'961.00	16'961.00	-38'096.90	38'096.90
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	177'870.00	64'128.00	113'742.00	582'711.00	-404'841.00
30309	Remboursement d'indemnités pour travailleurs t..	-1'000.00	-1'000.00	0.00	0.00	-1'000.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	376'940.00	380'030.50	-3'090.50	375'448.40	1'491.60
30430	Indemnités de logement	9'600.00	2'400.00	7'200.00	12'084.00	-2'484.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	113'995.00	92'809.99	21'185.01	125'142.40	-11'147.40
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	1'881'885.00	1'924'432.31	-42'547.31	1'858'733.83	23'151.17
30509	Remboursement de cotisations patronales AVS,..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	3'514'570.00	3'534'715.63	-20'145.63	3'424'332.47	90'237.53
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	127'407.00	126'375.07	1'031.93	129'153.67	-1'746.67
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	616'650.00	603'452.91	13'197.09	584'098.48	32'551.52
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	180'760.00	176'153.71	4'606.29	95'362.06	85'397.94
30591	Fonds de formation professionnel	25'795.00	0.00	25'795.00	0.00	25'795.00
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	52'867.00	0.00	52'867.00	0.00	52'867.00
30593	Caisse de remplacement	270'000.00	234'330.73	35'669.27	223'046.90	46'953.10
30900	Formation et perfectionnement du personnel	116'670.00	112'900.00	3'770.00	95'847.00	20'823.00
30910	Recrutement du personnel	7'500.00	10'500.00	-3'000.00	3'229.35	4'270.65
30920	Soldes	181'000.00	187'000.00	-6'000.00	163'858.30	17'141.70
30990	Autres charges de personnel	82'252.00	90'852.00	-8'600.00	75'833.90	6'418.10
31	Charges de biens et services et autres charg..	17'712'595.50	18'908'627.75	-1'196'032.	17'500'932.70	211'662.80
31000	Matériel de bureau	65'050.00	61'000.00	4'050.00	53'660.20	11'389.80
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'245'175.00	1'387'926.00	-142'751.00	1'117'485.20	127'689.80
31020	Imprimés, publications	167'550.00	181'510.00	-13'960.00	162'943.85	4'606.15
31030	Littérature spécialisée, magazines	17'210.00	17'062.00	148.00	14'604.05	2'605.95
31040	Matériel didactique	178'920.00	179'404.50	-484.50	162'771.95	16'148.05
31050	Denrées alimentaires	236'400.00	206'350.00	30'050.00	191'678.00	44'722.00
31051	Frais de réception	36'061.00	36'140.00	-79.00	77'724.90	-41'663.90
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	114'500.00	133'850.00	-19'350.00	152'477.05	-37'977.05
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	241'060.00	199'850.00	41'210.00	245'314.90	-4'254.90
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	126'600.00	127'800.00	-1'200.00	47'040.40	79'559.60
31130	Acquisition de matériel informatique	103'500.00	124'690.00	-21'190.00	101'794.25	1'705.75
31180	Immobilisations incorporelles	15'352.00	64'000.00	-48'648.00	11'675.00	3'677.00
31190	Autres immobilisations ne pouvant être portées ..	5'000.00	5'000.00	0.00	7'812.25	-2'812.25
31200	Alimentation et élimination	1'966'985.00	2'055'460.00	-88'475.00	1'997'660.84	-30'675.84
31300	Prestations de services de tiers	6'641'628.50	7'508'334.80	-866'706.30	7'369'640.74	-728'012.24
31301	Contrat de prestation police	205'000.00	205'000.00	0.00	189'509.35	15'490.65
31302	Médecin / dentiste scolaire	46'165.00	67'000.00	-20'835.00	43'015.90	3'149.10
31310	Planifications et projections de tiers	0.00	20'000.00	-20'000.00	1'820.65	-1'820.65
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	491'050.00	560'100.00	-69'050.00	359'223.20	131'826.80
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	194'000.00	192'800.00	1'200.00	191'418.00	2'582.00
31332	Contrat de prestation informatique	167'102.00	410'000.00	-242'898.00	155'608.70	11'493.30
31340	Primes d'assurances	269'330.00	275'589.85	-6'259.85	275'059.95	-5'729.95
31370	Impôts et taxes	219'930.00	197'425.00	22'505.00	295'003.95	-75'073.95
31380	Cours, examens et conseils	17'000.00	0.00	17'000.00	175.95	16'824.05
31390	Examens de fin d'apprentissage	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31400	Entretien des terrains	24'500.00	25'250.00	-750.00	31'880.00	-7'380.00
31410	Entretien des routes / voies de communication	610'150.00	660'250.00	-50'100.00	474'719.85	135'430.15
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	25'000.00	35'000.00	-10'000.00	41'909.95	-16'909.95
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	1'048'000.00	1'043'000.00	5'000.00	668'377.25	379'622.75
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	456'950.00	493'500.00	-36'550.00	444'024.42	12'925.58
31450	Entretien des forêts	215'000.00	190'000.00	25'000.00	131'507.50	83'492.50
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	14'690.00	13'400.00	1'290.00	15'482.20	-792.20



