



Commune de
Val-de-Ruz

BUDGET 2019

Rapport au Conseil général

Version : 1.0 - TH 374261

Date : 28.11.2018



Table des matières

1.	Introduction	4
2.	Contexte thématique	5
2.1.	Mesures d'économie déjà prises par le Conseil communal	5
2.2.	Réforme de la péréquation intercommunale	6
2.3.	Coûts scolaires	6
2.4.	Social	7
2.5.	Fiscalité.....	7
3.	Contexte technique.....	8
4.	Contexte financier de l'exercice 2019.....	8
5.	Compte de résultats.....	10
6.	Charges par nature comptable	11
6.1.	301 à 309 Charges de personnel (+ CHF 387'000 sur B2018).....	12
6.2.	310 à 315 Charges « biens, services et marchandises » (+ CHF 785'000 sur B2018)	14
6.3.	330 Amortissements du PA (+ CHF 243'000 sur B2018)	15
6.4.	361 à 363 Dédommagements et subventions (- CHF 1'880'000 sur B2018).....	15
7.	Recettes par nature comptable	16
7.1.	400 à 402 Impôts directs (- CHF 1,75 millions sur B2018).....	16
7.2.	443 Produits des biens-fonds (PF) (+ CHF 650'000 sur B2018)	17
7.3.	451 Prélèvements aux financements spéciaux (- CHF 20'000 sur B2018)	17
7.4.	489 Prélèvements sur le capital propre (- CHF 2,1 millions sur B2018)	17
8.	Résultat par dicastère fonctionnel.....	18
9.	Chapitres autofinancés	18
9.1.	Eaux.....	18
9.2.	Déchets	19
9.3.	Chauffages à distance	19
10.	Investissements.....	20
10.1.	Autofinancement et compte de financement.....	21
11.	Conclusion.....	22
12.	Projet d'arrêté.....	23
13.	Annexes.....	25



Liste des abréviations principales

Abréviation	Signification	Abréviation	Signification
<i>EP</i>	<i>Eau potable</i>	<i>PA</i>	<i>Patrimoine administratif</i>
<i>EPT</i>	<i>Equivalent plein temps</i>	<i>PAL</i>	<i>Plan d'aménagement local</i>
<i>EU</i>	<i>Eau usée</i>	<i>PF</i>	<i>Patrimoine financier</i>
<i>IPC</i>	<i>Indice des prix à la consommation</i>	<i>PGA</i>	<i>Plan général d'alimentation en eau</i>
<i>LRVP</i>	<i>Loi sur les routes et voies publiques, du 21 août 1849</i>	<i>PGEE</i>	<i>Plan général d'évacuation des eaux</i>
<i>LSt</i>	<i>Loi sur le statut de la fonction publique, du 28 juin 1995</i>	<i>RH</i>	<i>Ressources humaines</i>
<i>MCH2</i>	<i>Modèle comptable harmonisé 2</i>	<i>SAF</i>	<i>Syndicat des améliorations foncières</i>
		<i>SDI VdR</i>	<i>Service de défense incendie du Val-de-Ruz</i>

Liste des tableaux

Tableau 1 :	Compte de résultats à trois niveaux.....	10
Tableau 2 :	Charges par nature à trois positions	11
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 »	13
Tableau 4 :	Répartition de l'effectif du personnel enseignant par cycle, exprimé en EPT sans le soutien, les ACF ni les remplaçants	14
Tableau 5 :	Recettes par nature à trois positions	16
Tableau 6 :	Résultat par dicastère fonctionnel	18
Tableau 7 :	Investissements 2019.....	20
Tableau 8 :	Répartition PA/PF Investissements 2019	21



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

1. Introduction

Un déficit budgétaire global de quelque CHF 5 millions, des investissements en forte baisse pour rester dans les mécanismes du frein à l'endettement, voilà ce que sollicite le Conseil communal à votre Autorité.

Après un déficit 2018, avant prélèvements aux réserves, de près de CHF 7,9 millions au budget, une amélioration conséquente vous est présentée dans ce budget 2019. Cependant, l'effort n'est pas encore suffisant afin de contenir les prévisions 2019 dans un cadre normal, voire acceptable. Toutefois, le Conseil communal prône encore une année de patience de ses Autorités législatives, principalement en regard du dossier de la péréquation intercommunale en cours de refonte complète. En effet, ce dossier laisse une ouverture à une amélioration très notable dès 2020, les tenants et aboutissants principaux vous sont fournis ci-après dans la partie « thématique » de ce rapport (point 2).

Ainsi, les mesures prises par le Conseil communal sont déjà importantes et ont engendré beaucoup de mécontentement de la population, allant même jusqu'au lancement d'une initiative communale. Cela ne représente pas une surprise en soi, mais l'Exécutif ne souhaite pas aller plus avant dans des économies qui verraient d'autres prestations disparaître, à l'aube de nouvelles conditions financières applicables dès 2020. Notre Conseil est convaincu que le rétablissement d'éléments supprimés, voire même uniquement temporisés, aura des conséquences bien plus onéreuses à futur. Il s'agit donc là d'un message de sagesse, en ne reniant pas du tout le danger de l'endettement supplémentaire que cela engendre.

L'exercice comptable 2019 sera toujours à qualifier de difficile, charge à l'administration dans son ensemble de trouver, en cours d'année, toutes les possibilités d'optimisation. C'est déjà ainsi que fonctionnent nos collaborateurs depuis le début de la fusion. Ils méritent un grand coup de chapeau, le Conseil communal est conscient que les conditions de travail se complexifient à nouveau en 2019. Ainsi, il est impératif qu'une marque d'attention soit donnée au travers de l'attribution du premier échelon depuis trois ans, sachant que celui-ci ne permettra globalement que le maintien du salaire net de l'année en cours.

En résumé, un nouvel exercice déficitaire, un horizon plus dégagé mais toujours difficile, un personnel compétent et restant motivé, un volume d'investissements à consolider, voilà les grandes lignes que le Conseil communal vous propose au travers de ce rapport.

Le Conseil communal termine son introduction en relevant que Val-de-Ruz est l'entité communale qui encaisse le moins d'impôts par habitant de tout le canton, au cumul de l'imposition des personnes physiques et morales. Nous pouvons être fiers de fonctionner avec le moins d'argent par habitant, mais dans un fonctionnement étatique qui lisse les charges par habitant pour nombre de domaines d'importance, cela est purement éliminatoire, en tout cas avec une péréquation intercommunale telle qu'à ce jour.



2. Contexte thématique

L'année 2019 laisse donc apparaître un déficit important, légèrement de plus de CHF 5 millions, sans que le Conseil communal puisse, dans sa marge de manœuvre et sa volonté de maintenir des conditions minimales de confort à ses citoyens, encore le réduire. Les éléments principaux ayant influé sur la conception de ce budget 2019 sont les suivants.

2.1. Mesures d'économie déjà prises par le Conseil communal

Lors de la campagne relative à l'augmentation du coefficient fiscal à Val-de-Ruz, notre Conseil, soutenu par la majorité des partis politiques, a rendu attentif la population à l'obligation de coupes financières importantes et indispensables dans le cas d'un refus d'imposition supplémentaire. Sans succès.

A plusieurs reprises, le Conseil communal a sollicité l'avis de la Commission de gestion et des finances à ce sujet. La totalité des économies appliquées dans la cadre de ce budget 2019 a été soutenue par cette instance, la collaboration a été efficiente et non conflictuelle. Le Conseil communal reconnaît qu'au stade de l'élaboration de ce budget, toutes les pistes n'ont pas été activées, cela est sa volonté.

Les éléments pris en compte dans ce budget 2019 sont :

- la suppression du financement communal aux prestations supplémentaires de transports publics pour CHF 400'000 ;
- la démission de l'association du Bibliobus pour une économie de CHF 143'000 ;
- le gel des camps blancs et la mise en place d'un nouveau concept des activités hors cadre de l'école pour une économie nette de quelque CHF 100'000 ;
- l'adaptation de la journée des aînés pour une économie de quelque CHF 30'000 ;
- la diminution linéaire du versement aux sociétés locales de 10% pour une économie de quelque CHF 8'000.

Par ailleurs, d'autres mesures, dont l'application était prévue quel que soit le résultat lié au coefficient fiscal, se sont ajoutées. Il s'agit notamment de :

- la prise en compte d'un périmètre de 1,6 km depuis le collège de La Fontenelle à Cernier pour la prise en charge par la Commune des abonnements de bus pour les élèves du cycle 3 ;
- l'adaptation des conditions de travail des employés administratifs et techniques au travers notamment de la baisse de l'allocation complémentaire pour enfants, de l'augmentation du temps de travail de 40 à 41 heures par semaine ainsi que des cotisations supplémentaires à assumer pour la caisse de pensions. Ainsi, grâce à l'apport d'un échelon supplémentaire décidé par le Conseil communal, les conditions salariales de nos collaborateurs seront maintenues, en restant cependant dans une ligne de plus en plus inférieure aux conditions de la majorité des autres collectivités publiques ;



- la réorganisation de certaines unités administratives en fonction de la situation actuelle, engendrant une baisse cumulée de 0,6 EPT pour le service financier et l'action sociale. Ces postes ou parts de postes momentanément non repourvus sont possibles dans la situation connue à ce jour, même si le renouvellement à futur reste réservé.

2.2. Réforme de la péréquation intercommunale

Il s'agit du point central de la décision du Conseil communal de solliciter un délai d'un an supplémentaire à d'autres décisions difficiles permettant d'améliorer les finances communales au travers de baisses complémentaires de prestations.

En effet, après de nombreuses années d'attente de la refonte complète de la péréquation intercommunale, le Conseil d'Etat a mis en consultation un projet étayé, tant en systématique qu'en chiffres. Cette consultation débouchera certainement sur quelques adaptations avant remontée aux commissions du Grand Conseil, et, au final, à cette instance en début 2019, simultanément au paquet fiscal 2017.

Dans les grandes lignes, le Conseil communal ressent une réelle possibilité que le Grand Conseil soit saisi rapidement de ce dossier et, de fait, qu'il en adopte une mouture peut-être un peu adaptée aux négociations politiques en cours et à venir.

Par contre, notre Commune peut très clairement entrevoir une amélioration de quelque CHF 4 millions dans ce cadre, dès l'exercice 2020. En effet, à ce stade, les éventuelles mesures transitoires n'influeraient pas sur le correctif s'imposant à notre collectivité.

Il semble important au Conseil communal de ne pas mettre plus en avant la charrue avant les bœufs, comme le dit le dicton, mais d'éviter des dégâts « citoyens » si le dossier aboutit tel que lancé !

Il est à préciser que notre part à la péréquation « ancienne version » sera inférieure dès 2019. En effet, celle-ci diminuera de près de CHF 680'000 à quelque CHF 330'000 par an. De plus et pour la première fois, la péréquation verticale prévue pour les communes en situation très difficile s'appliquera pour notre institution en 2019, permettant un versement compensatoire d'environ CHF 190'000 en notre faveur et en provenance de l'Etat. Cela représente donc une amélioration budgétaire en 2019 de quelque CHF 500'000.

2.3. Coûts scolaires

Ce domaine d'activités demeure le plus important de notre Commune, à juste titre. Le Conseil communal estime être arrivé à un pic de besoin en financement de l'école, en lien avec la démographie d'une part, mais aussi au concept pédagogique mis en place par le Canton d'autre part.

Les mesures d'économies de ce secteur vous ayant déjà été énumérées ci-avant, vous pourrez constater que celles-ci ont permis une stabilité des coûts prévisibles en 2019, ce qui était une tendance inimaginable lors de ces dernières années.



L'exercice 2019 correspond aussi à la consolidation de l'abandon de la caisse de remplacement des enseignants par l'Etat à mi-2017. Comme pour tous les employés de notre Commune, les enseignants sont, dès 2018, sous un contrat d'assurance privé en pertes de gains. Les délais de prises en charge étant différents de l'ancienne caisse « étatique » ainsi que les salaires des remplaçants relevant maintenant de notre comptabilité, certains effets financiers sont en cours de stabilisation budgétaire.

2.4. Social

Le Conseil communal répercute dans son budget les valeurs retenues par l'Etat en la matière. Les mesures prises par l'Etat et le Conseil de la facture sociale, dont nous faisons partie, semblent se conjuguer à une reprise conjoncturelle. Ainsi et pour la première année depuis longtemps, les estimations ne démontrent plus d'augmentation, mais une légère baisse de la facture sociale globale. Cela réjouit le Conseil communal, lequel considère cela aussi comme un espoir d'amélioration future de nos finances communales.

2.5. Fiscalité

Après le refus 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 2018 aura encore été une mauvaise année, même si celle-ci n'est pas encore bouclée. Le dernier tableau de bord reçu du service cantonal des contributions, soit à fin octobre 2018, fait l'objet de la base de notre estimation. L'encaissement 2018 peut donc être estimé à quelque CHF 700'000. A la vue de la conjoncture actuelle et sachant que les effets fiscaux sont quelque peu décalés dans le temps, le Conseil communal estime le montant budgétaire 2019 à hauteur de CHF 1 million. Il faut garder à l'esprit que notre Commune est fortement concernée par des entreprises sous-traitantes, lesquelles démontrent très souvent bien moins de bénéfices que la maison-mère (la marque). Il reconnaît cependant que ce montant n'est pas très ambitieux, mais préfère garder une zone de sécurité en la matière. En cas d'amélioration, cela ne signifie pas un droit supplémentaire de dépenses au Conseil communal, mais simplement une amélioration du résultat prévu.

Quant aux personnes physiques, nous constatons une stagnation voire une légère baisse des montants encaissés, malgré une population toujours un peu plus importante. Les augmentations de population de 1,5% par an ne sont cependant plus de mise. De plus, les salaires des employés ne sont souvent pas augmentés, notamment en raison de l'absence de renchérissement officiel. 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 importante des citoyens qui se trouvent en situation instable que ce soit au travers du chômage ou même de l'aide sociale, tout en relevant à nouveau l'amélioration annoncée au travers de la facture sociale. Tous ces éléments se reflètent dans le montant moyen payé par les contribuables, soit une stabilité ces trois dernières années, à hauteur de quelque CHF 525 millions de revenus et CHF 1,5 milliard de fortune imposables. Cette stabilité signifie de facto que l'augmentation de population (+ 4% sur ces années de référence) compense simplement la baisse globale constatée.



Dans le cadre de la refonte de la péréquation financière intercommunale, le Conseil d'Etat a ajouté à son dossier une comparaison intercommunale des encaissements d'impôts par citoyen. Le constat n'est vraiment pas flatteur pour Val-de-Ruz, nous sommes tout simplement en dernière position ! Cette situation catastrophique par rapport à d'autres communes démontre que pour certaines d'entre elles la proportion de fiscalité des personnes morales est toute autre et que pour d'autres la masse fiscale des personnes physiques est sans commune mesure à celle de notre vallée. Vallée car Valangin est avant-dernière de cet « état de fait ».

3. Contexte technique

Il s'agit du premier budget intégrant le mandat annuel de gestion des eaux potables à Viteos SA. Certains coûts auparavant sous les rubriques 30 [salaires] sont maintenant externalisés sous 31 [charges de biens et services].

Quelques petites modifications techniques ont été apportées à ce budget, cependant nullement de nature à rendre la comparaison difficile entre les années. Les commentaires aux différents comptes financiers sont adaptés pour vous informer de la situation spécifique.

4. Contexte financier de l'exercice 2019

Le contexte thématique et technique étant ainsi posé, le Conseil communal vous présente dans le tableau ci-après les différences budgétaires entre 2018 et 2019 qui affectent significativement le résultat d'ensemble des comptes de notre Commune, en faisant abstraction des imputations internes.

30	Charges de personnel	+ CHF 370'000	+ 1,0%	Mise en place de la nouvelle grille salariale, échelon accordé, cotisations <u>prévoyance.ne</u> , Viteos SA, sortie éoren
31	Charges de biens et de services	+ CHF 535'000	+ 3,0%	Très forte baisse en 2018, certains éléments doivent être adaptés, Viteos SA
33	Amortissements	+ CHF 245'000	+ 3,1%	Conformément aux investissements consentis
35	Attributions aux fonds des financements spéciaux	- CHF 180'000		
36	Charges de transfert	- CHF 1'900'000	- 10,4%	Baisse des redevances à l'éoren, amélioration de la facture sociale et mesures 2019 (Bus et Bibliobus), péréquation intercommunale
3	Charges exploitation	- CHF 930'000		
40	Revenus fiscaux	- CHF 1'750'000	- 3,9%	Refus citoyen d'adapter le coefficient fiscal (CHF 2,7 mio) et transfert d'un point d'impôt à l'Etat début 2018 non prévu au budget
42	Taxes	- CHF 145'000		



45	Prélèvements aux fonds spéciaux et propres	- CHF 20'000	
46	Revenus de transfert	+ CHF 500'000	+ 3,6%
4	Recettes exploitation	+ CHF 1'835'000	En corrigeant 2018 à la suite du refus du coefficient fiscal et du transfert fiscal à l'Etat
34- 44	Financements	+ CHF 650'000	Adaptation loyers à la suite de rénovations et changements locataires
	Effets positifs sur l'exercice 2019 global	CHF 3'415'000	Compensent la fiscalité non acceptée, mais pas le reste du déficit !

Ainsi, globalement, le budget 2019 est amélioré de quelque CHF 3,4 millions par rapport au budget 2018, alors que les coupes de prestations ont été limitées à près de CHF 700'000. L'amélioration supplémentaire de quelque CHF 2,7 millions provient tant de la fiscalité globale, notamment celle prévue pour les personnes morales, que de la péréquation et des recettes du patrimoine financier, mais aussi des améliorations des charges sur divers domaines externes, tant scolaires que sociaux.

Le Conseil communal a cherché des solutions afin de résoudre le financement de l'exercice 2019 ; ainsi, plusieurs séances de la Commission de gestion et des finances ont été tenues dès le mois de mai 2017, mais aussi à la suite des votations de juin 2018 sur le coefficient fiscal. Toutes les mesures prises par le Conseil communal ont été discutées et validées par cet organe. Il est à préciser que le Conseil communal n'a pas retenu toutes les pistes de réduction discutées avec cette commission, il a fait un choix, déjà expliqué plus en avant dans ce rapport.

Globalement, le résultat déficitaire 2019 correspond à celui de 2018, sans l'augmentation du coefficient fiscal. Il n'en demeure pas moins que le manque de couverture financière du compte de résultats se monte à environ CHF 5,2 millions.



5. 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 2019	Budget 2018	Ecart 2019/2018	Comptes 2017	Ecart 2019/2017
3 Charges	84'987'174.00	85'213'083.50	-225'909.50	81'482'328.65	3'504'845.35
30 Charges de personnel	37'051'200.00	36'677'239.00	373'961.00	35'475'942.46	1'575'257.54
31 Charges de biens et services et autres charges	18'245'753.00	17'712'595.50	533'157.50	18'458'863.70	-213'110.70
33 Amortissement du patrimoine administratif	8'041'920.00	7'798'130.00	243'790.00	7'481'449.55	560'470.45
35 Attributions aux fds et fin. spéciaux	843'060.00	1'023'696.00	-180'636.00	870'525.51	-27'465.51
36 Charges de transfert	16'240'041.00	18'127'540.00	-1'887'499.00	17'280'415.75	-1'040'374.75
37 Subventions à redistribuer	637'000.00	600'000.00	37'000.00	625'219.00	11'781.00
39 Imputations internes	3'928'200.00	3'273'883.00	654'317.00	1'289'912.68	2'638'287.32
4 Revenus	-75'728'340.00	-76'497'270.00	768'930.00	-74'805'675.15	-922'664.85
40 Revenus fiscaux	-42'480'000.00	-44'231'000.00	1'751'000.00	-43'194'758.11	714'758.11
41 Revenus régaliens et de concessions	0.00	-600.00	600.00	-750.00	750.00
42 Taxes	-13'988'440.00	-14'133'530.00	145'090.00	-14'065'385.17	76'945.17
43 Revenus divers	-142'000.00	-236'200.00	94'200.00	-99'824.31	-42'175.69
45 Prélèvements sur les fds et fin. spéciaux	-296'840.00	-275'509.00	-21'331.00	-1'527'628.59	1'230'788.59
46 Revenus de transfert	-14'255'860.00	-13'746'550.00	-509'310.00	-14'002'197.29	-253'662.71
47 Subventions à redistribuer	-637'000.00	-600'000.00	-37'000.00	-625'219.00	-11'781.00
49 Imputations internes	-3'928'200.00	-3'273'881.00	-654'319.00	-1'289'912.68	-2'638'287.32
Résultat des activités d'exploitation	9'258'834.00	8'715'813.50	543'020.50	6'676'653.50	2'582'180.50
34 Charge financière	2'477'177.00	2'479'800.00	-2'623.00	2'252'581.99	224'595.01
44 Revenus financiers	-4'775'825.00	-4'126'591.00	-649'234.00	-4'323'813.04	-452'011.96
Résultat provenant de financements	-2'298'648.00	-1'646'791.00	-651'857.00	-2'071'231.05	-227'416.95
Résultat opérationnel	6'960'186.00	7'069'022.50	-108'836.50	4'605'422.45	2'354'763.55
38 Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Revenus extraordinaires de concessions	-4'897'270.00	-7'069'022.50	2'171'752.50	-4'605'422.45	-291'847.55
Résultat extraordinaire	-4'897'270.00	-7'069'022.50	2'171'752.50	-4'605'422.45	-291'847.55
Total du compte de résultats	2'062'916.00	0.00	2'062'916.00	0.00	2'062'916.00

Le résultat final, soit une perte de quelque CHF 2 millions doit être considéré avec l'ajout des prélèvements à la réserve conjoncturelle pour une somme de CHF 3 millions, conformément aux dispositions légales à notre connaissance lors de l'émission de ce rapport. **Le déficit global se monte donc bien à plus de CHF 5 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 4,9 millions
- 48 revenus extraordinaires relevés dans paragraphe précédent CHF 3,0 millions
- Différence CHF 1,9 millions

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



6. 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

Compte de résultats	Budget 2019 VF	Budget 2018	Ecart 2019/B2018	Comptes 2017	Ecart 2019/2017
3 Charges	84'987'174.00	85'213'083.50	-225'909.50	81'482'328.65	3'504'845.35
300 Autorités et commissions	812'300.00	825'960.00	-13'660.00	820'707.00	-8'407.00
301 Salaires du personnel administratif et d'exploit	10'438'250.00	10'801'145.00	-362'895.00	10'729'783.41	-291'533.41
302 Salaires des enseignants	17'466'880.00	17'315'373.00	151'507.00	16'437'973.95	1'028'906.05
303 Travailleurs temporaires	644'000.00	176'870.00	467'130.00	324'619.85	319'380.15
304 Allocations	426'630.00	500'535.00	-73'905.00	492'933.25	-66'303.25
305 Cotisations patronales	6'900'930.00	6'669'934.00	230'996.00	6'370'281.45	530'648.55
309 Autres charges de personnel	362'210.00	387'422.00	-25'212.00	299'643.55	62'566.45
310 Charges de matériel et de marchandises	2'005'911.00	1'946'366.00	59'545.00	2'022'313.75	-16'402.75
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'acq	646'965.00	606'012.00	40'953.00	536'227.50	110'737.50
312 Alimentation et élimination	1'911'875.00	1'966'985.00	-55'110.00	1'920'298.56	-8'423.56
313 Prestations de services et honoraires	8'077'204.00	8'251'205.50	-174'001.50	8'113'833.18	-36'629.18
314 Gros entretien et entretien courant	3'308'490.00	2'379'600.00	928'890.00	3'286'735.44	21'754.56
315 Entretien des biens meubles et immobilisation:	796'875.00	811'275.00	-14'400.00	767'024.90	29'850.10
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	463'263.00	427'152.00	36'111.00	395'150.75	68'112.25
317 Dédommagements	474'070.00	757'200.00	-283'130.00	692'464.10	-218'394.10
318 Réévaluations sur créances	535'050.00	528'000.00	7'050.00	698'893.87	-163'843.87
319 Diverses charges d'exploitation	26'050.00	38'800.00	-12'750.00	25'921.65	128.35
330 Immobilisations corporelles du PA	8'011'580.00	7'782'150.00	229'430.00	7'476'089.55	535'490.45
332 Amortissements des immobilisations incorporé	30'340.00	15'980.00	14'360.00	5'360.00	24'980.00
340 Charges d'intérêt	1'575'500.00	1'732'500.00	-157'000.00	1'534'602.88	40'897.12
342 Frais d'acquisition de capitaux et frais administ	0.00	0.00	0.00	10'755.55	-10'755.55
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	895'677.00	724'250.00	171'427.00	693'240.21	202'436.79
349 Différentes charges financières	6'000.00	23'050.00	-17'050.00	13'983.35	-7'983.35
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux	843'060.00	1'023'696.00	-180'636.00	870'525.51	-27'465.51
360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	147'400.00	145'500.00	1'900.00	144'777.50	2'622.50
361 Dédommagements à des collectivités publique	12'391'695.00	13'499'565.00	-1'107'870.00	13'388'279.60	-996'584.60
362 Péréquation financière et compensation des ch	147'656.00	630'585.00	-482'929.00	630'584.00	-482'928.00
363 Subventions à des collectivités et à des tiers	3'519'400.00	3'816'500.00	-297'100.00	3'082'938.15	436'461.85
366 Amortissements, subventions d'investissement	21'890.00	21'890.00	0.00	21'902.50	-12.50
369 Différentes charges de transfert	12'000.00	13'500.00	-1'500.00	11'934.00	66.00
370 Subventions à redistribuer	637'000.00	600'000.00	37'000.00	625'219.00	11'781.00
391 Prestations de services	584'870.00	230'051.00	354'819.00	363'898.40	220'971.60
393 Frais administratifs et d'exploitation	106'800.00	36'600.00	70'200.00	107'047.40	-247.40
394 Intérêts et charges financières théoriques	3'235'610.00	3'006'779.00	228'831.00	818'966.88	2'416'643.12
395 Amortissements planifiés et non planifiés	920.00	453.00	467.00	0.00	920.00

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 :



6.1. 301 à 309 Charges de personnel (+ CHF 387'000 sur B2018)

L'évolution de l'IPC entre les mois de mai 2012 (base initiale applicable au 1^{er} janvier 2013) et mai 2018 (base applicable au 1^{er} janvier 2019), selon l'article 56 de la LSt, n'a pas été répercutée dans le calcul des salaires (-0,5%), mais sera compensée à futur lorsque l'indice repartira à la hausse. Il est probable que l'indice de janvier 2019 aura déjà rattrapé ce retard.

Les conditions de travail des employés font l'objet d'une nouvelle réglementation du Conseil communal, cela dès le 1^{er} janvier 2019. Dans les grandes lignes, il faut relever de nouvelles descriptions de fonction, une nouvelle grille salariale (celle en usage actuel à l'Etat), une augmentation du temps de travail d'une heure par semaine et l'adaptation de nombreuses conditions à l'application faite actuellement en pratique. Il est à préciser que les rémunérations ne sont pas adaptées à la baisse dans les quelques cas de figure de dégradation apparus dans la nouvelle méthodologie de description de fonction. Par ailleurs, chaque collaborateur bénéficiera de l'arrondi permettant d'atteindre l'échelon supérieur de la nouvelle grille salariale lors du transfert dans celle-ci au 1^{er} janvier 2019. Ce sera une compensation partielle (et pas linéaire à chacun) de l'augmentation du temps de travail à la même date.

Par ailleurs, quelques changements sont annoncés pour les charges sociales, principalement celles liées à la prévoyance. En effet, les nouvelles dispositions applicables en la matière, à la suite des décisions du Grand Conseil en 2018, engendrent des cotisations supplémentaires tant pour les collaborateurs que pour l'employeur. Ces cotisations supplémentaires feront que certains collaborateurs auront une baisse de revenu net, avant intervention sur les échelons et coûteront à notre collectivité environ CHF 200'000 par an de plus qu'auparavant. De plus, des baisses importantes de rentes sont validées, en moyenne à un peu plus de 10% mais pouvant aller à près de 20%, notamment pour les conseillers communaux.

Afin de compenser les éléments contraignants mentionnés ci-dessus et dans le but de maintenir le dynamisme ainsi que d'éviter les départs de connaissances dans un domaine souvent très spécifique et très tendu en termes de ressources humaines, le Conseil communal a décidé, malgré la situation difficile, d'attribuer un échelon supplémentaire aux collaborateurs administratifs et techniques. Il s'agit par ailleurs de ne pas creuser les écarts avec les rémunérations des enseignants, en rappelant que seuls les employés administratifs et techniques ne bénéficient d'aucun automatisme en la matière.



Les effectifs du budget 2019 sont globalement assez identiques au budget 2018, mais en légère baisse.

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	C2017 Eff. moyen	B2017	B2018	B2019	ΔB2018- B2019
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	3,50	3,50	3,50	3,50	0,00
Comptabilité générale et finances	5,20	5,30	5,30	4,80	-0,50
Contrôle des habitants et état civil	3,30	3,40	3,40	3,40	0,00
Eaux et environnement	5,30	11,10	6,10	5,10	-1,00
Ecoles	8,75	9,80	9,80	10,15	0,35
Energie	0,30	0,30	0,30	0,30	0,00
Gérance du patrimoine	26,92	25,30	25,30	25,30	0,00
Prévoyance sociale	7,74	7,30	7,30	7,20	-0,10
Ressources humaines	2,60	2,60	2,60	2,60	0,00
Sécurité	5,37	5,50	5,50	5,50	0,00
Sports, loisirs, culture, jeunesse, promotion régionale	5,69	6,40	6,40	6,40	0,00
Structures d'accueil préscolaire et parascolaire	15,54	16,50	16,50	16,50	0,00
Travaux publics et forêts	27,75	28,50	28,50	28,50	0,00
Total	125,46	133,00	128,00	126,75	-1,25

L'effectif du personnel administratif et technique communal prévu au budget 2019 s'élève à 126,75 EPT, aucune modification importante n'est prévue à ce stade. Il convient cependant de préciser :

- les effets concrets de l'augmentation de l'horaire hebdomadaire d'une heure par collaborateur ne sont pas mesurables à l'instant de la production de ce rapport. Par ailleurs, les unités administratives dans lesquels l'effet, rapporté au nombre de l'effectif, est une réelle plus-value en terme de ressources humaines, sont des unités avec des besoins en effectifs croissants. A ce titre, l'unité des travaux publics doit entretenir un patrimoine plus important depuis l'approbation d'une nouvelle loi cantonale sur la mobilité douce, avec le transfert de l'entretien des pistes cyclables à la Commune. Par ailleurs, la future LRVP, quoique non encore approuvée et surtout contestée par les communes, pourra encore aggraver cette situation. L'unité de la gérance du patrimoine, quant à elle, a dû intégrer un bâtiment supplémentaire à La Fontenelle, à Dombresson et un agrandissement aux Geneveys-sur-Coffrane. Quant aux structures d'accueil, les effectifs sont toujours calés aux réels besoins des structures, soit à hauteur maximum des places ouvertes. Et pour finir par l'unité des eaux et l'assainissement des eaux plus particulièrement, cet apport d'heures permettra initialement à ne solliciter qu'un nouvel EPT dans le cadre des besoins démontrés par le PGEE ;
- comptabilité générale et finances : en l'état des projets et du suivi financier de la Commune, le non-renouvellement provisoire de poste à 0,5 EPT a été décidé temporairement. L'évolution des dossiers nécessitera peut-être un renouvellement à futur ;



- eaux, environnement : à la suite du transfert du personnel « eau potable » à Viteos SA, ces postes ne concernent plus que l'assainissement. L'effectif mentionné dans le budget 2019 est la situation actuelle en vigueur dans cette unité, une augmentation de 1 EPT à court terme est nécessaire conformément au rapport qui vous a été présenté à la séance de novembre 2018 de votre Autorité, le budget 2018 tenait déjà compte de ce besoin supplémentaire sans qu'il ait été formellement demandé. Le retrait dans ce budget de base 2019 permet une vision réelle de la marge financière à disposition afin de couvrir les besoins, tant en personnel qu'en coûts d'exploitation de ce domaine d'activité (cf. chapitre 9.1) ;
- école : intégration dans les EPT dès 2019 du volume d'heures payées pour les devoirs surveillés. Il ne s'agit donc pas d'une augmentation de postes ;
- gestion du patrimoine : la différence provient de l'addition des nombreux contrats de conciergerie de notre patrimoine financier et ne représente donc pas formellement une augmentation de poste communal ;
- prévoyance sociale : l'adaptation du nombre d'EPT sollicitée dans le cadre de notre rapport du 18 décembre 2017 a été finalisée plus finement en pratique, permettant une diminution de 0,1 EPT. Le partage du temps de travail entre assistantes sociales a permis cette économie, il n'en demeure pas moins que la stabilité de cette méthodologie n'est pas garantie à long terme, bien que l'évolution du temps de travail améliorera ce fait.

L'effectif du personnel enseignant (cf. tableau 4) augmente en 2018-2019 pour redescendre en 2019-2020. Le budget 2019 couvre deux années scolaires, l'année 2018-2019 étant connue. Les effectifs 2019-2020 ne tiennent pas compte de la réorganisation de l'enclassement des élèves qui devrait engendrer une diminution du nombre de classes ou d'heures d'appui, notamment au cycle 2. Au cycle 3, l'augmentation de l'effectif des enseignants à la rentrée 2018 s'explique par la variation du nombre d'élèves (2017-2018 : 590 élèves ; 2018-2019 : 649 élèves). Globalement, l'effectif 2019 devrait être relativement stable par rapport à 2018.

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	2017-2018	2018-2019	2019-2020 (estimé)
Cycle 1	50	44	45	40
Cycle 2	55	55	53	54
Cycle 3	51	53	59	57
Total	156	152	157	151

6.2. 310 à 315 Charges « biens, services et marchandises » (+ CHF 785'000 sur B2018)

Un effort maximum a été réalisé dans le cadre de la procédure budgétaire 2018 avec une baisse de CHF 1,2 million sur ces positions. L'année 2019 sera certes supérieure aux prévisions 2018, notamment dans les eaux (autoporteurs) avec le transfert d'éléments salariaux (environ CHF 400'000) sous cette rubrique, mais toujours inférieure aux dépenses 2017 de quelque CHF 200'000.

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



6.3. 330 Amortissements du PA (+ CHF 243'000 sur B2018)

L'augmentation de ce poste découle des investissements consentis en 2018 et 2019. 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 net de CHF 8 millions est strictement un minimum pour un patrimoine comptablement évalué à quelque CHF 250 millions après réévaluation.

6.4. 361 à 363 Dédommagements et subventions (- CHF 1'880'000 sur B2018)

La nette amélioration de ce poste budgétaire provient des éléments principaux suivants :

- prestations de transports publics, abandon de la part de la Commune aux compléments sur la ligne 421 pour CHF 400'000 ;
- baisse de la facture sociale par rapport au budget 2018 pour quelque CHF 200'000 ;
- diminution des indemnités à des cercles scolaires extérieurs (éorén notamment) pour CHF 600'000 ;
- suppression de la part communale aux prestations du Bibliobus, après résiliation de notre affiliation au 31 décembre 2018, pour une amélioration financière de quelque CHF 143'000 ;
- adaptation de la péréquation intercommunale aux derniers chiffres connus et intervention en 2019 de la péréquation verticale par le fonds d'aide aux communes, le tout améliorant le budget pour quelque CHF 500'000.



7. 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

Compte de résultats	Budvget 2019	Budget 2018	Ecart 2019/2018	Comptes 2017	Ecart 2019/2017
4 Revenus	-75'728'340.00	-76'497'270.00	768'930.00	-74'805'675.15	-922'664.85
400 Impôts directs, personnes physiques	-38'450'000.00	-40'519'000.00	2'069'000.00	-39'473'963.18	1'023'963.18
401 Impôts directs, personnes morales	-3'608'000.00	-3'303'000.00	-305'000.00	-3'298'866.88	-309'133.12
402 Autres impôts directs	-255'000.00	-250'000.00	-5'000.00	-255'900.55	900.55
403 Impôts sur la possession et sur la dépense	-167'000.00	-159'000.00	-8'000.00	-166'027.50	-972.50
412 Revenus de concessions	0.00	-600.00	600.00	-750.00	750.00
420 Taxes d'exemption	-370'000.00	-360'000.00	-10'000.00	-371'154.65	1'154.65
421 Emoluments administratifs	-377'800.00	-336'100.00	-41'700.00	-357'228.81	-20'571.19
424 Taxes d'utilisation et prestations de services	-2'322'700.00	-2'301'820.00	-20'880.00	-2'372'032.94	49'332.94
425 Recette sur ventes	-9'676'680.00	-9'658'200.00	-18'480.00	-9'473'754.25	-202'925.75
426 Remboursements	-1'088'760.00	-1'298'410.00	209'650.00	-1'319'865.44	231'105.44
427 Amendes	-47'500.00	-54'000.00	6'500.00	-46'789.40	-710.60
429 Autres taxes	-105'000.00	-125'000.00	20'000.00	-124'559.68	19'559.68
430 Revenus d'exploitation divers	-60'500.00	-124'200.00	63'700.00	-100'464.09	39'964.09
431 Inscription de prestations propres à l'actif	-81'500.00	-112'000.00	30'500.00	-81'419.20	-80.80
432 Variations de stocks	0.00	0.00	0.00	82'058.98	-82'058.98
440 Revenus des intérêts	-309'000.00	-260'000.00	-49'000.00	-362'328.44	53'328.44
441 Gains réalisés PF	0.00	0.00	0.00	-50.00	50.00
442 Revenus de participations PF	-250'000.00	-210'000.00	-40'000.00	-266'858.50	16'858.50
443 Produit des biens-fonds PF	-3'212'375.00	-2'883'875.00	-328'500.00	-3'070'848.15	-141'526.85
447 Produit des biens-fonds PA	-1'004'450.00	-772'716.00	-231'734.00	-623'727.95	-380'722.05
451 Prélèvements sur les fonds et financements spé	-265'840.00	-245'509.00	-20'331.00	-1'527'628.59	1'261'788.59
460 Quotes-parts à des revenus	-981'500.00	-882'100.00	-99'400.00	-1'049'392.51	67'892.51
461 Dédommagements de collectivités publiques	-2'746'090.00	-2'561'205.00	-184'885.00	-2'763'469.87	17'379.87
463 Subventions des collectivités publiques et des t	-10'528'270.00	-10'303'245.00	-225'025.00	-10'189'334.91	-338'935.09
470 Subventions à redistribuer	-637'000.00	-600'000.00	-37'000.00	-625'219.00	-11'781.00
491 Prestations de services	-585'850.00	-230'503.00	-355'347.00	-363'898.40	-221'951.60
493 Frais administratifs et d'exploitation	-106'800.00	-36'600.00	-70'200.00	-107'047.40	247.40
494 Intérêts et charges financières théoriques	-3'235'550.00	-3'006'778.00	-228'772.00	-818'966.88	-2'416'583.12

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. Nous pouvons ainsi relever les éléments suivants :

7.1. 400 à 402 Impôts directs (- CHF 1,75 millions sur B2018)

Les impositions 2019 sont estimées sur la base des éléments suivants :

- maintien du coefficient fiscal 2017 et 2018, à la suite du refus en votation de l'adaptation de celui-ci. A la suite du transfert en 2018 d'un point en faveur de l'Etat, notre coefficient est donc de 66. Pour rappel, ce dernier élément n'était pas connu lors de la préparation du budget 2018 ;



- situation des tableaux de bord fiscaux à fin octobre 2018, lesquels prennent en compte les derniers ressentis en la matière. Pour les personnes physiques, nous tablons sur une stabilisation de la masse financière taxable. Pour les entreprises, nous escomptons une amélioration de la situation des bénéfices imposables de notre vallée, mais sans exagération, avec une augmentation de quelque CHF 300'000 par rapport aux tableaux de bord actuels.