Budget 2018

Classification par nature		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	334'275.00	322'496.00	11'779.00	303'933.55	30'341.45
31530	Entretien de matériel informatique	31'800.00	32'400.00	-600.00	20'816.10	10'983.90
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	400'010.00	128'240.00	271'770.00	369'704.95	30'305.05
31590	Entretien d'autres biens meuble	30'500.00	30'000.00	500.00	79'155.70	-48'655.70
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	312'852.00	296'323.00	16'529.00	291'840.40	21'011.60
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	78'500.00	41'625.00	36'875.00	37'155.00	41'345.00
31620	Mensualités de leasing opérationnel	35'800.00	27'910.60	7'889.40	31'749.85	4'050.15
31700	Frais de déplacement et autres frais	132'950.00	135'713.00	-2'763.00	107'026.75	25'923.25
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	624'250.00	640'178.00	-15'928.00	560'805.50	63'444.50
31800	Réévaluations sur créances	0.00	0.00	0.00	-52'669.65	52'669.65
31810	Pertes sur créances effectives	28'000.00	34'000.00	-6'000.00	78'149.17	-50'149.17
31811	ADB, remises et non-valeurs sur impôts	500'000.00	503'000.00	-3'000.00	597'041.36	-97'041.36
31900	Prestations en dommages et intérêts	400.00	400.00	0.00	4'706.50	-4'306.50
31920	Indemnisation de droits	13'400.00	11'650.00	1'750.00	4'675.00	8'725.00
31990	Autres charges d'exploitation	25'000.00	28'000.00	-3'000.00	33'822.12	-8'822.12
33	Amortissements du patrimoine administratif	7'798'130.00	7'525'816.00	272'314.00	5'261'888.90	2'536'241.10
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du compt..	30'130.00	30'200.00	-70.00	30'400.05	-270.05
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	769'790.00	750'163.00	19'627.00	697'784.00	72'006.00
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	2'038'740.00	2'033'745.00	4'995.00	1'920'345.00	118'395.00
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	4'403'380.00	4'218'818.00	184'562.00	2'239'885.90	2'163'494.10
33005	Amortissements planifiés, forêts PA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	263'410.00	262'120.00	1'290.00	209'043.00	54'367.00
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	276'700.00	224'770.00	51'930.00	136'611.45	140'088.55
33013	Amortissements non planifiés, autres ouvrages ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33016	Amortissements non planifiés, biens meubles P..	0.00	0.00	0.00	21'819.50	-21'819.50
33200	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	15'980.00	6'000.00	9'980.00	6'000.00	9'980.00
33900	Amortissement du découvert du bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34	Charges financières	2'479'800.00	2'243'710.00	236'090.00	2'794'163.73	-314'363.73
34000	Intérêts passifs des engagements courants	2'500.00	2'500.00	0.00	21'202.00	-18'702.00
34001	Intérêts rémunérateurs sur impôts	40'000.00	38'000.00	2'000.00	35'417.43	4'582.57
34010	Intérêts passifs des engagements financiers à c..	1'690'000.00	1'690'000.00	0.00	1'713'162.75	-23'162.75
34060	Intérêts passifs des engagements financiers à lo..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34190	Pertes de change sur monnaies étrangères	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34200	Acquisition et administration de capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34300	Travaux de gros entretien, terrains PF	15'000.00	10'000.00	5'000.00	19'551.65	-4'551.65
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	287'000.00	116'650.00	170'350.00	247'224.74	39'775.26
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	10'500.00	10'500.00	0.00	10'946.65	-446.65
34312	Acquisition de biens meubles	49'000.00	63'000.00	-14'000.00	41'851.95	7'148.05
34313	Entretien de biens meubles	24'000.00	23'800.00	200.00	23'564.00	436.00
34314	Loyers et frais d'utilisation	6'500.00	3'500.00	3'000.00	18'722.30	-12'222.30
34391	Eau, énergie, combustible	75'000.00	65'925.00	9'075.00	87'225.87	-12'225.87
34392	Taxes d'évacuation des eaux usées et d'éliminat..	0.00	500.00	-500.00	0.00	0.00
34393	Impôts et taxes	1'000.00	0.00	1'000.00	186'084.48	-185'084.48
34394	Primes d'assurances PF	72'150.00	71'185.00	965.00	70'791.70	1'358.30
34395	Prestations de services de tiers	182'500.00	123'000.00	59'500.00	227'120.60	-44'620.60
34396	Planifications et projections de tiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	1'500.00	2'000.00	-500.00	2'759.75	-1'259.75
34399	Autres charges des biens-fonds PF	100.00	150.00	-50.00	52'767.20	-52'667.20
34400	Réévaluations de titres PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34402	Réévaluations de participations PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34410	Réévaluation des terrains PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34419	Réévaluation des autres immobilisations corpor..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34990	Autres charges financières	23'050.00	23'000.00	50.00	35'770.66	-12'720.66
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	1'023'696.00	380'081.43	643'614.57	804'344.57	219'351.43
35000	Attributions aux financements spéciaux des capi..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
35100	Attributions aux financements spéciaux du capit..	623'696.00	280'081.43	343'614.57	694'126.57	-70'430.57
35110	Attributions aux fonds du capital propre	400'000.00	100'000.00	300'000.00	110'218.00	289'782.00
36	Charges de transfert	18'127'540.00	17'466'936.05	660'603.95	17'999'929.63	127'610.37



Budget 2018

Classification par nature		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux cantons..	145'500.00	154'200.00	-8'700.00	135'465.00	10'035.00
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	11'271'505.00	10'470'700.00	800'805.00	11'235'519.44	35'985.56
36120	Dédommagements aux communes et aux syndi..	1'697'130.00	2'337'429.05	-640'299.05	2'818'272.48	-1'121'142.48
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	530'930.00	535'695.00	-4'765.00	519'449.00	11'481.00
36227	Péréquation financière intercommunale	630'585.00	807'302.00	-176'717.00	0.00	630'585.00
36340	Subventions aux entreprises publiques	85'500.00	83'000.00	2'500.00	82'895.00	2'605.00
36350	Subventions aux entreprises privées	3'243'300.00	2'751'300.00	492'000.00	2'919'080.61	324'219.39
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	384'300.00	288'410.00	95'890.00	258'049.10	126'250.90
36370	Subventions aux personnes physiques	103'400.00	3'500.00	99'900.00	3'380.00	100'020.00
36380	Subventions à l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36406	Réévaluations de prêts PA aux organisations pri..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36505	Réévaluations, participations PA aux entreprise..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36600	Amortissement planifié, subventions d'investisse..	21'890.00	21'900.00	-10.00	15'950.00	5'940.00
36990	Redistributions	13'500.00	13'500.00	0.00	11'869.00	1'631.00
37	Subventions à redistribuer	600'000.00	600'000.00	0.00	599'223.25	776.75
37010	Cantons et concordats	600'000.00	600'000.00	0.00	593'223.25	6'776.75
37020	Communes et syndicats intercommunaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
37050	Entreprises privées	0.00	0.00	0.00	6'000.00	-6'000.00
37070	Ménages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
38000	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
38100	Charges de biens et services et autres charges ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
38410	Charges financières extraordinaires, réévaluatio..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
38930	Attributions aux préfinancements du capital prop..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
38940	Attribution à la réserve de politique budgétaire	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39	Imputations internes	3'273'883.00	872'789.00	2'401'094.00	996'432.39	2'277'450.61
39000	Imputations internes pour approvisionnement en..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39100	Imputations internes pour prestations de services	230'051.00	245'141.00	-15'090.00	327'193.59	-97'142.59
39200	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0.00	0.00	4'800.00	-4'800.00
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	36'600.00	36'600.00	0.00	58'054.80	-21'454.80
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	3'006'779.00	590'500.00	2'416'279.00	606'384.00	2'400'395.00
39500	Imputations internes pour amortissements planif..	453.00	548.00	-95.00	0.00	453.00
	PRODUITS	-87'692'883.50	-84'048'499.25	-3'644'384.	-80'576'826.61	-7'116'056.89
40	Revenus fiscaux	-44'231'000.00	-42'344'400.00	-1'886'600.	-44'466'018.31	235'018.31
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-34'000'000.00	-33'000'000.00	-1'000'000.	-31'832'479.11	-2'167'520.89
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-100'000.00	-130'000.00	30'000.00	-315'234.63	215'234.63
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	0.00	-25'000.00	25'000.00	-205'494.25	205'494.25
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	11'000.00	13'000.00	-2'000.00	11'027.05	-27.05
40007	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à la ..	0.00	0.00	0.00	78'395.55	-78'395.55
40008	ADB, remises et non-valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-3'200'000.00	-2'900'000.00	-300'000.00	-2'945'734.85	-254'265.15
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-100'000.00	-40'000.00	-60'000.00	-126'706.95	26'706.95
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes phys..	0.00	-50'000.00	50'000.00	-183'692.30	183'692.30
40016	Imputation forfaitaire d'impôts, personnes physiq..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40017	Impôts sur la fortune, taxation rectificatives à la ..	0.00	0.00	0.00	10'677.50	-10'677.50
40018	ADB, remises et non-valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-940'000.00	-900'000.00	-40'000.00	-902'107.14	-37'892.86
40028	ADB, remises et non-valeur impôts à la source	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40030	Prestations en capital	-600'000.00	-650'000.00	50'000.00	-722'890.80	122'890.80
40040	Gains en loterie	-10'000.00	-10'000.00	0.00	-33'546.65	23'546.65
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers l..	-1'590'000.00	-850'000.00	-740'000.00	-3'337'825.00	1'747'825.00
40059	Impôts rétrocedé sur les travailleurs frontaliers	10'000.00	10'000.00	0.00	18'761.00	-8'761.00
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-1'000'000.00	-1'100'000.00	100'000.00	-1'065'215.53	65'215.53
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-60'000.00	-80'000.00	20'000.00	-66'735.22	6'735.22
40102	Rappels d'impôts sur le bénéfice, personnes mo..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40106	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes morales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives à l..	0.00	0.00	0.00	450.00	-450.00