7.2. 443 Produits des biens-fonds (PF) (+ CHF 650'000 sur B2018)

L'introduction du nouveau module de gestion informatisée de la gérance du patrimoine permet une vision adaptée au jour le jour. Diverses adaptations et transformations de logements et un taux d'occupation maximum permettent d'évaluer à ce jour la masse globale des locations encaissées à cette hauteur. Cette estimation est toutefois un objectif ambitieux, mais dont l'atteinte n'est pas une utopie.

Par ailleurs, les rendements sur les participations en notre possession sont toujours assez favorables, nous n'escomptons pas de baisse en 2019.

7.3. 451 Prélèvements aux financements spéciaux (- CHF 20'000 sur B2018)

Les prélèvements prévus sont un peu moins importants dans le domaine de l'assainissement, l'entretien d'un réseau ancien n'est pas sans surprise. Seuls des investissements très conséquents, sur un réseau très distant, donc peu « concentré », permettront d'améliorer les coûts d'intervention et d'entretien. Mais ils engendreront des amortissements supplémentaires tout de même.

7.4. 489 Prélèvements sur le capital propre (- CHF 2,1 millions sur B2018)

Deux types de prélèvements sont à remarquer :

- le prélèvement à la réserve de réévaluation du patrimoine administratif pour quelque CHF 1,9 millions. Ce chiffre restera stable jusqu'à la prochaine réévaluation de ce patrimoine, soit dans quelques 20 ans ;
- le prélèvement à la réserve conjoncturelle est réalisé selon les bases légales actuellement en vigueur. Un montant de CHF 3 millions a été estimé comme potentiellement à charge de cette réserve. Il est à préciser que l'Etat démontre la volonté de modifier les possibilités de compensation par prise à cette réserve. Les Communes contestent clairement cela et n'admettront pas, cas échéant, les nouvelles règles définies unilatéralement par l'Etat.



8. Résultat par dicastère fonctionnel

Tableau 6 : Résultat par dicastère fonctionnel

Compte de résultats	Budget 2019	Budget 2018	Ecart 2019/2018	Comptes 2017	Ecart 2019/2017
0 Administration en général	2'169'235.00	-43'125.50	2'212'360.50	2'468'831.02	-299'596.02
1 Ordre et sécurité publique	1'208'167.00	1'285'722.50	-77'555.50	1'004'639.22	203'527.78
2 Formation	23'883'037.00	24'061'523.00	-178'486.00	22'155'512.09	1'727'524.91
3 Culture, sports et loisirs, églises	2'216'585.00	2'412'785.00	-196'200.00	1'871'261.44	345'323.56
4 Santé	855'500.00	851'430.00	4'070.00	865'811.26	-10'311.26
5 Sécurité sociale	10'596'415.00	10'841'496.00	-245'081.00	10'607'455.09	-11'040.09
6 Trafic et télécommunication	6'350'244.00	6'582'199.00	-231'955.00	5'558'989.05	791'254.95
7 Protection de l'environnement et amén.	945'895.00	923'716.00	22'179.00	855'010.54	90'884.46
8 Economie publique	-306'010.00	-158'363.00	-147'647.00	-830'826.17	524'816.17
9 Finances et impôts	-45'856'152.00	-46'757'383.00	901'231.00	-44'556'683.54	-1'299'468.46
Résultat des activités d'exploitation	2'062'916.00	0.00	2'062'916.00	0.00	2'062'916.00

Ce tableau permet une vision par thèmes principaux de l'activité communale. Aucun grand changement n'est à signaler dans les proportionnalités des dépenses par domaine/dicastère. Les commentaires précédents de ce rapport sont donc applicables sans commentaire autre que :

- tous les dicastères font état d'une baisse du besoin en financement, démontrant ainsi un réel équilibre des choix effectués en matière d'amélioration financière. Seul le dicastère des finances et impôts détériore sa situation, en raison du refus de l'adaptation du coefficient fiscal prévu au budget 2018. Sans cette réalité, il est également constaté une amélioration.

9. Chapitres autofinancés

9.1. Eaux

La tarification définie par le Conseil communal subit un changement en 2019. En effet, il y a de cela trois ans, le Conseil communal a décidé d'une balance de tarification entre les deux catégories des eaux par un transfert de CHF 0.20 par m² de l'eau potable à l'assainissement. Cette décision avait pour but d'équilibrer les réserves, celle de l'eau potable étant bien plus importante. L'effet escompté étant largement obtenu, le Conseil communal a décidé de procéder à l'inversion dès 2019, donc d'augmenter la taxe de l'eau potable de CHF 0.20 par m² au contraire de celle de l'assainissement. Cela permettra une meilleure adéquation entre coûts et recettes des deux domaines sans que le citoyen ne soit touché.

Le budget 2019 qui vous est soumis prévoit un prélèvement à la réserve de CHF 166'000 pour l'alimentation et une attribution de CHF 370'000 pour l'assainissement. Pour mémoire, ces réserves financières se situaient à fin 2017 à hauteur de CHF 2'350'037 (légère diminution prévue sur 2018), respectivement CHF 2'586'787 (importante augmentation prévue sur 2018).

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 Seyon-Amont présenté en novembre 2018).

9.2. Déchets

Dans ce domaine, la tarification ne subit aucune modification en 2019 pour les citoyens, celle-ci étant adaptée au volume d'activité actuel. La réserve comptable se monte encore à CHF 395'171 au 31 décembre 2017. Il n'est, à ce stade, pas envisageable de déterminer une baisse de la taxe de base pour les citoyens, le concept déchets proposé par le Conseil communal n'ayant pas obtenu l'approbation de votre Autorité. De ce fait, il est actuellement trop tôt pour confirmer les investissements et les coûts relatifs au maintien des nombreuses structures des déchèteries. En effet, comme indiqué dans le rapport spécifique soumis à votre Autorité, nous devons adapter nos structures afin d'améliorer la qualité de la réception des déchets encombrants, mais également afin de respecter la législation en matière d'environnement.

Quant aux déchets des entreprises, la situation est quelque peu différente. En effet, après quelques années de déficit reporté, la réserve a été réalimentée pour se monter à CHF 42'050 à fin 2017. De plus, les démarches d'exonération de certaines entreprises ont été annulées voire refusées. Ce faisant, le volume d'activité publique augmente et reste ainsi dans la légalité applicable aux déchets dits urbains. Le corollaire réside en une meilleure situation de ce domaine autofinancé ; le Conseil communal a donc décidé une baisse importante des taxes en la matière, ce qui réjouira les entreprises de notre territoire.

9.3. Chauffages à distance

Aucune nouveauté à vous faire part dans le cadre des chauffages à distance. La tarification mise en place depuis maintenant trois ans correspond bien aux dépenses engendrées de ce domaine d'activité. Cela quand bien même certains clients de ce service, à Coffrane, sont toujours en procédure juridique de ce fait.

Il est utile cependant de préciser que des investissements sont consentis sur ces chauffages, notamment par la mise aux nouvelles normes environnementales, par exemple avec l'ajout d'un filtre à particules. Ce sera le cas de l'installation de Chézard-Saint-Martin en 2019.



10. Investissements

Afin de respecter les principes du frein à l'endettement, le Conseil communal a dû déplacer dans le temps de nombreux projets d'amélioration ou de réfection. En effet, le résultat négatif à hauteur de plus de CHF 2 millions du compte de résultats entraîne une diminution obligatoire du volume potentiel des investissements. Ainsi, les investissements 2019 du patrimoine administratif seront inférieurs à 2018, ceux du patrimoine financier supérieurs. Globalement, ils seront les suivants :

Tableau 7 : Investissements 2019

Étiquettes de lignes	Dépenses	Recettes	Crédit voté	A solliciter
1 Institutions, finances et bâtiments	50'000.00	0.00		
1000569002 Acquisition programme de gestion des commandes Abacus	50'000.00	0.00		X
2 Société, santé, sécurité et énergies	2'416'000.00	-160'000.00		
1000324002 Fenin-Vilars-Saules, SAF, Contribution communale	21'000.00	0.00	X	
1000327002 Savagnier, Subvention à SAF	18'000.00	0.00	X	
1000327003 Savagnier, Améliorations foncières, part propriétaire	12'000.00	0.00	X	
1000684002 Extinction de l'éclairage public Val-de-Ruz	160'000.00	-160'000.00	X	
2000055001 Entretien lourd chauffages - crédit-cadre 2016-2019	125'000.00	0.00	X	
2000088001 Rénovation appartements locatifs - Crédit-cadre 2017-2020	350'000.00	0.00	X	
2000011001 Isolation périphérique patrimoine - crédit-cadre 2017-2020	250'000.00	0.00		X
2000012001 Etiquettes énergétiques - crédit-cadre 2017-2018	50'000.00	0.00		X
2000013001 Entretien du patrimoine administratif (PA) - crédit-cadre	250'000.00	0.00		X
7000017006 Cernier, immeuble Epervier 4, remise en état des portes et de l'électricité	80'000.00	0.00		X
2000026001 Installations de panneaux photovoltaïques - crédit-cadre 2019	100'000.00	0.00		X
7000071004 Fontainemelon, Ferme Matile, locatif, transformations intérieures	1'000'000.00	0.00	X	
3 Travaux publics, eaux, forêts et tourisme	5'536'550.00	-1'967'775.00		
1000235002 Villiers, Venelle des Moulins (part.agr)Entr lourd crédit-cadre 2016-2020	162'000.00	-81'000.00	X	
1000265002 Chézard-Saint-Martin, Traversée, Assainissement	800'000.00	-440'000.00	X	
1000265003 Chézard-Saint-Martin traversée, Eau potable	610'000.00	-122'000.00	X	
1000265004 Chézard-Saint-Martin, Traversée, Eclairage public	82'000.00	-41'000.00	X	
1000265005 Chézard-Saint-Martin, Traversée, Routes	1'215'400.00	-607'700.00	X	
1000369002 Villiers, Venelle des Moulins (part.vill)Entr lourd crédit-cadre 2016-2020	113'400.00	-56'700.00	X	
1000591002 Fontaines, bassin de rétention quartier A Tévu	200'000.00	0.00		X
1000612002 Construction d'un centre forestier	20'000.00	-20'000.00		X
1000622002 Véhicules, crédit-cadre 2016-2019, Toyota Hilux, TP, 27.09.2002	70'000.00	0.00	X	
1000623002 Véhicules, crédit-cadre 2016-2019, Toyota Hilux, Eaux, 05.10.2006	40'000.00	0.00	X	
1000624002 Chézard, rue du Puits, Entretien lourd, crédit-cadre 2016-2020	43'200.00	-21'600.00	X	
1000625002 Cernier, Rue du Pommeret, Entretien lourd, crédit-cadre 2016-2020	242'550.00	-121'275.00	X	
1000627002 Hts-Geneveys, Sous le Village, Entretien lourd, crédit-cadre 2016-2020	81'000.00	-40'500.00	X	
1000630002 Chézard, Rue des Rosiers, Entretien lourd, crédit-cadre 2016-2020	32'000.00	-16'000.00	X	
2000015001 Installation de moloks - crédit-cadre 2018-2022	25'000.00	0.00		X
3000003001 Chézard-Saint-Martin, plan de quartier Derrière-L'Eglise	50'000.00	0.00		X
2000024001 Entretien lourd EP - crédit-cadre 2019	1'250'000.00	-250'000.00		X
2000025001 Entretien lourd réseau EU - crédit-cadre 2019	500'000.00	-150'000.00		X
4 Education, jeunesse et sports-loisirs-culture	857'000.00	-70'000.00		
1000066010 Cernier, La Fontenelle, rénovation aula (scène, sono, salle)	267'000.00	0.00		X
1000066028 Cernier, La Fontenelle, réfection fond salle de sports double	50'000.00	0.00		X
1000138008 Geneveys-sur-Coffrane, Centre sportif, éclairage terrain de foot principal	250'000.00	-70'000.00		X
1000316002 Dombresson, éclairage terrain de football	100'000.00	0.00		X
1000610002 Engollon, piscine, étude de l'évolution des infrastructures	50'000.00	0.00		X
1000614002 CSV, renouvellement mobilier et machines, crédit-cadre 2018-2022	140'000.00	0.00		X
5 Développement économique et territorial, mobilités et personnel	100'000.00	-50'000.00		
1000309004 Revision plan d'aménagement local PAL - Etude	100'000.00	-50'000.00	X	
Total général	8'959'550.00	-2'247'775.00		



Tableau 8 : Répartition PA/PF Investissements 2019

Investissements 2019	Dépenses	Recettes	Net
10 Patrimoine financier	1'730'000.00	0.00	1'730'000.00
14 Patrimoine administratif	7'229'550.00	-2'247'775.00	4'981'775.00
Total général	8'959'550.00	-2'247'775.00	6'711'775.00

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 et est soumis à crédit spécifique de votre Autorité.

Il est évident que la situation financière de la Commune est délicate et démontre un déficit important. Le Conseil communal est cependant d'avis qu'il n'est pas adéquat de purement supprimer tous les projets à venir. Cependant, un choix drastique a été effectué afin de contenir au strict minimum les besoins en la matière. Le Conseil communal est par ailleurs prêt à défendre une demande de dérogation au frein à l'endettement, sachant la situation très spécifique actuelle et la possibilité légale d'une dérogation par législature.

Globalement, les investissements prévus pour 2019 représentent CHF 8,9 millions (CHF 10,8 millions en 2018). Avec une part de recettes prévues de CHF 2,2 millions (CHF 2,5 millions en 2018), le montant net des dépenses en la matière est donc de CHF 6,7 millions (CHF 8,3 millions en 2018). Ainsi que la loi cantonale sur les finances l'exige, la comparaison avec le volume d'amortissement 2019 permet de calculer un taux d'autofinancement de 85,4% (87,6% en 2018). Nous respectons ainsi le frein à l'endettement inscrit dans la législation actuelle.

10.1. 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 2019, le calcul donne la situation suivante :

Amortissements 2019 (y.c. prélèvement réserve de réévaluation)	(1)	CHF	6'144'750
Résultat de l'exercice 2019	(2)	CHF	2'062'916
Investissements pris en compte (95% du volume du PA)	(3)	CHF	4'780'186
Taux d'autofinancement	((1) - (2)) / (3)		85,4%

En regard du taux d'endettement à fin 2017 (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 la Commune doit augmenter sa dette à hauteur de 14,6% des investissements 2019, soit environ CHF 0,7 million y compris le déficit d'exploitation, auxquels il faut ajouter les prélèvements nets aux taxes de raccordement (CHF 1,5 million), les prélèvements aux réserves notamment ceux à la réserve conjoncturelle (CHF 3 millions), ainsi que les investissements du patrimoine financier (CHF 1,7



million). **Ainsi, l'augmentation de l'endettement devrait représenter quelque CHF 6,9 millions en 2019.** Nous estimons que l'endettement total de la Commune se situera à environ CHF 118 millions à fin 2019, en rappelant que la dette communale était de CHF 130 millions à fin 2012. Globalement, le Conseil communal devra donc emprunter **CHF 10 millions** sur le marché des capitaux en 2019, 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.

11. Conclusion

L'année 2019 sera à nouveau particulièrement difficile, mais plusieurs raisons d'espérer une amélioration partielle se font jour. Le Conseil communal a pris de nombreuses mesures depuis la fusion, mais aussi après le vote négatif sur l'impôt. Une amélioration entre 2018 et 2019 vous est démontrée dans ce rapport, cependant le Conseil communal ne souhaite pas un alarmisme plus important à l'aube de décisions cantonales d'importance pour les communes.

C'est donc dans ce contexte très difficile que le Conseil communal vous présente le budget 2019, respectant les principes du frein à l'endettement, adapté à ce que le Conseil communal considère comme un plancher minimum. Le Conseil communal sollicite donc de votre Autorité une trêve sur les économies complémentaires, sachant que l'ouvrage devra être remis sur le métier après les décisions cantonales, notamment dans le cadre de la refonte de la péréquation intercommunale et du paquet fiscal 2017.

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

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

Val-de-Ruz, le 28 novembre 2018.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL
Le président Le chancelier
C. Cuanillon P. Godat



12. Projet d'arrêté



Commune de
Val-de-Ruz

Arrêté du Conseil général relatif à l'approbation du budget 2019

Le Conseil général de la Commune de Val-de-Ruz,
vu le rapport du Conseil communal du 28 novembre 2018 ;
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 2019

Article premier :

Est approuvé le budget de l'exercice 2019, qui comprend :

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

Charges d'exploitation	CHF	84'987'174.00
Revenus d'exploitation	CHF	<u>75'728'340.00</u>
Résultats provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	- 9'258'834.00
Charges financières	CHF	2'477'177.00
Revenus financiers	CHF	<u>4'775'825.00</u>
Résultats provenant des financements (2)	CHF	- 2'298'648.00
Résultat opérationnel (1 +2)	CHF	6'960'186.00
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	<u>-4'897'270.00</u>
Résultat extraordinaire (3)	CHF	-4'897'270.00
Résultat total, compte de résultats (1 +2 +3)	CHF	2'062'916.00

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

Dépenses	CHF	7'229'550.00
Recettes	CHF	-2'247'275.00
Investissements nets/augmentation	CHF	4'981'775.00



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 17 décembre 2018

AU NOM DU CONSEIL GENERAL
Le président La secrétaire
C. Senn C. Douard



13. Annexes

- 1) Compte de résultats du budget 2019 à trois niveaux
- 2) Budget d'exploitation 2019 détaillé, présenté selon la classification fonctionnelle, intégrant les commentaires
- 3) Budget d'exploitation 2019 présenté selon la classification par nature à cinq positions
- 4) Budget des investissements 2019 du PA détaillé, présenté selon la classification fonctionnelle
- 5) Budget des investissements 2019 du PA, présenté selon la classification par nature à cinq positions
- 6) Budget des investissements 2019 du PF détaillé, présenté selon la classification fonctionnelle
- 7) Budget des investissements 2019 du PF, présenté selon la classification par nature à cinq positions
- 8) Commentaires à l'appui du budget des investissements 2019
- 9) Indicateurs du budget 2019



Compte de résultats	Budget 2019	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
Charges d'exploitation	84'987'174.00	85'213'083.50	-225'909.50	81'482'328.65	3'504'845.35
30 Charges de personnel	37'051'200.00	36'677'239.00	373'961.00	35'475'942.46	1'575'257.54
31 Charges de biens et services et autres ch..	18'245'753.00	17'712'595.50	533'157.50	18'458'863.70	-213'110.70
33 Amortissements du patrimoine administratif	8'041'920.00	7'798'130.00	243'790.00	7'481'449.55	560'470.45
35 Attributions aux fonds et financements spé..	843'060.00	1'023'696.00	-180'636.00	870'525.51	-27'465.51
36 Charges de transfert	16'240'041.00	18'127'540.00	-1'887'499.00	17'280'415.75	-1'040'374.75
37 Subventions à redistribuer	637'000.00	600'000.00	37'000.00	625'219.00	11'781.00
39 Imputations internes	3'928'200.00	3'273'883.00	654'317.00	1'289'912.68	2'638'287.32
Revenus d'exploitation	-75'728'340.00	-76'497'270.00	768'930.00	-74'805'675.15	-922'664.85
40 Revenus fiscaux	-42'480'000.00	-44'231'000.00	1'751'000.00	-43'194'758.11	714'758.11
41 Revenus régaliens et de concessions	0.00	-600.00	600.00	-750.00	750.00
42 Taxes	-13'988'440.00	-14'133'530.00	145'090.00	-14'065'385.17	76'945.17
43 Revenus divers	-142'000.00	-236'200.00	94'200.00	-99'824.31	-42'175.69
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-296'840.00	-275'509.00	-21'331.00	-1'527'628.59	1'230'788.59
46 Revenus de transfert	-14'255'860.00	-13'746'550.00	-509'310.00	-14'002'197.29	-253'662.71
47 Subventions à redistribuer	-637'000.00	-600'000.00	-37'000.00	-625'219.00	-11'781.00
49 Imputations internes	-3'928'200.00	-3'273'881.00	-654'319.00	-1'289'912.68	-2'638'287.32
Résultat des activités d'exploitation	9'258'834.00	8'715'813.50	543'020.50	6'676'653.50	2'582'180.50
34 Charges financières	2'477'177.00	2'479'800.00	-2'623.00	2'252'581.99	224'595.01
44 Revenus financiers	-4'775'825.00	-4'126'591.00	-649'234.00	-4'323'813.04	-452'011.96
Résultat provenant de financements	-2'298'648.00	-1'646'791.00	-651'857.00	-2'071'231.05	-227'416.95
Résultat opérationnel	6'960'186.00	7'069'022.50	-108'836.50	4'605'422.45	2'354'763.55
38 Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Revenus extraordinaires	-4'897'270.00	-7'069'022.50	2'171'752.50	-4'605'422.45	-291'847.55
Résultat extraordinaire	-4'897'270.00	-7'069'022.50	2'171'752.50	-4'605'422.45	-291'847.55
Total du compte de résultats	2'062'916.00	0.00	2'062'916.00	0.00	2'062'916.00



Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Fonctionnelle	2'062'916.00	0.002'062'916.00		0.00	2'062'916.00



Etiquettes de lig UA tota	Commentaires
0 Administration ex general	
110 Législatif	
30000 10 Chancellerie	Jetons de présence aux membres du Conseil général ainsi qu'au Bureau
120 Exécutif	
31051 10 Chancellerie	Les réceptions devraient être d'un nombre similaire par rapport aux années précédentes
12 Finances	
31340 12 Finances	Frais pour la réception annuelle des membres de la CDC Finances
33330 10 Chancellerie	Selon répartition des primes annuelles
42800 10 Chancellerie	Subventionnement de manifestations à la place de l'organisation d'un vin d'honneur
210 Administration des finances et des contributions	
30000 10 Chancellerie	Remboursement des jetons de présence du Conseil communal (Grand Conseil, ACN, Vadec, etc.)
	Jetons de présence de la Commission de gestion et des finances

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Administration générale	2'169'235.00	-43'125.502'212'360.50	2'468'831.02	-299'596.02	
Charges	6'479'599.00	6'389'667.00	89'932.00	6'579'560.09	-89'961.69
Revenus	-4'310'364.00	-6'432'792.502'122'428.50	-4'110'729.87	-199'634.33	
0110 Législatif	16'000.00	28'000.00	-12'000.00	24'344.40	-8'344.40
Charges	16'000.00	28'000.00	-12'000.00	24'344.40	-8'344.40
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30 Charges de personnel	16'000.00	28'000.00	-12'000.00	23'400.00	-7'400.00
30000	16'000.00	28'000.00	-12'000.00	23'400.00	-7'400.00
31 Charges de biens et services et autres charg..			0.00	944.40	-944.40
31051	0.00	0.00	0.00	944.40	-944.40
0120 Exécutif	975'340.00	966'251.00	9'089.00	983'823.55	-8'483.55
Charges	987'940.00	977'251.00	10'689.00	986'227.05	-8'287.05
Revenus	-12'600.00	-11'000.00	-1'600.00	-12'403.50	-196.50
30 Charges de personnel	960'150.00	949'381.00	10'769.00	955'315.15	4'834.85
30000	764'800.00	764'780.00	20.00	764'757.00	23.00
30400	3'300.00	3'381.00	-81.00	6'210.75	-2'910.75
30500	49'700.00	49'680.00	20.00	50'917.50	-1'217.50
30520	110'950.00	100'330.00	10'620.00	100'367.70	982.30
30530	950.00	950.00	0.00	924.75	25.25
30540	16'300.00	16'270.00	30.00	16'061.20	238.80
30550	12'150.00	11'980.00	1'70.00	11'976.25	173.75
30591	700.00	675.00	25.00	0.00	700.00
30592	1'400.00	1'395.00	5.00	0.00	1'400.00
30900	0.00	0.00	0.00	4'100.00	-4'100.00
31 Charges de biens et services et autres charg..	25'790.00	25'870.00	-80.00	30'111.90	-4'321.90
31051	15'100.00	15'000.00	10'000.00	15'133.80	-33.80
31340	680.00	870.00	-190.00	848.75	-168.75
31700	10'000.00	10'000.00	0.00	10'069.35	-69.35
36 Charges de transfert	2'000.00	2'000.00	0.00	10'800.00	-8'800.00
36340	0.00	0.00	0.00	8'000.00	-8'000.00
36360	2'000.00	2'000.00	0.00	2'800.00	-800.00
42 Taxes	-12'600.00	-11'000.00	-1'600.00	-12'403.50	-196.50
42800	-12'600.00	-11'000.00	-1'600.00	-12'403.50	-196.50
0210 Administration des finances et des contributi..	-1'726'220.00	-3'889'921.502'173'701.50	-1'242'789.55	-463'430.45	
Charges	1'468'780.00	1'520'681.00	-51'901.00	1'655'220.25	-186'440.25
Revenus	-3'195'000.00	-5'420'602.502'225'602.50	-2'898'009.80	-286'990.20	
30 Charges de personnel	602'620.00	634'811.00	-31'991.00	648'083.28	-45'263.28
30000	4'000.00	6'000.00	-2'000.00	4'575.00	-575.00
30100	478'820.00	508'760.00	-29'940.00	518'283.20	-39'463.20
30108	0.00	0.00	0.00	258.33	-258.33
30400	3'300.00	4'036.00	-736.00	3'240.00	60.00
30490	480.00	480.00	0.00	480.00	0.00
30500	30'750.00	32'514.00	-1'764.00	34'467.80	-3'717.80
30520	63'970.00	61'925.00	2'045.00	62'651.40	1'318.60
30530	550.00	635.00	-85.00	640.35	-90.35
30540	10'090.00	10'660.00	-570.00	10'842.30	-752.30
30550	7'530.00	7'945.00	-415.00	8'084.65	-554.65
30591	450.00	442.00	8.00	0.00	450.00
30592	860.00	914.00	-54.00	0.00	860.00
30900	0.00	0.00	0.00	3'814.15	-3'814.15
30990	2'000.00	2'800.00	-800.00	2'766.00	234.00
31 Charges de biens et services et autres charg..	865'960.00	885'870.00	-19'910.00	999'636.97	-133'676.97



31000	16 Achats et économat	Matériel de bureau
31200	17 Gérance du patrimoine	Electricité consommée par le bureau des finances à Epervier 4 (imputation interne où une charge est compensée par une recette)
31300	10 Chancellerie	Frais d'affranchissements
		Frais bancaires et frais de poursuites. Ces derniers sont engagés par l'Etat pour l'encaissement des impôts, ainsi que par la commune pour les autres créances communales. En cas de recouvrement des créances, les frais sont remboursés sous la rubrique 426000, auxquels s'ajoutent des intérêts. L'administration communale rationalise au maximum les procédures qu'elle engage. Ainsi, sur les comptes 2017, les opérations qu'elle a menées ont abouti à une recette nette (frais avancés / récupération de frais / intérêts) de CHF 3'000.
31320	11 Comptabilité générale	Honoraires de la fiduciaire mandatée pour le contrôle des comptes communaux
31331	11 Comptabilité générale	Frais facturés par l'Etat de Neuchâtel pour la perception des impôts communaux, à raison de 10'050 personnes physiques à CHF 38.80 + et 500 personnes morales à CHF 18
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
31380	12 Finances	Maintenances annuelles du logiciel fiscal Voinchex
31500	17 Gérance du patrimoine	Imputation interne du loyer de l'unité administrative finances dans l'immeuble Epervier 4 à Cernier.
31811	12 Finances	Coverpages des rubriques 179630-4430021
47600	11 Comptabilité générale	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018.
42301	12 Finances	Facturation des 2èmes rappels à raison de CHF 25.- par rappel
42302	12 Finances	L'estimation est basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018.
42303	12 Finances	Retracement d'une part de la commission de notre mandataire en assurances

220 Services généraux, autres		
30500	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission des règlements
30500	14 Ressources humaines	Frais de formation identique aux années précédentes
30910	14 Ressources humaines	Diminution prévue des frais liés à la publication des annonces de recrutement
30990	10 Chancellerie	Charges diverses en lien avec le personnel de la chancellerie
31000	14 Ressources humaines	CHF 15'000 pour la fête du personnel et CHF 1'500 pour les événements
	10 Chancellerie	Articles protocolaires et welcome-kit
	14 Ressources humaines	Frais liés à l'acquisition de matériel de bureau divers
	16 Achats et économat	Matériel de bureau
31020	10 Chancellerie	Achat d'une page dans Val-de-Ruz info CHF 55'000 + le solde pour les autres publications
	14 Ressources humaines	Montant des frais d'impression liés au service
		Contrat photocopies pour Gérance et Culture & Sports: budget basé sur les coûts des 3 dernières années d'utilisation. Par souci de simplification, la Gérance est chargée de l'imputation de ces montants
	17 Gérance du patrimoine	Copies du service et impressions de factures par lots
	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Photopies des services techniques (deux appareils).
	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Photopies des services techniques (deux appareils).
31030	10 Chancellerie	Abonnements à la Feuille officielle, à Arcinfo et à WEKA + acquisition de divers ouvrages
	17 Gérance du patrimoine	Achat de littérature spécialisée dans le domaine du droit immobilier

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31000	Matériel de bureau	300.00	500.00	17.90	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	200.00	500.00	54.10	
31020	Imprimés, publications	1'500.00	4'000.00	1'522.00	
31051	Frais de réception	0.00	0.00	155.45	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d...	0.00	0.00	1'080.00	
31200	Alimentation et élimination	109'800.00	116'500.00	950.60	
31300	Prestations de services de tiers	19'000.00	28'000.00	102'581.91	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé...	199'000.00	194'000.00	-974.45	
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	0.00	0.00	1'232.00	
31332	Contrat de prestation informatique	9'500.00	13'000.00	13'059.45	
31340	Primes d'assurances	8'950.00	8'980.00	8'981.00	
31500	Entretien des immobilisations incorporelles	18'600.00	18'600.00	13'950.00	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	1'000.00	1'700.00	532.90	
31700	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0.00	127'106.10	
31800	Réévaluations sur créances	100.00	0.00	800.00	
31810	Pertes sur créances effectives	500'000.00	500'000.00	529'258.01	
31811	ADB, remises et non-valeurs sur impôts				
34	Charges financières			0.00	-7'500.00
34200	Acquisition et administration de capital	0.00	0.00		
42	Taxes	-182'000.00	-217'000.00	35'000.00	-169'544.66
42600	Remboursements de tiers	-82'000.00	-92'000.00	-77'366.61	
42901	Récupérations sur ADB	-100'000.00	-125'000.00	-91'808.05	
43	Revenus divers	-13'000.00	-3'000.00	-4'000.00	-3'548.50
43090	Autres revenus d'exploitation	-13'000.00	-8'000.00	-9'451.53	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0.00	-11'232.00
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00	-11'232.00	
46	Revenus de transfert			0.00	117.50
46110	Dédommagements des cantons et des concord...	0.00	0.00	-117.50	
48	Revenus extraordinaires	-3'000'000.00	-5'194'602.50	-2'707'664.14	-292'335.86
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budgétai...	-3'000'000.00	-5'194'602.50	-2'707'664.14	
0220	Services généraux, autres	1'915'498.00	1'843'026.00	72'472.00	1'873'036.71
	Charges	2'257'998.00	2'204'626.00	53'372.00	2'426'569.81
	Revenus	-342'500.00	-361'600.00	19'100.00	-553'533.10
30	Charges de personnel	1'349'050.00	1'324'935.00	24'115.00	1'454'793.21
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr...	1'000.00	2'000.00	725.00	
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitai...	11'362'240.00	11'678'880.00	11'523'299.45	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v...	40'000.00	0.00	-18'742.48	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi...	-200'000.00	-200'000.00	-60'809.40	
30309	Remboursement d'indemnités pour travailleurs t...	0.00	-1'000.00	0.00	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format...	17'160.00	16'806.00	19'626.30	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	600.00	720.00	698.00	
30500	Cotisations patronales (AVS, AI, APG, AC, frais ...	85'930.00	74'907.00	73'947.73	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p...	135'780.00	131'589.00	133'656.95	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'380.00	1'455.00	2'439.81	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens...	24'010.00	24'550.00	23'922.35	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indem...	21'040.00	18'305.00	17'922.45	
30591	Fonds de formation professionnelle	1'300.00	1018.00	0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu...	2'510.00	2'105.00	0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	60'350.00	80'000.00	41'480.85	
30910	Recrutement du personnel	2'500.00	5'000.00	1'400.10	
30990	Autres charges de personnel	19'250.00	19'600.00	11'885.10	
31	Charges de biens et services et autres charg...	816'458.00	800'690.00	15'768.00	953'029.08
31000	Matériel de bureau	14'800.00	17'000.00	16'330.90	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0.00	30'300.45	
31020	Imprimés, publications	83'200.00	84'200.00	81'235.40	
31030	Littérature spécialisée, magazines	1'100.00	1'550.00	603.50	



31051	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Cafés et boissons offerts aux visiteurs des services techniques.
31100	16 Achats et économat	Pour faire face à toute surprise
31120	17 Gérance du patrimoine	Les habits de protection pour les concierges sont dorénavant imputés dans la fonctionnelle "2170 bâtiments scolaires"
31130	15 Organisation interne et système d'informa...	Renouvellement du parc informatique vieux de 5 ans et remplacement de téléphones défectueux ou pour équiper de nouveaux postes de travail
31180	14 Ressources humaines	Modules informatiques pour la gestion de la nouvelle tâche de santé et sécurité au travail
31500	15 Organisation interne et système d'informa...	Il s'agit ici de nouvelles acquisitions (les licences pour les programmes déjà acquis sont comptabilisés sous 3158000)
31200	17 Gérance du patrimoine	Taxes déchets entreprises 2019 basées sur la moyenne des années précédentes. Electricité pour la salle de conférence est estimée pour 3 mois, une location externe étant escotée dès avril 2019. Electricité pour les locaux de la Gérance du patrimoine à Epervier 2
31300	10 Chancellerie	Cotisations à l'ACN, à l'ACS ainsi qu'au Forum transfrontalier. Frais d'affranchissement. Frais d'archivage, matériel inclus, du mandataire externe chargé de cette tâche + participation aux frais fixes du service intercommunal d'archivage (SIAF)
	14 Ressources humaines	Cotisation annuelle pour la nouvelle tâche de santé et sécurité au travail
	15 Organisation interne et système d'informa...	Frais de téléphonie
	17 Gérance du patrimoine	Natel CMN pour le gérant d'immeuble. Cotisation à la Chambre immobilière Neuchâtoise, CHF 500, mise à jour des normes SIA pour l'architecture communal, CHF 2'500
		Affranchissements des services techniques et entretien de l'affranchisseuse. Couverture Inhouse des services techniques - CHF 2'000.- - Téléphonie VOP des services techniques - CHF 500.-
31320	10 Chancellerie	Soutien à la communication + photographie annuelle du Conseil communal
	14 Ressources humaines	Frais liés à la mise en place d'un système de santé et sécurité au travail et frais d'avocats pour dossiers litigieux
	15 Organisation interne et système d'informa...	Honoraires du conseiller externe concernant le plan de classement communal
	17 Gérance du patrimoine	Litiges divers, CHF 500, aide de l'avocat-conseil de la chambre immobilière au besoin, CHF 150
31332	15 Organisation interne et système d'informa...	Redevances auprès du SIM et du CEG + travaux des techniciens
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
31380	15 Organisation interne et système d'informa...	Assurance DATA
	14 Ressources humaines	Pour la maintenance des antennes Wifi
	15 Organisation interne et système d'informa...	Frais de maintenance liés au logiciel de gestion du temps
	17 Gérance du patrimoine	Abonnements pour les adresses internet + maintenance logiciels et licences (NEVIS inclus)
		Le fait de devoir passer de 750 à 1000 objets sous gérance implique une augmentation des frais de maintenance. De péjus, depuis 2018, toute question posée à la hotline de notre mandataire fait l'objet d'une facturation au tarif horaire de CHF 200 de l'heure
31600	17 Gérance du patrimoine	Imputations internes des loyers des unités administratives gérance et sports-loisirs-culture à Epervier 2 ainsi que du loyer et des charges de la salle de conférence d'Epervier 4
31620	10 Chancellerie	Leasing du photocopieur de la chancellerie
	14 Ressources humaines	Mensualités de leasing du copieur
	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Mensualités multifonctions, machine à affranchir et destructeur de documents confidentiels
31700	10 Chancellerie	Dédommagements des employés de la chancellerie pour leurs déplacements professionnels
	14 Ressources humaines	Frais de déplacements des collaborateurs du service
31920	10 Chancellerie	Redevances obligatoires auprès de la fédération des utilisateurs de droits d'auteurs et voisins (DUN)
	17 Gérance du patrimoine	Indemnités à verser aux locataires lors de jugements perdus en conciliation
35150	14 Ressources humaines	Participation aux prix scolaires du CPN
42100	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Protocoles aux guichets de Cernier et des Geneveys-sur-Collane
42400	11 Comptabilité générale	Imputation des prestations réalisées par l'unité de la Gérance du patrimoine en faveur du patrimoine financier (chapitre no. 9630)
42600	10 Chancellerie	Remboursements des jetons de présence du chancelier (commission FR2C + expert au brevet fédéral de spécialiste en administration publique)
	17 Gérance du patrimoine	Remboursements suite à des décisions juridiques et remboursements d'avances de frais de conciliation
43090	14 Ressources humaines	Revenus liés à l'intégration de personnes dans le cadre de reconversions professionnelles
43920	11 Comptabilité générale	Imputation de frais administratifs généraux aux différents domaines autofinancés et refacturés (eau, déchets, service de défense incendie, etc.)
290 Immeubles administratifs, autres		Achat de mobilier pour les locaux communaux sis à Epervier 6 à Cernier ou à Charles-Eplattenier 1 aux Geneveys-sur-Collane
31000	17 Gérance du patrimoine	

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31051	Frais de réception	500.00	500.00	408.00	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d...	500.00	1'000.00	30'470.25	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	250.00	2'500.00	1'800.00	
31130	Acquisition de matériel informatique	45'000.00	45'000.00	65'332.55	
31180	Immobilisations incorporelles	10'700.00	10'000.00	60'085.45	
31300	Alimentation et élimination	4'300.00	3'500.00	4'072.75	
31300	Prestations de services de tiers	118'018.00	119'700.00	144'077.53	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé...	12'650.00	18'650.00	15'349.30	
31332	Contrat de prestation informatique	220'000.00	160'000.00	219'127.55	
31340	Primes d'assurances	3'220.00	3'530.00	3'499.15	
31500	Entretien des immobilisations incorporelles	3'000.00	3'000.00	10'170.99	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	33'300.00	0.00	18'090.00	
31620	Mensualités de leasing opérationnel	7'500.00	8'000.00	7'785.05	
31700	Frais de déplacement et autres frais	6'900.00	6'300.00	6'321.50	
31920	Indemnisation de droits	2'400.00	0.00	685.50	
33	Amortissements du patrimoine administratif	86'880.00	73'940.00	12'940.00	18'747.52
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ...	11'250.00	9'810.00	5'812.78	
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati...	49'380.00	54'130.00	12'934.74	
33200	Amortissements planifiés, immobilisations incor...	26'250.00	10'000.00	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	5'310.00	4'761.00	549.00	5'310.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin...	5'310.00	4'761.00	0.00	
42	Taxes	-184'200.00	-153'000.00	-31'200.00	-185'105.10
42100	Emoluments administratifs	700.00	-500.00	-707.90	
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s...	-180'000.00	-150'000.00	-179'018.40	
42600	Remboursements de tiers	-3'500.00	-2'500.00	-5'378.80	
43	Revenus divers	-96'500.00	-172'000.00	75'500.00	-127'561.90
43090	Autres revenus d'exploitation	-15'000.00	-60'000.00	-46'142.70	
43100	Prestations propres sur immobilisations corporel...	-81'500.00	-112'000.00	-81'419.20	
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0.00	-178'729.15
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00	-178'729.15	
46	Revenus de transfert			0.00	-89.55
46110	Dédommagements des cantons et des concord...	0.00	0.00	-89.55	
49	Imputations internes	-61'800.00	-36'600.00	-25'200.00	-62'047.40
49300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-61'800.00	-36'600.00	-62'047.40	
0290	Immeubles administratifs, non mentionné aill...	988'617.00	1'019'519.00	-30'902.00	158'201.09
	Charges	1'748'981.00	1'659'109.00	89'772.00	1'477'199.18