Budget 2018

Classification par nature	Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
40108 ADB, remises et non-valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40110 Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	-190'000.00	-110'000.00	-80'000.00	-99'488.73	-90'511.27
40111 Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	-3'000.00	-5'000.00	2'000.00	-2'599.07	-400.93
40112 Rappels d'impôts sur le capital, personnes mora..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40117 Impôts sur le capital, taxations rectificatives à la ..	0.00	0.00	0.00	11'123.73	-11'123.73
40118 ADB, remises et non-valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40120 Impôts à la source, personnes morales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40190 IPM part au fonds en proportion de la population	-1'200'000.00	-1'250'000.00	50'000.00	-1'310'715.35	110'715.35
40191 IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-850'000.00	-870'000.00	20'000.00	-917'817.91	67'817.91
40210 Impôts fonciers	-250'000.00	-245'000.00	-5'000.00	-368'802.15	118'802.15
40220 Impôts sur les gains de fortune	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40330 Taxe des chiens	-159'000.00	-152'400.00	-6'600.00	-159'367.50	367.50
41 Revenus régaliens et de concessions	-600.00	0.00	-600.00	-640.00	40.00
41200 Revenus de concessions	-600.00	0.00	-600.00	-640.00	40.00
41300 Parts de revenus de loteries, du Sport-Toto et d..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Taxes	-14'133'530.00	-13'695'721.00	-437'809.00	-13'729'130.53	-404'399.47
42000 Taxes d'exemption	-360'000.00	-360'000.00	0.00	-368'515.90	8'515.90
42100 Emoluments administratifs	-336'100.00	-333'300.00	-2'800.00	-322'527.64	-13'572.36
42300 Ecolages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-1'045'650.00	-974'750.00	-70'900.00	-946'770.95	-98'879.05
42401 Taxes facturées pour les services à financement..	-1'256'170.00	-1'250'040.00	-6'130.00	-1'246'185.84	-9'984.16
42500 Ventas	-9'658'200.00	-9'580'700.00	-77'500.00	-9'498'147.49	-160'052.51
42600 Remboursements de tiers	-1'298'410.00	-997'931.00	-300'479.00	-1'158'817.17	-139'592.83
42700 Amendes	-54'000.00	-74'000.00	20'000.00	-52'422.86	-1'577.14
42900 Autres Taxe	0.00	0.00	0.00	-6'941.56	6'941.56
42901 Récupérations sur ADB	-125'000.00	-125'000.00	0.00	-128'801.12	3'801.12
43 Revenus divers	-236'200.00	-272'003.00	35'803.00	-445'924.87	209'724.87
43090 Autres revenus d'exploitation	-124'200.00	-160'003.00	35'803.00	-109'698.75	-14'501.25
43100 Prestations propres sur immobilisations corporel..	-112'000.00	-112'000.00	0.00	-100'287.12	-11'712.88
43200 Variation de stocks, produits semi-finis et finis	0.00	0.00	0.00	-235'939.00	235'939.00
44 Revenus financiers	-4'126'591.00	-3'847'080.10	-279'510.90	-4'253'940.24	127'349.24
44000 Intérêts des disponibilités	-500.00	-500.00	0.00	-308.65	-191.35
44010 Intérêts des créances et comptes courants	-5'000.00	-2'000.00	-3'000.00	-6'943.20	1'943.20
44011 Intérêts moratoires sur impôts	-254'500.00	-250'000.00	-4'500.00	-325'274.07	70'774.07
44019 Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de dimi..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44020 Intérêts des placements financiers à court terme	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44070 Intérêts des placements financiers à long terme	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44090 Autres intérêts du patrimoine financier	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44100 Gains provenant des ventes d'actions et de part..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44110 Gains provenant des ventes de terrains PF	0.00	0.00	0.00	-168.30	168.30
44114 Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0.00	0.00	0.00	-42'501.00	42'501.00
44190 Autres gains réalisés à partir du patrimoine finan..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44200 Dividendes	-210'000.00	-210'000.00	0.00	-230'048.25	20'048.25
44290 Autres revenus de participations	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44300 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-2'824'375.00	-2'610'644.10	-213'730.90	-2'819'546.95	-4'828.05
44310 Paiements pour appartements de service PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44320 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	0.00	-750.00	750.00	-862.50	862.50
44390 Remboursement de charges	-35'000.00	-15'000.00	-20'000.00	-144'486.11	109'486.11
44391 Autres remboursements de tiers	-24'500.00	-37'500.00	13'000.00	-91'391.30	66'891.30
44400 Adaptations des titres aux valeurs marchandes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44410 Adaptations des prêts aux valeurs marchandes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44420 Adaptations des participations aux valeurs marc..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44430 Adaptations de terrains PF aux valeurs marchan..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44434 Adaptations de bâtiments PF aux valeurs march..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44500 Revenus de prêts PA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44510 Revenus de participations PA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44700 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-475'816.00	-513'186.00	37'370.00	-364'229.86	-111'586.14
44710 Paiements pour appartements de service PA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Budget 2018

Classification par nature		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-285'000.00	-200'000.00	-85'000.00	-208'262.55	-76'737.45
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-11'900.00	-7'500.00	-4'400.00	-19'917.50	8'017.50
44900	Réévaluations PA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-275'509.00	-3'146'617.88	2'871'108.88	-1'928'587.84	1'653'078.84
45000	Prélèvements sur les financements spéciaux de..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45010	Prélèvements sur les fonds des capitaux de tiers	-30'000.00	-30'000.00	0.00	0.00	-30'000.00
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux du ..	-145'509.00	-220'695.88	75'186.88	-54'037.34	-91'471.66
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-100'000.00	-2'895'922.00	2'795'922.00	-1'874'550.50	1'774'550.50
46	Revenus de transfert	-13'746'550.00	-14'409'611.00	663'061.00	-14'156'928.68	410'378.68
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-15'000.00	-15'000.00	0.00	-18'831.85	3'831.85
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46011	Quotes-parts aux revenus régaliens et de conce..	-831'000.00	-994'000.00	163'000.00	-990'727.94	159'272.94
46019	Quotes-parts aux autres revenus cantonaux	-36'100.00	-35'602.00	-498.00	-35'011.85	-1'088.15
46100	Dédommagements de la Confédération	-1'500.00	-1'500.00	0.00	0.00	-1'500.00
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	-298'335.00	-2'092'700.00	1'794'365.00	-313'584.20	15'249.20
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-2'236'370.00	-1'146'960.00	1'089'410.00	-2'553'844.59	317'474.59
46130	Dédommagements des assurances sociales pu..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-25'000.00	-8'000.00	-17'000.00	-25'848.20	848.20
46227	Péréquation financière intercommunale	0.00	0.00	0.00	-235'736.00	235'736.00
46300	Subventions de la Confédération	-515'000.00	-456'031.00	-58'969.00	-508'406.00	-6'594.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	-9'770'095.00	-9'648'938.00	-121'157.00	-9'455'303.48	-314'791.52
46320	Subventions des communes et des syndicats int..	-4'000.00	-4'000.00	0.00	-2'536.65	-1'463.35
46350	Subventions des entreprises privées	-4'000.00	-5'000.00	1'000.00	-6'565.82	2'565.82
46360	Subventions des organisations privées à but no..	-10'150.00	-1'880.00	-8'270.00	-10'532.10	382.10
46380	Subventions de l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47	Subventions à redistribuer	-600'000.00	-600'000.00	0.00	-599'223.75	-776.25
47010	Cantons et concordats	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47020	Communes et syndicats intercommunaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47050	Entreprises privées	0.00	0.00	0.00	-6'000.00	6'000.00
47060	Organisations privées à but non lucratif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47070	Ménages	-600'000.00	-600'000.00	0.00	-593'223.75	-6'776.25
47080	Etranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Revenus extraordinaires	-7'069'022.50	-4'860'277.27	2'208'745.23	0.00	-7'069'022.50
48400	Revenus financiers extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48920	Prélèvements sur les réserves provenant de l'en..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48930	Prélèvements sur les préfinancements du capita..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budgéta..	-5'194'602.50	-4'860'277.27	-334'325.23	0.00	-5'194'602.50
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-1'874'420.00	0.00	-1'874'420.00	0.00	-1'874'420.00
48960	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Imputations internes	-3'273'881.00	-872'789.00	2'401'092.00	-996'432.39	-2'277'448.61
49100	Imputations internes pour prestations de services	-230'503.00	-245'689.00	15'186.00	-327'193.59	96'690.59
49200	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0.00	0.00	-4'800.00	4'800.00
49300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-36'600.00	-36'600.00	0.00	-58'054.80	21'454.80
49400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-3'006'778.00	-590'500.00	2'416'278.00	-606'384.00	-2'400'394.00



Classification fonctionnelle	Budget 2018	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
PA	7'117'620	7'296'400	-178'780	0.00	7'117'620



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Administration générale	760'000	350'000	410'000	0.00	760'000
	Charges	760'000	450'000	310'000	0.00	760'000
	Revenus	0	-100'000	100'000	0.00	0
02	Services généraux	760'000	350'000	410'000	0.00	760'000
	Charges	760'000	450'000	310'000	0.00	760'000
	Revenus	0	-100'000	100'000	0.00	0
021	Administration des finances et des contrib..	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	50'000	-50'000	0.00	0
	Revenus	0	-50'000	50'000	0.00	0
0210	Administration des finances et des contrib..	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	50'000	-50'000	0.00	0
	Revenus	0	-50'000	50'000	0.00	0
52	Immobilisations incorporelles	0	50'000	-50'000	0.00	0
52000	Logiciels	0	50'000	-50'000	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	0	-50'000	50'000	0.00	0
63200	Subventions d'investissement des communes..	0	-50'000	50'000	0.00	0
022	Services généraux, autres	80'000	0	80'000	0.00	80'000
	Charges	80'000	50'000	30'000	0.00	80'000
	Revenus	0	-50'000	50'000	0.00	0
0220	Services généraux, autres	80'000	0	80'000	0.00	80'000
	Charges	80'000	50'000	30'000	0.00	80'000
	Revenus	0	-50'000	50'000	0.00	0
52	Immobilisations incorporelles	80'000	50'000	30'000	0.00	80'000
52000	Logiciels	80'000	50'000	30'000	0.00	80'000
63	Subventions d'investissement acquises	0	-50'000	50'000	0.00	0
63200	Subventions d'investissement des communes..	0	-50'000	50'000	0.00	0
029	Immeubles administratifs, non mentionné ..	680'000	350'000	330'000	0.00	680'000
	Charges	680'000	350'000	330'000	0.00	680'000
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ..	680'000	350'000	330'000	0.00	680'000
	Charges	680'000	350'000	330'000	0.00	680'000
50	Immobilisations corporelles	680'000	350'000	330'000	0.00	680'000
50400	Terrains bâtis	250'000	0	250'000	0.00	250'000
50600	Biens mobiliers	380'000	10'000	370'000	0.00	380'000
50900	Autres immobilisations corporelles	50'000	340'000	-290'000	0.00	50'000



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	20'000	30'000	-10'000	0.00	20'000
	Charges	40'000	30'000	10'000	0.00	40'000
	Revenus	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
15	Service du feu	20'000	0	20'000	0.00	20'000
	Charges	40'000	0	40'000	0.00	40'000
	Revenus	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
150	Service du feu	20'000	0	20'000	0.00	20'000
	Charges	40'000	0	40'000	0.00	40'000
	Revenus	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
1506	Service du feu, organisation régionale	20'000	0	20'000	0.00	20'000
	Charges	40'000	0	40'000	0.00	40'000
	Revenus	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
50	Immobilisations corporelles	40'000	0	40'000	0.00	40'000
50600	Biens mobiliers	40'000	0	40'000	0.00	40'000
63	Subventions d'investissement acquises	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
63100	Subventions d'investissement des cantons et ...	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
16	Défense	0	30'000	-30'000	0.00	0
	Charges	0	30'000	-30'000	0.00	0
162	Défense civile	0	30'000	-30'000	0.00	0
	Charges	0	30'000	-30'000	0.00	0
1626	Organisation régionale de protection civile	0	30'000	-30'000	0.00	0
	Charges	0	30'000	-30'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	30'000	-30'000	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0	30'000	-30'000	0.00	0

**Budget 2018**

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Formation	3'155'000	2'945'000	210'000	0.00	3'155'000
	Charges	3'155'000	2'945'000	210'000	0.00	3'155'000
21	Scolarité obligatoire	3'155'000	2'945'000	210'000	0.00	3'155'000
	Charges	3'155'000	2'945'000	210'000	0.00	3'155'000
217	Bâtiments scolaires	3'155'000	2'945'000	210'000	0.00	3'155'000
	Charges	3'155'000	2'945'000	210'000	0.00	3'155'000
2170	Bâtiments scolaires	3'155'000	2'945'000	210'000	0.00	3'155'000
	Charges	3'155'000	2'945'000	210'000	0.00	3'155'000
50	Immobilisations corporelles	3'155'000	2'945'000	210'000	0.00	3'155'000
50400	Terrains bâtis	3'155'000	2'880'000	275'000	0.00	3'155'000
50600	Biens mobiliers	0	55'000	-55'000	0.00	0
50900	Autres immobilisations corporelles	0	10'000	-10'000	0.00	0



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		50'000	392'000	-342'000	0.00	50'000
Charges		50'000	392'000	-342'000	0.00	50'000
34	Sports et loisirs	0	320'000	-320'000	0.00	0
Charges		0	320'000	-320'000	0.00	0
341	Sports	0	320'000	-320'000	0.00	0
Charges		0	320'000	-320'000	0.00	0
3410	Sports	0	320'000	-320'000	0.00	0
Charges		0	320'000	-320'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	320'000	-320'000	0.00	0
50000	Terrains	0	250'000	-250'000	0.00	0
50900	Autres immobilisations corporelles	0	70'000	-70'000	0.00	0
35	Eglises et affaires religieuses	50'000	72'000	-22'000	0.00	50'000
Charges		50'000	72'000	-22'000	0.00	50'000
350	Eglises et affaires religieuses	50'000	72'000	-22'000	0.00	50'000
Charges		50'000	72'000	-22'000	0.00	50'000
3500	Eglises et affaires religieuses	50'000	72'000	-22'000	0.00	50'000
Charges		50'000	72'000	-22'000	0.00	50'000
50	Immobilisations corporelles	50'000	72'000	-22'000	0.00	50'000
50400	Terrains bâtis	50'000	0	50'000	0.00	50'000
50600	Biens mobiliers	0	72'000	-72'000	0.00	0