3100	17 Gérance du patrimoine	Achat de fournitures et de produits de nettoyage pour les salles polyvalentes et les bâtiments administratifs. Vu le transfert de plusieurs immeubles dans cette fonctionnelle, une augmentation de CHF 5'000 est prévue
23 Loisirs, sports		Matériel d'exploitation et petites fournitures pour diverses salles réparties sur tout le territoire communal
31050	23 Loisirs, sports	Achat de café pour La Rebatta à Chézard-Saint-Martin. Les cafés vendus sont facturés aux locataires.
31110	17 Gérance du patrimoine	Achat de 3 aspirateurs
23 Loisirs, sports		Acquisition de machines, appareils et outils selon les besoins pour les diverses salles réparties sur tout le territoire communal.
31120	17 Gérance du patrimoine	Achat de chaussures de sécurité pour travail dans les salles polyvalentes et aux alentours
31200	17 Gérance du patrimoine	Estimation basée sur les années précédentes, en tenant compte des immeubles transférés du patrimoine financier au patrimoine administratif (Grand-Rue 6 à Montmolin, Grand-Rue 15b à Fontaines et Grand-Rue 41 à Chézard-Saint-Martin). Il est escompté une baisse de la consommation électrique et une hausse de celle du chauffage, suite à la mise en exploitation du CAD.
31300	17 Gérance du patrimoine	Contrats de maintenance et abonnements basés sur les années précédentes et tenant compte du transfert de 3 immeubles du patrimoine financier au patrimoine administratif. Entretien courant du chauffage ou prestations de biens non liées à une intervention sur immeuble pour CHF 40'000. Maintenance des postes incendie suite au passage à ECAR, CHF 2'600
31300	17 Gérance du patrimoine	Abonnement Internet pour la salle de spectacles de Fontainemelon
31340	12 Finances	Calcul répartition des primes annuelles
31370	12 Finances	Taxes réparties sur la base des taxes effectives 2018
31440	17 Gérance du patrimoine	Estimation basée sur les années précédentes. Interventions sanitaires, CHF 4'750. Electricité, CHF 16'000. Serrurerie, CHF 4'000. Toiture, CHF 7'500. Entretien du chauffage, CHF 13'500. Alarms sécurité, CHF 10'500. Vitrierie, CHF 1'000. Conciergerie et déchets, CHF 7'500. Autres travaux déjà prévus, CHF 4'800
31500	17 Gérance du patrimoine	Estimation de l'entretien basé sur les années précédentes
23 Loisirs, sports		Révision triennale de la salle de spectacles de Fontainemelon, CHF 4'000. Contrats de maintenance annuelle des diverses salles de sport réparties sur tout le territoire communal, CHF 5'100. Maintenance annuelle minimum du matériel scénique des diverses salles de spectacles sur tout le territoire communal, CHF 4'000. Divers et imprévus, CHF 6'900
23 Travaux publics		Entretien du Mercedes et du Ford transit, y compris remplacement d'un train de pneus par véhicule
42800	23 Loisirs, sports	Recettes diverses des infrastructures en location
42800	17 Gérance du patrimoine	Remboursement de locataires lors de casses durant des locations. Montant estimatif sur la base des années antérieures
44700	23 Loisirs, sports	Recettes des locations annuelles des infrastructures
44720	23 Loisirs, sports	Recettes des locations occasionnelles des infrastructures
44790	17 Gérance du patrimoine	Budget basé sur les chiffres 2017 et 2018 actualisés

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31000	1'000.00	1'500.00	0.00		
31010	37'500.00	33'700.00	41'367.55		
31020	100.00	0.00	0.00		
31050	1'200.00	1'400.00	1'047.60		
31110	12'000.00	18'000.00	5'985.60		
31120	250.00	300.00	213.80		
31200	199'000.00	179'000.00	201'676.35		
31300	42'076.00	46'000.00	45'932.40		
31340	25'760.00	7'780.00	7'784.45		
31370	540.00	500.00	497.50		
31440	6'950.00	7'970.00	124'168.55		
31510	36'775.00	39'500.00	35'234.15		
31700	1'000.00	600.00	735.50		
31810	1'000.00	1'000.00	0.00		
33	816'960.00	800'410.00	16'450.00	775'778.01	41'081.99
33000	1'300.00	1'300.00	1'300.00		
33004	809'200.00	792'750.00	788'112.82		
33006	6'360.00	6'360.00	6'365.19		
39	30'180.00	261'224.00	40'456.00		301'680.00
39400	30'180.00	261'224.00	0.00		
42	-31'000.00	-31'000.00	0.00	-27'417.74	-3'582.26
42400	-25'000.00	-28'000.00	0.00	-21'963.80	
42600	-6'000.00	-3'000.00	0.00	-5'453.94	
44	-385'984.00	-284'800.00	-101'184.00	-214'590.55	-171'393.45
44700	-197'984.00	-142'800.00	-97'920.00		
44720	-138'000.00	-138'000.00	-9'221.81		
44790	-50'000.00	-4'000.00	-19'484.84		
45	0.00	0.00	0.00	-61'240.35	61'240.35
45110	0.00	0.00	0.00	-61'240.35	
48	-343'280.00	-323'790.00	-19'490.00	-343'534.63	254.63
48950	-343'280.00	-323'790.00		-343'534.63	



1 Ordre et sécurité publique		
1110 Police		
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission de sécurité
31051	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 sécurité publique et des secours sanitaires. Les représentants des différentes autorités cantonales, les membres des commissions concernées, ainsi que les membres du SD VDR sont conviés à y assister.
31300	19 Sécurité	Coût annuel de l'abonnement pour l'accès aux normes VSS et location du radar informatif du TCS.
31301	19 Sécurité	Il s'agit du mandat de prestations avec la Sécurité publique de La Chaux-de-Fonds, soit 2'500 heures à CHF 90 + TVA (base 2'030 heures + 70 heures supplémentaires pour mesures hivernales)
31370	19 Sécurité	Selon les problèmes de sécurité routière rencontrés, il est nécessaire de bénéficier des services d'un bureau spécialisé en la matière. Comme dans les autres administrations, les décisions font plus souvent l'objet d'un recours et de ce fait nécessitent l'appui d'un juriste.
31340	12 Finances	Consultations de notre avocat-conseils, contestations clients sur redevances et tarifs
31510	19 Sécurité	Petits frais d'entretien des radars informatifs
42100	19 Sécurité	Fermissions tarifées et autres autorisations
42900	19 Sécurité	Prestations de la sécurité publique
42700	19 Sécurité	Le produit provenant des amendes a été estimé selon les chiffres effectifs du 1er semestre 2018 en déduisant 2.5 % pour l'augmentation de la part due à l'Etat pour l'encassement et une diminution des AO pour mesures hivernales, le montant dévolu au mandat de prestations étant légèrement diminué.
46140	19 Sécurité	Dédommagement du SCAN pour les retraits de plaques effectués par la sécurité publique
1400 Questions juridiques (en général)		
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission des agrégations et naturalisations

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Ordre et sécurité publique	1'208'167.00	1'285'722.50	-77'555.50	1'004'639.22	203'527.78
Charges	2'741'167.00	2'648'932.50	92'224.50	2'339'314.38	401'942.62
Revenus	-1'532'980.00	-1'363'210.00	-169'780.00	-1'334'675.16	-198'314.84
1110	291'890.00	284'960.00	6'930.00	278'080.95	13'809.05
Charges	344'590.00	348'660.00	-4'070.00	329'712.28	14'877.72
Revenus	-52'700.00	-63'700.00	11'000.00	-51'631.33	-1'068.67
30	128'120.00	126'100.00	2'020.00	125'830.88	2'289.12
30000	800.00	2'000.00	0.00	575.00	
30100	103'300.00	101'195.00	101'192.40		
30108	0.00	0.00	782.63		
30400	1'980.00	2'020.00	0.00		
30490	60.00	60.00	120.00		
30500	6'840.00	6'988.00	675.60		
30520	10'980.00	9'925.00	12'663.40		
30530	130.00	125.00	126.05		
30540	2'190.00	2'130.00	2'125.45		
30550	1'940.00	1'985.00	1'564.75		
30591	100.00	95.00	0.00		
30592	200.00	183.00	0.00		
30990	300.00	300.00	304.60		
Charges de biens et services et autres charg.	216'470.00	222'960.00	-6'090.00	203'881.40	12'588.60
31020	0.00	500.00	0.00		
31051	2'000.00	2'500.00	1'928.20		
31100	0.00	500.00	0.00		
31110	500.00	500.00	495.45		
31120	200.00	200.00	11.80		
31300	3'030.00	3'030.00	2'778.20		
31301	200'000.00	205'000.00	191'488.85		
31320	9'150.00	8'000.00	5'837.40		
31340	490.00	890.00	734.60		
31510	500.00	500.00	0.00		
31700	600.00	940.00	606.90		
42	-42'700.00	-50'700.00	8'000.00	-42'231.33	-668.67
42100	-700.00	-700.00	-1'024.99		
42400	-2'000.00	0.00	-2'016.96		
42700	-4'000.00	-5'000.00	-3'919.38		
43	0.00	-1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
43090	0.00	-1'000.00	0.00		
46	-10'000.00	-12'000.00	2'000.00	-8'400.00	-600.00
46140	-10'000.00	-12'000.00		-8'400.00	
1400	152'430.00	157'375.00	-4'945.00	109'806.50	42'623.50
Charges	583'370.00	533'475.00	59'895.00	544'402.75	48'967.25
Revenus	-440'940.00	-378'100.00	-64'840.00	-434'536.25	-8'343.75
30	416'660.00	406'435.00	10'225.00	411'592.46	5'067.54
30000	800.00	1'000.00	1'150.00		
30100	33'174.00	32'955.00	326'712.50		
30108	0.00	0.00	373.88		
30400	3'960.00	4'035.00	5'224.50		
30490	80.00	80.00	168.00		
30500	21'300.00	20'899.00	21'811.55		
30520	44'200.00	39'935.00	39'979.20		
30530	390.00	405.00	405.40		
30540	6'990.00	6'950.00	6'860.45		
30550	5'210.00	5'105.00	5'116.00		
30591	320.00	284.00	0.00		
30592	620.00	587.00	0.00		

30990	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Sortie du personnel de l'unité administrative du contrôle de l'habitant et état civil
31000	23 Loisirs, sports	Frais pour les foires de Dombresson et Coffrane
31000	16 Achats et éconamat	Matériel de bureau, y compris l'achat de stylos remis en cadeau aux nouveaux mariés
31051	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Frais pour les foires de Dombresson et Coffrane
31200	23 Loisirs, sports	Réception des préposés du carton, rencontre organisée à tour de rôle
31300	23 Loisirs, sports	Bornes électriques installées à Dombresson pour les foires
31300	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Prestation NSA Sécurité pour notification des commandements de payer (cas difficiles, récalcitrants et habitants isolés)
31360	12 Finances	Frais pour les foires de Dombresson et Coffrane
36010	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Selon répartition des primes annuelles
42100	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Part totale des emoluments reversés au canton
42400	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Mise à jour du cadastre numérique (SITN) : Engollon III, Fenin-Vilars-Saules IV et Savagnier V.
42400	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Emoluments perçus pour les documents d'identité et les permis de séjour.
42500	19 Sécurité	Taxe du poids public d'Engollon.
42500	23 Loisirs, sports	Taxes d'utilisation du domaine public
42500	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Recettes des foires de Dombresson et Coffrane
42500	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Ventes au guichet de dépliants des Chemins Chouette, de livres, de billets pour le Noctambus
45110	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Remboursement par l'Etat des frais de notification des commandements de payer, CHF 53 par acte
1500	Service du feu (en général)	Intons de présence de la Commission de police du feu

Classification fonctionnelle	Budget 2018	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
30900	Formation et perfectionnement du personnel	250.00	250.00	0.00	
30990	Autres charges de personnel	700.00	1'050.00	426.20	
31	Charges de biens et services et autres charg.	71'310.00	21'540.00	49'770.00	29'822.79
31000	Matériel de bureau	5'700.00	4'200.00	2'486.15	41'427.21
31050	Matériel d'exploitation, fournitures	3'101.00	500.00	46.50	
31051	Frais de réception	210.00	210.00	0.00	
31200	Alimentation et élimination	200.00	200.00	173.64	
31300	Prestations de services de tiers	56'850.00	8'350.00	19'739.20	
31340	Primes d'assurances	300.00	380.00	368.30	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	5'850.00	5'400.00	5'853.15	
31620	Manuels/frais de leasing opérationnel	850.00	0.00	0.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	650.00	1'000.00	634.45	
31810	Pertes sur créances effectives	400.00	0.00	547.40	
36	Charges de transfert	105'400.00	105'900.00	-100.00	102'927.50
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux cantons.	105'400.00	105'900.00	102'927.50	2'472.50
42	Taxes	-237'900.00	-237'100.00	-39'800.00	-272'457.25
42100	Emoluments administratifs	-260'000.00	-220'000.00	-255'506.00	-4'442.75
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s.	-16'200.00	-16'500.00	-16'089.25	
42500	Variats	-700.00	-600.00	-682.00	
46	Revenus de transfert	-164'040.00	-139'000.00	-2'504.00	-1'621'339.00
46110	Dédommagements des cantons et des concord.	-160'000.00	-133'000.00	-158'099.00	-1'901.00
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-4'040.00	-4'000.00	-4'040.00	
1500	Service du feu (en général)	-236'980.00	-242'227.00	5'247.00	15'862.17
	Charges	139'680.00	134'963.00	4'727.00	125'216.62
	Revenus	-376'660.00	-377'180.00	520.00	-378'058.79
30	Charges de personnel	112'430.00	112'370.00	60.00	105'055.08
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr.	18'000.00	6'800.00	13'675.00	7'374.92
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploiti..	75'500.00	73'950.00	73'949.40	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00	410.33	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format.	1'980.00	2'020.00	0.00	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	60.00	80.00	72.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	4'860.00	4'746.00	4'936.25	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	7'920.00	7'160.00	8'912.40	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	90.00	100.00	91.70	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens.	1'600.00	1'555.00	1'553.40	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'190.00	1'160.00	1'157.70	
30591	Fonds de formation professionnel	80.00	80.00	0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	150.00	134.00	0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	2'900.00	10'620.00	0.00	
30920	Soldes	1'000.00	1'000.00	0.00	
30990	Autres charges de personnel	500.00	3'000.00	296.90	
31	Charges de biens et services et autres charg.	23'300.00	21'140.00	2'160.00	18'597.40
31000	Matériel de bureau	0.00	800.00	0.00	4'702.60
31020	Imprimés, publications	2'000.00	2'500.00	1'812.80	
31030	Littérature spécialisée, magazines	200.00	500.00	0.00	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	1'000.00	1'000.00	1'286.65	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	1'000.00	1'000.00	807.75	
31300	Prestations de services de tiers	2'100.00	2'100.00	2'144.40	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	4'000.00	0.00	0.00	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	500.00	500.00	432.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'500.00	740.00	1'518.85	
31810	Pertes sur créances effectives	11'000.00	12'000.00	10'594.95	
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'060.00	1'060.00	0.00	1'064.14
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	1'060.00	1'060.00	1'064.14	-4.14
36	Charges de transfert	2'500.00	0.00	2'500.00	500.00
36370	Subventions aux personnes physiques	2'500.00	0.00	500.00	2'000.00

42400	19 Sécurité	Emoluments pour les contrôles de conformité des nouvelles constructions
1506	Service du feu, organisation régionale	Trois cours à Béren an der Aare à CHF 4'500 le cours pour 18 participants = CHF 13'500. Cours de la maison Vogt pour hydraulique à CHF 500 par participant pour 6 sapeurs-pompiers = CHF 3'000. Un permis C1 à CHF 3'000. Cours FSSP par le solide
30990	19 Sécurité	En 2018, l'ECAP a souhaité mettre l'accent sur le recrutement en réalisant une campagne depuis l'été. Dès lors, une date unique pour la soirée d'information pour le recrutement a été déterminée avec une structure différente de celle que nous avons connue jusqu'à présent.
30910	19 Sécurité	Adaptation du tarif des interventions à CHF 30 de l'heure pour tenir compte en partie de la recommandation ECAP en la matière et revaloriser les sapeurs-pompiers qui interviennent (actuellement CHF 15).
30920	19 Sécurité	Frais de subsistance lors d'exercices, d'interventions et de formations, examens médicaux, frais divers liés au personnel SP.
30990	19 Sécurité	Matériel de bureau
31000	16 Achats et éconamat	Achat de produits de nettoyage
31010	17 Gérance du patrimoine	Le montant ne tient pas compte d'éventuels imprévus opérationnels, comme une grosse intervention par exemple
31051	19 Sécurité	En 2019, la Fédération suisse des sapeurs-pompiers a prévu l'organisation d'une nuit portes ouvertes dans les casernes de toute la Suisse, du 30 au 31 août. A cet effet, diverses animations seront proposées par le SDI VdR.
31100	19 Sécurité	Poursuite du renouvellement des vestiaires du DPS Ouest à hauteur de 2 blocs par année
31110	19 Sécurité	Acquisitions courantes et renouvellement progressif des ARI. Aménagements complémentaires sur nouveaux véhicules.
31120	19 Sécurité	Le renouvellement des tenues de feu n'ayant pas pu se réaliser selon le planning prévu initialement, la totalité de celles-ci seront remplacées en 2019. Cette dépense pourra intégralement être subventionnée par l'ECAP grâce à la modification du règlement des subventions intervenue en août 2018 qui nous permet de bénéficier d'une subvention de 100% jusqu'à hauteur de la réserve en faveur de la région de défense incendie Val-de-Ruz. Cette subvention est mentionnée en produit dans le compte 191506-4633000. Le solde du compte représente les acquisitions courantes, soit casques, gants, t-shirts, etc.
31200	17 Gérance du patrimoine	Consommation d'eau de la cabane des Dolaires. Frais d'électricité pour Centre 7-9 et Côté 13.
31300	19 Sécurité	Cotisations à la Fédération suisse des sapeurs-pompiers (FSSP) et à la Fédération des sapeurs-pompiers neuchâtelois (FSPN). Concessions radios et polycom, abonnements casernes et systèmes embarqués dans véhicules (SAGA). Lors d'interventions, il peut être nécessaire de faire appel à des entreprises externes, comme par exemple pour couper l'électricité. La Région Val-de-Ruz doit participer à la deuxième phase de l'étude sur l'organisation de la défense incendie neuchâteloise à hauteur de 5.3%, soit CHF 4'400.
31360	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
31370	17 Gérance du patrimoine	Police ECAP pour la cabane site en haut des Dolaires à Saules (Cavaruz)
31400	17 Gérance du patrimoine	Taxes calculées sur la base des taxes effectives 2018
31510	17 Gérance du patrimoine	Entretien des locaux dédiés aux services du feu
31510	17 Gérance du patrimoine	Chiffre basé sur les comptes 2017 et antérieurs
31580	19 Sécurité	Entretien du parc de véhicules, des appareils respiratoires et du matériel de lutte contre l'incendie
31580	19 Sécurité	Redevance Eagle pour la gestion administrative de l'effectif et des interventions et redevance d'exploitation et de maintenance des systèmes embarqués SAGA-moblie
31590	17 Gérance du patrimoine	Imputations internes des loyers du service du feu
31620	19 Sécurité	Location annuelle pour les trois véhicules pour le transport de personnes, le véhicule tracteur 4 x 4 et le véhicule d'extinction. Le moyen de sauvetage aérien n'a pas encore été réceptionné, le marché public ayant fait l'objet d'un recours
31700	19 Sécurité	Concrétisation du versement d'une indemnité de piqûte pour le personnel d'astreinte à hauteur de CHF 40 par semaine

Classification fonctionnelle	Budget 2018	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
39	Imputations internes	390.00	383.00	7.00	390.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	390.00	383.00	0.00	
42	Taxes	-3'75'800.00	-3'65'500.00	-10'100.00	-3'76'934.65
42000	Taxes d'exemption	-3'700'000.00	-3'600'000.00	-3'711'554.65	-1'394.65
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s.	-5'000.00	-5'000.00	-5'760.00	
42500	Variats	-100.00	-500.00	-80.00	
46	Revenus de transfert	0.00	-10'620.00	10'620.00	0.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-10'620.00	0.00	
48	Revenus extraordinaires	-1'060.00	-1'060.00	0.00	-1'064.14
48950	Règlement sur la réserve liée au retraitement..	-1'060.00	-1'060.00	-1'064.14	4.14
1506	Service du feu, organisation régionale	569'166.00	636'696.00	-67'530.00	508'648.14
	Charges	850'146.00	810'676.00	39'470.00	642'514.43
	Revenus	-280'980.00	-173'980.00	-107'000.00	-133'866.29
30	Charges de personnel	370'920.00	383'217.00	-12'297.00	347'806.19
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploiti..	130'660.00	128'385.00	134'190.00	23'113.81
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00	-4'135.71	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format.	1'980.00	2'020.00	0.00	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	300.00	300.00	276.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	8'420.00	8'250.00	11'274.25	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	13'000.00	11'755.00	15'583.80	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	150.00	220.00	167.00	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens.	2'770.00	2'705.00	3'197.10	
30590	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'060.00	2'015.00	2'101.35	
30591	Fonds de formation professionnel	130.00	344.00	0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	250.00	232.00	0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	25'500.00	25'600.00	16'746.50	
30910	Recrutement du personnel	2'500.00	2'500.00	1'600.00	
30920	Soldes	170'900.00	160'000.00	154'732.85	
30990	Autres charges de personnel	13'000.00	17'000.00	12'072.05	
31	Charges de biens et services et autres charg.	418'086.00	377'770.00	40'316.00	248'753.21
31000	Matériel de bureau	1'300.00	0.00	2'337.20	169'332.79
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	11'400.00	13'600.00	9'390.75	
31020	Imprimés, publications	500.00	500.00	419.70	
31030	Littérature spécialisée, magazines	300.00	900.00	870.00	
31051	Frais de réception	1'500.00	0.00	0.00	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	6'000.00	7'000.00	4'912.20	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	49'000.00	60'500.00	37'893.45	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	170'000.00	60'000.00	132'233.50	
31200	Alimentation et élimination	6'400.00	6'400.00	11'449.81	
31300	Prestations de services de tiers	21'500.00	21'600.00	14'233.10	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	1'000.00	5'000.00	700.00	
31340	Primes d'assurances	4'060.00	8'270.00	17'205.30	
31370	Impôts et taxes	320.00	500.00	495.05	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	4'000.00	7'000.00	14'528.40	
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	200.00	0.00	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	60'300.00	60'150.00	58'198.35	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	6'000.00	9'000.00	5'028.60	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	4'065.00	32'150.00	48'358.80	
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	22'700.00	60'000.00	18'843.39	
31700	Frais de déplacement et autres frais	15'500.00	15'000.00	2'467.70	
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	0.00	500.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	22'220.00	22'110.00	110.00	18'502.83
3					

35140	19 Sécurité	Coût du renfort pour la région feu Val-de-Ruz selon arrêté du Conseil d'Etat CHF 14'195. Depuis le 1er juillet 2018, Viteos facture au SDI VdR une taxe d'utilisation annuelle des bornes hydrants de CHF 7'500
42820	17 Gérance du patrimoine	Remboursement suite aux dégâts effectués par des nuisibles par exemple
48120	19 Sécurité	Participation de Valangin aux coûts de fonctionnement de la Région feu Val-de-Ruz
45140	19 Sécurité	Participation de l'ECAP pour les cours suivis ou dispensés par les sapeurs-pompier miliciens et professionnels
48310	19 Sécurité	Les tenues de feu sont subventionnées à 100 %, soit CHF 150'000 (voir commentaire compte 191506-311200).
49100	19 Sécurité	Prestations du SDI VdR fournies lors de la fête nationale
1610 Défense militaire		
31070	17 Gérance du patrimoine	Achat de produits de nettoyage et de fournitures pour le STPA et les différents stands de tir communaux
31110	17 Gérance du patrimoine	Achat d'un gros aspirateur pour le STPA
		Achat huile chauffage STPA basé sur les chiffres des 3 années précédentes en tenant compte de la durée de l'occupation de l'armée du 9 septembre au 27 octobre 2019 selon information du service de la sécurité. Achat d'eau pour le STPA, CHF 4'000. Taxe défense incendie stands de tir, CHF 105.
31200	17 Gérance du patrimoine	Téléphones et alarmes sise au STPA et dans les stands de tir
31300	17 Gérance du patrimoine	Selon répartition des primes annuelles
31340	17 Gérance du patrimoine	Primes police ECAP pour le STPA et les différents stands de tir
31440	17 Gérance du patrimoine	Interventions prévues à titre d'entretien ou de réparations sur les stands de tir et le STPA
31510	17 Gérance du patrimoine	Entretien des machines utilisés pour l'entretien par l'Intendance + service sur les extincteurs
49720	17 Gérance du patrimoine	Locations STPA et stands de tir
1620 Protection civile (en général)		
31070	17 Gérance du patrimoine	Achats divers pour locaux PC

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	21'700.00	14'195.00	14'195.00	
39	Imputations internes	17'220.00	13'384.00	3'836.00	12'257.20
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	12'200.00	8'600.00		4'962.80
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	5'020.00	4'784.00		0.00
42	Taxes	-15'750.00	-34'250.00	18'500.00	-24'586.12
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-15'000.00	-30'000.00		-13'276.10
42500	Ventes	0.00	0.00		-11'320.00
42600	Remboursements de tiers	-750.00	-3'750.00		0.00
42700	Amendes	0.00	-500.00		-0.02
46	Revenus de transfert	-260'500.00	-135'000.00	-125'500.00	-104'904.84
46120	Dédommagements des communes et des synd..	-17'500.00	-17'000.00		-17'355.64
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-13'000.00	-13'000.00		-8'520.30
46310	Subventions des cantons et des concordats	-230'000.00	-105'000.00		-79'028.90
48	Revenus extraordinaires	-1'830.00	-1'830.00	0.00	-1'830.33
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-1'830.00	-1'830.00		-1'830.33
49	Imputations internes	-2'900.00	-2'900.00	0.00	-2'535.00
49100	Imputations internes pour prestations de services	-2'900.00	-2'900.00		-2'535.00
1610	Défense militaire	25'295.00	22'369.50	2'925.50	29'579.62
	Charges	85'005.00	81'079.50	3'925.50	79'901.47
	Revenus	-69'710.00	-68'710.00	-1'000.00	-69'321.85
30	Charges de personnel	0.00	0.00	0.00	-279.15
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		279.15
31	Charges de biens et services et autres charg..	28'845.00	25'031.50	3'813.50	-9'760.67
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	250.00	750.00		17.35
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	1'000.00	0.00		0.00
31200	Alimentation et élimination	15'240.00	12'250.00		22'250.67
31300	Prestations de services de tiers	7'195.00	6'681.50		7'185.00
31340	Primes d'assurances	2'560.00	2'600.00		2'595.25
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	2'000.00	2'000.00		6'089.05
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	400.00	750.00		288.45
33	Amortissements du patrimoine administratif	41'210.00	41'210.00	0.00	41'216.65
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	-41'210.00	-41'210.00		-41'216.65
39	Imputations internes	15'150.00	14'838.00	312.00	15'150.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	15'150.00	14'838.00		0.00
42	Taxes	-1'000.00	-2'500.00	1'500.00	-1'000.00
42600	Remboursements de tiers	-1'000.00	-2'500.00		0.00
44	Revenus financiers	-17'500.00	-15'000.00	-2'500.00	-9'105.20
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-17'500.00	-15'000.00		-9'105.20
48	Revenus extraordinaires	-41'210.00	-41'210.00	0.00	-41'216.65
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-41'210.00	-41'210.00		-41'216.65
1620	Protection civile (en général)	389'425.00	410'539.00	-21'114.00	331'386.39
	Charges	495'325.00	510'479.00	-15'154.00	405'839.94
	Revenus	-105'900.00	-99'940.00	-9'960.00	-74'453.55
30	Charges de personnel	0.00	0.00	0.00	93.05
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		93.05
31	Charges de biens et services et autres charg..	71'365.00	86'210.00	-14'845.00	38'877.74
31000	Matériel de bureau	0.00	200.00		0.00
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	600.00	250.00		246.15

31200	17 Gérance du patrimoine	Energie basée sur les consommations réelles des années précédentes. Concerne uniquement les abris publics.
		Reproduction des données, CHF 200 (répartition CHF 133 pour abris publics et CHF 66 pour abris subventionnés). Alarmes incendies TUS, CHF 650. Maintenance détection incendie, CHF 215. Alarmet Certas, CHF 453 (répartition CHF 302 pour abris publics et CHF 151 pour abris subventionnés). Billag, CHF 218 (répartition CHF 145 pour abris publics et CHF 73 pour abris subventionnés). Contrôle OIBT abri PC Enaillon, CHF 1'500
31340	17 Gérance du patrimoine	Les travaux d'entretien des abri PC de Cerrier Centre et de la Combe à Chézard-Saint-Martin n'ont pu être réalisés en 2017, ni en 2018
31460	17 Gérance du patrimoine	Participation au fonds cantonal de la PCI à hauteur de CHF 14 par habitant
31510	17 Gérance du patrimoine	Location des abris PC pour des camps sportifs extérieurement
36110	19 Sécurité	Prélèvement suite à la remise en état des abris PC de Cerrier et Chézard-Saint-Martin. Chiffre repris de 2017
49720	17 Gérance du patrimoine	
45010	17 Gérance du patrimoine	
1626 Organisations régionales de protection civile		
30920	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
31000	16 Achats et économat	Matériel de bureau
31110	19 Sécurité	Acquisition de divers appareils et outils pour le fonctionnement de l'OPC VdR
31120	19 Sécurité	Équipement du professionnel et des astréites
31200	17 Gérance du patrimoine	Partie subventionnée à raison d'un tiers du montant total; les 2/3 restant sont imputés dans l'institution fonctionnelle 171620 (abris publics non subventionnés)
31300	17 Gérance du patrimoine	Reproduction des données, CHF 200 (dont CHF 66 pour les abris subventionnés). Alarmet Certas, CHF 453 (dont CHF 151 pour les abris subventionnés). Billag, CHF 218 (dont CHF 73 pour les abris subventionnés)
		Il s'agit des frais de téléphones des constructions protégées. Les frais pour les radios Polycom sont maintenant pris en charge directement par le Fonds cantonal PCI. Réalisation entre autres d'un badge pour les astréites de l'OPC VdR.
31340	19 Sécurité	Selon répartition des primes annuelles
31370	12 Finances	Taxes calculées sur la base des taxes effectives 2018
31380	19 Sécurité	Selon les directives du SSCM, l'ensemble des coûts liés à l'organisation des cours de répétition figurent dans cette rubrique.
31440	17 Gérance du patrimoine	Travaux effectués dans des abris subventionnés, soit 1/3 de CHF 2'000
31510	19 Sécurité	Il s'agit de l'entretien des constructions protégées et non des abris publics.
31620	17 Gérance du patrimoine	Le parc de véhicules est vieillissant excepté le véhicule du commandant.
		Loyer du bureau du chef de l'OPC à Epenerie 6

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	1'000.00	1'000.00		0.00
31200	Alimentation et élimination	28'990.00	48'650.00		30'722.14
31300	Prestations de services de tiers	5'275.00	3'425.00		4'340.75
31340	Primes d'assurances	1'150.00	0.00		0.00
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	34'500.00	32'335.00		3'503.35
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	150.00	350.00		65.35
33	Amortissements du patrimoine administratif	132'190.00	132'180.00	10.00	131'179.15
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	132'190.00	132'180.00		131'179.15
36	Charges de transfert	238'900.00	239'400.00	-1'400.00	235'690.00
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord.	238'900.00	239'400.00		235'690.00
39	Imputations internes	53'770.00	52'689.00	1'081.00	53'770.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	53'770.00	52'689.00		0.00
44	Revenus financiers	-10'000.00	-5'000.00	-5'000.00	-9'474.40
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-4'500.00	-4'500.00		-600.00
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-5'500.00	-500.00		-8'874.40
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-31'000.00	-30'000.00	-1'000.00	-31'000.00
45010	Prélèvements sur les fonds des capitaux de tiers	-31'000.00	-30'000.00		0.00
48	Revenus extraordinaires	-64'900.00	-64'940.00	40.00	-64'979.15
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-64'900.00	-64'940.00		-64'979.15
1626	Organisations régionales de protection civile	16'941.00	16'010.00	931.00	-20.21
	Charges	233'041.00	229'610.00	3'431.00	211'726.89
	Revenus	-218'100.00	-213'600.00	-2'900.00	-211'747.10
30	Charges de personnel	139'490.00	136'565.00	2'925.00	154'059.04
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitai..	111'010.00	109'145.00		117'082.20
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		-11'105.55
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	1'320.00	1'345.00		2'965.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	300.00	300.00		252.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	7'140.00	7'016.00		7'817.75
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	14'170.00	12'815.00		13'505.40
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130.00	135.00		143.90
30540	Cotisations patronales aux caisses de compen..	2'340.00	2'300.00		2'458.60
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inderm..	11'550.00	17'115.00		1'853.25
30591	Fonds de formation professionnelle	110.00	96.00		0.00
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	220.00	198.00		0.00
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500.00		0.00
30920	Soies	0.00	0.00		3'376.60
30990	Autres charges de personnel	1'000.00	1'000.00		6'135.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	81'351.00	85'245.00	-3'894.00	45'410.65
31000	Matériel de bureau	600.00	500.00		0.00
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	9'000.00	8'000.00		7'598.55
31020	Imprimés, publications	600.00	1'000.00		521.25
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	1'900.00	1'000.00		2'623.90
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	5'000.00	5'500.00		4'723.45
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'000.00	4'000.00		1'477.85
31200	Alimentation et élimination	7'600.00	4'200.00		7'423.60
31300	Prestations de services de tiers	3'639.00	8'290.00		2'918.75
31340	Primes d'assurances	4'770.00	7'630.00		7'674.95
31370	Impôts et taxes	210.00	200.00		200.60
31380	Cours, examens et conseils	21'000.00	17'000.00		0.00
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	13'900.00	13'855.00		3'768.50
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	7'000.00	7'000.00		3'626.40
31800	Loyers et fermages des biens-fonds	1'332.00	3'300.00		-825.00
31700	Frais de déplacement et autres frais	3'700.00	3'700.00		3'678.55
39	Imputations internes	12'200.00	7'800.00	4'400.00	12'257.20
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	12'200.00	7'800.00		12'257.20

42600	19 Sécurité	Remboursement des frais effectifs de l'OPC VdR par le Fonds cantonal de la PCI mais en tenant compte des maxima définis par le SSMC
46310	19 Sécurité	Subvention de l'Etat sur les salaires de l'OPC VdR



Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
42	Taxes	-180'000.00	-180'800.00	800.00		
42600	Remboursements de tiers	-180'000.00	-180'800.00		0.00	-180'000.00
46	Revenus de transfert	-36'100.00	-32'800.00	-3'300.00	-211'747.10	175'647.10
46300	Subventions de la Confédération	-13'200.00	-13'200.00		-13'200.00	
46310	Subventions des cantons et des concordats	-22'900.00	-19'600.00		-198'547.10	

2 Formation		
2111 Cycle élémentaire (cycle 1)		
30200	20 Ecoles	Estimation basée sur les classes 2018-2019 et les projections 2019-2020 (sur la base des traitements 2017-2018) et prise en compte d'un renchérissement de 0.2%.
30209	20 Ecoles	Selon remboursements janvier-juillet 2018. Depuis janvier 2018, assurance maladie contractée pour les enseignants (auparavant caisse de remplacement).
30300	20 Ecoles	Remplacements pris en charge par la caisse de remplacement jusqu'en juillet 2017.
30920	20 Ecoles	Prise en compte de l'augmentation du taux de cotisation et fin des rappels.
30920	20 Ecoles	Auparavant imputé sur d'autres comptes.
31010	20 Ecoles	Equipements pour les collèges (lampes de beamer, tableaux blancs, aménagement vestiaires, pochettes de laminage, massicots, plastifieuses, relieuses, frigos, etc.), selon comptes 2018.
31020	20 Ecoles	Les coûts augmentent suite à la résiliation de plusieurs contrats pour des copieurs qui incluaient des copies gratuites dans le montant du leasing. Cette augmentation est contrebalancée par une diminution des frais de leasing.
31130	20 Ecoles	Installation d'un beamer et achat de 10 tablettes. Dans le cadre de la nouvelle évaluation, les tablettes permettent aux enseignants de récolter des traces numériques (photos, vidéos, enregistrements sonores) qui complètent le « Recueil de traces » de l'élève.
31180	20 Ecoles	Licences et configuration du SEO pour 5 tablettes.
31200	20 Ecoles	Cette charge est reportée sur l'UA des écoles depuis 2015.
31350	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles.
31640	20 Ecoles	Divers travaux d'artisans (électricité, peinture, etc.). Auparavant, dans le 3130000.
31900	20 Ecoles	Accordage des pianos et réparations diverses.
31930	20 Ecoles	Redevance Informatique et changement ampoules/filtres de beamers (en forte augmentation avec le vieillissement du matériel).
31930	20 Ecoles	Plusieurs contrats de copieurs avec leasing ont été résiliés.
31700	20 Ecoles	Le travail des deux éducatrices engagées pour les élèves ayant un besoin d'accompagnement particulier engendre des frais de déplacement.
31710	20 Ecoles	Variation du budget liée à l'évolution des effectifs et à la diminution de la participation des parents.
36120	20 Ecoles	Rentrée 2018, reprise des élèves (1 à 7e) de Montmollin.
47600	20 Ecoles	Diminution de la participation des parents aux activités hors cadre suite à l'arrêt du TF.



Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Formation		23'883'037.00	24'061'523.00	-178'486.00	22'155'512.00	1'727'524.91
Charges		37'273'463.00	37'342'229.00	-68'766.00	36'679'998.90	1'593'464.10
Revenus		-13'390'426.00	-13'280'706.00	-109'720.00	-13'524'486.81	134'060.81
2111	Cycle élémentaire (Cycle 1)	3'702'800.00	3'877'331.00	-174'531.00	3'802'786.71	-99'986.71
Charges		6'504'800.00	6'657'431.00	-152'631.00	6'652'145.98	-147'345.98
Revenus		-2'802'000.00	-2'780'100.00	-21'900.00	-2'849'359.27	47'359.27
30	Charges de personnel	6'151'670.00	6'027'382.00	124'278.00	6'059'411.78	101'258.22
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	0.00	17'845.00		81'412.00	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00		511.15	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00		-5'406.25	
30200	Salaires des enseignants	4'747'570.00	4'794'678.00		4'765'700.80	
30209	Remboursement de salaires des enseignants	-49'000.00	0.00		-56'194.85	
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	283'000.00	39'923.00		111'829.40	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	48'000.00	85'015.00		60'640.45	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	315'000.00	310'185.00		328'674.37	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	605'000.00	604'431.00		623'824.25	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'000.00	5'907.00		5'935.81	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	103'000.00	101'630.00		103'387.55	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	75'250.00	1'055.00		1'177.55	
30591	Fonds de formation professionnel	4'200.00	4'211.00		0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	8'950.00	8'712.00		0.00	
30593	Caisse de remplacement	0.00	73'000.00		25'847.35	
30590	Formation et perfectionnement du personnel	2'000.00	2'600.00		1'594.30	
30920	Soldes	3'000.00	0.00		0.00	
30990	Autres charges de personnel	2'000.00	2'600.00		1'668.90	
31	Charges de biens et services et autres charg..	305'610.00	361'833.00	-56'023.00	301'718.85	3'891.15
31000	Matériel de bureau	9'400.00	10'300.00		8'459.49	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	6'000.00	8'500.00		4'785.45	
31020	Imprimés, publications	17'400.00	17'400.00		17'310.35	
31030	Littérature spécialisée, magazines	320.00	311.00		251.50	
31040	Matériel didactique	35'000.00	36'990.00		33'067.00	
31051	Frais de disposition	500.00	490.00		365.80	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	32'200.00	44'000.00		27'386.50	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	0.00	0.00		44.90	
31130	Acquisition de matériel informatique	8'200.00	5'700.00		6'791.70	
31180	Immobilisations incorporelles	750.00	426.00		249.15	
31200	Alimentation et élimination	0.00	0.00		573.65	
31300	Prestations de services de tiers	31'740.00	41'981.00		28'042.15	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	0.00	800.00		0.00	
31332	Contrat de prestation informatique	1'700.00	1'670.00		4'721.30	
31340	Primes d'assurances	4'470.00	5'450.00		0.00	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'000.00	0.00		55.70	
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	1'500.00	3'860.00		1'088.55	
31530	Entretien de matériel informatique	1'500.00	1'500.00		505.20	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	0.00		40.15	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	70'000.00	73'690.00		70'199.00	
31620	Mensualités de leasing opérationnel	4'330.00	5'315.00		6'773.20	
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'500.00	3'540.00		1'259.75	
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	74'000.00	99'730.00		88'789.35	
33	Amortissements du patrimoine administratif	620.00	620.00	0.00	620.00	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	620.00	620.00		620.00	
36	Charges de transfert	46'850.00	267'730.00	-220'880.00	299'395.35	-252'545.35
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	5'850.00	0.00		0.00	
36120	Dédommagements aux communes et aux syndi..	41'000.00	267'730.00		299'395.35	
39	Imputations internes	50.00	56.00	-6.00	0.00	50.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	50.00	56.00		0.00	
42	Taxes	-21'000.00	-39'000.00	18'000.00	-39'831.00	18'831.00
42600	Remboursements de tiers	-21'000.00	-39'000.00		-39'831.00	

45110	20 Ecoles	Remboursements allègements et primes de fidélité. CHF 0 pour les remplacement remboursés à 100%, idem en charges.
45120	20 Ecoles	Ecologie des élèves de Valengin et du CPTD.
46310	20 Ecoles	45% sur les traitements subventionnables + charges - les indemnités reçues (accidents, maladie...) et 37% sur les cotisations de prévoyance.
2130	Degré primaire (cycle 2)	Estimation basée sur les classes 2018-2019 et les projections 2019-2020 (sur la base des traitements 2017-2018) et prise en compte d'un renchérissement de 0.2%.
30200	20 Ecoles	Selon remboursements janvier-juillet 2018. Depuis janvier 2018, assurance maladie contractée pour les enseignants (auparavant caisse de remplacement).
30209	20 Ecoles	Remplacements pris en charge par la caisse de remplacement jusqu'en juillet 2017.
30300	20 Ecoles	Prise en compte de l'augmentation du taux de cotisation et fin des rappels.
30520	20 Ecoles	Formations supplémentaires pour accompagner les enseignants durant cette période de changements.
30900	20 Ecoles	Equipements pour les collages (lampes de beamers, tableaux blancs, aménagement vestiaires, pochettes de laminage, massicotés, plastifieuses, refilesuses, frigos, etc.), selon comptes 2018.
31010	20 Ecoles	Les coûts augmentent suite à la résiliation de plusieurs contrats pour des copieurs qui incluaient des copies gratuites dans le montant du leasing. Cette augmentation est contrebalancée par une diminution des frais de leasing.
31070	20 Ecoles	Variation des montants à mettre en relation avec l'évolution des effectifs.
31040	20 Ecoles	Renouvellement mobilier (CHF 9'000), mobilier pour 4 classes flexibles (CHF 8'000), une demi-ouverture de classe (CHF 8'000)
31100	20 Ecoles	Installation de 7 beamers pour l'utilisation des nouveaux moyens d'enseignement, acquisition de 10 tablettes pour la différenciation et renouvellement de 3 beamers. Dans le cadre de la nouvelle évaluation, les tablettes permettent aux enseignants de récolter des traces numériques (photos, vidéos, enregistrements sonores) qui complètent le « Recueil de traces » de l'élève.
31130	20 Ecoles	Licences et configuration du SEO pour 5 tablettes.
31180	20 Ecoles	Cette charge est reportée sur l'UA des écoles depuis 2015.
31200	20 Ecoles	Selon répartition des primes annuelles
31340	12 Finances	Divers travaux d'artisans (électricité, peinture, etc.). Auparavant, dans le 3130000.
31440	20 Ecoles	Divers travaux d'artisans (électricité, peinture, etc.) et projet d'école décoration hall et passerelle par les élèves. Auparavant, dans le 3130000.
31500	20 Ecoles	Redevance informatique et changement ampoules/filtres de beamers (en forte augmentation avec le vieillissement du matériel).
31530	20 Ecoles	Plusieurs contrats de copieurs avec leasing ont été résiliés.
31620	20 Ecoles	Suppression du camp de ski, diminution de la participation des parents et augmentation des effectifs (+40 élèves/2017).
31710	20 Ecoles	Suppression du camp de ski, diminution de la participation des parents et augmentation des effectifs (+40 élèves/2017).
36120	20 Ecoles	Rentrée 2018, reprise des élèves (1 à 7e) de Montroulin.

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
46 Revenus de transfert	-2'781'000.00	-2'741'100.00	-39'900.00	-2'809'528.27	28'528.27
46110 Dédommagements des cantons et des concord.	-2'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46120 Dédommagements des communes et des syndi.	-165'000.00	-221'800.00	-223'101.37	-223'101.37	-223'101.37
46310 Subventions des cantons et des concordats	-2'593'000.00	-2'518'800.00	-2'586'260.25	-2'586'260.25	-166.65
46330 Subventions des entreprises privées	0.00	0.00	-166.65	0.00	0.00
46360 Subventions des organisations privées à but no..	0.00	-500.00	0.00	0.00	0.00
2120 Degré primaire (Cycle 2)	4'444'412.00	4'652'740.00	-208'328.00	4'483'790.68	-39'378.68
Charges	787'812.00	823'935.00	-36'938.00	784'492.70	-66810.70
Revenus	-3'433'700.00	-3'498'310.00	152'610.00	-3'491'132.02	27'432.02
30 Charges de personnel	7'336'050.00	7'499'661.00	-163'611.00	7'199'662.25	136'387.75
30109 Remboursement de salaires du personnel admi.	0.00	0.00	0.00	-677.30	677.30
30200 Salaires des enseignants	5'829'000.00	5'956'544.00	-127'544.00	5'679'223.05	-187'321.00
30209 Remboursement de salaires des enseignants	-125'000.00	0.00	0.00	-187'979.90	65'979.90
30300 Indemnités pour travailleurs temporaires	178'000.00	80'301.00	97'699.00	88'896.80	8'802.20
30400 Allocations pour enfants et allocations de format.	465'000.00	60'000.00	405'000.00	61'753.70	343'246.30
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	383'000.00	386'353.00	-3'353.00	386'346.89	-3'346.89
30520 Cotisations patronales aux caisses de pension p.	773'000.00	769'228.00	3'772.00	748'331.70	2'840.30
30563 Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'300.00	7'354.00	-54.00	8'589.94	-1'289.94
30540 Cotisations patronales aux caisses de compens.	126'000.00	126'585.00	-585.00	122'286.17	3'713.83
30550 Cotisations patronales aux assurances d'indemn.	954'500.00	0.00	954'500.00	0.00	954'500.00
30591 Fonds de formation professionnelle	5'300.00	5'245.00	55.00	0.00	5'300.00
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'accu.	11'000.00	10'851.00	149.00	0.00	11'000.00
30593 Caisse de remplacement	0.00	92'000.00	-92'000.00	30'710.85	-61'289.15
30900 Formation et perfectionnement du personnel	4'500.00	5'200.00	-700.00	2'874.30	1'625.70
30920 Soldes	3'000.00	0.00	3'000.00	0.00	3'000.00
30990 Autres charges de personnel	2'000.00	3'000.00	-1'000.00	1'625.05	337.95
31 Charges de biens et services et autres charg.	360'822.00	473'300.00	-112'478.00	450'899.85	-90'077.85
31000 Matériel de bureau	9'400.00	9'650.00	-250.00	8'439.80	960.20
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	6'000.00	8'600.00	-2'600.00	6'763.25	-763.25
31020 Imprimés, publications	17'400.00	17'400.00	0.00	17'310.60	89.40
31030 Littérature spécialisée, magazines	320.00	311.00	9.00	251.50	68.50
31040 Matériel pédagogique	42'487.00	43'730.00	-1'243.00	39'589.15	2'847.85
31051 Frais de réception	490.00	490.00	0.00	293.85	196.15
31100 Acquisition de meubles, machines et appareils d.	25'000.00	44'000.00	-19'000.00	19'251.20	5'748.80
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules et.	2'700.00	2'800.00	-100.00	0.00	2'700.00
31130 Acquisition de matériel informatique	34'900.00	24'900.00	10'000.00	56'854.25	-21'954.25
31180 Immobilisations incorporelles	750.00	426.00	324.00	249.15	500.85
31200 Alimentation et élimination	0.00	0.00	0.00	573.75	-573.75
31300 Prestations de services de tiers	2'141.00	3'326.00	-1'185.00	18'142.50	-16'961.50
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, spé.	0.00	7'800.00	-7'800.00	0.00	7'800.00
31332 Contrat de prestation informatique	1'675.00	1'672.00	3.00	4'721.30	-3'046.30
31340 Primes d'assurances	5'260.00	6'680.00	-1'420.00	0.00	5'260.00
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'000.00	0.00	5'000.00	35.75	4'964.25
31500 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	7'000.00	7'000.00	0.00	6'785.60	214.40
31530 Entretien de matériel informatique	1'500.00	1'500.00	0.00	505.20	994.80
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	0.00	0.00	40.15	-40.15
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	37'500.00	44'000.00	-6'500.00	36'102.00	1'398.00
31620 Mensualités de leasing opérationnel	4'330.00	5'315.00	-985.00	6'773.35	-2'443.35
31700 Frais de déplacement et autres frais	1'500.00	1'500.00	0.00	4'536.30	-3'036.30
31710 Excursions, voyages scolaires et camps	137'000.00	208'420.00	-71'420.00	227'701.20	-90'701.20
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'100.00	2'100.00	0.00	2'100.00	0.00
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'100.00	2'100.00	0.00	2'100.00	0.00
36 Charges de transfert	178'950.00	263'800.00	-84'850.00	292'260.60	-113'310.60
36110 Dédommagements aux cantons et aux concord.	7'950.00	0.00	7'950.00	0.00	7'950.00
36120 Dédommagements aux communes et aux syndi.	171'000.00	263'800.00	-92'800.00	292'260.60	-121'460.60
39 Imputations internes	190.00	189.00	1.00	0.00	190.00
39400 Imputations internes pour intérêts et charges fin.	190.00	189.00	1.00	0.00	190.00

42600	20 Ecoles	Diminution de la participation des parents aux activités hors cadre suite à l'arrêt du TF et à l'absence de camp de ski en 2019.
45110	20 Ecoles	Remboursements allègements et primes de fidélité. CHF 0 pour les remplacement remboursés à 100%, idem en charges.
45120	20 Ecoles	Ecologie des élèves de Valengin et du CPTD.
46310	20 Ecoles	45% sur les traitements subventionnables + charges - les indemnités reçues (accidents, maladie...) et 37% sur les cotisations de prévoyance.
2130	Degré secondaire (cycle 3)	Estimation basée sur les classes 2018-2019 et les projections 2019-2020 (sur la base des traitements 2017-2018) et prise en compte d'un renchérissement de 0.2%.
30200	20 Ecoles	Selon remboursements janvier-juillet 2018. Depuis janvier 2018, assurance maladie contractée pour les enseignants (auparavant caisse de remplacement).
30209	20 Ecoles	Remplacements pris en charge par la caisse de remplacement jusqu'en juillet 2017.
30300	20 Ecoles	Prise en compte de l'augmentation du taux de cotisation et fin des rappels.
30520	20 Ecoles	Formations supplémentaires pour accompagner les enseignants durant cette période de changements.
30900	20 Ecoles	Matériel secteurs C3 (AMB, AVI, PHYS, CHI, SCN, MUS) : CHF 6'700. Matériel EFA : CHF 2'000. Divers (location bouteilles, peinture, remplacements non prévisibles, etc.) : CHF 6'500
31010	20 Ecoles	Selon factures 2015 (CHF 7'000) et augmentation des effectifs (CHF 1'300.)
31070	20 Ecoles	Augmentation des effectifs (+70 élèves par rapport à 2017) et nouvelles options professionnelles.
31040	20 Ecoles	Acquisition de 10 ordinateurs pour l'enseignement des MATH, 5 tablettes pour ALL et ANG et renouvellement annuel ordinateurs (10) et beamers (3). L'équipement des salles en PC est nécessaire, car la plupart des nouveaux ouvrages scolaires sont associés à des sites internet interactifs. Les PC sont également un outil permettant de pratiquer la différenciation qu'implique la rénovation des filières d'études.
31130	20 Ecoles	Logiciels pour les 10 ordinateurs MATH.
31180	20 Ecoles	Cette charge est reportée sur l'UA des écoles depuis 2015.
31200	20 Ecoles	Encadrement des repas de la Fontenelle, mentors et divers travaux d'artisans.
31300	20 Ecoles	Installation/remplacement de 4 WIFI mobiles à la Fontenelle (CHF 5'600) et maintenance de 7 WIFI (CHF 1'050).
31333	20 Ecoles	Selon répartition des primes annuelles
31340	12 Finances	Augmentation de la redevance de l'OISO en raison de l'augmentation du nombre d'ordinateurs. Changement ampoules/filtres de beamers en forte augmentation avec le vieillissement du matériel.
31530	20 Ecoles	Selon coûts 2015.
31700	20 Ecoles	Suppression des camps blancs, diminution de la participation des parents et augmentation des effectifs (+40 élèves/2017).
31710	20 Ecoles	Suppression des camps blancs, diminution de la participation des parents et augmentation des effectifs (+40 élèves/2017).
36120	20 Ecoles	Rentrée 2018, reprise des 11e de Vilars et Savagnier.

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
42 Taxes	-39'900.00	-93'920.00	54'920.00	-114'372.45	75'372.45
42600 Remboursements de tiers	-39'900.00	-93'920.00	54'920.00	-114'372.45	75'372.45
46 Revenus de transfert	-3'394'700.00	-3'492'390.00	97'690.00	-3'346'759.57	-47'940.43
46110 Dédommagements des cantons et des concord.	51'000.00	-224'775.00	275'775.00	-12'934.45	262'840.55
46120 Dédommagements des communes et des syndi.	-216'000.00	-229'470.00	13'470.00	-189'181.72	40'288.28
46300 Subventions de la Confédération	-1'200.00	-6'000.00	4'800.00	-2'621.10	1'421.10
46310 Subventions des cantons et des concordats	-3'126'500.00	-3'232'445.00	105'945.00	-3'134'275.65	7'775.65
46330 Subventions des entreprises privées	0.00	0.00	0.00	-166.65	166.65
46360 Subventions des organisations privées à but no..	0.00	-2'000.00	2'000.00	-600.00	1'400.00
2130 Degré secondaire (Cycle 3)	5'613'215.00	5'563'330.00	49'885.00	5'560'273.05	52'941.95
Charges	9'510'085.00	9'176'960.00	333'125.00	9'127'549.81	382'535.19
Revenus	-3'896'870.00	-3'613'630.00	-283'240.00	-3'567'276.76	-329'598.24
30 Charges de personnel	8'571'400.00	7'804'555.00	766'845.00	7'561'444.58	1'009'955.42
30109 Remboursement de salaires du personnel admi.	0.00	0.00	0.00	-129.15	129.15
30200 Salaires des enseignants	6'764'000.00	6'221'521.00	542'479.00	6'006'613.85	757'386.15
30209 Remboursement de salaires des enseignants	-44'000.00	0.00	44'000.00	-26'699.00	17'301.00
30300 Indemnités pour travailleurs temporaires	183'000.00	61'746.00	121'254.00	121'104.55	149.45
30400 Allocations pour enfants et allocations de format.	61'000.00	79'000.00	-18'000.00	80'660.60	-9'660.60
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	444'000.00	401'828.00	42'172.00	408'874.00	35'126.00
30520 Cotisations patronales aux caisses de pension p.	889'000.00	778'792.00	110'208.00	789'271.85	99'728.15
30530 Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'600.00	7'648.00	-48.00	7'336.54	263.46
30540 Cotisations patronales aux caisses de compens.	14'500.00	13'165.00	1'335.00	12'869.94	1'630.06
30550 Cotisations patronales aux assurances d'indemn.	108'000.00	0.00	108'000.00	0.00	108'000.00
30591 Fonds de formation professionnelle	10'500.00	5'455.00	5'045.00	0.00	10'500.00
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'accu.	11'300.00	11'285.00	15.00	0.00	11'300.00
30593 Caisse de remplacement	0.00	93'000.00	-93'000.00	3'161.85	-96'838.15
30900 Formation et perfectionnement du personnel	4'500.00	5'500.00	-1'000.00	3'926.40	573.60
30920 Soldes	3'000.00	0.00	3'000.00	2'003.30	996.70
30990 Autres charges de personnel	5'500.00	7'125.00	-1'625.00	5'256.15	248.85
31 Charges de biens et services et autres charg.	439'475.00	600'101.00	-160'626.00	551'498.40	-112'023.40
31000 Matériel de bureau	8'700.00	8'700.00	0.00	7'073.95	1'626.05
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	15'200.00	16'150.00	-950.00	26'929.20	-11'729.20
31020 Imprimés, publications	8'300.0				

42600	20 Ecoles	Diminution de la participation des parents aux activités hors cadre, suite à l'arrêt du TF et à l'absence de camp de ski en 2019
46110	20 Ecoles	Remboursements allocations et primes de fidélité. CHF 0 pour les remplacement remboursés à 100%, idem en charges.
46120	20 Ecoles	Ecolage d'élèves non domiciliés à Val-de-Ruz et du CPTD.
46310	20 Ecoles	45% sur les traitements subventionnables + charges - les indemnités reçues (accidents, maladie, ...) et 37% sur les cotisations de prévoyance.
2170 Bâtements scolaires		
31010	17 Gérance du patrimoine	Il est tenu compte de nouveaux collèges à entretenir (Dombresson-GSC-Fontenelle) soit 16 classes supplémentaires
23 Loisirs, sports		Matériel d'exploitation et petites fournitures pour diverses salles réparties sur tout le territoire communal. Produits chimiques pour la piscine de la Fontenelle.
31110	23 Loisirs, sports	CHF 3'500 Coffrage : participation communale à l'achat de chaises et tables par FUDSI pour la salle de spectacles (2015 à 2024).
31120	17 Gérance du patrimoine	Chaussures de sécurité. T-shirt et vestes hiver. Auparavant sous rubrique 170220-3113000
31200	17 Gérance du patrimoine	Estimation basée sur les années 2016 et 2017 en tenant compte des 16 classes supplémentaires construites.
31300	17 Gérance du patrimoine	Entretien des bâtements scolaires + entretien courant du chauffage + contrôles électriques OIBT + conciergerie externe sur la base des chiffres des années précédentes. Téléphones des concierges et alarmes des bâtiments.
31340	12 Finances	Cotisations à l'association des piscines romandes
31400	17 Gérance du patrimoine	Polices ECAP des bâtiments communaux
31440	17 Gérance du patrimoine	Estimation basée sur les années antérieures
31510	17 Gérance du patrimoine	Estimation établie sur la base du programme des travaux
23 Loisirs, sports		Entretien des terrains de sports extérieurs de la Fontenelle
31590	17 Gérance du patrimoine	Estimation basée sur le programme d'entretien
31700	17 Gérance du patrimoine	Contrats de maintenance annuelle des diverses salles de sport réparties sur tout le territoire communal, CHF 5'000. Maintenance annuelle minimum du matériel scénique des spectacles sur tout le territoire communal, CHF 1'000. Maintenance annuelle piscine, CHF 3'000. Divers et imprévus, CHF 4'000
42560	23 Loisirs, sports	Entretien des poubelles et des bancs aux alentours des collèges
44700	17 Gérance du patrimoine	Loyer de l'immuable Centre du Village 5 au Pâquier. En 2017 étaient ajoutés les locations du parasolaire de Coffrane et Pat'Info, locataire du collège de Boudewillers. Ces 2 contrats n'existent plus en 2019.
44720	23 Loisirs, sports	Recettes des entrées à la piscine de la Fontenelle
		Loyers de nos concierges résidant dans un bâtiment scolaire, locaux loués dans les bâtiments scolaires, places de parc.
		Recettes des locations annuelles des infrastructures
		Recettes des locations occasionnelles des infrastructures

Classification fonctionnelle	Budget 2018	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
39 Imputations internes	560.00	554.00	6.00		560.00
39400 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	560.00	554.00	6.00		560.00
42 Taxes	-62'000.00	-179'640.00	117'640.00	-153'455.00	91'455.00
42600 Remboursements de tiers	-62'000.00	-179'640.00	117'640.00	-153'455.00	91'455.00
46 Revenus de transfert	-3'834'870.00	-3'433'990.00	-400'880.00	-3'413'821.76	-421'048.24
46110 Dédommagements des cantons et des concord.	-64'000.00	-31'860.00	-32'140.00	-56'070.39	-69'850.72
46120 Dédommagements des communes et des syndi.	-111'000.00	-55'600.00	-55'400.00	-140'599.00	-327'389.85
46300 Subventions de la Confédération	-7'500.00	-8'300.00	-800.00	-1'403.90	-1'403.90
46310 Subventions des cantons et des concordats	-3'662'370.00	-3'322'230.00	-340'140.00	-3'273'894.85	-347'475.15
46360 Subventions des entreprises privées	0.00	0.00	0.00	-166.70	-166.70
46360 Subventions des organisations privées à but no..	0.00	6'000.00	6'000.00	0.00	6'000.00
2170 Bâtements scolaires	5'067'394.00	5'023'306.00	-44'088.00	3'849'277.55	1'248'116.45
21700 Charges	6'744'700.00	6'628'472.00	-116'228.00	6'668'730.61	1'074'968.39
21700 Revenus	-1'647'306.00	-1'605'166.00	-42'140.00	-1'820'453.06	173'147.06
30 Charges de personnel	1'398'450.00	1'463'565.00	-65'115.00	1'427'376.69	-28'926.69
30100 Salaires du personnel administratif et d'exploit.	1'108'500.00	1'158'350.00	-49'850.00	1'157'039.80	-15'310.20
30108 Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00	0.00	7457.44	7457.44
30109 Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00	0.00	-57'894.70	-57'894.70
30400 Allocations pour enfants et allocations de format..	13'860.00	14'795.00	-935.00	23'088.50	23'088.50
30430 Indemnités de logement	4'200.00	9'600.00	-5'400.00	6'400.00	6'400.00
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	6'480.00	6'730.00	-250.00	6'608.40	6'608.40
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	7'310.00	7'931.00	-621.00	7'379.90	7'379.90
30520 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	130'780.00	126'555.00	4'225.00	142'958.40	142'958.40
30530 Cotisations patronales aux assurances-accidents	27'400.00	26'030.00	1'370.00	25'066.35	25'066.35
30540 Cotisations patronales aux caisses de compens.	23'440.00	24'875.00	-1'435.00	23'709.05	23'709.05
30550 Cotisations patronales aux assurances d'indem..	17'500.00	18'400.00	-900.00	17'453.60	17'453.60
30591 Fonds de formation professionnel	1'000.00	1'023.00	-23.00	0.00	0.00
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'acqu..	2'090.00	2'116.00	-26.00	0.00	0.00
31 Charges de biens et services et autres charg..	1'430'740.00	1'436'050.00	-5'310.00	1'512'660.67	-81'920.67
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	99'500.00	90'750.00	8'750.00	93'786.05	93'786.05
31051 Frais de réception	0.00	1'500.00	-1'500.00	0.00	0.00
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	38'500.00	35'100.00	3'400.00	12'877.40	12'877.40
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	1'500.00	2'000.00	-500.00	1'318.50	1'318.50
31200 Alimentation et élimination	943'450.00	915'000.00	28'450.00	954'445.87	954'445.87
31300 Prestations de services de tiers	91'150.00	86'200.00	4'950.00	92'652.90	92'652.90
31340 Primes d'assurances	32'480.00	105'250.00	-72'770.00	103'149.60	103'149.60
31370 Impôts et taxes	0.00	0.00	0.00	46'440.05	46'440.05
31400 Entretien des terrains	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	100'490.00	143'000.00	-42'510.00	134'029.95	134'029.95
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	43'650.00	50'250.00	-6'600.00	43'611.89	43'611.89
31590 Entretien d'autres biens meubles	500.00	500.00	0.00	-120.15	-120.15
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	13'020.00	0.00	13'020.00	21'570.00	21'570.00
31700 Frais de déplacement et autres frais	5'500.00	5'500.00	0.00	4'898.65	4'898.65
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'976'890.00	2'841'870.00	135'020.00	2'729'693.25	247'196.75
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	2'945'570.00	2'632'690.00	312'880.00	2'720'016.62	270'553.38
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	29'040.00	7'180.00	21'860.00	8'630.32	8'630.32
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	1'980.00	2'000.00	-20.00	992.31	992.31
39 Imputations internes	938'620.00	886'987.00	51'633.00		938'620.00
39400 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	938'620.00	886'987.00	51'633.00		938'620.00
42 Taxes	-2'500.00	-14'650.00	12'150.00	-2'551.20	51.20
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	0.00	-150.00	150.00	0.00	0.00
42500 Ventes	-1'500.00	-1'500.00	0.00	-801.90	-801.90
42600 Remboursements de tiers	-1'000.00	-13'000.00	12'000.00	-1'749.30	-1'749.30
44 Revenus financiers	-382'586.00	-289'336.00	-93'250.00	-261'552.25	-131'033.75
44700 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-273'025.00	-219'436.00	-53'589.00	-179'466.50	-179'466.50
44720 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-72'000.00	-72'000.00	0.00	-40'744.25	-40'744.25

46790	17 Gérance du patrimoine	Le collège de Fontaines alimente 2 immeubles locatifs, soit Grand-rue 8 et 10a
46120	17 Gérance du patrimoine	Le collège de Montmolin étant sorti de l'EOREN, plus aucune participation ne peut être prise en compte dès 2019
2180 Accueil de jour		
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission consultative relative à l'accueil pré et parasolaire
31000	16 Achats et écomat	Matériel de bureau
		Montant de CHF 200 par site pour le matériel de bureau pour les 6 structures communales. Un montant de CHF 200 est prévu pour les divers accueils de midi
21 Parasolaire		
31010	21 Parasolaire	Estimation pour les 8 structures communales, soit CHF 300 par site pour le matériel d'exploitation, CHF 100 par site pour les frais de pharmacie et CHF 400 par site pour les produits de nettoyage
31020	21 Parasolaire	Evaluation des copies et impressions de l'unité administrative
31040	21 Parasolaire	Montant de CHF 1'200 par accueil pour les frais d'acquisition de matériel pédagogique pour les 6 accueils continus et CHF 600 par accueil de midi (Dombresson + GSC)
31050	21 Parasolaire	Montant de CHF 1'070 par place d'accueil pour 186 places
31100	21 Parasolaire	Montant de CHF 500 par accueil pour l'acquisition de nouveau mobilier pour les structures d'accueil
31300	10 Chancellerie	Frais d'affranchissement
		Montant de CHF 2'000 pour les frais de raccordement des accueils parasolaires de Fontaines, Vilars et Montmolin au réseau cantonal via une connexion VPN par Swisscom et cablecom. Montant de CHF 2'550 par mois pour le transport des élèves de Savagnier à Vilars. Montant de CHF 3'200 par an pour les transports Boudewillers-Valangin.
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
31370	21 Parasolaire	Automatisations bi-annuelles pour les 8 accueils (CHF 250.-/par accueil)
31580	21 Parasolaire	Frais de maintenance du programme ETIC-AEF CHF 86 par place, montant calculé sur une base de 137 places continues
31600	17 Gérance du patrimoine	Loyer des divers accueils parasolaires
31620	21 Parasolaire	Evaluation des mensualités de leasing sur la copieuse.
31700	21 Parasolaire	Frais de déplacement effectués des différentes responsables pour effectuer les courses et pour les différentes représentations de l'unité administrative
31720	21 Parasolaire	Montant de CHF 350.- par accueil pour les différentes activités externes effectuées
36350	21 Parasolaire	Ce montant tient compte de la réorganisation des places opérée au sein de l'accueil parasolaire de Val-de-Ruz afin de tendre à un taux de couverture 2019 supérieur à 19%.
42100	21 Parasolaire	Ce montant correspond aux inscriptions annuelles de CHF 20 à CHF 40 par enfant inscrit dans nos structures.
42400	21 Parasolaire	Augmentation des revenus de la part des parents en lien à l'augmentation du nombre d'enfants placés par rapport aux comptes 2017. Il est tenu compte de la réorganisation des places d'accueil de jour et de midi pour un total de 137 places de jour et 49 de midi
42600	21 Parasolaire	Evaluation du remboursement de l'exécédent des structures privées

Classification fonctionnelle	Budget 2018	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
44790 Autres produits des biens-fonds PA	-47'560.00	-7'900.00		-41'341.50	
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	0.00	0.00	-263'898.39	263'898.39
45110 Prélèvements sur les fonds de capital propre	0.00	0.00	0.00	-263'898.39	263'898.39
46 Revenus de transfert	-1'000.00	-40'000.00	39'000.00	-41'175.00	40'175.00
46120 Dédommagements des communes et des syndi.	0.00	-40'000.00	40'000.00	-41'175.00	40'175.00
46310 Subventions des cantons et des concordats	-1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Revenus extraordinaires	-1'251'220.00	-1'251'180.00	-40.00	-1'251'276.22	56.22
48950 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-1'251'220.00	-1'251'180.00	-40.00	-1'251'276.22	56.22
2180 Accueil de jour	1'531'666.00	1'532'144.00	-478.00	1'021'909.38	509'756.62
21800 Charges	3'112'666.00	3'210'644.00	-9'978.00	2'804'216.13	306'448.87
21800 Revenus	-1'581'000.00	-1'678'500.00	97'500.00	-1'782'306.75	201'306.75
30 Charges de personnel	1'502'820.00	1'421'865.00	80'955.00	1'261'660.93	241'159.07
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	400.00	700.00	-300.00	200.00	200.00
30100 Salaires du personnel administratif et d'exploit.	1'215'290.00	1'155'365.00	59'925.00	1'036'027.85	179'262.15
30108 Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00	0.00	24'540.45	24'540.45
30109 Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00	0.00	-32'292.10	-32'292.10
30400 Allocations pour enfants et allocations de format..	26'400.00	24'200.00	2'200.00	15'643.25	15'643.25
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	120.00	0.00	120.00	42.00	42.00
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	78'100.00	74'054.00	4'046.00	67'155.25	67'155.25
30520 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	135'550.00	119'154.00	16'396.00	100'575.70	100'575.70
30530 Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'550.00	1'435.00	115.00	1'409.65	1'409.65
30540 Cotisations patronales aux caisses de compens.	25'710.00	24'265.00	1'445.00	21'120.90	21'120.90
30550 Cotisations patronales aux assurances d'indem..	19'230.00	18'095.00	1'135.00	15'669.80	15'669.80
30591 Fonds de formation professionnel	1'280.00	1'006.00	274.00	1'007.50	1'007.50
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'acqu..	2'390.00	2'080.00	310.00	0.00	0.00
30590 Autres charges de personnel	1'400.00	1'250.00	150.00	1'328.85	1'328.85
31 Charges de biens et services et autres charg..	358'646.00	387'580.00	-28'934.00	378'230.35	-19'584.35
31000 Matériel de bureau	4'400.00	3'900.00	500.00	4'448.00	4'448.00
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	6'500.00	5'700.00	800.00	6'254.10	6'254.10
31020 Imprimés, publications	800.00	500.00	300.00	798.80	798.80
31040 Matériel didactique	8'400.00	8'400.00	0.00	6'501.25	6'501.25
31050 Denrées alimentaires	200'000.00	200'000.00	0.00	197'001.55	197'001.55
31100 Acquisition de meubles, machines et appareils d..					



45120	21 Parascolaire	Part communale à l'accueil pré et parascolaire de Val-de-Ruz basée sur un total de 137 places de jour et 49 de midi
46300	21 Parascolaire	Évaluation des subventions fédérales suite à la création de nouvelles places
46310	21 Parascolaire	Subventions cantonales à l'accueil pré et parascolaire de Val-de-Ruz basée sur un total de 137 places de jour et 49 de midi
2190 Direction et administration des écoles		
30000	10 Chancelerie	Jetons de présence du CES de Val-de-Ruz et du CES du Centre scolaire de La Côte
30500	20 Ecoles	Séminaires CLACSO de la direction (priertemps, automne)
30590	20 Ecoles	Séance de nomination et cadeau, CHF 600. Vin, couverts jetables et divers, CHF 1750. Repas administration fin année scolaire, CHF 400. Repas Noël administration, CHF 1700. Repas bibliothécaires bénévoles, CHF 850. Foudue administration, concierge, COCSP, CHF 200
31000	20 Ecoles	Salon factures 2015
31100	20 Ecoles	En 2016, le Cercle scolaire du Val-de-Ruz a gagné le Prix suisse des écoles et s'est vu attribuer un montant de CHF 20'000. Ce montant sera utilisé sur 2019 pour un projet d'envergure.
31300	10 Chancelerie	Frais d'affranchissement
31320	20 Ecoles	Salon factures 2015
31370	20 Ecoles	Conférenciers pour les assemblées de cercle, mise à jour des données NEWIS, mandat RUN "transport-organisation école"
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
31370	12 Finances	Taxes calculées sur la base des taxes effectives 2018
31380	20 Ecoles	La maintenance SAP figurait dans la fonctionnelle 142190
31700	20 Ecoles	Les indemnités téléphoniques de la direction étaient auparavant imputées sur d'autres comptes.
47500	20 Ecoles	Auparavant imputé dans les cycles.
2192 Ecole obligatoire, autres		

Classification fonctionnelle

	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..				
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00	43'957.60	43'957.60
46	Revenus de transfert	-825'000.00	-944'000.00	119'000.00	-813'368.44
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	0.00	-15'000.00	0.00	0.00
46120	Dédommagements communes et des syndi..	-53'000.00	-53'000.00	-52'236.75	-52'236.75
46300	Subventions de la Confédération	-15'000.00	-39'000.00	-25'828.10	-25'828.10
46310	Subventions des cantons et des concordats	-280'000.00	-360'000.00	-285'234.59	-285'234.59
2190	Direction et administration des écoles	1'536'270.00	1'471'105.00	65'165.00	1'464'913.45
	Charges	1'542'320.00	1'471'105.00	7'1215.00	1'490'182.05
	Revenus	-6'050.00	0.00	-6'050.00	-25'278.60
30	Charges de personnel	1'443'830.00	1'419'627.00	24'203.00	1'404'335.15
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	2'500.00	4'000.00	3'950.00	3'950.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	1'142'270.00	1'127'840.00	1'132'781.00	1'132'781.00
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00	-8'752.15	-8'752.15
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00	-2'242.80	-2'242.80
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	8'600.00	14'080.00	14'820.85	14'820.85
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	75'000.00	72'250.00	75'353.25	75'353.25
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	183'700.00	142'300.00	142'331.25	142'331.25
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'300.00	1'360.00	1'344.70	1'344.70
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	23'900.00	23'685.00	23'745.15	23'745.15
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	17'830.00	6'035.00	6'048.95	6'048.95
30591	Fonds de formation professionnel	1'050.00	981.00	0.00	0.00
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'acqu..	2'380.00	2'330.00	0.00	0.00
30593	Caisse de remplacement	0.00	12'000.00	3'997.70	3'997.70
30900	Formation et perfectionnement du personnel	5'600.00	6'000.00	4'303.25	4'303.25
30990	Autres charges de personnel	5'000.00	7'027.00	3'744.00	3'744.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	98'490.00	51'478.00	47'012.00	85'856.90
31000	Matériel de bureau	4'500.00	4'500.00	4'110.15	4'110.15
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0.00	239.70	239.70
31020	Imprimés, publications	5'400.00	5'400.00	5'849.00	5'849.00
31030	Littérature spécialisée, magazines	500.00	483.00	391.90	391.90
31040	Matériel didactique	0.00	0.00	68.75	68.75
31051	Frais de réception	3'500.00	4'485.00	3'027.90	3'027.90
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	20'000.00	0.00	89.95	89.95
31130	Acquisition de matériel informatique	0.00	0.00	2'144.50	2'144.50
31300	Prestations de services de tiers	15'150.00	17'400.00	11'034.30	11'034.30
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	15'500.00	10'800.00	27'277.05	27'277.05
31332	Contrat de prestation informatique	160.00	160.00	162.00	162.00
31340	Primes d'assurances	1'800.00	2'750.00	2'171.80	2'171.80
31370	Impôts et taxes	620.00	700.00	699.15	699.15
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	2'000.00	0.00	0.00	0.00
31500	Entretien des immobilisations incorporelles	25'200.00	1'600.00	24'708.65	24'708.65
31700	Frais de déplacement et autres frais	4'160.00	3'200.00	3'465.10	3'465.10
42	Taxes	-6'000.00		-6'000.00	-6'000.00
42600	Remboursements de tiers	-6'000.00	0.00	0.00	0.00
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0.00	-25'199.85
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00	0.00	-25'199.85
46	Revenus de transfert	-50.00		-50.00	28.75
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	-50.00	0.00	-78.75	-78.75
2192	Ecole obligatoire, autres	1'223'680.00	1'220'977.00	2'703.00	1'220'284.37
	Charges	1'247'180.00	1'237'877.00	9'203.00	1'238'964.72
	Revenus	-23'500.00	-17'000.00	-6'500.00	-18'680.35
30	Charges de personnel	416'560.00	397'322.00	19'238.00	394'394.62
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	127'040.00	114'885.00	305'468.95	305'468.95
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00	28'135.72	28'135.72



30590	20 Ecoles	Les factures concernent tout le personnel et sont réparties dans les cycles.
31000	20 Ecoles	Matériel de bureau et cartouches d'imprimantes et le service socio-éducatif.
31090	20 Ecoles	Montant estimé selon les engagements en août 2018.
31090	20 Ecoles	Livres et DVD pour les bibliothèques scolaires.
31090	20 Ecoles	Augmentation des dépenses en raison de la nouvelle offre avantageuse de repas dès la rentrée 2017.
31200	20 Ecoles	Augmentation qui se retrouve dans le 202192-4250000.
31300	20 Ecoles	Selon dépenses 2017 des fonctionnelles 202111 - 202130.
31300	20 Ecoles	Le projet de nouvelle organisation de l'école n'est pas pris en compte dans ce budget, mais l'augmentation des transports devrait être contrebalancée par une diminution de la masse salariale.
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
42500	20 Ecoles	Augmentation des recettes en raison de la nouvelle offre de repas au cycle 3 dès la rentrée 2017.
42500	20 Ecoles	Augmentation qui se retrouve dans le 202192-3105000.
42500	20 Ecoles	Auparavant imputé dans les cycles.
2200 Ecoles spéciales		
31300	20 Ecoles	Selon comptes 2017.
31300	20 Ecoles	Selon facture 2016.
2300 Formation professionnelle initiale		
31300	20 Ecoles	Selon comptes 2017.
36110	24 Prévoyance sociale	FS - BOURSES - selon courrier du SASO du 13.09.2018

Classification fonctionnelle

	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
30200	Salaires des enseignants	207'220.00	204'895.00	0.00	0.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	9'900.00	10'757.00	0.00	0.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	21'480.00	20'500.00	19'805.80	19'805.80
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	36'980.00	32'745.00	29'879.40	29'879.40
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	450.00	455.00	410.65	410.65
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	7'070.00	6'730.00	6'239.95	6'239.95
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	5'310.00	5'010.00	4'024.70	4'024.70
30591	Fonds de formation professionnel	380.00	279.00	0.00	0.00
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'acqu..	680.00	576.00	0.00	0.00
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0.00	30.00	30.00
30990	Autres charges de personnel	50.00	500.00	409.35	409.35
31	Charges de biens et services et autres charg..	823'620.00	840'655.00	-17'035.00	744'270.10
31000	Matériel de bureau	2'000.00	500.00	708.10	708.10
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0.00	66.50	66.50
31020	Imprimés, publications	0.00	0.00	65.05	65.05
31040	Matériel didactique	11'000.00	11'000.00	9'814.95	9'814.95
31050	Denrées alimentaires	21'000.00	15'500.00	14'436.50	14'436.50
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	0.00	0.00	158.95	158.95
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	0.00	600.00	0.00	0.00
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	11'000.00	11'000.00	857.50	857.50
31200	Alimentation et élimination	17'100.00	16'950.00	15'029.75	15'029.75
31300	Prestations de services de tiers	785'840.00	784'125.00	676'974.65	676'974.65
31340	Primes d'assurances	280.00	380.00	16'200.85	16'200.85
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	0.00	843.20	843.20
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et ..	0.00	200.00	-0.95	-0.95
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	2'600.00	5'670.00	3'423.65	3'423.65
31700	Frais de déplacement et autres frais	2'600.00	4'750.00	1'986.00	1'986.00
31810	Pertes sur créances effectives	200.00	0.00	675.00	675.00
33	Amortissements du patrimoine administratif	7'000.00		7'000.00	7'000.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	7'000.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert			0.00	100'300.00
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux cantons..	0.00	0.00	300.00	300.00
36120	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	0.00	100'000.00	100'000.00
42	Taxes	-23'500.00	-15'500.00	-8'000.00	-18'680.35
42500	Ventes	-21'000.00	-15'500.00	-18'680.35	-18'680.35
42600	Remboursements de tiers	-2'500.00	0.00	0.00	0.00
46	Revenus de transfert		-1'500.00	1'500.00	0.00
46310	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-1'500.00	0.00	0.00
2200	Ecoles spéciales	547'000.00	536'390.00	10'610.00	543'920.20
	Charges	547'000.00	536'390.00	10'610.00	543'920.20
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	547'000.00	536'390.00	10'610.00	543'920.20
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	39'000.00	33'155.00	35'006.90	35'006.90
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	508'000.00	503'235.00	508'913.30	508'913.30
2300	Formation professionnelle initiale	186'600.00	184'200.00	2'400.00	208'356.70
	Charges	186'600.00	184'200.00	2'400.00	208'356.70
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	186'600.00	184'200.00	2'400.00	208'356.70
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	185'900.00	170'000.00	194'856.70	194'856.70
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	0.00	13'500.00	13'500.00	13'500.00
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	700.00	700.00	0.00	0.00



3 Culture, sports et loisirs, église		
3210 Bibliothèques		
31010	22 Culture	Matériel et fournitures pour les 4 bibliothèques publiques communales
		CHF 3'250 Bibliothèque jeunesse Fontainemelon, CHF 3'250, Bibliothèque publique Fontainemelon, CHF 3'250, Bibliothèque jeunesse GSC, CHF 3'000, Bibliothèque publique GSC, CHF 2'000
31030	22 Culture	
31051	22 Culture	Frais de réception, CHF 500. Journée nationale 2019 de visibilité des bibliothèques, CHF 200
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
3290 Culture, autres		
30010	22 Culture	Indemnisation de la Commission de la salle de spectacles de Fontainemelon pour leur présence lors des manifestations
30990	22 Culture	Frais liés à des représentations publiques. Economies suite à la suppression de la soirée de la Décharge en faveur du personnel.
31010	22 Culture	Frais liés à des représentations publiques

Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		2'216'585.00	2'412'785.00	-196'200.00	1'871'261.44	345'323.56
Charges		2'698'275.00	2'850'355.00	-154'080.00	2'329'434.93	368'940.07
Revenus		-479'690.00	-437'570.00	-42'120.00	-458'173.49	-2'15'61.51
3210	Bibliothèques	42'790.00	184'210.00	-141'420.00	173'078.95	-130'288.95
	Charges	42'790.00	187'210.00	-144'420.00	176'164.45	-133'374.45
	Revenus	0.00	-3'000.00	3'000.00	-3'085.50	3'085.50
30	Charges de personnel	29'570.00	28'840.00	730.00	22'200.95	7'369.05
	Salaires du personnel administratif et d'exploitati.	23'470.00	23'075.00	395.00	21'107.70	0.00
	Allocations pour enfants et allocations de format.	860.00	675.00	185.00	0.00	0.00
	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	1'510.00	1'477.00	33.00	814.95	0.00
	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	2'950.00	2'670.00	280.00	0.00	0.00
	Cotisations patronales aux assurances-accidents	30.00	30.00	0.00	22.10	0.00
	Cotisations patronales aux caisses de compens.	500.00	495.00	5.00	266.20	0.00
	Cotisations patronales aux assurances d'inderm..	370.00	365.00	5.00	0.00	0.00
	Fonds de formation professionnel	30.00	21.00	9.00	0.00	0.00
	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	50.00	42.00	8.00	0.00	0.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	13'220.00	158'370.00	-145'150.00	153'963.50	-140'743.50
	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00	1'000.00	0.00	2'370.95	0.00
	Littérature spécialisée, magazines	11'500.00	11'500.00	0.00	5'197.85	0.00
	Frais de réception	700.00	500.00	200.00	609.30	0.00
	Prestations de services de tiers	0.00	143'950.00	-143'950.00	141'737.35	0.00
	Primes d'assurances	20.00	20.00	0.00	48.05	0.00
42	Taxes	0.00	-3'000.00	3'000.00	-3'085.50	3'085.50
	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	0.00	-3'000.00	3'000.00	-3'085.50	0.00
3220	Concerts et théâtre	15'530.00	15'459.00	71.00	11'898.00	3'632.00
	Charges	15'530.00	15'459.00	71.00	11'898.00	3'632.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	11'890.00	11'890.00	0.00	11'898.00	-8.00
	Amortissement planifié, subventions d'investisse..	11'890.00	11'890.00	0.00	11'898.00	-8.00
39	Imputations internes	3'640.00	3'569.00	71.00	0.00	3'640.00
	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	3'640.00	3'569.00	71.00	0.00	3'640.00
3290	Culture, non mentionné ailleurs	309'420.00	365'845.00	-56'425.00	297'824.19	11'595.81
	Charges	368'720.00	409'845.00	-41'125.00	347'210.54	21'509.46
	Revenus	-59'300.00	-44'000.00	-15'300.00	-49'386.35	-9'913.65
30	Charges de personnel	154'020.00	152'455.00	1'565.00	146'109.64	7'910.36
	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	0.00	1'000.00	-1'000.00	0.00	0.00
	Paiements à des membres d'autorités et de com..	1'500.00	2'600.00	-1'100.00	1'200.00	0.00
	Salaires du personnel administratif et d'exploitati.	121'890.00	120'970.00	920.00	117'588.25	0.00
	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00	0.00	-2'948.31	0.00
	Remboursement de salaires du personnel adm..	0.00	0.00	0.00	-62.45	0.00
	Allocations pour enfants et allocations de format.	3'960.00	4'035.00	-75.00	2'033.10	0.00
	Autres allocations (indemnités de piquet)	240.00	240.00	0.00	120.00	0.00
	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	7'860.00	7'770.00	90.00	7'851.00	0.00
	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	11'460.00	10'520.00	940.00	11'761.60	0.00
	Cotisations patronales aux assurances-accidents	180.00	150.00	30.00	143.00	0.00
	Cotisations patronales aux caisses de compens.	2'580.00	2'545.00	35.00	2'469.50	0.00
	Cotisations patronales aux assurances d'inderm..	1'950.00	1'900.00	50.00	1'568.40	0.00
	Fonds de formation professionnel	140.00	106.00	34.00	0.00	0.00
	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	250.00	219.00	31.00	0.00	0.00
	Autres charges de personnel	2'000.00	3'500.00	-1'500.00	4'395.65	0.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	76'300.00	114'490.00	-38'190.00	77'441.70	-1'141.70
	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	500.00	0.00	455.55	0.00
	Imprimés, publications	0.00	500.00	-500.00	0.00	0.00

31050	22 Culture	Fête nationale
31300	22 Culture	Connaissance du Monde, CHF 8'000. Mérite culturel, CHF 3'000. Soirée des bénévoles, CHF 3'000. Fête nationale, CHF 16'000. Cotisations à diverses associations.
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
31370	22 Culture	Fête nationale
31600	22 Culture	Fête nationale
31650	22 Culture	Fête nationale
31900	22 Culture	Fête nationale
		Subvention annuelle aux sociétés locales (réduction de 10%), CHF 20'000. Fête la Terre, CHF 10'000. Jardins Musicaux, CHF 29'000. Poésie en amont, CHF 10'000. Projets sociaux des sociétés locales, CHF 18'000. Projets soutenus par la commune, CHF 36'500
32300	22 Culture	Fête nationale
32900	22 Culture	Fête nationale
33100	22 Culture	Fête nationale
		Connaissance du Monde, CHF 8'000. Ventes diverses, CHF 500. Fête nationale, CHF 35'500
42500	22 Culture	Recettes quatuor communal Grange aux Concerts (30 jours à CHF 500)
42900	22 Culture	Recettes quatuor communal Grange aux Concerts (30 jours à CHF 500)
43300	22 Culture	Partenariat Connaissance du Monde
3410 Sports		
30900	23 Loisirs, sports	Formation continue pour les garde-bains
		Budget basé sur les chiffres de l'année précédente et principalement pour le Centre sportif et la salle de sport de Dombresson
31010	17 Gérance du patrimoine	
		Essence, matériel et fournitures pour les piscines d'Engollon et du centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane, le terrain de football de Fontainemelon et la salle de sport de Dombresson.
31020	23 Loisirs, sports	Imprimés, publications, copies pour la piscine d'Engollon et lors de manifestations occasionnelles comme par exemple "La Suisse bouge"
31051	23 Loisirs, sports	Frais de réception lors de manifestations occasionnelles comme par exemple La Suisse bouge
31110	17 Gérance du patrimoine	Achat d'un nettoyeur haute pression pour le centre sportif
31130	23 Loisirs, sports	Arroseur pour le terrain de football de Fontainemelon
31120	17 Gérance du patrimoine	Habits de protection pour site apportés au Centre sportif
31190	23 Loisirs, sports	Acquisition de vêtements pour le personnel des piscines
31390	23 Loisirs, sports	Remplacement des jeux pour petits de la piscine d'Engollon
31200	17 Gérance du patrimoine	Chiffre basé sur les données des années antérieures
		Eau, électricité et chauffage pour la piscine d'Engollon, CHF 65'000. Evacuation des déchets verts de la piscine d'Engollon, CHF 4'000. Eau, électricité et chauffage pour la piscine des Geneveys-sur-Coffrane, CHF 103'500. Eau, électricité et chauffage pour le terrain de football de Fontainemelon, CHF 19'000. Eau pour les vestiaires de la salle de sports de Dombresson, CHF 2'000.
31300	23 Loisirs, sports	Contrat de maintenance (base comptes 2017), CHF 3'500
		Cotisation à l'association des piscines romandes. 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. Abonnement téléphonique et Internet pour la piscine d'Engollon
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
		Primes pour polices ECAP
31370	11 Comptabilité générale	Elant donné qu'une part du chapitre "3410 Sports" est financé par l'impôt, car les recettes, notamment les entrées des piscines, ne couvrent pas les charges, l'IAEC requiert une réduction de l'impôt préalable récupérée. Une réduction est également nécessaire en raison des recettes exclues de l'impôt (locations).
31440	23 Loisirs, sports	Piscine d'Engollon, CHF 30'000. Centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane, CHF 29'000. Terrain de football de Fontainemelon, CHF 18'000. Complexe sportif et terrains de Dombresson, CHF 7'000



Classification fonctionnelle		Budget 2018	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31050	Denrées alimentaires	15'000.00	18'500.00	-3'500.00	14'122.30	0.00
31051	Frais de réception	500.00	500.00	0.00	1'280.00	0.00
31200	Alimentation et élimination	0.00	0.00	0.00	200.00	0.00
31300	Prestations de services de tiers	31'700.00	34'300.00	-2'600.00	31'427.20	0.00
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	0.00	30'000.00	-30'000.00	0.00	0.00
31340	Primes d'assurances	110.00	140.00	-30.00	128.10	0.00
31370	Impôts et taxes	190.00	150.00	40.00	900.00	0.00
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	900.00	2'000.00	-1'100.00	900.00	0.00
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	26'000.00	26'000.00	0.00	27'340.85	0.00
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'000.00	1'500.00	-500.00	997.70	0.00
31900	Prestations en dommages et intérêts	400.00	400.00	0.00	400.00	0.00
36	Charges de transfert	135'500.00	140'000.00	-4'500.00	121'124.20	14'375.80
	Subventions aux entreprises privées	0.00	1'000.00	-1'000.00	0.00	0.00
	Subventions aux organisations privées à but no..	123'500.00	123'500.00	0.00	109'190.20	0.00
	Redistributions	12'000.00	13'500.00	-1'500.00	11'934.00	0.00
39	Imputations internes	2'900.00	2'900.00	0.00	2'535.00	365.00
	Imputations internes pour prestations de services	2'900.00	2'900.00	0.00	2'535.00	365.00
42	Taxes	-44'000.00	-44'000.00	0.00	-45'788.65	1'788.65
	Ventes	-44'000.00	-44'000.00	0.00	-45'788.65	1'788.65
44	Revenus financiers	-15'000.00	0.00	-15'000.00	0.00	-15'000.00
	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-15'000.00	0.00	15'000.00	0.00	0.00
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	0.00	0.00	-3'297.70	3'297.70
	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00	0.00	-3'297.70	0.00
46	Revenus de transfert	-300.00	0.00	-300.00	-300.00	0.00
	Subventions des entreprises privées	-300.00	0.00	-300.00	-300.00	0.00
3410	Sports	1'499'725.00	1'487'618.00	12'107.00	1'051'420.63	448'304.37
	Charges	1'880'505.00	1'868'368.00	12'137.00	1'445'048.21	435'456.79
	Revenus	-380'780.00	-380'750.00	-30.00	-393'627.58	12'947.58
30	Charges de personnel	651'410.00	627'330.00	24'080.00	608'988.81	42'421.19
	Salaires ou personnel administratif et d'exploitati.	521'210.00	506'300.00	14'910.00	500'072.80	0.00
	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00	0.00	-7'036.69	0.00
	Remboursement de salaires du personnel adm..	0.00	0.00	0.00	-1'056.55	0.00
	Allocations pour enfants et allocations de format.	9'900.00	10'085.00	-185.00	10'631.90	0.00
	Autres allocations (indemnités de piquet)	480.00	480.00	0.00	600.00	0.00
	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'315.00	3'248.00	67.00	3'216.00	0.00
	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	58'750.00	51'840.00	6'910.00	50'190.95	0.00
	Cotisations patronales aux assurances-accidents	9'240.00	4'700.00	4'540.00	4'574.15	0.00
	Cotisations patronales aux caisses de compens.	11'010.00	10'645.00	365.00	10'116.50	0.00
	Cotisations patronales aux assurances d'inderm..	8'240.00	7'940.00	300.00	7'486.95	0.00
	Fonds de formation professionnel	540.00	442.00	98.00	0.00	0.00
	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	1'030.00	913.00	117.00	0.00	0.00
	Formation et perfectionnement du personnel	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	Autres charges de personnel	1'000.00	1'000.00	0.00	1'041.70	0.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	4				



31510	17 Gérance du patrimoine	Chiffre basé sur les années antérieures
		Contrats de maintenance annuelle des diverses salles de sport réparties sur tout le territoire communal, CHF 2'000. Réparation du fond de la salle de sports des Geneveys-sur-Coffrane, CHF 3'300. Entretien et maintenance annuelle des machines utilisées à la piscine d'Engollon, au centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane, au terrain de football de Fontanemelon et à la salle de sports de Dombrosion, CHF 8'700
	23 Loisirs, sports	
	25 Travaux publics	Entretien des tracteurs d'entretien
31500	17 Gérance du patrimoine	Imputation interne pour location de garage à Vilars
38300	23 Loisirs, sports	Intégration des recettes liées au règlement sur les subventions
		Subvention annuelle aux sociétés locales (réduction de 50%), CHF 45'000. Projets sociétaux par les sociétés locales, CHF 12'000. Projets soutenus par la commune, CHF 18'000
38370	23 Loisirs, sports	Intégration des recettes liées au règlement sur les subventions
42900	23 Loisirs, sports	Piscine d'Engollon, CHF 120'000. Piscine des Geneveys-sur-Coffrane, CHF 10'000
44700	17 Gérance du patrimoine	Imputations internes pour le loyer du concierge résidant au Centre sportif aux Geneveys-sur-Coffrane
		Recettes des locations annuelles des infrastructures
44720	23 Loisirs, sports	Recettes des locations occasionnelles des infrastructures
3420 Loisirs		
31000	16 Achats et économe	Matériel de bureau
		Achat produits de nettoyage pour la Bormicante ainsi que pour les immeubles transférés du patrimoine financier au patrimoine administratif, soit : Chemin de l'Orestie 4 à Cernier et ancienne Forge au Pâquier
31010	17 Gérance du patrimoine	Matériel d'exploitation et petites fournitures pour diverses places de jeux réparties sur tout le territoire communal
	23 Loisirs, sports	
		Prise en compte des 2 immeubles transférés du patrimoine financier au patrimoine administratif, soit l'ancienne Forge au Pâquier et Orestie 4 à Cernier
31200	17 Gérance du patrimoine	Electricité pour la place de jeux de Vilars située aux 4-Tilleuls
	23 Loisirs, sports	
31300	17 Gérance du patrimoine	Basé sur les comptes des années précédentes
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
31400	23 Loisirs, sports	Entretien annuel minimum pour diverses places de jeux réparties sur tout le territoire communal
31590	23 Loisirs, sports	Entretien annuel minimum pour diverses places de jeux réparties sur tout le territoire communal
37070	23 Loisirs, sports	Remboursement de la participation des téléskis au Magic Pass

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	2'000.00	2'250.00		15'634.60
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	1'800.00	0.00		0.00
31700	Frais de déplacement et autres frais	5'000.00	5'200.00		5'481.80
31810	Pertes sur créances effectives	350.00	0.00		917.10
33	Amortissements du patrimoine administratif	358'530.00	367'040.00	-8'510.00	359'364.66
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	335'630.00	339'940.00		345'927.70
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du c..	6'350.00	13'100.00		13'436.96
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	16'550.00	14'000.00		0.00
36	Charges de transfert	325'000.00	275'000.00	50'000.00	58'499.10
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	275'000.00	165'000.00		48'494.60
36370	Subventions aux personnes physiques	4'000.00	10'000.00		0.00
36800	Amortissement planifié, subventions d'investisse..	10'000.00	10'000.00		10'004.50
39	Imputations internes	103'920.00	107'378.00	-3'458.00	103'920.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	103'920.00	107'378.00		0.00
42	Taxes	-131'000.00	-140'000.00	9'000.00	-143'880.29
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-1'000.00	0.00		-4'089.80
42900	Ventes	-130'000.00	-140'000.00		-129'185.29
42800	Remboursements de tiers	0.00	0.00		-10'595.10
44	Revenus financiers	-163'080.00	-154'080.00	-9'000.00	-112'626.55
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-103'080.00	-96'580.00		-74'388.80
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-60'000.00	-57'500.00		-38'237.65
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	0.00	0.00	39'344.95
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00		-39'344.95
46	Revenus de transfert	0.00	0.00	0.00	11'088.00
46120	Décomptes des communes et des syndi..	0.00	0.00		-11'088.00
48	Revenus extraordinaires	-86'700.00	-86'670.00	-30.00	-86'687.79
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-86'700.00	-86'670.00		-86'687.79
3420 Loisirs		117'745.00	113'498.00	4'247.00	106'139.24
	Charges	154'355.00	120'318.00	34'037.00	115'763.30
	Revenus	-36'610.00	-6'820.00	-29'790.00	-6'624.06
31	Charges de biens et services et autres charg..	38'325.00	40'320.00	-1'995.00	45'310.43
31000	Matériel de bureau	300.00	300.00		13.30
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	10'150.00	11'150.00		9'986.10
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	0.00	0.00		2'150.00
31200	Alimentation et élimination	3'100.00	3'350.00		3'188.43
31300	Prestations de services de tiers	1'900.00	2'900.00		3'06.00
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	0.00	0.00		1'014.35
31340	Primes d'assurances	875.00	620.00		620.00
31400	Entretien des terrains	10'000.00	20'000.00		21'479.55
31410	Entretien des routes / voies de communication	0.00	0.00		579.00
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	2'000.00	2'000.00		4'360.20
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	0.00	0.00		597.70
31590	Entretien d'autres biens meuble	10'000.00	0.00		1'015.80
33	Amortissements du patrimoine administratif	75'420.00	67'630.00	7'790.00	70'452.87
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du commu..	28'830.00	28'830.00		28'838.26
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	41'580.00	38'800.00		41'614.59
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	5'000.00	0.00		0.00
37	Subventions à redistribuer	27'000.00	27'000.00	0.00	27'000.00
37070	Ménages	27'000.00	0.00		0.00
39	Imputations internes	13'610.00	12'368.00	1'242.00	13'610.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	13'610.00	12'368.00		0.00



47050	28 Loisirs, sports	Participation des téléskis au Magic Pass
3500	Paroisse protestante	
31010	17 Gérance du patrimoine	Achat de produits et fournitures sur la base des années précédentes
		Compte tenu de la fermeture du temple des Hauts-Geneveys, la quantité d'eau achetée diminue de moitié. Augmentation du chauffage due au raccordement au CAD Cernier-Fontanemelon, plus cher que le chauffage au gaz.
31200	17 Gérance du patrimoine	Estimation basée sur les années précédentes
31300	17 Gérance du patrimoine	Estimation basée sur les années précédentes
	22 Culture	Indemnité annuelle pour les prestations des organistes lors des cultes (CHF 110 par cérémonie)
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
	17 Gérance du patrimoine	Primes pour policiers ECAP
31440	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années précédentes et mise aux normes suite aux contrôles OIBT
31550	22 Culture	Frais d'entretien et d'accordages des orgues des temples
44720	22 Culture	Location des églises
3501	Eglise catholique	
36350	22 Culture	Subvention paroisse catholique selon les frais effectifs d'entretien des églises

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
47	Subventions à redistribuer	-27'000.00	-27'000.00	0.00	-27'000.00
47050	Entreprises privées	-27'000.00	0.00		0.00
48	Revenus extraordinaires	-9'610.00	-6'820.00	-2'790.00	-9'624.06
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-9'610.00	-6'820.00		-9'624.06
3500	Eglises et affaires religieuses	178'875.00	192'155.00	-13'280.00	178'852.83
	Charges	181'875.00	195'155.00	-13'280.00	181'302.83
	Revenus	-3'000.00	-3'000.00	0.00	-2'450.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	114'065.00	131'780.00	-17'715.00	126'887.77
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	1'000.00		147.65
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	500.00	500.00		0.00
31200	Alimentation et élimination	43'000.00	44'000.00		52'459.27
31300	Prestations de services de tiers	23'350.00	23'400.00		15'154.70
31340	Primes d'assurances	20'065.00	20'380.00		20'375.80
31370	Impôts et taxes	0.00	0.00		16'308.00
31400	Entretien des terrains	1'000.00	1'500.00		0.00
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	13'150.00	23'250.00		10'772.10
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	12'500.00	13'750.00		6'690.25
33	Amortissements du patrimoine administratif	53'190.00	49'750.00	3'440.00	54'415.06
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	53'190.00	49'750.00		54'415.06
39	Imputations internes	14'620.00	13'625.00	995.00	14'620.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	14'620.00	13'625.00		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	-2'450.00
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-2'000.00	-2'000.00		-2'450.00
3501	Eglise catholique	52'500.00	54'000.00	-1'500.00	52'047.60
	Charges	52'500.00	54'000.00	-1'500.00	52'047.60
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	52'500.00	54'000.00	-1'500.00	52'047.60
36350	Subventions aux entreprises privées	52'500.00	54'000.00		52'047.60



4 Santé		
4220 Services de sauvetage		
31300	19 Sécurité	De par la mutualisation des coûts du service sanitaire, la Commune de Val-de-Ruz finance directement les Ambulances Roland Séri et se fait rembourser par le pot commun, déduction faite de la part par habitant qui reste à la charge de Val-de-Ruz. Cette recette est comptabilisée sous 4611000.
36110	19 Sécurité	Participation aux missions de secours GRIMP - CHF 0.48 par habitant
36120	19 Sécurité	Participation aux coûts de fonctionnement de la commission des urgences préhospitalières (COMUP)
46120	19 Sécurité	Participation de la Commune de Valangin et du pot commun pour la mutualisation des urgences préhospitalières
4320 Lutte contre les maladies, autres		
31300	19 Sécurité	La régulation des pigeons domestiques retournés à l'état sauvage n'est plus assurée par le service de la faune, l'état ayant relié cette tâche aux communes. Les tâches de la commission de salubrité publique peuvent être complexes et de ce fait nécessiter le recours à des professionnels de la branche, notamment de la Ville de Neuchâtel. D'autre part la régulation des pigeons domestiques retournés à l'état sauvage n'est plus assurée par le service de la faune, l'état ayant relié cette tâche aux communes.
31320	19 Sécurité	
4330 Service médical des écoles		
31040	20 Ecoles	Boîtes casse-croûte pour 1ère année, livres, etc.
31320	20 Ecoles	Intervenants externes dans le cadre de la prévention (auparavant dans le 3130000) et projet pour la promotion de l'égalité (CHF 7'000 subventionné à 50%).
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Santé	855'500.00	851'430.00	4'070.00	865'811.26	-10'311.26
Charges	2'057'900.00	1'933'580.00	124'320.00	2'132'559.74	-74'959.74
Revenus	-1'202'100.00	-1'082'150.00	-119'950.00	-1'266'748.48	64'948.48
4220 Services de sauvetage	610'700.00	608'700.00	2'000.00	630'662.57	-19'962.57
Charges	1'812'200.00	1'690'200.00	122'000.00	1'897'131.05	-84'931.05
Revenus	-1'201'500.00	-1'081'500.00	-120'000.00	-1'266'468.48	64'968.48
31 Charges de biens et services et autres charg..	1'800'000.00	1'680'000.00	120'000.00	1'885'409.15	-85'409.15
31300 Prestations de services de tiers	1'800'000.00	1'680'000.00	120'000.00	1'885'409.15	-85'409.15
36 Charges de transfert	12'200.00	10'200.00	2'000.00	11'721.90	478.10
36110 Dédommagements aux cantons et aux concord..	8'200.00	10'200.00	-2'000.00	7'912.45	287.55
36120 Dédommagements aux communes et aux syndi..	4'000.00	0.00	4'000.00	3'809.45	190.55
46 Revenus de transfert	-1'201'500.00	-1'081'500.00	-120'000.00	-1'266'468.48	64'968.48
46120 Dédommagements des communes et des syndi..	-1'201'500.00	-1'081'500.00	-120'000.00	-1'266'468.48	64'968.48
4320 Lutte contre les maladies, autres	3'000.00	3'000.00	0.00	2'14.40	2'785.60
Charges	3'000.00	3'000.00	0.00	2'14.40	2'785.60
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	2'14.40	2'785.60
31300 Prestations de services de tiers	400.00	0.00	400.00	0.00	400.00
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	2'600.00	3'000.00	-400.00	2'14.40	485.60
4330 Service médical des écoles	207'900.00	204'015.00	3'885.00	202'973.99	4'926.01
Charges	208'500.00	201'685.00	3'835.00	203'253.99	-5'246.01
Revenus	-800.00	-650.00	-150.00	-280.00	-320.00
30 Charges de personnel	175'030.00	170'365.00	4'665.00	179'305.39	-4'275.39
30100 Salaires du personnel administratif et d'exploit..	0.00	0.00	0.00	137'732.40	-137'732.40
30108 Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00	0.00	7'398.59	-7'398.59
30200 Salaires des enseignants	140'090.00	137'735.00	2'355.00	0.00	140'090.00
30400 Allocations pour enfants et allocations de format..	1'320.00	1'345.00	-25.00	2'646.00	-1'326.00
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	8'990.00	8'827.00	1'63.00	9'196.10	-206.10
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	18'650.00	18'895.00	-245.00	18'861.80	788.20
30530 Cotisations patronales aux assurances-accidents	170.00	170.00	0.00	171.45	-1.45
30540 Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'960.00	2'895.00	65.00	2'892.50	67.50
30550 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'200.00	2'160.00	40.00	2'156.75	43.25
30591 Fonds de formation professionnel	130.00	120.00	10.00	0.00	130.00
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	270.00	248.00	22.00	0.00	270.00
30900 Formation et perfectionnement du personnel	250.00	0.00	250.00	250.00	0.00
31 Charges de biens et services et autres charg..	33'470.00	34'300.00	-830.00	23'948.60	9'521.40
31000 Matériel de bureau	1'000.00	1'000.00	0.00	778.30	221.70
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	1'100.00	2'100.00	-1'000.00	1'332.35	-232.35
31040 Matériel didactique	1'460.00	0.00	1'460.00	2'586.70	-1'126.70
31051 Frais de réception	100.00	0.00	100.00	81.40	18.60
31300 Prestations de services de tiers	7'620.00	12'740.00	-5'120.00	6'736.20	883.80
31302 Médecin / dentiste scolaire	11'000.00	16'000.00	-5'000.00	9'850.00	1'150.00
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	9'000.00	0.00	9'000.00	855.80	8'144.20
31340 Primes d'assurances	130.00	160.00	-30.00	160.15	-30.15
31700 Frais de déplacement et autres frais	2'000.00	2'300.00	-300.00	1'577.70	422.30
31710 Excursions, voyages scolaires et camps	60.00	0.00	60.00	0.00	60.00
42 Taxes	0.00	0.00	0.00	-280.00	280.00
42600 Remboursements de tiers	0.00	0.00	0.00	-280.00	280.00
46 Revenus de transfert	-600.00	-650.00	50.00	0.00	-600.00
46360 Subventions des organisations privées à but no..	-600.00	-650.00	50.00	0.00	-600.00

4340 Contrôle des denrées alimentaires		
31300	19 Sécurité	Cotisations à la VAPKO. Frais de la formation continue de la contrôleuse officielle des champignons par la VAPKO. Ceux-ci sont partagés entre les 3 communes pour lesquelles elle officie.
31320	19 Sécurité	Honoraires de la contrôleuse officielle de champignons
4900 Santé publique, autres		
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission de salubrité publique



Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
4331 Service dentaire scolaire	31'650.00	32'615.00	-965.00	29'710.30	1'939.70
Charges	31'650.00	32'615.00	-965.00	29'710.30	1'939.70
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Charges de biens et services et autres charg..	31'650.00	32'615.00	-965.00	29'710.30	1'939.70
31040 Matériel didactique	0.00	800.00	-800.00	0.00	800.00
31300 Prestations de services de tiers	1'650.00	1'650.00	0.00	1'800.00	-150.00
31302 Médecin / dentiste scolaire	30'000.00	30'165.00	-165.00	27'910.30	2'089.70
4340 Contrôle des denrées alimentaires	1'250.00	2'100.00	-850.00	1'075.00	175.00
Charges	1'250.00	2'100.00	-850.00	1'075.00	175.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Charges de biens et services et autres charg..	1'250.00	2'100.00	-850.00	1'075.00	175.00
31300 Prestations de services de tiers	300.00	1'000.00	-700.00	545.00	755.00
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	750.00	1'100.00	-350.00	530.00	220.00
4900 Santé publique, non mentionné ailleurs	1'000.00	1'000.00	0.00	1'175.00	-175.00
Charges	1'000.00	1'000.00	0.00	1'175.00	-175.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30 Charges de personnel	1'000.00	1'000.00	0.00	1'175.00	-175.00
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	1'000.00	1'000.00	0.00	1'175.00	-175.00



5	Sécurité sociale	
5120	Réductions de primes	
3330	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - Subsidés Lamal - selon courrier du SASO du 13.09.2018
5310	Assurance-Vieillesse et survivants (AVS)	
46019	24 Prévoyance sociale	Participation de la CCNC au fonctionnement des agences AVS-AI. Adaptation en fonction du nombre d'habitants au 31.12.2018
5330	Prestations aux retraités	
31300	24 Prévoyance sociale	Journées des aînés. Nouvelle formule selon décision du Conseil communal et faisant suite à la votation du 10 juin 2018.
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
36350	24 Prévoyance sociale	Mise en place de la PMS - planification médico sociale
5410	Allocations familiales	
36370	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - ALFAS - selon courrier du SASO du 13.09.2018
5430	Avance et recouvrement des pensions alimentaires	

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Sécurité sociale	10'596'415.00	10'841'496.00	-245'081.00	10'607'455.09	-11'940.09
Charges	10'707'915.00	11'042'596.00	-334'681.00	10'639'044.74	8'970.26
Revenus	-1'111'500.00	-2'011'100.00	89'600.00	-91'589.65	-19'910.35
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	2'529'825.00	2'700'000.00	-170'175.00	2'721'629.35	-191'804.35
Charges	2'529'825.00	2'700'000.00	-170'175.00	2'721'629.35	-191'804.35
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert	2'529'825.00	2'700'000.00	-170'175.00	2'721'629.35	-191'804.35
Dédommagements aux cantons et aux concord..	2'529'825.00	2'700'000.00	-170'175.00	2'721'629.35	-191'804.35
5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	-36'500.00	-36'090.00	-410.00	-35'442.50	-1'057.50
Charges	0.00	10.00	-10.00	0.00	0.00
Revenus	-36'500.00	-36'100.00	-400.00	-35'442.50	-1'057.50
31 Charges de biens et services et autres charg..	0.00	10.00	-10.00	0.00	0.00
Primes d'assurances	0.00	10.00	-10.00	0.00	0.00
46 Revenus de transfert	-36'500.00	-36'100.00	-400.00	-35'442.50	-1'057.50
Quotes-parts aux autres revenus cantonaux	-36'500.00	-36'100.00	-400.00	-35'442.50	-1'057.50
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	68'120.00	91'000.00	-22'880.00	56'363.10	11'756.90
Charges	68'120.00	91'000.00	-22'880.00	56'363.10	11'756.90
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30 Charges de personnel	8'110.00	8'110.00	0.00	8'738.50	-628.50
Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	6'500.00	6'500.00	0.00	7'209.00	-679.00
Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	450.00	450.00	0.00	453.75	-3.75
Cotisations patronales aux caisses de pension p..	900.00	900.00	0.00	817.80	82.20
Cotisations patronales aux assurances-accidents	10.00	10.00	0.00	8.05	1.95
Cotisations patronales aux caisses de compens..	150.00	150.00	0.00	143.35	6.65
Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	100.00	100.00	0.00	106.55	-6.55
31 Charges de biens et services et autres charg..	30'010.00	61'000.00	-30'990.00	47'624.60	-17'614.60
Denrées alimentaires	0.00	0.00	0.00	2'765.00	-2'765.00
Prestations de services de tiers	30'000.00	61'000.00	-30'990.00	44'859.60	-16'859.60
Primes d'assurances	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00
36 Charges de transfert	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00	30'000.00
Subventions aux entreprises privées	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00	30'000.00
5410 Allocations familiales	220'100.00	215'000.00	5'100.00	203'136.65	16'963.35
Charges	220'100.00	215'000.00	5'100.00	203'136.65	16'963.35
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert	220'100.00	215'000.00	5'100.00	203'136.65	16'963.35
Dédommagements aux cantons et aux concord..	220'100.00	215'000.00	5'100.00	203'136.65	16'963.35
5430 Avance et recouvrement des pensions alime..	35'400.00	15'100.00	20'300.00	15'442.50	19'957.50
Charges	35'400.00	15'100.00	20'300.00	15'442.50	19'957.50
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



36110	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - ORACE - selon courrier du SASO du 13.09.2018
5440	Protection de la jeunesse (en général)	
36360	20 Ecoles	Subvention au Centre Jeunesse, à la Ludothèque, à l'Ecole à la ferme, aux fêtes de la jeunesse et de Noël et au Passeport Vacances
36370	20 Ecoles	Subventions abonnements de ski.
5451	Crèches et garderies	
36390	21 Parascolaire	Prévisions stables au regard des comptes 2017
42600	21 Parascolaire	Remboursement des excédents des différents accueils privés
5510	Financement LACI (FIP)	
36110	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - FIP (Financement LACI) selon courrier du SASO du 13.09.2018
5520	Part communale aux mesures d'insertion	
36110	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - ISP (insertion socio-professionnelle) - selon courrier du SASO du 13.09.2018

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
36 Charges de transfert	35'400.00	15'100.00	20'300.00	15'442.50	19'957.50
Dédommagements aux cantons et aux concord..	35'400.00	15'100.00	20'300.00	15'442.50	19'957.50
5440 Protection de la jeunesse (en général)	50'900.00	49'200.00	1'700.00	50'346.80	553.20
Charges	49'200.00	49'200.00	0.00	50'346.80	-553.20
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert	50'900.00	49'200.00	1'700.00	50'346.80	553.20
Subventions aux organisations privées à but no..	45'800.00	45'800.00	0.00	45'288.80	511.20
Subventions aux personnes physiques	5'100.00	3'400.00	1'700.00	5'060.00	40.00
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	1'533'160.00	1'653'161.00	-120'001.00	1'521'935.35	11'224.65
Charges	1'533'160.00	1'753'161.00	-200'001.00	1'521'935.35	11'224.65
Revenus	-20'000.00	-100'000.00	80'000.00	0.00	-20'000.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'900.00	2'900.00	0.00	2'900.00	0.00
Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'900.00	2'900.00	0.00	2'900.00	0.00
36 Charges de transfert	1'550'000.00	1'750'000.00	-200'000.00	1'519'035.35	30'964.65
Subventions aux entreprises privées	1'550'000.00	1'750'000.00	-200'000.00	1'519'035.35	30'964.65
39 Imputations internes	260.00	261.00	-1.00	0.00	260.00
Imputations internes pour intérêts et charges fin..	260.00	261.00	-1.00	0.00	260.00
42 Taxes	-20'000.00	-100'000.00	80'000.00	0.00	-20'000.00
Remboursements de tiers	-20'000.00	-100'000.00	80'000.00	0.00	-20'000.00
5510 Assurance chômage	187'150.00	200'000.00	-12'850.00	238'719.90	-51'569.90
Charges	187'150.00	200'000.00	-12'850.00	238'719.90	-51'569.90
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert	187'150.00	200'000.00	-12'850.00	238'719.90	-51'569.90
Dédommagements aux cantons et aux concord..	187'150.00	200'000.00	-12'850.00	238'719.90	-51'569.90
5520 Prestations aux chômeurs	394'220.00	425'000.00	-30'780.00	331'248.75	62'971.25
Charges	394'220.00	425'000.00	-30'780.00	331'248.75	62'971.25
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert	394'220.00	425'000.00	-30'780.00	331'248.75	62'971.25
Dédommagements aux cantons et aux concord..	394'220.00	425'000.00	-30'780.00	331'248.75	62'971.25
5590 Chômage, non mentionné ailleurs	0.00	0.00	0.00	-2'405.45	2'405.45
Charges	0.00	0.00	0.00	-2'405.45	2'405.45
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert	0.00	0.00	0.00	-2'405.45	2'405.45
Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	0.00	0.00	-2'405.45	2'405.45
5600 Construction de logements sociaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



5720	Aide matérielle légale	
35110	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - Aide matérielle (CHF 4'400'000) et lutte contre la fraude (CHF 37'000), selon courrier du SASO du 13.09.2018
5790	Assistance, autres	
38110	24 Prévoyance sociale	Facture sociale - Social privé - selon courrier du SASO du 13.09.2018
5796	Guichets sociaux régionaux	
30990	24 Prévoyance sociale	Adaptation selon comptes 2017 et augmentation d'EPT acceptée par le Conseil général en décembre 2017.
31000	16 Achats et économat	Matériel de bureau
31020	24 Prévoyance sociale	Adaptation selon comptes 2017, augmentation d'EPT acceptée par le Conseil général en décembre 2017 et nombre de dossiers.
31051	24 Prévoyance sociale	Adaptation selon comptes 2017 et augmentation d'EPT acceptée par le Conseil général en décembre 2017.
31200	17 Gérance du patrimoine	Consommation d'électricité de l'unité administrative service social à Epervier 4
31300	24 Prévoyance sociale	Selon comptes 2017, mais maintien du budget 2018 relativement à l'augmentation d'EPT acceptée par le Conseil général en décembre 2017 (mise en place poste responsable insertion).
31370	24 Prévoyance sociale	Supervision AS revue à la baisse. L'estimation est toutefois difficile, en raison de la complexité des dossiers, de leur augmentation et de la population difficile. Augmentation des procédures et plaintes pénales.
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
31580	24 Prévoyance sociale	Estimation du coût à CHF 1.75 par habitant. Adaptation en fonction de l'augmentation du nombre d'habitants (estimation 18'570 y compris Rochefort).
31500	17 Gérance du patrimoine	Loyers du GSI, de l'Antenne Accord et de l'association Mes-tiss'âges.
31700	24 Prévoyance sociale	Adaptation selon comptes 2017 et augmentation d'EPT acceptée par le Conseil général en décembre 2017.
38110	24 Prévoyance sociale	Frais de personnel des SSR, pot-commun cantonal, maintien du poste à CHF 200'000.- par précaution. Frais de personnel des Guichets Accord, pot-commun cantonal, CHF 12'000.