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Transports et télécommunications		908'750	956'900	-48'150	0.00	908'750
	Charges	1'686'000	1'338'800	347'200	0.00	1'686'000
	Revenus	-777'250	-381'900	-395'350	0.00	-777'250
61	Circulation routière	908'750	956'900	-48'150	0.00	908'750
	Charges	1'686'000	1'338'800	347'200	0.00	1'686'000
	Revenus	-777'250	-381'900	-395'350	0.00	-777'250
615	Routes communales	908'750	956'900	-48'150	0.00	908'750
	Charges	1'686'000	1'338'800	347'200	0.00	1'686'000
	Revenus	-777'250	-381'900	-395'350	0.00	-777'250
6150	Routes communales	908'750	956'900	-48'150	0.00	908'750
	Charges	1'686'000	1'338'800	347'200	0.00	1'686'000
	Revenus	-777'250	-381'900	-395'350	0.00	-777'250
50	Immobilisations corporelles	1'686'000	1'288'800	397'200	0.00	1'686'000
50100	Routes / voies de communication	1'513'000	973'800	539'200	0.00	1'513'000
50105	Routes / éclairage public	43'000	0	43'000	0.00	43'000
50600	Biens mobiliers	130'000	215'000	-85'000	0.00	130'000
50900	Autres immobilisations corporelles	0	100'000	-100'000	0.00	0
51	Investissements pour le compte de tiers	0	50'000	-50'000	0.00	0
51000	Investissements en terrains pour le compte d..	0	50'000	-50'000	0.00	0
61	Remboursements	-777'250	-381'900	-395'350	0.00	-777'250
61190	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-777'250	0	-777'250	0.00	-777'250
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	-381'900	381'900	0.00	0



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Protection de l'environnement et aménage..		2'115'270	2'468'500	-353'230	0.00	2'115'270
	Charges	3'467'900	3'098'000	369'900	0.00	3'467'900
	Revenus	-1'352'630	-629'500	-723'130	0.00	-1'352'630
71	Approvisionnement en eau	622'000	1'287'000	-665'000	0.00	622'000
	Charges	777'500	1'550'000	-772'500	0.00	777'500
	Revenus	-155'500	-263'000	107'500	0.00	-155'500
710	Approvisionnement en eau	622'000	1'287'000	-665'000	0.00	622'000
	Charges	777'500	1'550'000	-772'500	0.00	777'500
	Revenus	-155'500	-263'000	107'500	0.00	-155'500
7100	Approvisionnement en eau (en général)	622'000	1'287'000	-665'000	0.00	622'000
	Charges	777'500	1'550'000	-772'500	0.00	777'500
	Revenus	-155'500	-263'000	107'500	0.00	-155'500
50	Immobilisations corporelles	777'500	1'550'000	-772'500	0.00	777'500
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	777'500	1'550'000	-772'500	0.00	777'500
61	Remboursements	-155'500	-175'000	19'500	0.00	-155'500
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	-175'000	175'000	0.00	0
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-155'500	0	-155'500	0.00	-155'500
63	Subventions d'investissement acquises	0	-88'000	88'000	0.00	0
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-88'000	88'000	0.00	0
72	Traitement des eaux usées	1'048'270	821'500	226'770	0.00	1'048'270
	Charges	2'245'400	1'148'000	1'097'400	0.00	2'245'400
	Revenus	-1'197'130	-326'500	-870'630	0.00	-1'197'130
720	Traitement des eaux usées	1'048'270	821'500	226'770	0.00	1'048'270
	Charges	2'245'400	1'148'000	1'097'400	0.00	2'245'400
	Revenus	-1'197'130	-326'500	-870'630	0.00	-1'197'130
7200	Traitement des eaux usées (en général)	1'048'270	821'500	226'770	0.00	1'048'270
	Charges	2'245'400	1'148'000	1'097'400	0.00	2'245'400
	Revenus	-1'197'130	-326'500	-870'630	0.00	-1'197'130
50	Immobilisations corporelles	2'245'400	1'148'000	1'097'400	0.00	2'245'400
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	2'245'400	775'000	1'470'400	0.00	2'245'400
50400	Terrains bâtis	0	190'000	-190'000	0.00	0
50900	Autres immobilisations corporelles	0	183'000	-183'000	0.00	0
61	Remboursements	-575'900	-275'000	-300'900	0.00	-575'900
61200	Remboursements de tiers pour des investiss..	-124'400	0	-124'400	0.00	-124'400
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	-275'000	275'000	0.00	0
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-451'500	0	-451'500	0.00	-451'500
63	Subventions d'investissement acquises	-621'230	-51'500	-569'730	0.00	-621'230
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-621'230	-51'500	-569'730	0.00	-621'230
73	Gestion des déchets	25'000	0	25'000	0.00	25'000
	Charges	25'000	0	25'000	0.00	25'000
730	Gestion des déchets	25'000	0	25'000	0.00	25'000
	Charges	25'000	0	25'000	0.00	25'000

**Budget 2018**

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
7301	Gestion des déchets [entreprise communa..	25'000	0	25'000	0.00	25'000
	Charges	25'000	0	25'000	0.00	25'000
50	Immobilisations corporelles	25'000	0	25'000	0.00	25'000
50330	Ouvrages de génie civil de l'élimination des d..	25'000	0	25'000	0.00	25'000
79	Aménagement du territoire	420'000	360'000	60'000	0.00	420'000
	Charges	420'000	400'000	20'000	0.00	420'000
	Revenus	0	-40'000	40'000	0.00	0
790	Aménagement du territoire	420'000	360'000	60'000	0.00	420'000
	Charges	420'000	400'000	20'000	0.00	420'000
	Revenus	0	-40'000	40'000	0.00	0
7900	Aménagement du territoire (en général)	420'000	360'000	60'000	0.00	420'000
	Charges	420'000	400'000	20'000	0.00	420'000
	Revenus	0	-40'000	40'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	420'000	400'000	20'000	0.00	420'000
50900	Autres immobilisations corporelles	420'000	400'000	20'000	0.00	420'000
63	Subventions d'investissement acquises	0	-40'000	40'000	0.00	0
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-40'000	40'000	0.00	0



Budget 2018

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Economie publique	108'600	154'000	-45'400	0.00	108'600
	Charges	208'600	154'000	54'600	0.00	208'600
	Revenus	-100'000	0	-100'000	0.00	-100'000
81	Agriculture	54'000	54'000	0	0.00	54'000
	Charges	54'000	54'000	0	0.00	54'000
812	Améliorations structurelles	54'000	54'000	0	0.00	54'000
	Charges	54'000	54'000	0	0.00	54'000
8120	Améliorations structurelles	54'000	54'000	0	0.00	54'000
	Charges	54'000	54'000	0	0.00	54'000
50	Immobilisations corporelles	54'000	54'000	0	0.00	54'000
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	54'000	54'000	0	0.00	54'000
87	Combustibles et énergie	54'600	100'000	-45'400	0.00	54'600
	Charges	154'600	100'000	54'600	0.00	154'600
	Revenus	-100'000	0	-100'000	0.00	-100'000
871	Electricité	10'000	100'000	-90'000	0.00	10'000
	Charges	100'000	100'000	0	0.00	100'000
	Revenus	-90'000	0	-90'000	0.00	-90'000
8713	Energie Verte	10'000	100'000	-90'000	0.00	10'000
	Charges	100'000	100'000	0	0.00	100'000
	Revenus	-90'000	0	-90'000	0.00	-90'000
50	Immobilisations corporelles	100'000	100'000	0	0.00	100'000
50600	Biens mobiliers	100'000	100'000	0	0.00	100'000
61	Remboursements	-90'000	0	-90'000	0.00	-90'000
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-90'000	0	-90'000	0.00	-90'000
879	Combustibles, non mentionné ailleurs	44'600	0	44'600	0.00	44'600
	Charges	54'600	0	54'600	0.00	54'600
	Revenus	-10'000	0	-10'000	0.00	-10'000
8790	Combustibles, non mentionné ailleurs (en ..	44'600	0	44'600	0.00	44'600
	Charges	54'600	0	54'600	0.00	54'600
	Revenus	-10'000	0	-10'000	0.00	-10'000
50	Immobilisations corporelles	54'600	0	54'600	0.00	54'600
50900	Autres immobilisations corporelles	54'600	0	54'600	0.00	54'600
63	Subventions d'investissement acquises	-10'000	0	-10'000	0.00	-10'000
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-10'000	0	-10'000	0.00	-10'000