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5720 Aide matérielle légale	4'452'750.00	4'437'000.00	15'750.00	4'428'816.10	23'933.90
Charges	4'452'750.00	4'437'000.00	15'750.00	4'428'816.10	23'933.90
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert	4'452'750.00	4'437'000.00	15'750.00	4'428'816.10	23'933.90
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord.,	4'452'750.00	4'437'000.00	4'428'816.10	
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	127'750.00	118'000.00	9'750.00	133'878.65	-6'128.65
Charges	127'750.00	118'000.00	9'750.00	133'878.65	-6'128.65
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30 Charges de personnel	0.00	1'000.00	-1'000.00	0.00	0.00
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr.,	0.00	1'000.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert	127'750.00	117'000.00	10'750.00	133'878.65	-6'128.65
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord.,	127'750.00	117'000.00	133'878.65	
5796 Guichets sociaux régionaux	1'033'540.00	974'125.00	59'415.00	943'785.89	89'754.11
Charges	1'088'540.00	1'039'125.00	49'415.00	989'933.04	88'606.96
Revenus	-55'000.00	-65'000.00	10'000.00	-56'147.15	1'147.15
30 Charges de personnel	768'490.00	741'095.00	27'395.00	752'580.89	15'909.11
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati.,	618'400.00	599'210.00	623'696.95	
30108	Variation provision heures supplémentaires et v.,	0.00	0.00	5'362.79	
30109	Remboursement de salaires du personnel adm.,	0.00	0.00	-25'218.30	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format.,	6'600.00	6'725.00	10'800.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	39'560.00	38'409.00	40'890.00	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p.,	79'290.00	70'435.00	73'014.25	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	730.00	745.00	741.70	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens.,	13'000.00	12'585.00	12'862.00	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn.,	9'650.00	9'385.00	9'591.10	
30591	Fonds de formation professionnel	560.00	522.00	0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu.,	1'160.00	1'079.00	0.00	
30990	Autres charges de personnel	1'500.00	2'000.00	849.50	
31 Charges de biens et services et autres charg.,	86'550.00	81'230.00	5'320.00	63'314.45	23'235.55
31000	Matériel de bureau	2'000.00	2'000.00	1'761.65	
31020	Imprimés, publications	4'500.00	5'600.00	3'444.60	
31051	Frais de réception	1'500.00	1'200.00	114.30	
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d.,	3'500.00	0.00	0.00	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	0.00	0.00	19.95	
31200	Alimentation et élimination	1'500.00	0.00	1'699.45	
31300	Prestations de services de tiers	2'750.00	3'750.00	2'158.00	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé.,	5'000.00	7'000.00	1'180.00	
31340	Primes d'assurances	580.00	700.00	672.60	
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	31'800.00	31'500.00	30'934.10	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	31'920.00	27'480.00	26'610.00	
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'500.00	2'000.00	719.90	
36 Charges de transfert	212'000.00	200'000.00	12'000.00	162'466.30	49'533.70
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord.,	212'000.00	200'000.00	162'466.30	
39 Imputations internes	21'500.00	16'800.00	4'700.00	21'571.40	-71.40
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	21'500.00	16'800.00	21'571.40	



46120	24 Prévoyance sociale	Mandat de prestation avec la commune de Rochefort, adaptation selon comptes 2017
-------	-----------------------	--

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
46 Revenus de transfert	-55'000.00	-65'000.00	10'000.00	-56'147.15	1'147.15
46120	Dédommagements des communes et des synd.,	-55'000.00	-46'000.00	-56'147.15	1'147.15
46310	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-20'000.00	0.00	



6 Trafic et télécommunication	
6150 Routes communales	
30296	25 Travaux publics
31000	16 Achats et économat
31010	17 Gérance du patrimoine
	Subsidaires et déport à la retraite
	Matériel de bureau
	Basé sur les années précédentes
	Essences, fournitures diverses, signalisation, y compris celle des chantiers, peinture pour marquages, produits chimiques et de désinfection (environ 100 tonnes/an), produits de nettoyage pour les fontaines
31020	25 Travaux publics
	Impression factures
	Renouvellement petites machines pour travaux (borneuse, taille-haie, débroussailluse, perceuse etc...)
31110	25 Travaux publics
31120	25 Travaux publics
31130	25 Travaux publics
31200	17 Gérance du patrimoine
	Basé sur les années précédentes
	Electricité pour miroirs chauffants et taxe déchets au poids
	Optimisation continue de l'éclairage public. Rapport en vue d'extinction au coeur de la nuit en cours d'élaboration.
31300	10 Chancellerie
	Frais d'archivage
	Contrats de maintenance pour Bayarda + Chasseral 3 + Bassins 5a sur la base des années précédentes
	Coalisations Avenir-ARCV-Sorbus. Contrat annuel de maintenance Groupe E sous rubrique 256150-315900 dès 2017. Abonnements CMI.
	Mandat ponctuel pour suivi de projets
31320	25 Travaux publics
	Frais étude bureau circulation et rétablissement points fixes routes (abonnements) - étude Nibux's - conseils juridiques.
31340	12 Finances
31370	12 Finances
	Taxes calculées sur la base des taxes effectives 2018
	Épavage des routes - Gravillonnage et lacage - Balayage et évacuation - Fleurs entrées villages et fontaines - Traitement des déchets verts des bords de routes - Taille - Marquage et signalisation - Aménagement trottoirs autres - Entretien des chemins AS, gâllis, chômes et signalisations. Prestations de tiers pour le déneigement, variables en fonction des conditions météorologiques.
31410	25 Travaux publics
31440	17 Gérance du patrimoine
	Basé sur les chiffres 2016 et 2017 actualisés
	Carage des dépôts
31510	17 Gérance du patrimoine
	Basé sur les chiffres des années précédentes
	Entretien et expertises des véhicules, tracteurs et remorques
31590	25 Travaux publics
	Entretien candélabres et mobilier urbain. Contrat annuel maintenance Groupe E, CHF 60'000
31600	17 Gérance du patrimoine
31610	25 Travaux publics
42100	25 Travaux publics
42500	25 Travaux publics
42500	25 Travaux publics
	Loyers locaux Centre 7-9 et Côtière 13
	Location nœlle pour décorations de Noël
	Emoluments permis de foailles
	Location de matériel divers (panneaux signalisations/barrières), travaux pour tiers
	Récupérations sur vente vieux véhicules

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Trafic	6'350'244.00	6'582'199.00	-231'955.00	5'558'999.05	791'254.95
Charges	6'077'954.00	6'860'419.00	-152'465.00	6'041'385.98	866'568.02
Revenus	-367'710.00	-278'220.00	-79'490.00	-482'296.93	124'686.93
6150 Routes communales	4'530'414.00	4'408'512.00	121'902.00	4'051'561.05	478'852.95
Charges	4'761'614.00	4'547'132.00	214'482.00	4'207'826.53	553'787.47
Revenus	-231'200.00	-138'620.00	-92'580.00	-156'265.48	-74'934.52
30 Charges de personnel	2'125'930.00	2'045'135.00	80'695.00	2'093'864.36	31'965.64
30100	Salaaires du personnel administratif et d'exploita...	1'609'700.00	1'572'100.00	1'558'868.00	200
30108	Variation provision heures supplémentaires et v...	0.00	0.00	54'129.16	
30109	Remboursement de salaires du personnel admi...	0.00	0.00	50'815.20	
30400	Allocations pour enfants et allocations de format...	15'180.00	15'480.00	19'731.60	
30490	Autres allocations (indemnités de piqueur)	81'840.00	71'000.00	82'935.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	108'510.00	105'912.00	109'734.25	
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p...	203'750.00	180'230.00	184'762.40	
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	39'360.00	33'905.00	33'346.00	
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens...	35'640.00	34'505.00	34'515.20	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn...	26'600.00	25'735.00	25'735.25	
30591	Fonds de formation professionnel	1'590.00	1'430.00	0.00	
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'acou...	3'170.00	2'950.00	0.00	
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0.00	420.00	
30990	Autres charges de personnel	1'500.00	2'500.00	1'499.70	
31 Charges de biens et services et autres charg.	1'318'224.00	1'253'900.00	65'224.00	1'180'324.04	137'899.96
31000	Matériel de bureau	600.00	600.00	1'078.05	
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	209'000.00	216'000.00	234'169.40	
31020	Imprimés, publications	500.00	500.00	0.00	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et...	17'500.00	17'500.00	17'696.45	
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	10'000.00	11'500.00	9'639.10	
31190	Autres immobilisations ne pouvant être portées ..	5'000.00	5'000.00	4'519.00	
31200	Alimentation et élimination	138'200.00	124'500.00	132'743.59	
31300	Prestations de services de tiers	8'600.00	7'300.00	8'410.05	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé...	11'000.00	11'000.00	12'133.50	
31340	Primes d'assurances	22'950.00	22'630.00	25'641.85	
31370	Impôts et taxes	1'870.00	1'870.00	1'9237.30	
31410	Entretien des routes / voies de communication	640'000.00	610'000.00	485'981.90	
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	0.00	5'000.00	0.00	
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	6'200.00	8'500.00	12'971.65	
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o...	91'200.00	91'000.00	101'399.50	
31590	Entretien d'autres biens meubles	30'000.00	30'000.00	30'335.00	
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	37'104.00	0.00	11'768.65	
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	3'600.00	0.00	3'582.10	
31700	Frais de déplacement et autres frais	4'000.00	7'600.00	3'406.90	
31900	Prestations en dommages et intérêts	0.00	0.00	494.85	
31920	Indemnités de droits	0.00	0.00	160.00	
31990	Autres charges d'exploitation	1'900.00	0.00	1'476.10	
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'037'240.00	978'380.00	58'860.00	933'638.13	103'601.87
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de comm...	743'150.00	729'850.00	700'141.55	
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	122'320.00	122'381.08	
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du c...	161'530.00	115'430.00	100'875.50	
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati...	5'900.00	6'440.00	5'900.00	
39 Imputations internes	280'320.00	270'617.00	9'703.00	280'320.00	0.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin...	280'320.00	270'617.00	0.00	
42 Taxes	-44'000.00	-40'000.00	-4'000.00	-51'370.40	7'370.40
42100	Emoluments administratifs	-25'000.00	-20'000.00	-27'021.72	
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s...	-15'000.00	-20'000.00	-11'452.96	
42500	Variés	-4'000.00	0.00	-4'683.00	
42600	Remboursements de tiers	0.00	0.00	-8'212.70	
44 Revenus financiers	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-1'095.00	-905.00



44720	28 Loisirs, sports	Recettes des locations occasionnelles des infrastructures
45110	25 Travaux publics	Subvention cantonale pour déneigement Vue-des-Alpes
45310	25 Travaux publics	Participation cantonale pour déneigement divers trottoirs
6180 Routes privées		
47100	19 Sécurité	Emoluments pour les arrêtés LCR sur fonds privés et frais de publication dans la Feuille officielle
47390	25 Travaux publics	Travaux déneigement forfait aux privés
6190 Routes, autres		
30110	19 Sécurité	Participation missions secours routiers CHF 7.21 par habitant selon budget 2018
6220 Trafic régional		
31051	30 Transports	Frais de réception liés au groupe d'usagers "Transports publics".
31300	30 Transports	Part communale au Snowbus, le coût de la prestation dépend des conditions hivernales.
31320	30 Transports	Diverses études en lien avec les transports publics (adaptation des arrêtés de bus selon la Utand, amélioration de l'horaire 2020, etc.)
35110	30 Transports	Pot commun des transports publics et participation au FIF.
		Dès 2019, le principe du contrat Mobility change : la Commune ne paie plus l'éventuel déficit en fin d'année, elle règle directement la somme permettant d'amener le véhicule à l'équilibre budgétaire et elle se fait rembourser une part de 10% sur chaque location de tiers. Charges et recettes sont enregistrées dans le chapitre 306330 "Autres systèmes de transports". Le montant prévu ici correspond à l'installation d'un second véhicule Mobility à Corior.
36350	30 Transports	Archlassien.ch, promotion du covoilurage, CHF 5'000. Promotion de covoilurage entre Saint-Imier et Villiers, CHF 3'000
36360	30 Transports	Subvention de l'office des transports pour le Snowbus, selon convention du 14.12.2004.
45320	30 Transports	Subvention de la ville de Neuchâtel pour le Snowbus, selon convention du 14.12.2004.
45330	30 Transports	Subventions d'entreprises privées pour le Snowbus, selon convention du 14.12.2004
45350	30 Transports	Subvention du Parc Chasseral pour le Snowbus, selon convention du 14.12.2004.

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
44720 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-2'000.00	0.00	-1'005.00		
46 Revenus de transfert	-40'000.00	-30'000.00	-10'000.00	-35'119.00	-4'881.00
46110	Dédommagements des cantons et des concord...	-30'000.00	0.00	-15'000.00	
46310	Subventions des cantons et des concordats	-10'000.00	-30'000.00	-20'119.00	
48 Revenus extraordinaires	-68'620.00	-68'620.00	0.00	-66'681.08	61.08
48500	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement...	-68'620.00	-68'620.00	-68'681.08	
49 Imputations internes	-76'580.00	-76'580.00	0.00	-76'580.00	0.00
49400	Imputations internes pour intérêts et charges fin...	-76'580.00	0.00	-76'580.00	
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	-5'400.00	-1'400.00	-4'000.00	-8'235.25	2'835.25
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	-5'400.00	-1'400.00	-4'000.00	-8'235.25	2'835.25
42 Taxes	-5'400.00	-1'400.00	-4'000.00	-8'235.25	2'835.25
42100	Emoluments administratifs	-400.00	-400.00	-520.00	
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s...	-5'000.00	-1'000.00	-7'330.25	
42600	Remboursements de tiers	0.00	0.00	-365.00	
6190 Routes, non mentionné ailleurs	123'300.00	102'000.00	21'300.00	63'636.30	59'663.70
Charges	123'300.00	102'000.00	21'300.00	63'636.30	59'663.70
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert	123'300.00	102'000.00	21'300.00	63'636.30	59'663.70
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord...	123'300.00	102'000.00	63'636.30	
6220 Trafic régional et d'agglomération	1'636'380.00	2'086'056.00	-449'676.00	1'438'976.90	197'403.10
Charges	1'649'380.00	2'099'056.00	-449'676.00	1'684'318.10	-14'938.10
Revenus	-13'000.00	-13'000.00	0.00	-225'341.20	212'341.20
31 Charges de biens et services et autres charg.	40'300.00	39'600.00	1'700.00	4'935.90	35'364.10
31020	Imprimés, publications	0.00	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	4'935.90	
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé...	20'000.00	18'000.00	0.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif	6'130.00	39'360.00	-33'230.00	39'366.25	-33'236.25
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de comm...	6'130.00	39'360.00	39'366.25	
36 Charges de transfert	1'602'250.00	2'012'800.00	-410'550.00	1'620'015.95	-17'765.95
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord...	1'592'250.00	2'000'000.00	1'611'825.50	
36350	Subventions aux entreprises privées	8'000.00	8'000.00	9'390.35	
36360	Subventions aux organisations privées à but no...	8'000.00	4'800.00	4'600.00	
39 Imputations internes	700.00	8'296.00	-7'596.00	700.00	0.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin...	700.00	8'296.00	0.00	
45 Prélèvements sur les fonds et financements .	0.00	0.00	0.00	-220'000.00	220'000.00
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00	-220'000.00	
46 Revenus de transfert	-13'000.00	-13'000.00	0.00	-5'341.20	-7'658.80
46310	Subventions des cantons et des concordats	-4'000.00	-4'000.00	-1'124.00	
46320	Subventions des communes et des syndicats int...	-4'000.00	-4'000.00		

6222	Noctambus	
3330	23 Loisirs, sports	Noctambus
6290	Cartes journalières des CFF	
3130	18 Contrôle de l'habitant et état civil	6 jeux de cartes journalières à CHF 14'000 (prix actuel).
31300	17 Gérance du patrimoine	Taxes de défense incendie pour W.C publics et abris bus
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
31600	17 Gérance du patrimoine	Police ECAP 2019
31600	17 Gérance du patrimoine	Loyer TransN à Epervier 4
36110	19 Sécurité	Participation missions de secours ferroviaire - aéronefs CHF 0.12 par habitant selon budget 2018
41200	19 Sécurité	Actuellement il n'y a plus de concession de taxi octroyée par Val-de-Ruz.
42500	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Recettes basées sur un taux de vente des cartes CFF de 98%
6330	Autres systèmes de transport	
31610	30 Transports	Dès 2019, le principe du contrat Mobility change : la Commune ne paie plus l'éventuel déficit en fin d'année, elle règle directement la somme permettant d'amener le véhicule à l'équilibre budgétaire et elle se fait rembourser une part de 10 % sur chaque location de tiers.
42600	30 Transports	Dès 2019, le principe du contrat Mobility change : la Commune ne paie plus l'éventuel déficit en fin d'année, elle règle directement la somme permettant d'amener le véhicule à l'équilibre budgétaire et elle se fait rembourser une part de 10 % sur chaque location de tiers.



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
6221	Subvention Onde-Verte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6222	Noctambus	22'000.00	22'000.00	0.00	20'926.80	1'073.20
	Charges	22'000.00	22'000.00	0.00	20'926.80	1'073.20
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	22'000.00	22'000.00	0.00	20'926.80	1'073.20
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	22'000.00	22'000.00	0.00	20'926.80	1'073.20
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	43'550.00	31.00	43'519.00	-7'876.75	51'426.75
	Charges	135'550.00	90'231.00	45'319.00	84'678.25	50'871.75
	Revenus	-92'000.00	-90'200.00	-1'800.00	-92'555.00	555.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	89'260.00	89'092.00	168.00	84'603.30	4'656.70
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	84'000.00	84'000.00	0.00	84'000.00	0.00
31200	Alimentation et élimination	200.00	50.00	150.00	180.35	19.65
31340	Primes d'assurances	425.00	410.00	15.00	422.35	2.65
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	4'635.00	4'632.00	3.00	0.00	4'635.00
33	Amortissements du patrimoine administratif	36'080.00	580.00	35'500.00	580.00	35'500.00
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	36'080.00	580.00	35'500.00	580.00	35'500.00
36	Charges de transfert	2'050.00	350.00	1'700.00	-505.05	2'555.05
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	2'050.00	350.00	1'700.00	-505.05	2'555.05
39	Imputations internes	8'160.00	209.00	7'951.00	0.00	8'160.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	8'160.00	209.00	7'951.00	0.00	8'160.00
41	Revenus régaliens et de concessions	0.00	-600.00	600.00	-750.00	750.00
41200	Revenus de concessions	0.00	-600.00	600.00	-750.00	750.00
42	Taxes	-92'000.00	-89'600.00	-2'400.00	-91'805.00	-195.00
42500	Ventes	-92'000.00	-89'600.00	-2'400.00	-91'805.00	-195.00
6330	Autres systèmes de transport	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	16'110.00	0.00	16'110.00	0.00	16'110.00
	Revenus	-16'110.00	0.00	-16'110.00	0.00	-16'110.00
31	Charges de biens et services et autres charg..	16'110.00	0.00	16'110.00	0.00	16'110.00
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	16'110.00	0.00	16'110.00	0.00	16'110.00
42	Taxes	-16'110.00	0.00	-16'110.00	0.00	-16'110.00
42600	Remboursements de tiers	-16'110.00	0.00	-16'110.00	0.00	-16'110.00
6400	Télécommunications	0.00	-35'000.00	35'000.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	-35'000.00	35'000.00	0.00	0.00
43	Revenus divers	0.00	-35'000.00	35'000.00	0.00	0.00

lbrahier - 14.11.2018

31 Bilan, compte de résultat, soldes - Standard

Page 31



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
43090	Autres revenus d'exploitation	0.00	-35'000.00	35'000.00	0.00	0.00

lbrahier - 14.11.2018

31 Bilan, compte de résultat, soldes - Standard

Page 32

7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire		
7100 Approvisionnement en eau (en général)		
31340	12 Finances	Sélon répartition des primes annuelles
Décision de transférer CHF 0,20 par mètre cube de l'épuration à l'eau potable, le chapitre de l'épuration étant largement bénéficiaire, alors que celui de l'eau potable est largement déficitaire		
47500	27 Eau	



Budget 2019

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Protection de l'environnement et aménagement du territoire	945'895.00	923'716.00	22'179.00	855'010.54	90'884.46
Charges	11'738'105.00	11'227'437.00	510'668.00	11'842'723.92	-104'618.92
Revenus	-10'792'210.00	-10'303'721.00	-488'489.00	-10'987'713.38	195'503.38
7100 Approvisionnement en eau (en général)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	4'109'410.00	3'893'080.00	216'330.00	4'312'967.72	-203'557.72
Revenus	-4'109'410.00	-3'893'080.00	-216'330.00	-4'312'967.72	203'557.72
30 Charges de personnel	648'570.00	-648'570.00	0.00	0.00	0.00
30100 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	0.00	506'615.00	0.00	0.00	0.00
30400 Allocations pour enfants et allocations de format..	0.00	6'875.00	0.00	0.00	0.00
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	0.00	11'785.00	0.00	0.00	0.00
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	0.00	33'225.00	0.00	0.00	0.00
30520 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	0.00	60'535.00	0.00	0.00	0.00
30530 Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.00	6'140.00	0.00	0.00	0.00
30540 Cotisations patronales aux caisses de compens..	0.00	10'890.00	0.00	0.00	0.00
30550 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	8'120.00	0.00	0.00	0.00
30591 Fonds de formation professionnel	0.00	451.00	0.00	0.00	0.00
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	0.00	534.00	0.00	0.00	0.00
30990 Autres charges de personnel	0.00	3'000.00	0.00	0.00	0.00
31 Charges de biens et services et autres charg..	2'560'950.00	1'481'820.00	1'079'130.00	2'746'670.11	-185'720.11
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	649'000.00	531'000.00	693'184.05	581'101.30	640.50
31020 Imprimés, publications	0.00	5'800.00	1'900.00	0.00	0.00
31030 Littérature spécialisée, magazines	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00
31051 Frais de réception	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	0.00	65'000.00	0.00	0.00	0.00
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	0.00	2'300.00	0.00	0.00	0.00
31200 Alimentation et élimination	0.00	3'500.00	-811.25	0.00	0.00
31300 Prestations de services de tiers	0.00	27'000.00	0.00	0.00	0.00
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	240'000.00	201'000.00	257'291.45	0.00	0.00
31340 Primes d'assurances	10'750.00	13'890.00	12'613.90	0.00	0.00
31370 Impôts et taxes	200.00	7'830.00	182.88	0.00	0.00
31400 Entretien des terrains	0.00	0.00	250.00	0.00	0.00
31420 Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	0.00	5'000.00	0.00	0.00	0.00
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	1'661'000.00	600'000.00	1'781'734.45	0.00	0.00
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	0.00	0.00	230.10	0.00	0.00
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	0.00	5'000.00	0.00	0.00	0.00
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	7'500.00	0.00	0.00	0.00
31700 Frais de déplacement et autres frais	0.00	2'500.00	0.00	0.00	0.00
31810 Pertes sur créances effectives	0.00	2'000.00	274.03	0.00	0.00
31920 Indemnisation de droits	0.00	1'000.00	1'080.00	0.00	0.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	683'750.00	724'280.00	-40'530.00	712'390.18	-28'640.18
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	54'910.00	56'600.00	58'111.30	0.00	0.00
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	4'380.00	4'380.00	4'385.55	0.00	0.00
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	85'050.00	74'940.00	74'945.82	0.00	0.00
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	44'500.00	58'160.00	48'957.51	0.00	0.00
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	213'410.00	-213'410.00	0.00	0.00	0.00
35100 Attributions aux financements spéciaux du capit..	0.00	213'410.00	0.00	0.00	0.00
37 Subventions à redistribuer	610'000.00	600'000.00	10'000.00	625'219.00	-15'219.00
37010 Cantons et concordats	610'000.00	600'000.00	625'219.00	0.00	0.00
39 Imputations internes	254'710.00	225'000.00	29'710.00	228'688.43	26'021.57
38300 Imputations internes pour frais administratifs et ..	45'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39400 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	209'710.00	225'000.00	228'688.43	0.00	0.00
42 Taxes	-3'236'280.00	-3'214'500.00	-21'780.00	-3'077'480.02	-158'799.98
42401 Taxes facturées pour les services à financement..	0.00	-4'500.00	0.01	0.00	0.00
42500 Ventes	-3'236'280.00	-3'210'000.00	-3'027'078.98	0.00	0.00
42600 Remboursements de tiers	0.00	0.00	-50'401.05	0.00	0.00

42200	11 Comptabilité générale	Frais imputés au chapitre de l'assainissement des eaux pour la facturation et l'encaissement des taxes
7200 Traitement des eaux usées (en général)		
30990	27 Eau	3 vaccins obligatoires
31000	16 Achats et économat	Matériel de bureau
31010	27 Eau	Produits chimiques pour traitement des boues - aléatoires selon les quantités. Estimation de l'essence nécessaire pour 2 véhicules
31020	27 Eau	Moyens ardoise
31110	27 Eau	Petites machines - pour travaux internes
31120	27 Eau	Equipement collaborateurs et auxiliaires
31180	27 Eau	Licence propre pour les programmes automation
31300	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années 2014 à 2017 actualisée
		Mandat pour moteur à gaz - aléatoire selon les températures. Traitement des boues - aléatoire selon la quantité des boues.
31300	10 Chancellerie	Frais d'affranchissement
		Contrats de maintenance et entretien courant des chauffages basés sur les chiffres des années précédentes
31320	27 Eau	Contrôles périodes électriques - alarmes - cotisations GRESE / ARPEA / VSA
31340	12 Finances	Mandat externe - travaux ingénieries - appuis sur terrain
		Sélon répartition des primes annuelles
31370	17 Gérance du patrimoine	Polices ECAP 2019
31370	27 Eau	Taxe micropolitains de CHF 9 par habitant raccordé aussi pour AEOVR (estimation à 15'000 personnes)
31420	27 Eau	Entretien des bassins de décantation - égarage et pompage du déshouleur
		Déplacement de conduites et chantiers divers. Divers passages câbles et curage des conduites - aléatoire selon les années. Entretien des Staps - révision des pompes des stations (10). Contrats entretien des STEP et stations de relevage. Dès 2019 et selon la convention d'objectif universel (COU), signée avec le canton, il y aura beaucoup de travaux à réaliser.
31430	27 Eau	Entretien des deux véhicules d'exploitation - y compris jeux de pneus
31510	27 Eau	Entretien des machines
31700	27 Eau	Frais déplacement véhicules privés
31920	27 Eau	Indemnisation pour le passage de conduites au travers de propriétés privées



Budget 2019

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Revenus divers	0.00	-5'000.00	5'000.00	0.00	0.00
43090 Autres revenus d'exploitation	0.00	-5'000.00	0.00	0.00	0.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-165'840.00	0.00	-165'840.00	-495'358.10	329'518.10
45100 Prélèvements sur les financements spéciaux du ..	-165'840.00	0.00	-495'358.10	0.00	0.00
46 Revenus de transfert	9'200.00	-9'200.00	9'200.00	0.00	0.00
46120 Dédommagements des communes et des syndi..	0.00	-2'000.00	0.00	0.00	0.00
46310 Subventions des cantons et des concordats	0.00	-7'200.00	0.00	0.00	0.00
47 Subventions à redistribuer	-610'000.00	-600'000.00	-10'000.00	-625'219.00	15'219.00
47070 Menages	-610'000.00	-600'000.00	-625'219.00	0.00	0.00
48 Revenus extraordinaires	-4'380.00	-4'380.00	0.00	-4'385.55	5.55
48950 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-4'380.00	-4'380.00	0.00	-4'385.55	0.00
49 Imputations internes	-92'910.00	-60'000.00	-32'910.00	-110'525.05	17'615.05
48300 Imputations internes pour frais administratifs et ..	-45'000.00	0.00	-45'000.00	0.00	0.00
49400 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-47'910.00	-60'000.00	-65'525.05	0.00	0.00
7200 Traitement des eaux usées (en général)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	4'080'710.00	4'086'200.00	-5'490.00	4'253'802.89	-173'092.89
Revenus	-4'080'710.00	-4'086'200.00	5'490.00	-4'253'802.89	173'092.89
30 Charges de personnel	578'270.00	555'570.00	22'700.00	555'190.14	23'079.86
30100 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	442'220.00	429'515.00	424'497.60	0.00	0.00
30108 Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00	2'520.69	0.00	0.00
30400 Allocations pour enfants et allocations de format..	4'620.00	4'035.00	6'654.15	0.00	0.00
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	18'240.00	18'240.00	17'690.25	0.00	0.00
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	29'550.00	28'699.00	29'901.15	0.00	0.00
30520 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	58'350.00	51'285.00	49'995.00	0.00	0.00
30530 Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'510.00	4'700.00	7'866.00	0.00	0.00
30540 Cotisations patronales aux caisses de compens..	9'700.00	9'405.00	9'278.95	0.00	0.00
30550 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	7'240.00	7'015.00	6'919.00	0.00	0.00
30591 Fonds de formation professionnel	440.00	390.00	415.00	0.00	0.00
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	860.00	806.00	806.00	0.00	0.00
30990 Autres charges de personnel	1'540.00	1'500.00	267.35	0.00	0.00
31 Charges de biens et services et autres charg..	752'330.00	919'770.00	-167'440.00	647'727.64	104'602.36
31000 Matériel de bureau	700.00	0.00	673.20	0.00	0.00
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	67'000.00	83'050.00	51'680.69	0.00	0.00
31020 Imprimés, publications	2'000.00	5'800.00	1'564.20	0.00	0.00
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	10'000.00	10'000.00	10'411.75	0.00	0.00
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	1'500.00	2'300.00	1'121.30	0.00	0.00
31130 Acquisition de matériel informatique	0.00	0.00	6'688.30	0.00	0.00
31180 Immobilisations incorporelles	1'515.00	500.00	1'512.00	0.00	0.00
31200 Alimentation et élimination	220'100.00	280'500.00	221'429.30	0.00	0.00
31300 Prestations de services de tiers	20'350.00	28'500.00	18'021.70	0.00	0.00
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	50'000.00	50'000.00	41'581.80	0.00	0.00
31340 Primes d'assurances	23'795.00	25'190.00	23'259.05	0.00	0.00
31370 Impôts et taxes	135'170.00	148'160.00	138'645.05	0.00	0.00
31380 Cours, examens et conseils	0.00	0.00	1'390.00	0.00	0.00
31420 Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	170'000.00	200'000.00	100'289.29	0.00	0.00
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	500.00	8'500.00	0.00	0.00	0.00
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	29'300.00	32'900.00	26'525.95	0.00	0.00
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00
31700 Frais de déplacement et autres frais	1'000.00	3'000.00	1'792.15	0.00	0.00
31810 Pertes sur créances effectives	500.00	2'000.00	0.00	0.00	0.00
31920 Indemnisation de droits	200.00	1'000.00	162.00	0.00	0.00
31990 Autres charges d'exploitation	0.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'277'710.00	1'427'090.00	-149'380.00	1'379'424.18	-101'714.18
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'213'820.00	1'357'000.00	1'318'406.34	0.00	0.00
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	4'320.00	0.00	0.00	0.00	0.00

35120	27 Eau	Participation aux charges d'exploitation de La Saunerie, de Montmolin-Rochefort et de l'AAEOVR par Neuchâtel
42500	27 Eau	Taxe de base assainissement. Décision de transférer CHF 0.20 par mètre cube de l'épuration à l'eau potable, le chapitre de l'épuration étant largement bénéficiaire, alors que celui de l'eau potable est largement déficitaire
7203	Traitement des eaux claires	
31300	27 Eau	Coïncision APSA
31420	27 Eau	Frais d'entretien des ruisseaux et fontaines
31430	27 Eau	Entretien des drains. Curage et entretien des dépotoirs. Entretien des ruisseaux, éparages, érosion.
42500	27 Eau	Entretien des canalisations d'eaux claires.
42500	27 Eau	Taxe drainage de CHF 30 par hectare
7301	Gestion des déchets [entreprise communale] Ménages	



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2019

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
33009	59'570.00	70'090.00		61'017.84	
35	370'300.00	373'770.00	-3'470.00	619'021.43	-248'721.43
35100	370'300.00	373'770.00		619'021.43	
36	400'000.00	400'000.00	0.00	405'643.15	-5'643.15
36120	400'000.00	400'000.00		405'643.15	
39	702'100.00	410'000.00	292'100.00	646'796.35	55'303.65
39100	336'960.00	0.00		131'333.40	
39300	11'900.00	0.00		58'900.50	
39400	353'240.00	410'000.00		458'562.35	
42	-4'025'000.00	-4'026'400.00	1'400.00	-4'195'961.69	170'961.69
42100	0.00	-5'000.00		0.00	
42401	0.00	-16'400.00		-19'970.65	
42500	-4'025'000.00	-4'005'000.00		-4'175'931.04	
43	-6'800.00	-6'800.00	6'800.00	0.00	0.00
43090	0.00	-6'800.00		0.00	
46	-1'000.00	-1'000.00	1'000.00	-5'671.90	5'671.90
46310	0.00	-1'000.00		-5'671.90	
49	-55'710.00	-52'000.00	-3'710.00	-52'169.30	-3'540.70
49400	-55'710.00	-52'000.00		-52'169.30	
7203	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	411'360.00	200'000.00	211'360.00	206'783.60	204'576.40
Revenus	-411'360.00	-200'000.00	-211'360.00	-206'783.60	-204'576.40
31	204'100.00	200'000.00	4'100.00	206'783.60	-2'683.60
31300	1'600.00	0.00		0.00	
31320	5'000.00	0.00		20'939.70	
31420	7'500.00	0.00		7'841.45	
31430	190'000.00	200'000.00		177'113.25	
31610	0.00	0.00		235.20	
33	161'380.00	161'380.00	0.00	161'380.00	0.00
33003	161'380.00	0.00		0.00	
39	45'880.00	45'880.00	0.00	45'880.00	0.00
39400	45'880.00	0.00		0.00	
42	-75'000.00	-80'000.00	5'000.00	-72'700.20	-2'299.80
42500	-75'000.00	-80'000.00		-72'700.20	
45	-120'000.00	120'000.00	0.00	0.00	0.00
45100	0.00	-120'000.00		0.00	
46	0.00	0.00	0.00	-2'750.00	2'750.00
46360	0.00	0.00		-2'750.00	
49	-336'360.00	0.00	-336'360.00	-131'333.40	-205'026.60
49100	-336'360.00	0.00		-131'333.40	
7301	268'990.00	275'029.00	-6'039.00	264'150.98	4'839.02
Charges	1'771'350.00	1'727'250.00	44'100.00	1'739'373.83	31'976.17
Revenus	-1'502'360.00	-1'452'221.00	-50'139.00	-1'475'222.85	-27'137.15
30	151'520.00	134'435.00	17'085.00	153'856.37	-2'336.37
30100	123'690.00	111'590.00		125'827.60	
30108	0.00	0.00		1'367.02	
30400	5'280.00	5'380.00		1'509.90	

lbrahier - 14.11.2018

31 Bilan, compte de résultat, soldes - Standard

Page 35

31010	28 Environnement	Achat de moloks selon plans de quartiers déjà déposés
31020	17 Gérance du patrimoine	Electricité des échetteries
31300	10 Chancellerie	Frais d'affranchissement
31340	28 Environnement	Troux de génie civil pour la pose de moloks
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
17 Gérance du patrimoine	Police ECA 2019	
31370	11 Comptabilité générale	Etat donné qu'une part du financement des déchets est assuré par l'impôt, une part de l'impôt préalable (TVA) récupéré doit être remboursé.
31900	28 Environnement	Location des places des écopoints
31920	28 Environnement	Servitude de l'écopoint de Fontaines
30110	28 Environnement	Traitement des déchets spéciaux et taxe de la Ville de Neuchâtel pour les habitants de Chaumont
42401	28 Environnement	Forfait pour la mise à disposition de remorques et pour prestations du personnel communal. Taxes déchets ménages partielles ou complètes.
42900	28 Environnement	Récupération d'appareils électriques par Job Eco et taxe ménages de Rochefort (12 ménages).
42700	28 Environnement	Rétribution des sacs taxés à CHF 150 la tonne. Récupération papier-carton et verre.
43090	28 Environnement	Amendes d'ordre pour dépôts de déchets hors des bennes ou utilisation de sacs noirs
45310	28 Environnement	Récupération Igora (alu) et Pet
45310	28 Environnement	Indemnisation cantonale pour récupération déchets spéciaux
7303	Gestion des déchets [entreprise communale] Entreprises	



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2019

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
30490	0.00	0.00		1'112.25	
30500	7'970.00	7'151.00		8'130.15	
30520	8'400.00	5'120.00		9'817.10	
30530	1'160.00	800.00		1'962.80	
30540	2'640.00	2'345.00		2'557.25	
30550	1'970.00	1'750.00		1'572.30	
30591	150.00	98.00		0.00	
30592	260.00	201.00		0.00	
31	1'525'100.00	1'568'265.00	-41'165.00	1'494'549.00	30'551.00
31010	15'000.00	15'000.00		17'810.00	
31020	1'000.00	1'000.00		482.95	
31030	50.00	0.00		0.00	
31120	0.00	2'000.00		0.00	
31190	0.00	0.00		19'478.80	
31200	200.00	175.00		204.00	
31300	1'464'400.00	1'508'000.00		1'417'328.78	
31320	0.00	0.00		925.95	
31340	450.00	590.00		578.70	
31370	23'500.00	25'000.00		24'263.10	
31430	0.00	0.00		4'133.15	
31510	100.00	500.00		0.00	
31590	0.00	0.00		120.00	
31600	1'800.00	3'000.00		1'800.00	
31700	2'000.00	1'000.00		2'111.40	
31810	15'000.00	10'000.00		20'361.17	
31920	1'000.00	0.00		1'000.00	
33	16'400.00	7'650.00	8'750.00	7'040.76	9'359.24
33003	16'400.00	7'650.00		7'040.76	
35	48'190.00	0.00	48'190.00	56'539.45	-8'349.45
35100	48'190.00	0.00		56'539.45	
36	25'000.00	15'500.00	9'500.00	23'327.25	1'672.75
36110	15'500.00	0.00		23'327.25	
36120	9'500.00	0.00		0.00	
39	5'140.00	3'400.00	1'740.00	4'061.00	1'079.00
39300	4'000.00	3'400.00		4'061.00	
39400	1'140.00	0.00		0.00	
42	-1'245'500.00	-1'198'650.00	-46'850.00	-1'242'114.45	-3'385.55
42401	-868'000.00	-852'650.00		-865'889.52	
42500	0.00	0.00		-18.50	
42600	-370'000.00	-342'500.00		-368'606.43	
42700	-7'500.00	-3'500.00		-7'600.00	
43	-2'000.00	-3'500.00	1'500.00	-2'078.40	78.40
43090	-2'000.00	-3'500.00		-2'078.40	
45	-2'146.00	2'146.00	0.00	0.00	0.00
45100	0.00	-2'146.00		0.00	
46	-1'000.00	-1'000.00	0.00	-1'000.00	0.00
46110	-1'000.00	0.00		-1'000.00	
46310	0.00	-1'000.00		0.00	
49	-253'860.00	-227'603.00	-26'257.00	-230'030.00	-23'830.00
49100	-246'580.00	-227'603.00		-230'030.00	
49400	-7'270.00	0.00		0.00	
7303	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	396'770.00	395'620.00	1'150.00	438'778.37	-42'008.37
Revenus	-396'770.00	-395'620.00	-1'150.00	-438'778.37	-42'008.37

lbrahier - 14.11.2018

31 Bilan, compte de résultat, soldes - Standard

Page 36

31300	28 Environnement	Frais incinération déchets entreprises
31320	28 Environnement	Honoraires pour traitement de filiges relatifs à l'exonération de la taxe
31350	28 Environnement	Programme Essy - ouverture nouvelles entreprises
42601	28 Environnement	Taxe de base entreprises au sac et au poids
42600	28 Environnement	Rétrocession taxe entreprises au sac, prix à la tonne
7500 Protection des espèces et du paysage		
Depuis 2015, 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). Les communes participent à la part cantonale à hauteur de 40 %, respectivement 4 % de la contribution totale, pour les exploitants qui y sont domiciliés et qui en bénéficient. Montant communiqué par l'Etat.		
36110	29 Aménagement du territoire, urbanisme	
7610 Protection de l'air et du climat		
36100	19 Sécurité	Participation missions de secours Chimique / Radioprotection CHF 2.76 par habitant
7690 Lutte contre la pollution de l'environnement, autres		
36110	19 Sécurité	Participation Missions de secours hydrocarbure CHF 1.44 par habitant
7710 Cimetières, crématoires		



Budget 2019

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31 Charges de biens et services et autres charg.	148'150.00	131'500.00	16'650.00	143'951.10	4'198.90
31020	150.00	500.00	0.00	0.00	0.00
31300	145'000.00	130'000.00	15'000.00	140'931.40	4'068.60
31320	2'500.00	0.00	2'500.00	2'529.70	-29.70
31580	500.00	0.00	500.00	480.00	20.00
31810	0.00	1'000.00	-1'000.00	0.00	0.00
35 Attributions aux fonds et financements spéci.	2'030.00	36'516.00	-34'486.00	64'797.27	-62'767.27
35100	2'030.00	36'516.00	-34'486.00	64'797.27	-62'767.27
39 Imputations internes	246'590.00	227'604.00	18'986.00	230'030.00	16'560.00
39100	245'610.00	227'151.00	18'459.00	230'030.00	16'560.00
39400	60.00	0.00	60.00	0.00	0.00
39500	920.00	453.00	467.00	0.00	0.00
42 Taxes	-396'000.00	-395'120.00	-880.00	-438'778.37	42'778.37
42401	-381'000.00	-382'620.00	1'620.00	-424'560.57	43'560.57
42600	-15'000.00	-12'500.00	-2'500.00	-14'217.80	1'682.20
43 Revenus divers	0.00	-500.00	500.00	0.00	0.00
43090	0.00	-500.00	500.00	0.00	0.00
49 Imputations internes	-770.00	0.00	-770.00	0.00	-770.00
49400	-770.00	0.00	-770.00	0.00	-770.00
7410 Corrections de cours d'eau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7420	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7500 Protection des espèces et du paysage	40'000.00	40'000.00	0.00	40'000.00	0.00
75000	40'000.00	40'000.00	0.00	40'000.00	0.00
75100	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert	40'000.00	40'000.00	0.00	40'000.00	0.00
36110	40'000.00	40'000.00	0.00	40'000.00	0.00
7610 Protection de l'air et du climat	47'200.00	69'700.00	-22'500.00	55'050.45	-7'850.45
76100	47'200.00	69'700.00	-22'500.00	55'050.45	-7'850.45
76110	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert	47'200.00	69'700.00	-22'500.00	55'050.45	-7'850.45
36110	47'200.00	69'700.00	-22'500.00	55'050.45	-7'850.45
7690 Lutte contre la pollution de l'environnement, ...	24'600.00	22'100.00	2'500.00	13'804.70	10'795.30
76900	24'600.00	22'100.00	2'500.00	13'804.70	10'795.30
76910	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert	24'600.00	22'100.00	2'500.00	13'804.70	10'795.30
36110	24'600.00	22'100.00	2'500.00	13'804.70	10'795.30
7710 Cimetières, crématoires	11'360.00	20'618.00	-9'258.00	3'629.65	7'730.35
77100	23'360.00	32'618.00	-9'258.00	17'514.40	5'845.60
77110	-12'000.00	-12'000.00	0.00	-13'884.75	1'884.75
31 Charges de biens et services et autres charg.	20'700.00	30'100.00	-9'400.00	15'204.40	5'495.60

lbrahier - 14.11.2018

31 Bilan, compte de résultat, soldes - Standard

Page 37

31010	25 Travaux publics	Plaques pour niches, jalons, dalles, graviers
31200	25 Travaux publics	Eau dans les cimetières et traitement des déchets et déchets verts
31300	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Budget moyen annuel pour les gravages de plaques
31610	25 Travaux publics	Travaux sur niches ou pierres
31610	25 Travaux publics	Location machine pour creusage de tombes
42600	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Taxes d'inhumation pour les personnes domiciliées hors commune; les frais de gravage facturés aux familles se trouvent maintenant sous 187710-4260000
7900 Aménagement du territoire (en général)		
Jetons de présence de la Commission des aménagements urbains et de la Commission du développement territorial et durable		
30000	10 Chancellerie	Frais divers pour le personnel de l'unité administrative concernée.
30390	29 Aménagement du territoire, urbanisme	CHF 5'000 pour factur de dossiers d'archivage + CHF 400 pour le matériel de bureau
31000	16 Achats et économat	60 publications de dossiers de mine importance dans la FO, à CHF 30.--/pc = 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 (10 x CHF 60.--) = CHF 600.--.
31020	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Diverses réceptions, notamment pour le groupe de suivi des projets en lien avec les franges urbaines ou les réseaux "habitat" et "paysage, agriculture, nature".
31051	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Cotisation ASPAN (association suisse pour l'aménagement national) : CHF 1'800.--; cotisation à Mobilité piétonne suisse : CHF 250.--; cotisation RUN, 17'100 habitants à CHF 2.50 : CHF 42'750.--; cotisation Parc Chasseral, 6'900 habitants à CHF 4.-- : CHF 27'600.--.
31300	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Mandat d'accompagnement auprès du RUN pour les questions d'aménagement du territoire (110 heures/an à CHF 135.-- frais et TVA compris) : CHF 15'000.--. Architecte-conseil pour les cas problématiques (20 heures à CHF 130.-- TVA) : CHF 2'600.--. Géomètre-conseil (25 dossiers à CHF 1'250.-- y.c. TVA) : CHF 31'300.--. Il existe un décalage entre la facturation antérieure de la prestation aux requérants lors de la délivrance des permis de construire et la facturation effectivement réalisée par l'ingénieur-géomètre. 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 végétalisation d'un secteur, création d'un plan d'alignement, changement d'affectation d'une parcelle, etc. (140 heures à CHF 200.-- TVA) : CHF 31'000.--.
31320	29 Aménagement du territoire, urbanisme	
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
31700	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Indemnités kilométriques et utilisation du véhicule Mobility pour l'unité administrative : CHF 1'250.--. Indemnités téléphoniques : CHF 250.--
36110	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Synthèse des dossiers SATAC par l'Etat. CHF 175'000 (au regard des années précédentes). Taxes administratives cantonales relatives à des préavis ou sanctions en matière d'aménagement du territoire - plans d'alignement, de quartier, etc. : CHF 5'000.--
36360	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Estimation de notre participation à la réalisation des franges urbaines



Budget 2019

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31010	5'000.00	6'000.00	-1'000.00	1'374.10	3'625.90
31200	2'700.00	100.00	2'600.00	2'727.90	-27.90
31300	11'000.00	22'000.00	-11'000.00	8'917.40	2'082.60
31430	0.00	0.00	0.00	318.10	-318.10
31610	2'000.00	2'000.00	0.00	1'866.80	1'133.20
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'460.00	2'310.00	150.00	2'310.00	150.00
33003	2'460.00	2'310.00	150.00	2'310.00	150.00
39 Imputations internes	200.00	208.00	-8.00	200.00	8.00
39400	200.00	208.00	-8.00	0.00	0.00
42 Taxes	-12'000.00	-12'000.00	0.00	-13'884.75	1'884.75
42400	-4'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-6'650.00	2'650.00
42600	-8'000.00	-10'000.00	2'000.00	-8'234.75	2'234.75
7791 Toilettes publiques	225.00	375.00	-150.00	0.00	225.00
77910	225.00	375.00	-150.00	0.00	0.00
77911	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Charges de biens et services et autres charg.	0.00	375.00	-375.00	225.00	-225.00
31200	125.00	125.00	0.00	0.00	0.00
31440	100.00	250.00	-150.00	0.00	0.00
7900 Aménagement du territoire (en général)	553'520.00	495'894.00	57'626.00	518'374.76	35'145.24
79000	833'120.00	760'494.00	72'626.00	804'647.96	28'472.04
79010	-279'600.00	-264'600.00	-15'000.00	-286'273.20	6'673.20
30 Charges de personnel	329'500.00	323'980.00	5'520.00	328'455.41	1'044.59
30000	2'000.00	4'000.00	-2'000.00	2'200.00	0.00
30100	262'210.00	257'815.00	4'395.00	257'813.40	1'396.60
30108	0.00	0.00	0.00	4'420.40	-4'420.40
30400	1'980.00	2'020.00	-40.00	5'184.00	-5'184.00
30500	16'920.00	16'925.00	-5.00	17'212.15	-392.15
30520	35'220.00	31'955.00	3'265.00	31'854.00	3'406.00
30530	300.00	320.00	-20.00	319.80	80.20
30540	5'820.00	5'415.00	405.00	5'413.85	401.15
30550	4'120.00	4'040.00	80.00	4'037.75	82.25
30591	240.00	225.00	15.00	0.00	0.00
30592	480.00	463.00	17.00	0.00	0.00
30590	400.00	400.00	0.00	0.00	0.00
31 Charges de biens et services et autres charg.	190'690.00	162'430.00	28'260.00	210'799.30	-20'109.30
31000	5'400.00	400.00	5'000.00	3'160.50	1'839.50
31010	0.00	0.00	0.00	324.25	-324.25
31020	4'050.00	4'050.00	0.00	332.55	3'717.45
31051	2'000.00	4'000.00	-2'000.00	1'287.80	812.20
31100	0.00	0.00	0.00	425.50	-425.50
31300	72'400.00	72'400.00	0.00	71'541.05	858.95
31320	105'100.00	80'050.00	25'050.00	131'852.05	-26'752.05
31340	240.00	300.00	-60.00	288.25	-48.25
31700	1'500.00	1'230.00	270.00	1'437.35	62.65
33 Amortissements du patrimoine administratif	85'360.00	70'880.00	14'480.00	56'642.90	28'717.10
33009	95'360.00	70'880.00	24'480.00	56'642.90	38'717.10
36 Charges de transfert	204'500.00	195'500.00	9'000.00	208'750.35	-4'250.35
36110	180'000.00	180'000.00	0.00	193'243.75	-13'243.75
36360	24'500.00	15'500.00	9'000.00	13'506.60	2'000.00
39 Imputations internes	13'070.00	8'604.00	4'466.00	13'070.00	0.00
39400	13'070.00	8'604.00	4'466.00	0.00	0.00
42 Taxes	-279'600.00	-264'600.00	-15'000.00	-286'273.20	6'673.20

lbrahier - 14.11.2018

31 Bilan, compte de résultat, soldes - Standard

Page 38

42100	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Sanction des permis de construire, décisions négatives, émoulements pour installations de chauffage. En regard des comptes 2013 à 2017.
42400	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Contrôles de conformité. En regard des années précédentes.



Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
42100 Emoulements administratifs	-75'000.00	-75'000.00		-57'030.50	
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-5'000.00	0.00		-5'760.00	
42600 Remboursements de tiers	-199'600.00	-189'600.00		-223'422.70	
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

8 Economie publique		
8120 Améliorations structurelles		
Chiffres basés sur les comptes des années précédentes.		
8100	17 Gérance du patrimoine	
8200	Sylviculture	
31030	17 Gérance du patrimoine	Achat de petites fournitures d'entretien et essence pour génératrice Bois d'Yé à Engolien, estimation basée sur la consommation des années précédentes. Variable selon le nombre de locations durant l'année.
31051	26 Forêt, agriculture	Matériel nécessaire aux 3 employés et aux 2 apprentis
31110	26 Forêt, agriculture	Collation remerciements pour cours apprentis
31130	26 Forêt, agriculture	Renouvellement petites machines - tronçonneuses - matériel de grimpe pour 4 gardes, 3 employés et 2 apprentis
31130	26 Forêt, agriculture	Equipement pour 7 collaborateurs et 2 apprentis
31300	17 Gérance du patrimoine	Electricité pour le chalet de la Marnière
31300	17 Gérance du patrimoine	Contrôle électrique OIBT + entretien toiture cabanes forestières
31320	26 Forêt, agriculture	Commission forestière - AIN. Abonnements des gardes et WiFi des hangars.
31340	12 Finances	Renouvellement exploitation Groisère du Rumont
31370	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
31440	17 Gérance du patrimoine	Primes pour police ECAP
31510	17 Gérance du patrimoine	Taxes calculées sur la base des taxes effectives 2018
31510	17 Gérance du patrimoine	Entretien de la toiture des cabanes forestières, changement fenêtres
31580	26 Forêt, agriculture	Entretien génératrice Bois d'Yé
31610	26 Forêt, agriculture	25 Travaux publics
31990	26 Forêt, agriculture	Voir compte 2582003151000
		QGIS pour gestion du stock de bois
		Location machines
		Fonds du bois - prestation A. Frais pompe à traiter. Frais travaux autres qu'exploitation (inventaire)



Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Economie publique	-306'010.00	-150'363.00	-147'647.00	-830'826.17	524'816.17
Charges	3'622'720.00	3'641'998.00	-19'278.00	2'976'056.54	646'663.46
Revenus	-3'928'730.00	-3'800'361.00	-128'369.00	-3'806'882.71	-121'847.29
8120 Améliorations structurelles	56'280.00	52'625.00	3'655.00	41'992.91	14'287.09
Charges	56'280.00	52'625.00	3'655.00	41'992.91	14'287.09
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 Charges de biens et services et autres charg.	2'150.00	2'150.00	0.00	0.00	2'150.00
31400 Entretien des terrains	2'000.00	2'000.00			0.00
31410 Entretien des routes / voies de communication	150.00	150.00			0.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	45'940.00	42'980.00	2'960.00	41'992.91	3'947.09
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	45'940.00	42'980.00		41'992.91	
39 Imputations internes	8'190.00	7'495.00	695.00	0.00	8'190.00
39400 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	8'190.00	7'495.00			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	95'070.00	141'051.00	-45'981.00	-10'722.34	105'792.34
Charges	2'894'760.00	2'893'171.00	1'589.00	2'643'700.90	351'059.10
Revenus	-2'799'690.00	-2'752'120.00	-47'570.00	-2'554'423.24	-245'266.76
30 Charges de personnel	831'100.00	802'620.00	28'480.00	741'357.21	89'742.79
30100 Salaires du personnel administratif et d'exploitai..	648'910.00	638'090.00	10'820.00	601'389.20	47'520.80
30108 Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00			-1'769.19
30109 Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00			-18'844.40
30400 Allocations pour enfants et allocations de format..	7'920.00	6'725.00	1'195.00	8'734.50	-813.50
30490 Autres allocations (indemnités de piqueu..)	3'900.00	3'000.00	900.00	3'901.50	
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	42'590.00	41'098.00	1'492.00	39'746.40	2'841.60
30520 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	75'550.00	71'745.00	3'805.00	72'472.00	3'078.00
30530 Cotisations patronales aux assurances-accidents	15'060.00	14'765.00	295.00	13'292.65	1'767.35
30540 Cotisations patronales aux caisses de compens..	13'980.00	13'465.00	515.00	12'501.45	1'478.55
30550 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	10'270.00	10'040.00	230.00	9'314.10	955.90
30591 Fonds de formation professionnel	640.00	558.00	82.00	0.00	640.00
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'acqu..	1'260.00	1'154.00	106.00	0.00	1'260.00
30900 Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0.00			100.00
30990 Autres charges de personnel	11'620.00	2'000.00	9'620.00	9'190.00	530.00
31 Charges de biens et services et autres charg.	1'684'160.00	1'697'675.00	-3'515.00	1'554'246.45	139'913.55
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	30'650.00	35'925.00	-5'275.00	23'867.95	6'787.05
31020 Imprimés, publications	500.00	500.00		320.00	180.00
31051 Frais de réception	700.00	500.00	200.00	683.40	16.60
31100 Acquisition de meubles, machines et appareils d..	0.00	200.00	-200.00	0.00	0.00
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules et ..	15'000.00	10'000.00	5'000.00	11'765.65	3'234.35
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	16'500.00	15'600.00	900.00	13'189.00	3'311.00
31180 Immobilisations incorporelles	0.00	0.00		101.25	-101.25
31200 Alimentation et élimination	200.00	575.00	-375.00	319.59	-149.59
31300 Prestations de services de tiers	1'355'100.00	1'343'900.00	1'200.00	1'201'228.80	948.20
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	5'000.00	0.00	5'000.00	6'804.00	-1'804.00
31340 Primes d'assurances	3'500.00	3'180.00	320.00	2'389.05	1'110.95
31370 Impôts et taxes	1'270.00	1'220.00	50.00	1'388.05	-118.05
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	1'250.00	4'000.00	-2'750.00	251.85	-2'498.15
31450 Entretien des forêts	211'000.00	215'000.00	-4'000.00	241'968.80	-30'968.80
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	7'300.00	8'275.00	-975.00	6'521.15	753.85
31590 Entretien des immobilisations incorporelles	600.00	0.00	600.00	0.00	600.00
31610 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	500.00	500.00		1'193.70	-693.70
31700 Frais de déplacement et autres frais	25'000.00	33'400.00	-8'400.00	23'290.00	1'710.00
31810 Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		0.11	-0.11
31990 Autres charges d'exploitation	20'000.00	25'000.00	-5'000.00	18'973.10	1'026.90

34990	26 Forêt, agriculture	Escomptes sur ventes de bois
42500	26 Forêt, agriculture	Marché du bois très bas
43090	11 Comptabilité générale	Récupération d'une part de la TVA facturée par nos fournisseurs, en lien avec le bois exporté.
44700	17 Gérance du patrimoine	Chiffre budgété selon les recettes locales observées les années précédentes
44720	23 Loisirs, sports	Recettes des locations occasionnelles des infrastructures
45110	26 Forêt, agriculture	Versement d'auction pour agnet nature et formations
8400	Tourisme	Participation fixée dans la loi cantonale, soit CHF 3 participation communale de base et CHF 2 pour point information à la Vue-des-Alpes. Estimation basée sur 17'000 habitants
36340	22 Culture	Achat mini-guides des Chemins Chouettes
42500	22 Culture	Vente mini-guides des Chemins Chouettes



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2019

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
33 Amortissements du patrimoine administratif	40'010.00	44'370.00	-4'360.00	46'320.98	-6'310.98
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c...	40'010.00	38'370.00	1'640.00	40'320.98	-2'310.98
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA du c...	0.00	6'000.00	-6'000.00	6'000.00	0.00
34 Charges financières	2'000.00	2'000.00	-18'000.00	1'881.46	118.54
34990 Autres charges financières	2'000.00	2'000.00	-18'000.00	1'881.46	118.54
35 Attributions aux fonds et financements spéci...	100'000.00	100'000.00	0.00	126'567.00	-26'567.00
35110 Attributions aux fonds du capital propre	100'000.00	100'000.00	0.00	126'567.00	-26'567.00
36 Charges de transfert	75'000.00	80'000.00	-5'000.00	73'327.80	1'672.20
36110 Dédommagements aux cantons et aux concord...	75'000.00	80'000.00	-5'000.00	73'327.80	1'672.20
39 Imputations internes	152'490.00	148'506.00	3'984.00	152'490.00	0.00
39400 Imputations internes pour intérêts et charges fin...	152'490.00	148'506.00	3'984.00	152'490.00	0.00
42 Taxes	-1'940'000.00	-1'950'000.00	10'000.00	-1'793'438.10	-146'561.90
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s...	-1'000'000.00	-900'000.00	-90'000.00	-99'447.17	-90'552.83
42500 Ventes	-1'840'000.00	-1'860'000.00	20'000.00	-1'693'200.93	-146'799.07
42600 Remboursements de tiers	0.00	0.00	0.00	-790.00	790.00
43 Revenus divers	-3'000.00	-2'000.00	-28'000.00	39'806.24	-69'806.24
43090 Autres revenus d'exploitation	-3'000.00	-2'000.00	-28'000.00	42'252.74	-69'252.74
43200 Variation de stocks, produits semi-finis et finis	0.00	0.00	0.00	82'058.98	-82'058.98
44 Revenus financiers	-16'300.00	-12'500.00	-3'800.00	-12'834.00	-3'466.00
44700 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-6'200.00	-12'500.00	6'300.00	-2'184.00	-4'116.00
44720 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-10'100.00	0.00	-10'100.00	-10'650.00	550.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements ...	-160'000.00	-100'000.00	0.00	-109'930.00	9'930.00
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-160'000.00	-100'000.00	0.00	-109'930.00	9'930.00
46 Revenus de transfert	-663'700.00	-663'700.00	0.00	-653'548.67	-10'151.33
46000 Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-25'000.00	-15'000.00	-10'000.00	-23'913.20	-1'086.80
46110 Dédommagements des cantons et des concord...	-77'000.00	-77'000.00	0.00	-76'544.00	-456.00
46120 Dédommagements des communes et des synd...	0.00	-10'000.00	10'000.00	0.00	0.00
46300 Subventions de la Confédération	-440'000.00	-440'000.00	0.00	-388'281.52	-51'718.48
46310 Subventions des cantons et des concordats	-121'700.00	-121'700.00	0.00	-183'409.95	61'709.95
46350 Subventions des entreprises privées	0.00	0.00	0.00	-1'400.00	1'400.00
48 Revenus extraordinaires	-24'460.00	-23'920.00	-540.00	-24'478.71	18.71
48950 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement...	-24'460.00	-23'920.00	-540.00	-24'478.71	18.71
49 Imputations internes	-25'230.00	0.00	-25'230.00	0.00	-25'230.00
49400 Imputations internes pour intérêts et charges fin...	-25'230.00	0.00	-25'230.00	0.00	-25'230.00
8400 Tourisme	85'400.00	89'000.00	-3'600.00	84'675.00	725.00
84000 Charges	86'000.00	89'000.00	-3'000.00	134'760.75	-48'760.75
84001 Revenus	-600.00	0.00	-600.00	-50'085.75	49'485.75
31 Charges de biens et services et autres charg...	500.00	500.00	0.00	50'585.75	-50'085.75
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0.00	0.00	753.55	-753.55
31300 Prestations de services de tiers	500.00	500.00	0.00	500.00	0.00
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, spé...	0.00	0.00	0.00	49'332.20	-49'332.20
36 Charges de transfert	85'500.00	88'500.00	-3'000.00	84'175.00	1'325.00
36340 Subventions aux entreprises publiques	85'000.00	85'000.00	0.00	84'175.00	825.00
36360 Subventions aux organisations privées à but no...	500.00	3'000.00	-2'500.00	0.00	0.00
42 Taxes	-600.00	0.00	-600.00	0.00	-600.00
42500 Ventes	-600.00	0.00	-600.00	0.00	-600.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements ...	0.00	0.00	0.00	-50'085.75	50'085.75
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00	0.00	-50'085.75	50'085.75

lbrahier - 14.11.2018

31 Bilan, compte de résultat, soldes - Standard

Page 41

8500	Industrie, artisanat et commerce	
31051	13 Développement économique	Réception du réseau "Entreprendre"
31100	23 Loisirs, sports	Fête la Terre, CHF 500, Val-de-Ruz Expo, CHF 500
31100	23 Loisirs, sports	Fête la Terre, CHF 1'000, Val-de-Ruz Expo, CHF 1'000
31110	23 Loisirs, sports	Fête la Terre, CHF 1'500, Val-de-Ruz Expo, CHF 1'500
31300	23 Loisirs, sports	Fête la Terre, CHF 2'000, Val-de-Ruz Expo, CHF 2'000
31320	13 Développement économique	Projet de réflexion des murs de pierres sèches (via Parc Chassera).
8710	Electricité (en général)	
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission de l'énergie
31340	17 Gérance du patrimoine	Prime pour police ECAp
42011	31 Energie	Prise en compte de la nouvelle loi sur l'énergie.
8713	Energie Verte	
31300	31 Energie	L'utilisation des bornes de recharge devrait être en progression.



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2019

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
8406 Tourisme régional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
84060 Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
84061 Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8500 Industrie, artisanat et commerce	34'400.00	42'700.00	-8'300.00	7'990.65	26'409.35
85000 Charges	34'400.00	42'700.00	-8'300.00	11'653.75	22'746.25
85001 Revenus	0.00	0.00	0.00	-3'663.10	3'663.10
31 Charges de biens et services et autres charg...	33'200.00	41'500.00	-8'300.00	8'053.75	25'146.25
31051 Frais de réception	1'500.00	1'500.00	0.00	1'886.00	-386.00
31100 Acquisition de meubles, machines et appareils d...	2'000.00	2'000.00	0.00	500.00	1'500.00
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules et...	3'000.00	3'000.00	0.00	500.00	2'500.00
31300 Prestations de services de tiers	4'000.00	4'000.00	0.00	1'504.85	2'495.15
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	22'700.00	30'000.00	-7'300.00	3'663.10	19'036.90
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	1'000.00	-1'000.00	0.00	0.00
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	0.00	1'100.00	0.00
36 Charges de transfert	0.00	0.00	0.00	2'500.00	-2'500.00
36350 Subventions aux entreprises privées	0.00	0.00	0.00	2'500.00	-2'500.00
39 Imputations internes	100.00	100.00	0.00	0.00	100.00
39400 Imputations internes pour intérêts et charges fin...	100.00	100.00	0.00	0.00	100.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements ...	0.00	0.00	0.00	-3'663.10	3'663.10
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00	0.00	-3'663.10	3'663.10
8710 Electricité (en général)	-580'740.00	-478'240.00	-102'500.00	-924'700.31	343'960.31
87100 Charges	301'260.00	301'760.00	-500.00	1'096.10	300'163.90
87101 Revenus	-882'000.00	-780'000.00	-102'000.00	-925'796.41	43'796.41
30 Charges de personnel	1'200.00	1'200.00	0.00	1'050.00	150.00
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de pr...	1'200.00	1'200.00	0.00	1'050.00	150.00
31 Charges de biens et services et autres charg...	60.00	560.00	-500.00	46.10	13.90
31200 Alimentation et élimination	0.00	10.00	-10.00	0.00	0.00
31340 Primes d'assurances	60.00	50.00	10.00	46.10	13.90
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	0.00	500.00	-500.00	0.00	0.00
35 Attributions aux fonds et financements spéci...	300'000.00	300'000.00	0.00	300'000.00	0.00
35110 Attributions aux fonds du capital propre	300'000.00	300'000.00	0.00	300'000.00	0.00
46 Revenus de transfert	-882'000.00	-780'000.00	-102'000.00	-925'796.41	43'796.41
46011 Quotes-parts aux revenus régaliens et de conce...	-882'000.00	-780'000.00	-102'000.00	-925'796.41	43'796.41
8713 Energie Verte	-8'940.00	1'256.00	-10'196.00	-10'435.35	1'495.35
87130 Charges	14'260.00	24'455.00	-10'195.00	8'597.39	5'662.61
87131 Revenus	-23'200.00	-23'200.00	0.00	-19'032.74	-4'167.26
31 Charges de biens et services et autres charg...	2'350.00	12'250.00	-9'900.00	3'678.75	-1'326.75
31200 Alimentation et élimination	1'600.00	2'200.00	-600.00	1'508.25	91.75
31300 Prestations de services de tiers	750.00	0.00	750.00	2'170.50	-1'420.50
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, spé...	0.00	10'050.00	-10'050.00	0.00	0.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	10'920.00	10'420.00	500.00	4'920.64	5'999.36
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ...	10'920.00	10'420.00	500.00	4'920.64	6'000.00
39 Imputations internes	990.00	1'786.00	-796.00	0.00	990.00
39400 Imputations internes pour intérêts et charges fin...	990.00	1'786.00	-796.00	0.00	990.00

lbrahier - 14.11.2018

31 Bilan, compte de résultat, soldes - Standard

Page 42

42500	31 Energie	Production des propres installations de Savagnier et Cerrier
8720 Gaz		
3031	31 Energie	Selon tableau de calcul Viteos
8790 Combustibles, autres		
31300	31 Energie	Crédit de l'énergie
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles
8791 Entreprises de chauffage à distance, combustibles, non mentionné ailleurs (entreprise communale)		
3036	31 Energie	Matériel d'exploitation, huile et produits pour machinerie CAD



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2019

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
42 Taxes	-23'200.00	-23'200.00	0.00	-19'932.74	-4'167.26
42500 Ventes	-21'500.00	-21'500.00		-17'654.54	
42600 Remboursements de tiers	-1'700.00	-1'700.00		-1'378.20	
8720 Pétrole et gaz	-38'000.00	-51'000.00	13'000.00	-64'240.40	26'240.40
87200 Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
87200 Revenus	-38'000.00	-51'000.00	13'000.00	-64'240.40	26'240.40
46 Revenus de transfert	-38'000.00	-51'000.00	13'000.00	-64'240.40	26'240.40
46011 Quotes-parts aux revenus régaliens et de conce...	-38'000.00	-51'000.00		-64'240.40	
8790 Combustibles, non mentionné ailleurs (en gé...	50'520.00	44'245.00	6'275.00	44'613.67	5'906.33
87900 Charges	50'520.00	44'245.00	6'275.00	50'413.67	106.33
87900 Revenus	0.00	0.00	0.00	-5'800.00	5'800.00
30 Charges de personnel	41'730.00	40'265.00	1'465.00	41'210.77	519.23
30100 Salaires du personnel administratif et d'exploitati...	32'320.00	31'800.00		32'125.75	
30108 Variation provision heures supplémentaires et v...	0.00	0.00		886.37	
30400 Allocations pour enfants et allocations de format...	660.00	675.00		708.75	
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	80.00	80.00		69.00	
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ...	2'080.00	2'044.00		2'145.40	
30520 Cotisations patronales aux caisses de pension p...	4'500.00	4'070.00		4'066.80	
30530 Cotisations patronales aux assurances-accidents	800.00	40.00		39.60	
30540 Cotisations patronales aux caisses de compens...	690.00	670.00		674.80	
30550 Cotisations patronales aux assurances d'indemn...	310.00	590.00		503.30	
30591 Fonds de formation professionnel	30.00	28.00		0.00	
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'accu...	60.00	58.00		0.00	
30990 Autres charges de personnel	0.00	300.00		0.00	
31 Charges de biens et services et autres charg...	2'830.00	2'890.00	-60.00	8'202.90	-5'372.90
31300 Prestations de services de tiers	2'600.00	2'600.00		8'061.45	
31340 Primes d'assurances	30.00	40.00		32.05	
31700 Frais de déplacement et autres frais	200.00	250.00		109.40	
33 Amortissements du patrimoine administratif	5'460.00	1'000.00	4'460.00	1'000.00	4'460.00
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisation...	5'460.00	1'000.00		1'000.00	
39 Imputations internes	500.00	90.00	410.00		500.00
39400 Imputations internes pour intérêts et charges fin...	500.00	90.00		0.00	
46 Revenus de transfert			0.00	-5'800.00	5'800.00
46310 Subventions des cantons et des concordats	0.00	0.00		-1'000.00	
46350 Subventions des entreprises privées	0.00	0.00		-4'800.00	
8791 Entreprises de chauffage à distance, combu...	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
87910 Charges	185'240.00	194'041.00	-8'801.00	183'841.07	1'398.93
87910 Revenus	-185'240.00	-194'041.00	8'801.00	-183'841.07	-1'398.93
30 Charges de personnel	7'920.00	7'783.00	137.00	8'240.82	-320.82
30100 Salaires du personnel administratif et d'exploitati...	6'470.00	6'355.00		6'424.65	
30108 Variation provision heures supplémentaires et v...	0.00	0.00		177.27	
30400 Allocations pour enfants et allocations de format...	660.00	675.00		141.75	
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	80.00	80.00		12.00	
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ...	420.00	412.00		428.50	
30520 Cotisations patronales aux caisses de pension p...	0.00	0.00		813.89	
30530 Cotisations patronales aux assurances-accidents	10.00	8.00		7.80	
30540 Cotisations patronales aux caisses de compens...	140.00	135.00		134.75	
30550 Cotisations patronales aux assurances d'indemn...	110.00	100.00		100.60	
30591 Fonds de formation professionnel	10.00	6.00		0.00	
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'accu...	20.00	12.00		0.00	
31 Charges de biens et services et autres charg...	106'740.00	138'430.00	-31'690.00	117'730.54	-10'990.54
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	500.00		0.00	

lbrahier - 14.11.2018

31 Bilan, compte de résultat, soldes - Standard

Page 43

31300	31 Energie	Ramonnages, services des vannes et chaudières, décastrage
31340	12 Finances	Selon répartition des primes annuelles



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2019

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31200 Alimentation et élimination	84'000.00	104'000.00		78'918.24	
31300 Prestations de services de tiers	22'010.00	20'000.00		28'934.35	
31340 Primes d'assurances	230.00	930.00		926.10	
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	0.00	13'000.00		8'930.00	
31700 Frais de déplacement et autres frais	0.00	0.00		21.85	
33 Amortissements du patrimoine administratif	37'660.00	37'660.00	0.00	40'434.80	-2'774.80
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g...	37'660.00	37'660.00		40'434.80	
35 Attributions aux fonds et financements spéci...	22'540.00		22'540.00	3'600.36	18'939.64
35100 Attributions aux financements spéciaux du capit...	22'540.00	0.00		3'600.36	
39 Imputations internes	10'380.00	10'168.00	212.00	13'834.55	-3'454.55
39400 Imputations internes pour intérêts et charges fin...	10'380.00	10'168.00		13'834.55	
42 Taxes	-185'000.00	-190'000.00	5'000.00	-183'653.87	-1'346.13
42500 Ventes	-185'000.00	-190'000.00		-183'653.87	
45 Prélèvements sur les fonds et financements ...		-4'041.00	4'041.00		0.00
45100 Prélèvements sur les financements spéciaux du ...	0.00	-4'041.00		0.00	
49 Imputations internes	-240.00		-240.00	-187.20	-52.80
49400 Imputations internes pour intérêts et charges fin...	-240.00	0.00		-187.20	
8900 Autres exploitations artisanales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
89000 Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
89000 Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

lbrahier - 14.11.2018

31 Bilan, compte de résultat, soldes - Standard

Page 44



9 Finances et impôts		
9100 Impôts communaux généraux		
40000	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018 et adaptée au coefficient fiscal de 66 points. Prisc en compte d'une augmentation potentielle de la population
40001	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018
40005	12 Finances	Estimation basée sur les comptes 2017
40007	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018
40010	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018 et adaptée au coefficient fiscal de 66 points. Prisc en compte d'une augmentation potentielle de la population
40011	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018
40020	12 Finances	Estimation basée sur les comptes des années précédentes
40030	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018, bien que cet impôt reste très volatile
40040	12 Finances	Estimation prudente basée sur les années précédentes
40050	12 Finances	Estimation basée sur les comptes des années précédentes
40059	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018 et prise en compte de la reprise économique
40100	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018
40101	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018
40107	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018 et prise en compte de la reprise économique
40110	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018
40111	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018
40117	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018
40190	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018
40191	12 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat à fin septembre 2018
9101 Impôts spéciaux		
36010	18 Contrôle de l'habitant et état civil	1'400 chiens à CHF 30
40330	18 Contrôle de l'habitant et état civil	1'365 chiens à CHF 120 et 35 chiens à CHF 75
9300 Péréquation financière et compensation des charges		
35217	12 Finances	Le canton nous explique que c'est la première fois que le calcul de la péréquation financière est effectué sur les indicateurs de trois exercices, soit 2015 à 2017, tous les moments de l'établissement du budget 2019. Il ajoute que les communes bénéficiaires au titre du volet "ressources" toucheront l'allocation complémentaire, financée par l'Etat, équivalant à 7% de leur dotation au titre du volet "ressources".
9610 Intérêts		