Classification par nature		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
50	Immobilisations corporelles	9'287'500.00	8'257'800.00	..-1'029'700.	0.00	-9'287'500.00
50000	Terrains	0.00	250'000.00	250'000.00	0.00	0.00
50100	Routes / voies de communication	1'513'000.00	973'800.00	-539'200.00	0.00	-1'513'000.00
50105	Routes / éclairage public	43'000.00	0.00	-43'000.00	0.00	-43'000.00
50200	Aménagement des eaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	54'000.00	54'000.00	0.00	0.00	-54'000.00
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pompage	777'500.00	1'550'000.00	772'500.00	0.00	-777'500.00
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des eaux ..	2'245'400.00	775'000.00	..-1'470'400.	0.00	-2'245'400.00
50330	Ouvrages de génie civil de l'élimination des déc..	25'000.00	0.00	-25'000.00	0.00	-25'000.00
50340	Ouvrages de génie civil de la centrale électrique	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50400	Terrains bâtis	3'455'000.00	3'070'000.00	-385'000.00	0.00	-3'455'000.00
50500	Forêts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50600	Biens mobiliers	650'000.00	482'000.00	-168'000.00	0.00	-650'000.00
50900	Autres immobilisations corporelles	524'600.00	1'103'000.00	578'400.00	0.00	-524'600.00
51	Investissements pour le compte de tiers	0.00	50'000.00	50'000.00	0.00	0.00
51000	Investissements en terrains pour le compte de ti..	0.00	50'000.00	50'000.00	0.00	0.00
51100	Investissements en routes et voies de communi..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
51200	Investissements en ouvrages d'aménagement d..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
51300	Investissements en autres ouvrages de génie ci..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
52	Immobilisations incorporelles	80'000.00	100'000.00	20'000.00	0.00	-80'000.00
52000	Logiciels	80'000.00	100'000.00	20'000.00	0.00	-80'000.00
52100	Brevets / licences	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54	Prêts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54100	Prêts aux cantons et aux concordats	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54200	Prêts aux communes et aux syndicats de comm..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54300	Prêts aux assurances sociales publiques	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54400	Prêts aux entreprises publiques	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54500	Prêts aux entreprises privées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54600	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54700	Prêts aux ménages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54710	Prêts d'études	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55	Participations et capital social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55200	Participations aux communes et aux syndicats d..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55300	Participations aux assurances sociales publiques	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55400	Participations aux entreprises publiques	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55500	Participations aux entreprises privées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55600	Participations aux organisations privées à but n..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56	Subventions d'investissement propres	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56000	Subventions d'investissement à la Confédération	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56100	Subventions d'investissement aux cantons et au..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56200	Subventions d'investissement aux communes et..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56300	Subventions d'investissement aux assurances s..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56400	Subventions d'investissement aux entreprises p..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56500	Subventions d'investissement aux entreprises pr..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56600	subventions d'investissement aux organisations ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56700	Subventions d'investissement aux ménages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56800	Subventions d'investissement à l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57	Subventions d'investissement à redistribuer	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57100	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57200	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57300	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Budget 2018

Classification par nature		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
57400	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57500	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57600	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57700	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57800	Subventions d'investissement à redistribuer à l'é..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
59	Report au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
59000	Recettes reportées au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60	Report d'immobilisations corporelles dans le..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60000	Report de terrains dans le patrimoine financier	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60100	Report de routes / voies de communication dans..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60300	Report d'autres ouvrages de génie civil dans le ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60400	Report de terrains bâtis dans le patrimoine finan..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60500	Report de forêts dans le patrimoine financier	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60600	Report de biens mobiliers dans le patrimoine fin..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60900	Report d'autres immobilisations corporelles dan..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61	Remboursements	-1'598'650.00	-831'900.00	766'750.00	0.00	1'598'650.00
61000	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61100	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61190	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	-777'250.00	0.00	777'250.00	0.00	777'250.00
61200	Remboursements de tiers pour des investissem..	-124'400.00	0.00	124'400.00	0.00	124'400.00
61300	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	-831'900.00	-831'900.00	0.00	0.00
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	-607'000.00	0.00	607'000.00	0.00	607'000.00
61400	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61490	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61500	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61600	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61900	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	-90'000.00	0.00	90'000.00	0.00	90'000.00
62	Report d'immobilisations incorporelles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
62000	Report de logiciels dans le patrimoine financier	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
62100	Report de brevets / licences dans le patrimoine f..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
62900	Report d'autres immobilisations incorporelles da..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63	Subventions d'investissement acquises	-651'230.00	-279'500.00	371'730.00	0.00	651'230.00
63000	Subventions d'investissement de la Confédération	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63100	Subventions d'investissement des cantons et de..	-651'230.00	-179'500.00	471'730.00	0.00	651'230.00
63200	Subventions d'investissement des communes et..	0.00	-100'000.00	-100'000.00	0.00	0.00
63300	Subventions d'investissement des assurances s..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63400	Subventions d'investissement des entreprises p..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63500	Subventions d'investissement des entreprises pr..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63600	Subventions d'investissement d'organisations pr..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63700	Subventions d'investissement de ménages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63800	Subventions d'investissement de l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64	Remboursement de prêts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64100	Remboursement de prêts aux cantons et aux co..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64200	Remboursement de prêts aux communes et aux..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64300	Remboursement de prêts aux assurances social..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64400	Remboursement de prêts aux entreprises publiq..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64500	Remboursement de prêts aux entreprises privées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64600	Remboursement de prêts aux organisations priv..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64700	Remboursement de prêts aux ménages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64710	Remboursement de prêts d'études	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64800	Remboursement de prêts à l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Budget 2018

Classification par nature		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
65	Report de participations	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65100	Report de participations aux cantons et aux con..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65200	Report de participations aux communes et aux s..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65300	Report de participations aux assurances sociale..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65400	Report de participations aux entreprises publiqu..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65500	Report de participations aux entreprises privées ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65600	Report de participations aux organisations privé..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65700	Report de participations aux ménages dans le p..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65800	Report de participations à l'étranger dans le patr..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66	Remboursement de subventions d'investisse..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66000	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66100	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66200	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66300	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66400	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66500	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66600	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66700	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66800	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67	Subventions d'investissement à redistribuer	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67100	Subventions d'investissement des cantons et de..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67200	Subventions d'investissement des communes et..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67300	Subventions d'investissement des assurances s..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67400	Subventions d'investissement des entreprises p..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67500	Subventions d'investissement des entreprises pr..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67600	Subventions d'investissement des organisations..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67700	Subventions d'investissement des ménages à re..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67800	Subventions d'investissement de l'étranger à re..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
69	Report au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
69000	Dépenses reportées au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Classification fonctionnelle	Budget 2018	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
PF	1'175'000	195'000	980'000	0.00	1'175'000

**Budget 2018**

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Finances et impôts		1'175'000	195'000	980'000	0.00	1'175'000
	Charges	1'475'000	865'000	610'000	0.00	1'475'000
	Revenus	-300'000	-670'000	370'000	0.00	-300'000
96	Administration de la fortune et de la dette	1'175'000	195'000	980'000	0.00	1'175'000
	Charges	1'475'000	865'000	610'000	0.00	1'475'000
	Revenus	-300'000	-670'000	370'000	0.00	-300'000
963	Biens-fonds du patrimoine financier	1'175'000	195'000	980'000	0.00	1'175'000
	Charges	1'475'000	865'000	610'000	0.00	1'475'000
	Revenus	-300'000	-670'000	370'000	0.00	-300'000
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	1'175'000	195'000	980'000	0.00	1'175'000
	Charges	1'475'000	865'000	610'000	0.00	1'475'000
	Revenus	-300'000	-670'000	370'000	0.00	-300'000
70	Immobilisations corporelles PF	1'475'000	865'000	610'000	0.00	1'475'000
70400	Bâtiments PF	1'475'000	670'000	805'000	0.00	1'475'000
70600	Biens mobiliers PF	0	195'000	-195'000	0.00	0
81	Remboursements	-300'000	-670'000	370'000	0.00	-300'000
81400	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	-670'000	670'000	0.00	0
81490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-300'000	0	-300'000	0.00	-300'000



Classification par nature		Budget 2018	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
70	Immobilisations corporelles PF	1'475'000.00	865'000.00	-610'000.00	0.00	-1'475'000.00
70000	Terrains PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
70400	Bâtiments PF	1'475'000.00	670'000.00	-805'000.00	0.00	-1'475'000.00
70600	Biens mobiliers PF	0.00	195'000.00	195'000.00	0.00	0.00
70900	Autres immobilisations corporelles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
79	Report au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
79000	Report des recettes PF au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
81	Remboursements	-300'000.00	-670'000.00	-370'000.00	0.00	300'000.00
81400	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	-670'000.00	-670'000.00	0.00	0.00
81490	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	-300'000.00	0.00	300'000.00	0.00	300'000.00
83	Subventions d'investissements acquises	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
83100	Cantons et concordats	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
83800	Subventions d'investissements de l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
89	Report au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
89000	Report des dépenses PF au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Étiquettes de lignes	Commentaires
0 Administration générale	
220 Services généraux, autres	
1000568002 Acquisition programme de gestion RH Abacus	Acquisition du logiciel Abacus RH un fois celui-ci mis en place à la Ville de Neuchâtel
290 Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	
1000089007 Savagnier, Corbes 7, Entretien lourd chauffages, crédit-cadre 2016-2019, assainissement	Afin de respecter les normes du SENE : rénovation complète du chauffage avec ajout d'un électrofiltre qui nécessite la construction d'un local pour l'héberger.
2000005001 Entretien lourd chauffages - crédit-cadre 2016-2019	Frais divers prévus dans le crédit cadre chauffage.
2000012001 Etiquettes énergétiques - crédit-cadre 2017-2018	Compte tenu des délais supplémentaires octroyés par la Confédération et du nombre d'immeubles concernés, cette étude a été repoussée et sera répartie sur 2018 et 2019.
2000013001 Entretien du patrimoine administratif (PA) - crédit-cadre	Crédit cadre prévu pour l'entretien des collèges et autres bâtiments à vocation administrative.
2 Formation	
2170 Bâtiments scolaires	
1000066005 Cernier, La Fontenelle, Piscine, assainissement global (bassin, climatisation, ventilation)	Crédit déjà voté par le Conseil général. Rénovation totale de la piscine de la Fontenelle. Budget global de CHF 2'500'000 réparti entre 2017 et 2018. Les principaux travaux seront réalisés durant le 1er semestre. La réouverture est planifiée pour septembre 2018.
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	
3500 Eglises et affaires religieuses	
1000128002 Fontainemelon, temple	Réfection complète de la toiture nécessaire.
6 Transports et télécommunications	
6150 Routes communales	
1000265004 Chézard-Saint-Martin, Traversée, Eclairage public	Modification éclairage public à CSM selon rapport présenté au CG le 25 septembre 2017. Travaux sur 3 ans.
1000265005 Chézard-Saint-Martin, Traversée, Routes	Aménagement de surface et création d'un trottoir au nord à CSM selon rapport présenté au CG le 25 septembre 2017. Travaux sur 3 ans.
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	
7100 Approvisionnement en eau (en général)	
1000265003 Chézard-Saint-Martin traversée, Eau potable	Assainissement des conduites d'eau potable et collecteur principal à CSM selon rapport présenté au CG le 25 septembre 2017. Travaux sur 3 ans.
2000017001 Entretien lourd réseau EP - crédit-cadre annuel	Un rapport relatif à ce crédit-cadre sera présenté en février 2018 avec des mesures pour le PGA
7200 Traitement des eaux usées (en général)	
1000023004 Rénovation de l'automatisme de la STEP	Maintenance du système de supervision des automates selon rapport présenté au CG le 27 avril 2015. Travaux sur 4 ans.
1000265002 Chézard-Saint-Martin, Traversée, Assainissement	Assainissement des conduites d'assainissement à CSM selon rapport présenté au CG le 25 septembre 2017. Travaux sur 3 ans.
1000311002 A4EOVR	Amélioration du fonctionnement de A4EOVR (STEP recueillant les eaux des villages de Boudevilliers, Coffrane et Geneveys-sur-Coffrane)
2000018001 Entretien lourd réseau EU - crédit-cadre annuel	Un rapport relatif à ce crédit-cadre sera présenté en février 2018 avec des mesures anticipatives pour le PGEE
7301 Gestion des déchets [entreprise communale]	

Commentaires sur le budget 2018 des investissements

Annexe 9

2000015001 Installation de moloks - crédit-cadre 2018-2022	Un rapport relatif à ce crédit-cadre sera présenté en avril 2018 pour installation de 4 moloks par année sur 5 ans dans les quartiers densifiés
8 Economie publique	
8120 Améliorations structurelles	
1000324002 Fenin-Vilars-Saules, SAF, Contribution communale	5% participation communale
1000327002 Savagnier, Subvention à SAF	5% participation communale
9 Finances et impôts	
9630 Biens-fonds du patrimoine financier	
2000008001 Rénovation appartements locatifs - Crédit-cadre 2017-2020	Tranche annuelle pour la rénovation d'appartements du patrimoine financier (PF) lors de départs de locataires.
2000011001 Isolation périphérique patrimoine - crédit-cadre 2017-2020	Tranche annuelle selon une liste d'immeubles dont les interventions se révèlent les plus urgentes au niveau enveloppe et toiture notamment.
7000017006 Cernier, immeuble Epervier 4, remise en état des portes et de l'électricité	Concerne la remise en état complète de toutes les portes électriques de l'immeuble (rez-de-chaussée et rez-de-chaussée inférieur). La porte du garage n'est pas concernée par cette remise en état.
7000084006 Le Pâquier, domaine et pâturage du Fornel, Remise en état Fornel du Haut	Réfection de la fosse septique, des sanitaires et de toute la cuisine.



Commune de Val-de-Ruz

Annexe 10 - Tableau des positions budgétaires modifiées, introduites, supprimées

A. Positions budgétaires modifiées

No. compte avant	Libellé compte avant	Montant débit	Montant crédit	No. compte au budget 2018	Libellé compte au budget 2016	Montant débit	Montant crédit
3130000-186290	Prestations de services de tiers (cartes journalières CFF)			3101000-186290	Matériel d'exploitation, fournitures	84'000	
4511000	Prélèvements sur les fonds du capital propre			4895000	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement du patrimoine administratif		1'874'420
3130000-202111	Prestations de services de tiers			3132000-202111	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	800	
3130000-202120	Prestations de services de tiers			3132000-202120	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	7'800	
3130000-202130	Prestations de services de tiers			3132000-202130	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	800	
3130000-202190	Prestations de services de tiers			3132000-202190	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	10'800	
3635000-233410	Subventions aux entreprises privées			3636001-233410	Subventions aux organisations privées à but non lucratif en nature	85'000	
3636000-233410	Subventions aux organisations privées à but non lucratif			3637001-233410	Subventions aux ménages en nature	100'000	
3110000-100220	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau			3100000-100220	Matériel de bureau	2'000	
3510001-117303	Attributions aux financements spéciaux du capital propre			3510000-117303	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	36'516	
3130000-138500	Prestations de services de tiers			3143000-138500	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	30'000	
3100000-165790	Matériel de bureau			3100000-165796	Matériel de bureau	2'000	
3130000-170290	Prestations de services de tiers			3130097-170290	Prestations de service s/bâtiments PA	40'000	
3130000-171610	Prestations de services de tiers			3130097-171610	Prestations de service s/bâtiments PA	5'577	
3130000-171620	Prestations de services de tiers			3130097-171620	Prestations de service s/bâtiments PA	2'875	
3130000-172170	Prestations de services de tiers			3130097-172170	Prestations de service s/bâtiments PA	84'150	
3130000-173410	Prestations de services de tiers			3130097-173410	Prestations de service s/bâtiments PA	7'500	
3130000-173420	Prestations de services de tiers			3130097-173420	Prestations de service s/bâtiments PA	1'900	
3130000-173500	Prestations de services de tiers			3130097-173500	Prestations de service s/bâtiments PA	16'600	
3130000-176150	Prestations de services de tiers			3130097-176150	Prestations de service s/bâtiments PA	2'000	
3130000-177200	Prestations de services de tiers			3130097-177200	Prestations de service s/bâtiments PA	7'500	
3130000-178200	Prestations de services de tiers			3130097-178200	Prestations de service s/bâtiments PA	500	
3092000-191626	Soldes						
3099000-191626	Autres charges de personnel			3138000-191626	Cours, examens et conseils	17'000	
3120000-202111	Eau, déchets PA						
3120000-202120	Eau, déchets PA						
3120000-202130	Eau, déchets PA			3120000-202192	Eau, déchets PA	16'950	

No. compte avant	Libellé compte avant	Montant débit	Montant crédit	No. compte au budget 2018	Libellé compte au budget 2016	Montant débit	Montant crédit
3158000-202130	Maintenance de logiciels			3158000-202192	Maintenance de logiciels		5'670
3104000-202130	Matériel didactique			3104000-202192	Matériel didactique		11'000
3130002-202190	Téléphone et télécommunications			3130002-202192	Téléphone et télécommunications		900
3100000-202190	Matériel de bureau			3100000-204330	Matériel didactique		1'000
3130002-202190	Téléphone et télécommunications			3130002-204330	Téléphone et télécommunications		620

B. Positions budgétaires introduites

No. compte avant	Libellé compte avant	Montant débit	Montant crédit	No. compte au budget 2018	Libellé compte au budget 2016	Montant débit	Montant crédit
3050000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs			3059100	Fonds de formation professionnel	25'795	
3050000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs			3059200	Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	52'867	
3010000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation			3020008	Salaires personnel d'encadrement	392'375	
-				3511000-318710		300'000	

C. Positions budgétaires supprimées

No. compte avant	Libellé compte avant	Montant débit	Montant crédit	No. compte au budget 2018	Libellé compte au budget 2016	Montant débit	Montant crédit
3030001-202111							
3030001-202120							
3030001-202130							

Détails et explications		C2014	C2015	C2016	B2017	B2018
b)	Degré d'autofinancement					
	$\frac{\text{Autofinancement x 100}}{\text{Investissements nets}}$	123%	105%	59%	-1%	21%
	Valeurs indicatives MCH2	> 100% conjoncture très favorable 80% - 100% situation normale 50% - 80% période de ralentissement				
	<p>Cet indicateur mesure la part des investissements que la collectivité peut financer par ses propres moyens. L'autofinancement est calculé au sens large, c'est-à-dire en ajoutant les amortissements au résultat annuel, puis en tenant compte des prélèvements/attribution aux fonds propres (au passif du bilan), ces derniers n'étant pas pris en compte dans le calcul de l'autofinancement lié au frein à l'endettement.</p> <p>L'autofinancement n'est pas forcément garant de la bonne santé financière. Il peut s'améliorer uniquement par une hausse des amortissements, engendrée par des dépenses d'investissements en augmentation, ou alors des investissements avec un taux d'amortissement élevé. Sans croissance des recettes courantes, la hausse des amortissements peut conduire à une réduction des autres charges d'exploitation, afin de garder un budget équilibré.</p>					
b/bis)	Degré d'autofinancement au sens de l'article 30 LFinEC					
	$\frac{\text{Autofinancement LFinEC x 100}}{\text{Investissements nets}}$	118%	106%	75%	103%	110%
	<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 b) ci-dessus, il ne prend en compte, pour le compte de résultats, que les amortissements du patrimoine administratif et le solde du compte de résultats, sans les prélèvements/attribution aux fonds.</p>					
c)	Part des charges d'intérêts					
	$\frac{\text{Charge d'intérêts nets x 100}}{\text{Revenus courants}}$	2.44%	2.08%	1.82%	1.69%	1.59%
	Valeurs indicatives MCH2	0% - 4% bon 4% - 9% suffisant > 9% mauvais				
	<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>					
d)	Degré de couverture des revenus déterminants					
	$\frac{\text{Solde du compte de résultats x 100}}{\text{Revenus déterminants}}$	1.09%	0.07%	-0.30%	0.00%	0.00%
	Valeurs indicatives MCH2	> 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>Cet indicateur permet de rapporter le résultat budgétaire 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. Le budget devant être équilibré, cet indicateur n'est pas très intéressant.</p>					
f)	Proportion des investissements					
	$\frac{\text{Investissements bruts x 100}}{\text{Dépenses totales}}$	9.43%	9.26%	11.77%	10.12%	11.10%
	Valeurs indicatives MCH2	< 10% activité d'investissements faible 10% - 20% activité d'investissements moyenne 20% - 30% activité d'investissements forte > 40% activité d'investissements très forte				
	<p>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.</p>					

Détails et explications			C2014	C2015	C2016	B2017	B2018
g)	Part du service de la dette						
	$\frac{\text{Service de la dette} \times 100}{\text{Revenus courants}}$		9.58%	8.95%	8.50%	10.32%	10.02%
	Valeurs indicatives MCH2	0% - 5% charges faibles 5% - 15% charges acceptables > 15% charges fortes					
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.							
i)	Taux d'autofinancement						
	$\frac{\text{Autofinancement} \times 100}{\text{Revenus courants}}$		8.58%	6.87%	4.96%	-0.09%	1.62%
	Valeurs indicatives MCH2	> 20% bon 10% - 20% moyen < 10% mauvais					
Cet indicateur calcule la proportion du revenu de la collectivité consacrée au financement des investissements.							
j)	Poids des intérêts passifs						
	$\frac{\text{Charges d'intérêts} \times 100}{\text{Revenus fiscaux directs}}$		7.99%	7.83%	6.36%	5.35%	5.66%
	Valeurs indicatives MCH2	< 10% seuil d'endettement faible 10% - 20% seuil d'endettement moyen > 20% seuil d'endettement exagéré					
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.							
k)	Poids des intérêts nets						
	$\frac{\text{Intérêts nets} \times 100}{\text{Revenus fiscaux directs}}$		-4.28%	-3.69%	-3.24%	-3.50%	-3.34%
	Valeurs indicatives	< 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					
Cet indicateur, utilisé pour la comparaison des villes par l'IDHEAP, 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). 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.							