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Finances et impôts	-45'856'152.00	-46'757'383.00	901'231.00	-44'559'683.54	1'299'468.46
Charges	3'439'563.00	3'755'670.00	-316'107.00	3'114'830.82	324'732.18
Revenus	-49'295'715.00	-50'513'053.00	1'217'338.00	-47'671'514.36	1'624'200.64
9100 Impôts communaux généraux	-42'058'000.00	-43'822'000.00	1'764'000.00	-42'772'830.06	714'830.06
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	-42'058'000.00	-43'822'000.00	1'764'000.00	-42'772'830.06	714'830.06
40 Revenus fiscaux	-42'058'000.00	-43'822'000.00	1'764'000.00	-42'772'830.06	714'830.06
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-32'000'000.00	-34'000'000.00	-31'859'892.52	115'107.48
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-250'000.00	-100'000.00	-151'489.71	98'510.29
40002	Rapports d'impôts sur le revenu, personnes phys..	15'000.00	0.00	-315'132.00	330'132.00
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	0.00	11'000.00	13'000.00	-12'000.00
40007	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à la ..	50'000.00	0.00	149'683.66	-99'683.66
40010	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-3'100'000.00	-3'200'000.00	-2'961'714.80	-138'285.20
40011	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-80'000.00	-100'000.00	-89'022.55	9'022.55
40012	Rapports d'impôts sur le revenu, personnes phys..	0.00	0.00	-545'003.60	545'003.60
40017	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à la ..	0.00	0.00	7'470.35	-7'470.35
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-850'000.00	-840'000.00	-860'142.13	10'157.87
40030	Prestations en capital	-700'000.00	-600'000.00	-708'952.45	108'952.45
40040	Gains en loterie	-10'000.00	-10'000.00	-585'882.88	575'882.88
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers l..	-1'525'000.00	-1'590'000.00	-1'526'875.00	63'125.00
40059	Impôts rétrocedé sur les travailleurs frontaliers	10'000.00	10'000.00	9'000.00	1'000.00
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-1'000'000.00	-1'000'000.00	-661'397.84	-338'602.16
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-20'000.00	-60'000.00	-105'133.84	85'133.84
40107	Impôts sur le bénéfice, taxation rectificatives à la ..	0.00	0.00	16'395.02	-16'395.02
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	-200'000.00	-190'000.00	-200'806.17	9'193.83
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	-3'000.00	-3'000.00	-2'752.20	-247.80
40117	Impôts sur le capital, taxation rectificatives à la ..	5'000.00	0.00	9'421.58	-4'421.58
40190	IPM part au fonds en proportion de la population	-1'400'000.00	-1'200'000.00	-1'447'730.70	47'730.70
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'oe..	-1'000'000.00	-850'000.00	-1'001'482.73	151'482.73
9101 Impôts spéciaux	-374'750.00	-369'000.00	-5'750.00	-375'065.75	315.75
Charges	47'250.00	40'000.00	7'250.00	46'862.30	387.70
Revenus	-422'000.00	-409'000.00	-13'000.00	-421'928.05	-71.95
31 Charges de biens et services et autres charg..	5'250.00	5'250.00	0.00	5'312.30	-62.30
31020	Imprimés, publications	250.00	0.00	0.00	250.00
31610	Pertes sur créances effectives	5'000.00	0.00	5'312.30	-312.30
36 Charges de transfert	42'000.00	40'000.00	2'000.00	41'550.00	450.00
36010	Quotas-parts de revenus destinées aux cantons..	42'000.00	40'000.00	41'550.00	450.00
40 Revenus fiscaux	-422'000.00	-409'000.00	-13'000.00	-421'928.05	-71.95
40210	Impôts fonciers	-255'000.00	-255'000.00	-253'950.55	-1'049.45
40330	Taxe des chiens	-167'000.00	-159'000.00	-166'027.50	-8'972.50
9300 Péréquation financière et compensation des ..	147'656.00	630'585.00	-482'929.00	630'584.00	-482'928.00
Charges	147'656.00	630'585.00	-482'929.00	630'584.00	-482'928.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Charges de transfert	147'656.00	630'585.00	-482'929.00	630'584.00	-482'928.00
36227	Péréquation financière intercommunale	147'656.00	630'585.00	630'584.00	-482'928.00
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	-1'780'400.00	-1'533'378.00	-247'022.00	307'347.21	-2'087'747.21
Charges	1'817'440.00	1'849'900.00	-32'460.00	1'655'739.88	161'700.02
Revenus	-3'397'840.00	-3'383'278.00	-214'562.00	-1'348'392.77	-2'044'875.23



34010	11 Comptabilité générale	Les montants à rembourser (amortissements ou échéance finale) sur les emprunts actuels sont relativement faibles sur les années 2019 et 2021, et les durées privilégiées ces dernières années pour les nouveaux emprunts ont été essentiellement à long terme. En cas de hausse momentanée des taux à long terme ce prochains mois, cela laisse une marge de manoeuvre pour conduire des emprunts à terme sur les deux années cibles, et ainsi ne pas provoquer une hausse de la charge d'intérêts en 2019.
9630 Biens-fonds du patrimoine financier		
30000	10 Chancellerie	Jetons de présence de la Commission d'affermage
34300	17 Gérance du patrimoine	Coupes d'arbres et entretiens extérieurs. Compte tenu des chiffres 2017 et 2018 actualisés
34310	17 Gérance du patrimoine	Entretien des immeubles du patrimoine financier loués à des tiers. Budget sur la base des travaux annoncés et des études sur les comptes des années précédentes
Outre les montants moyens annuels de CHF 43'000, il est ajouté à ce poste CHF 30'000 à titre d'achat de biens meubles et autres fournitures pour cuisines et salle de bains. En effet, en 2018, CHF 50'000 devaient figurer dans le crédit-cadre de rénovation des appartements du FF à titre de remplacement de matériel usagé. Durant l'année 2018, le paradigme a changé et il a été décidé de revenir à l'ancienne solution, qui consiste à imputer tout remplacement de matériel dans un compte d'exploitation et non d'investissement		
34312	17 Gérance du patrimoine	Moyenne des années précédentes
34313	17 Gérance du patrimoine	Situation au 24 août 2018, CHF 187'986.72. Les améliorations attendues sur 2019 permettent un budget à CHF 150'000, soit Ferme Matile à transformer, CHF 90'000, 4 appartements rénovés en totalité, CHF 25'000, 3 appartements en relocation, CHF 35'000.
34314	17 Gérance du patrimoine	Base : années 2017 bouclée et 2018 actualisée; tient compte des consommations d'électricité venant des métairies ou alors pour des locaux à charge de la Commune de Val-de-Ruz. Il est tenu de l'achat d'eau pour les immeubles Baverli 8 à Engollon, Gollières 6 aux Hauts-Genèveys et Dolloires 990 à Saules.
34391	17 Gérance du patrimoine	Impôts Savagnières à Berne
34393	17 Gérance du patrimoine	Primes police ECAIP pour bâtiments locatifs
34394	17 Gérance du patrimoine	Coverlès OBT Chauxaran 5 - Centre 7-9 - Ferme Matile - Nord 5, CHF 10'000. Surveillance Epiner 4, CHF 7'500. Diverses interventions, CHF 15'000
34395	17 Gérance du patrimoine	Honoraires ingénieurs et suivi de l'évaluation du patrimoine (1/5 du parc par année)
34397	17 Gérance du patrimoine	Chiffre basé sur les comptes 2018 actualisés
34399	17 Gérance du patrimoine	

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
34 Charges financières	1'575'500.00	1'732'500.00	-157'000.00	1'537'858.43	3'764.57
34000	Intérêts passifs des engagements courants	500.00	2'500.00	172.00	328.00
34001	Intérêts rémunérateurs sur impôts	25'000.00	40'000.00	28'247.16	6'752.84
34010	Intérêts passifs des engagements financiers à c..	1'550'000.00	1'690'000.00	1'506'163.72	143'836.28
34200	Acquisition et administration de capital	0.00	0.00	3'255.65	-3'255.65
39 Imputations internes	241'940.00	117'400.00	124'540.00	117'881.55	124'658.45
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	241'940.00	117'400.00	117'881.55	124'658.45
44 Revenus financiers	-559'000.00	-470'000.00	-89'000.00	-629'185.34	70'185.34
44000	Intérêts des disponibilités	0.00	-500.00	-3184.10	3184.10
44010	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	-5'000.00	-1'945.00	3'055.00
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-369'000.00	-254'500.00	-357'197.74	-112'697.26
44200	Dividendes	-250'000.00	-210'000.00	-266'858.60	46'841.40
46 Revenus de transfert	-17'000.00	-18'500.00	1'500.00	-18'122.10	1'122.10
46100	Dédommagements de la Confédération	0.00	-1'500.00	0.00	1'500.00
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	-17'000.00	-17'000.00	-18'122.10	1'122.10
49 Imputations internes	-3'021'940.00	-2'904'778.00	-127'062.00	-701'085.33	-2'320'754.67
49400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-3'021'940.00	-2'904'778.00	-701'085.33	-2'320'754.67
9630 Biens-fonds du patrimoine financier	-1'789'658.00	-1'666'580.00	-123'068.00	-2'331'088.03	541'430.03
Charges	1'412'185.00	1'232'185.00	180'000.00	761'519.72	650'665.28
Revenus	-3'212'875.00	-2'898'778.00	-314'097.00	-3'095'607.75	-117'267.25
30 Charges de personnel	76'490.00	72'250.00	4'240.00	70'847.09	5'642.91
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	200.00	0.00	75.00	125.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitai..	60'780.00	59'875.00	55'825.05	4'954.95
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00	1'610.29	-1'610.29
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	0.00	-372.35	372.35
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	4'620.00	4'705.00	1'423.30	-3'282.30
30430	Indemnités de logement	2'500.00	0.00	2'484.00	16.00
30490	Autres allocations (indemnités de pique)	120.00	120.00	240.00	-120.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	4'080.00	3'844.00	3'783.85	296.15
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	0.00	0.00	2'612.40	-2'612.40
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'530.00	1'345.00	1'272.00	258.00
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'380.00	1'260.00	1'193.65	186.35
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'120.00	940.00	890.00	230.00
30561	Fonds de formation professionnelle	100.00	50.00	0.00	50.00
30582	Cotisation des employeurs aux structures d'acqu..	150.00	108.00	0.00	42.00
31 Charges de biens et services et autres charg..	1'100.00	-1'100.00	2'200.00	432.45	-1'767.55
31700	Frais de déplacement et autres frais	0.00	1'100.00	0.00	1'100.00
31810	Pertes sur créances effectives	0.00	0.00	432.45	-432.45
34 Charges financières	895'677.00	724'300.00	171'377.00	693'240.18	202'436.82
34300	Travaux de gros entretien, terrains PF	15'000.00	15'000.00	16'087.65	-1'087.65
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	250'000.00	287'000.00	200'325.35	46'674.65
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	10'500.00	10'500.00	17'883.40	-7'383.40
34312	Acquisition de biens meubles	75'000.00	49'000.00		



44300	17 Gérance du patrimoine	Base année précédente
44320	23 Loisirs, sports	Recettes des locations occasionnelles des infrastructures
<p>Plus de remboursement à obtenir des gérances externes d'où une baisse des recettes de CHF 25'000 par rapport à l'année 2017. Il ne reste le décompte avec Swatch Groupe pour le chauffage conjoint de l'immeuble Temple 3 et Loges 3 et 5 à Fontanemelon. Estimation basée sur les salaires 2016-2017 en tenant compte du fait que certains décomptes faits entre 2017 et 2018 (pour la période 2016 à 2017) ont fait l'objet de calculs sur 18 mois afin de ramener tous les décomptes sur la même période de temps. Il faut donc diminuer les chiffres relevés en 2017. Ce montant est plus important que la totalité des salaires sur le patrimoine financier et cela s'explique simplement par le fait que les heures des concierges sont imputées selon les indications du budget et non selon la réalité de leur occupation. Il faut donc ajouter aux salaires du PF une part des salaires liés aux bâtiments scolaires et administratifs.</p>		
44390	17 Gérance du patrimoine	Montant basé sur l'expérience des années précédentes
44391	17 Gérance du patrimoine	Fin de la subvention en 2018
46310	17 Gérance du patrimoine	

Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
42 Taxes			0.00	-250.00	250.00
42500 Ventes	0.00	0.00		-250.00	
43 Revenus divers	-500.00	-1'400.00	900.00	-536.25	36.25
43090 Autres revenus d'exploitation	-500.00	-1'400.00		-536.25	
44 Revenus financiers	-3'212'375.00	-2'883'875.00	-328'500.00	-3'070'898.15	-141'476.85
44110 Gains provenant des ventes de terrains PF	0.00	0.00		-50.00	
44300 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'059'375.00	-2'824'375.00		-2'943'192.15	
44320 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-5'000.00	0.00		-1'105.00	
44390 Remboursement de charges	-127'500.00	-30'000.00		-85'452.09	
44391 Autres remboursements de tiers	-20'500.00	-24'500.00		-40'098.91	
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..			0.00	-21'691.65	21'691.65
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0.00		-21'691.65	
46 Revenus de transfert		-13'500.00	13'500.00	-2'231.70	2'231.70
46300 Subventions de la Confédération	0.00	-8'600.00		0.00	
46310 Subventions des cantons et des concordats	0.00	-5'000.00		-2'231.70	
9690 Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	-1'000.00	3'000.00	-4'000.00	-15'630.91	14'630.91
Charges	4'000.00	3'000.00	1'000.00	17'124.82	-13'124.82
Revenus	-5'000.00	0.00	-5'000.00	-32'755.73	27'755.73
31 Charges de biens et services et autres charg..			0.00	5'022.90	-5'022.90
31810 Pertes sur créances effectives	0.00	0.00		5'022.90	
34 Charges financières	4'000.00	3'000.00	1'000.00	12'101.92	-8'101.92
34399 Autres charges des biens-fonds PF	0.00	0.00		0.03	
34990 Autres charges financières	4'000.00	3'000.00		12'101.89	
42 Taxes	-5'000.00		-5'000.00	-32'751.63	27'751.63
42900 Autres Taxe	-5'000.00	0.00		-32'751.63	
43 Revenus divers			0.00	-2.50	2.50
43090 Autres revenus d'exploitation	0.00	0.00		-2.50	
44 Revenus financiers			0.00	-1.60	1.60
44090 Autres intérêts du patrimoine financier	0.00	0.00		-1.60	
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



Classification par nature		Budget 2019	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
CHARGES		87'464'351.00	87'692'883.50	-228'532.50	83'734'910.64	3'729'440.36
30	Charges de personnel	37'051'200.00	36'677'239.00	373'961.00	35'475'942.46	1'575'257.54
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	810'800.00	823'460.00	-12'660.00	819'507.00	-8'707.00
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..	1'500.00	2'500.00	-1'000.00	1'200.00	300.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	10'598'250.00	11'001'145.00	-402'895.00	10'829'036.80	-230'786.80
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	40'000.00	0.00	40'000.00	101'856.56	-61'856.56
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	-200'000.00	-200'000.00	0.00	-201'109.95	1'109.95
30200	Salaires des enseignants	17'684'880.00	17'315'373.00	369'507.00	16'539'537.70	1'145'342.30
30209	Remboursement de salaires des enseignants	-218'000.00	0.00	-218'000.00	-101'563.75	-116'436.25
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	644'000.00	177'870.00	466'130.00	324'619.85	319'380.15
30309	Remboursement d'indemnités pour travailleurs t..	0.00	-1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	315'220.00	376'940.00	-61'720.00	368'821.85	-53'601.85
30430	Indemnités de logement	-1'700.00	9'600.00	-11'300.00	8'884.00	-10'584.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	113'110.00	113'995.00	-885.00	115'227.40	-2'117.40
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	1'916'960.00	1'881'885.00	35'075.00	1'889'466.14	27'493.86
30509	Remboursement de cotisations patronales AVS,..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	3'676'220.00	3'514'570.00	161'650.00	3'502'208.25	174'011.75
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130'360.00	127'407.00	2'953.00	123'436.20	6'923.80
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	623'740.00	616'650.00	7'090.00	594'985.06	28'754.94
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	468'100.00	180'760.00	287'340.00	167'006.75	301'093.25
30591	Fonds de formation professionnel	31'770.00	25'795.00	5'975.00	1'007.50	30'762.50
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	53'780.00	52'867.00	913.00	0.00	53'780.00
30593	Caisse de remplacement	0.00	270'000.00	-270'000.00	92'171.55	-92'171.55
30900	Formation et perfectionnement du personnel	105'450.00	116'670.00	-11'220.00	79'639.75	25'810.25
30910	Recrutement du personnel	5'000.00	7'500.00	-2'500.00	3'000.10	1'999.90
30920	Soldes	179'500.00	181'000.00	-1'500.00	160'112.65	19'387.35
30990	Autres charges de personnel	72'260.00	82'252.00	-9'992.00	56'891.05	15'368.95
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'245'753.00	17'712'595.50	533'157.50	18'458'863.70	-213'110.70
31000	Matériel de bureau	70'100.00	65'050.00	5'050.00	61'806.45	8'293.55
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'311'300.00	1'245'175.00	66'125.00	1'382'811.90	-71'511.90
31020	Imprimés, publications	152'750.00	167'550.00	-14'800.00	144'078.45	8'671.55
31030	Littérature spécialisée, magazines	15'380.00	17'210.00	-1'830.00	12'010.35	3'369.65
31040	Matériel didactique	186'281.00	178'920.00	7'361.00	158'319.30	27'961.70
31050	Denrées alimentaires	237'200.00	236'400.00	800.00	229'372.95	7'827.05
31051	Frais de réception	32'900.00	36'061.00	-3'161.00	33'914.35	-1'014.35
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	117'200.00	114'500.00	2'700.00	108'990.55	8'209.45
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	163'900.00	241'060.00	-77'160.00	117'683.40	46'216.60
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	205'950.00	126'600.00	79'350.00	45'203.40	160'746.60
31130	Acquisition de matériel informatique	124'200.00	103'500.00	20'700.00	176'107.15	-51'907.15
31180	Immobilisations incorporelles	15'715.00	15'352.00	363.00	64'246.20	-48'531.20
31190	Autres immobilisations ne pouvant être portées ..	20'000.00	5'000.00	15'000.00	23'996.80	-3'996.80
31200	Alimentation et élimination	1'911'875.00	1'966'985.00	-55'110.00	1'920'298.56	-8'423.56
31300	Prestations de services de tiers	6'403'814.00	6'641'628.50	-237'814.50	6'318'975.12	84'838.88
31301	Contrat de prestation police	200'000.00	205'000.00	-5'000.00	191'488.85	8'511.15
31302	Médecin / dentiste scolaire	41'000.00	46'165.00	-5'165.00	37'760.30	3'239.70
31310	Planifications et projections de tiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	517'250.00	491'050.00	26'200.00	576'058.20	-58'808.20
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	199'000.00	194'000.00	5'000.00	193'300.00	5'700.00
31332	Contrat de prestation informatique	230'185.00	167'102.00	63'083.00	242'178.15	-11'993.15
31340	Primes d'assurances	256'965.00	269'330.00	-12'365.00	279'698.90	-22'733.90
31370	Impôts et taxes	207'990.00	219'930.00	-11'940.00	272'983.66	-64'993.66
31380	Cours, examens et conseils	21'000.00	17'000.00	4'000.00	1'390.00	19'610.00
31390	Examens de fin d'apprentissage	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31400	Entretien des terrains	14'000.00	24'500.00	-10'500.00	21'729.55	-7'729.55
31410	Entretien des routes / voies de communication	640'150.00	610'150.00	30'000.00	486'560.90	153'589.10
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	27'500.00	25'000.00	2'500.00	7'841.45	19'658.55
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	2'043'700.00	1'048'000.00	995'700.00	2'076'781.34	-33'081.34
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	372'140.00	456'950.00	-84'810.00	451'863.40	-79'723.40
31450	Entretien des forêts	211'000.00	215'000.00	-4'000.00	241'958.80	-30'958.80
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	12'250.00	14'690.00	-2'440.00	14'145.75	-1'895.75



Budget 2019

Classification par nature		Budget 2019	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	307'875.00	334'275.00	-26'400.00	298'432.75	9'442.25
31530	Entretien de matériel informatique	33'300.00	31'800.00	1'500.00	32'055.80	1'244.20
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	342'950.00	400'010.00	-57'060.00	328'039.95	14'910.05
31590	Entretien d'autres biens meuble	100'500.00	30'500.00	70'000.00	94'350.65	6'149.35
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	366'023.00	312'852.00	53'171.00	313'234.45	52'788.55
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	70'910.00	78'500.00	-7'590.00	51'072.05	19'837.95
31620	Mensualités de leasing opérationnel	26'330.00	35'800.00	-9'470.00	30'844.25	-4'514.25
31700	Frais de déplacement et autres frais	111'210.00	132'950.00	-21'740.00	96'423.35	14'786.65
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	362'860.00	624'250.00	-261'390.00	596'040.75	-233'180.75
31800	Réévaluations sur créances	0.00	0.00	0.00	127'106.10	-127'106.10
31810	Pertes sur créances effectives	35'050.00	28'000.00	7'050.00	46'529.76	-11'479.76
31811	ADB, remises et non-valeurs sur impôts	500'000.00	500'000.00	0.00	525'258.01	-25'258.01
31900	Prestations en dommages et intérêts	400.00	400.00	0.00	894.95	-494.95
31920	Indemnisation de droits	3'850.00	13'400.00	-9'550.00	3'077.50	772.50
31990	Autres charges d'exploitation	21'800.00	25'000.00	-3'200.00	21'949.20	-149.20
33	Amortissements du patrimoine administratif	8'041'920.00	7'798'130.00	243'790.00	7'481'449.55	560'470.45
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du compt..	30'130.00	30'130.00	0.00	30'138.28	-8.28
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	785'360.00	769'790.00	15'570.00	740'087.80	45'272.20
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	2'031'820.00	2'038'740.00	-6'920.00	1'998'626.11	33'193.89
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	4'536'580.00	4'403'380.00	133'200.00	4'280'558.67	256'021.33
33005	Amortissements planifiés, forêts PA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	343'990.00	263'410.00	80'580.00	239'233.39	104'756.61
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	283'700.00	276'700.00	7'000.00	187'445.30	96'254.70
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	0.00	0.00
33200	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	30'340.00	15'980.00	14'360.00	5'360.00	24'980.00
33900	Amortissement du découvert du bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34	Charges financières	2'477'177.00	2'479'800.00	-2'623.00	2'252'581.99	224'595.01
34000	Intérêts passifs des engagements courants	500.00	2'500.00	-2'000.00	172.00	328.00
34001	Intérêts rémunérateurs sur impôts	25'000.00	40'000.00	-15'000.00	28'247.16	-3'247.16
34010	Intérêts passifs des engagements financiers à c..	1'550'000.00	1'690'000.00	-140'000.00	1'506'183.72	43'816.28
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	10'755.55	-10'755.55
34300	Travaux de gros entretien, terrains PF	15'000.00	15'000.00	0.00	16'087.65	-1'087.65
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	250'000.00	287'000.00	-37'000.00	200'325.35	49'674.65
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	10'500.00	10'500.00	0.00	17'863.40	-7'363.40
34312	Acquisition de biens meubles	75'000.00	49'000.00	26'000.00	43'322.65	31'677.35
34313	Entretien de biens meubles	20'000.00	24'000.00	-4'000.00	17'300.25	2'699.75
34314	Loyers et frais d'utilisation	191'000.00	6'500.00	184'500.00	83'333.50	107'666.50
34391	Eau, énergie, combustible	24'500.00	75'000.00	-50'500.00	8'404.55	16'095.45
34392	Taxes d'évacuation des eaux usées et d'éliminat..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34393	Impôts et taxes	1'000.00	1'000.00	0.00	30'791.70	-29'791.70
34394	Primes d'assurances PF	69'210.00	72'150.00	-2'940.00	72'165.15	-2'955.15
34395	Prestations de services de tiers	202'717.00	182'500.00	20'217.00	196'129.08	6'587.92
34396	Planifications et projections de tiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	25'750.00	1'500.00	24'250.00	1'180.05	24'569.95
34399	Autres charges des biens-fonds PF	11'000.00	100.00	10'900.00	6'336.88	4'663.12
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	6'000.00	23'050.00	-17'050.00	13'983.35	-7'983.35
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	843'060.00	1'023'696.00	-180'636.00	870'525.51	-27'465.51
35000	Attributions aux financements spéciaux des capi..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
35100	Attributions aux financements spéciaux du capit..	443'060.00	623'696.00	-180'636.00	743'958.51	-300'898.51
35110	Attributions aux fonds du capital propre	400'000.00	400'000.00	0.00	126'567.00	273'433.00
36	Charges de transfert	16'240'041.00	18'127'540.00	..-1'887'499.	17'280'415.75	-1'040'374.75



Budget 2019

Classification par nature		Budget 2019	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux cantons..	147'400.00	145'500.00	1'900.00	144'777.50	2'622.50
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	10'751'495.00	11'271'505.00	-520'010.00	10'742'109.60	9'385.40
36120	Dédommagements aux communes et aux syndi..	1'110'500.00	1'697'130.00	-586'630.00	2'109'561.70	-999'061.70
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	529'700.00	530'930.00	-1'230.00	536'608.30	-6'908.30
36227	Péréquation financière intercommunale	147'656.00	630'585.00	-482'929.00	630'584.00	-482'928.00
36340	Subventions aux entreprises publiques	85'000.00	85'500.00	-500.00	92'175.00	-7'175.00
36350	Subventions aux entreprises privées	2'884'800.00	3'243'300.00	-358'500.00	2'740'398.15	144'401.85
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	502'000.00	384'300.00	117'700.00	244'805.00	257'195.00
36370	Subventions aux personnes physiques	47'600.00	103'400.00	-55'800.00	5'560.00	42'040.00
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	21'890.00	0.00	21'902.50	-12.50
36990	Redistributions	12'000.00	13'500.00	-1'500.00	11'934.00	66.00
37	Subventions à redistribuer	637'000.00	600'000.00	37'000.00	625'219.00	11'781.00
37010	Cantons et concordats	610'000.00	600'000.00	10'000.00	625'219.00	-15'219.00
37020	Communes et syndicats intercommunaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
37050	Entreprises privées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
37070	Ménages	27'000.00	0.00	27'000.00	0.00	27'000.00
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	3'928'200.00	3'273'883.00	654'317.00	1'289'912.68	2'638'287.32
39000	Imputations internes pour approvisionnement en..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39100	Imputations internes pour prestations de services	584'870.00	230'051.00	354'819.00	363'898.40	220'971.60
39200	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	106'800.00	36'600.00	70'200.00	107'047.40	-247.40
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	3'235'610.00	3'006'779.00	228'831.00	818'966.88	2'416'643.12
39500	Imputations internes pour amortissements planif..	920.00	453.00	467.00	0.00	920.00
	PRODUITS	-85'401'435.00	-87'692'883.50	2'291'448.50	-83'734'910.64	1'666'524.36
40	Revenus fiscaux	-42'480'000.00	-44'231'000.00	1'751'000.00	-43'194'758.11	714'758.11
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-32'000'000.00	-34'000'000.00	2'000'000.00	-31'859'802.50	-140'197.50
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-250'000.00	-100'000.00	-150'000.00	-151'489.71	-98'510.29
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	0.00	0.00	0.00	-315'132.35	315'132.35
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	15'000.00	11'000.00	4'000.00	13'000.00	2'000.00
40007	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à la ..	50'000.00	0.00	50'000.00	149'683.56	-99'683.56
40008	ADB, remises et non-valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-3'100'000.00	-3'200'000.00	100'000.00	-2'981'714.80	-118'285.20
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-90'000.00	-100'000.00	10'000.00	-88'922.55	-1'077.45
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes phys..	0.00	0.00	0.00	-545'003.60	545'003.60
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	7'470.35	-7'470.35
40018	ADB, remises et non-valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-850'000.00	-940'000.00	90'000.00	-880'142.13	30'142.13
40028	ADB, remises et non-valeur impôts à la source	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40030	Prestations en capital	-700'000.00	-600'000.00	-100'000.00	-708'952.45	8'952.45
40040	Gains en loterie	-10'000.00	-10'000.00	0.00	-595'082.00	585'082.00
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers l..	-1'525'000.00	-1'590'000.00	65'000.00	-1'526'875.00	1'875.00
40059	Impôts rétrocedé sur les travailleurs frontaliers	10'000.00	10'000.00	0.00	9'000.00	1'000.00
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-1'000'000.00	-1'000'000.00	0.00	-661'397.84	-338'602.16
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-20'000.00	-60'000.00	40'000.00	-10'513.84	-9'486.16
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..	10'000.00	0.00	10'000.00	16'395.02	-6'395.02



Budget 2019

Classification par nature		Budget 2019	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	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..	-200'000.00	-190'000.00	-10'000.00	-200'806.17	806.17
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	-3'000.00	-3'000.00	0.00	-2'752.20	-247.80
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 ..	5'000.00	0.00	5'000.00	9'421.58	-4'421.58
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	-1'400'000.00	-1'200'000.00	-200'000.00	-1'447'730.70	47'730.70
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-1'000'000.00	-850'000.00	-150'000.00	-1'001'482.73	1'482.73
40210	Impôts fonciers	-255'000.00	-250'000.00	-5'000.00	-255'900.55	900.55
40220	Impôts sur les gains de fortune	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40330	Taxe des chiens	-167'000.00	-159'000.00	-8'000.00	-166'027.50	-972.50
41	Revenus régaliens et de concessions	0.00	-600.00	600.00	-750.00	750.00
41200	Revenus de concessions	0.00	-600.00	600.00	-750.00	750.00
41300	Parts de revenus de loteries, du Sport-Toto et d..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42	Taxes	-13'988'440.00	-14'133'530.00	145'090.00	-14'065'385.17	76'945.17
42000	Taxes d'exemption	-370'000.00	-360'000.00	-10'000.00	-371'154.65	1'154.65
42100	Emoluments administratifs	-377'800.00	-336'100.00	-41'700.00	-357'228.81	-20'571.19
42300	Ecolages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-1'073'700.00	-1'045'650.00	-28'050.00	-1'061'612.21	-12'087.79
42401	Taxes facturées pour les services à financement..	-1'249'000.00	-1'256'170.00	7'170.00	-1'310'420.73	61'420.73
42500	Ventes	-9'676'680.00	-9'658'200.00	-18'480.00	-9'473'754.25	-202'925.75
42600	Remboursements de tiers	-1'088'760.00	-1'298'410.00	209'650.00	-1'319'865.44	231'105.44
42700	Amendes	-47'500.00	-54'000.00	6'500.00	-46'789.40	-710.60
42900	Autres Taxe	-5'000.00	0.00	-5'000.00	-32'751.63	27'751.63
42901	Récupérations sur ADB	-100'000.00	-125'000.00	25'000.00	-91'808.05	-8'191.95
43	Revenus divers	-142'000.00	-236'200.00	94'200.00	-99'824.31	-42'175.69
43090	Autres revenus d'exploitation	-60'500.00	-124'200.00	63'700.00	-100'464.09	39'964.09
43100	Prestations propres sur immobilisations corporel..	-81'500.00	-112'000.00	30'500.00	-81'419.20	-80.80
43200	Variation de stocks, produits semi-finis et finis	0.00	0.00	0.00	82'058.98	-82'058.98
44	Revenus financiers	-4'775'825.00	-4'126'591.00	-649'234.00	-4'323'813.04	-452'011.96
44000	Intérêts des disponibilités	0.00	-500.00	500.00	-3'184.10	3'184.10
44010	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	-5'000.00	5'000.00	-1'945.00	1'945.00
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-309'000.00	-254'500.00	-54'500.00	-357'197.74	48'197.74
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	-1.60	1.60
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	-50.00	50.00
44114	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44190	Autres gains réalisés à partir du patrimoine finan..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44200	Dividendes	-250'000.00	-210'000.00	-40'000.00	-266'858.50	16'858.50
44290	Autres revenus de participations	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'059'375.00	-2'824'375.00	-235'000.00	-2'943'192.15	-116'182.85
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	-5'000.00	0.00	-5'000.00	-1'105.00	-3'895.00
44390	Remboursement de charges	-127'500.00	-35'000.00	-92'500.00	-86'452.09	-41'047.91
44391	Autres remboursements de tiers	-20'500.00	-24'500.00	4'000.00	-40'098.91	19'598.91
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	-584'790.00	-475'816.00	-108'974.00	-354'559.40	-230'230.60
44710	Paiements pour appartements de service PA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Budget 2019

Classification par nature		Budget 2019	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-322'100.00	-285'000.00	-37'100.00	-208'378.11	-113'721.89
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-97'560.00	-11'900.00	-85'660.00	-60'790.44	-36'769.56
44900	Réévaluations PA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44990	Autres revenus financiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-296'840.00	-275'509.00	-21'331.00	-1'527'628.59	1'230'788.59
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	-31'000.00	-30'000.00	-1'000.00	0.00	-31'000.00
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux du ..	-165'840.00	-145'509.00	-20'331.00	-495'358.10	329'518.10
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-100'000.00	-100'000.00	0.00	-1'032'270.49	932'270.49
46	Revenus de transfert	-14'255'860.00	-13'746'550.00	-509'310.00	-14'002'197.29	-253'662.71
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-25'000.00	-15'000.00	-10'000.00	-23'913.20	-1'086.80
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..	-920'000.00	-831'000.00	-89'000.00	-990'036.81	70'036.81
46019	Quotes-parts aux autres revenus cantonaux	-36'500.00	-36'100.00	-400.00	-35'442.50	-1'057.50
46100	Dédommagements de la Confédération	0.00	-1'500.00	1'500.00	0.00	0.00
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	-423'050.00	-298'335.00	-124'715.00	-338'055.74	-84'994.26
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-2'300'040.00	-2'236'370.00	-63'670.00	-2'407'493.83	107'453.83
46130	Dédommagements des assurances sociales pu..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-23'000.00	-25'000.00	2'000.00	-17'920.30	-5'079.70
46227	Péréquation financière intercommunale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46300	Subventions de la Confédération	-476'900.00	-515'000.00	38'100.00	-443'969.72	-32'930.28
46310	Subventions des cantons et des concordats	-10'041'470.00	-9'770'095.00	-271'375.00	-9'731'097.99	-310'372.01
46320	Subventions des communes et des syndicats int..	-4'000.00	-4'000.00	0.00	-1'424.00	-2'576.00
46350	Subventions des entreprises privées	-4'300.00	-4'000.00	-300.00	-9'137.45	4'837.45
46360	Subventions des organisations privées à but no..	-1'600.00	-10'150.00	8'550.00	-3'705.75	2'105.75
46380	Subventions de l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47	Subventions à redistribuer	-637'000.00	-600'000.00	-37'000.00	-625'219.00	-11'781.00
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	-27'000.00	0.00	-27'000.00	0.00	-27'000.00
47060	Organisations privées à but non lucratif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47070	Ménages	-610'000.00	-600'000.00	-10'000.00	-625'219.00	15'219.00
47080	Etranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Revenus extraordinaires	-4'897'270.00	-7'069'022.50	2'171'752.50	-4'605'422.45	-291'847.55
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 budgétai..	-3'000'000.00	-5'194'602.50	2'194'602.50	-2'707'664.14	-292'335.86
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-1'897'270.00	-1'874'420.00	-22'850.00	-1'897'758.31	488.31
48960	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Imputations internes	-3'928'200.00	-3'273'881.00	-654'319.00	-1'289'912.68	2'638'287.32
49100	Imputations internes pour prestations de services	-585'850.00	-230'503.00	-355'347.00	-363'898.40	-221'951.60
49200	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-106'800.00	-36'600.00	-70'200.00	-107'047.40	247.40
49400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-3'235'550.00	-3'006'778.00	-228'772.00	-818'966.88	-2'416'583.12



Classification fonctionnelle	Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
PA	4'981'775	7'067'620	-2'085'845	5'217'929.90	-236'155



Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Administration générale	425'000	710'000	-285'000	152'323.55	272'676
	Charges	425'000	710'000	-285'000	199'167.10	225'833
	Revenus	0	0	0	-46'843.55	46'844
02	Services généraux	425'000	710'000	-285'000	152'323.55	272'676
	Charges	425'000	710'000	-285'000	199'167.10	225'833
	Revenus	0	0	0	-46'843.55	46'844
021	Administration des finances et des contrib..	50'000	0	50'000	0.00	50'000
	Charges	50'000	0	50'000	0.00	50'000
0210	Administration des finances et des contrib..	50'000	0	50'000	0.00	50'000
	Charges	50'000	0	50'000	0.00	50'000
52	Immobilisations incorporelles	50'000	0	50'000	0.00	50'000
52000	Logiciels	50'000	0	50'000	0.00	50'000
022	Services généraux, autres	0	80'000	-80'000	0.00	0
	Charges	0	80'000	-80'000	0.00	0
0220	Services généraux, autres	0	80'000	-80'000	0.00	0
	Charges	0	80'000	-80'000	0.00	0
52	Immobilisations incorporelles	0	80'000	-80'000	0.00	0
52000	Logiciels	0	80'000	-80'000	0.00	0
029	Immeubles administratifs, non mentionné ..	375'000	630'000	-255'000	152'323.55	222'676
	Charges	375'000	630'000	-255'000	199'167.10	175'833
	Revenus	0	0	0	-46'843.55	46'844
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ..	375'000	630'000	-255'000	152'323.55	222'676
	Charges	375'000	630'000	-255'000	199'167.10	175'833
	Revenus	0	0	0	-46'843.55	46'844
50	Immobilisations corporelles	375'000	630'000	-255'000	199'167.10	175'833
50400	Terrains bâtis	250'000	250'000	0	103'253.10	146'747
50600	Biens mobiliers	125'000	380'000	-255'000	16'042.85	108'957
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	79'871.15	-79'871
61	Remboursements	0	0	0	-46'843.55	46'844
61490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-30'800.70	30'801
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-16'042.85	16'043



Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	0	20'000	-20'000	27'512.40	-27'512
	Charges	0	40'000	-40'000	30'012.40	-30'012
	Revenus	0	-20'000	20'000	-2'500.00	2'500
15	Service du feu	0	20'000	-20'000	-2'500.00	2'500
	Charges	0	40'000	-40'000	0.00	0
	Revenus	0	-20'000	20'000	-2'500.00	2'500
150	Service du feu	0	20'000	-20'000	-2'500.00	2'500
	Charges	0	40'000	-40'000	0.00	0
	Revenus	0	-20'000	20'000	-2'500.00	2'500
1500	Service du feu (en général)	0	0	0	-2'500.00	2'500
	Revenus	0	0	0	-2'500.00	2'500
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-2'500.00	2'500
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-2'500.00	2'500
1506	Service du feu, organisation régionale	0	20'000	-20'000	0.00	0
	Charges	0	40'000	-40'000	0.00	0
	Revenus	0	-20'000	20'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	40'000	-40'000	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0	40'000	-40'000	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	0	-20'000	20'000	0.00	0
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-20'000	20'000	0.00	0
16	Défense	0	0	0	30'012.40	-30'012
	Charges	0	0	0	30'012.40	-30'012
162	Défense civile	0	0	0	30'012.40	-30'012
	Charges	0	0	0	30'012.40	-30'012
1626	Organisation régionale de protection civile	0	0	0	30'012.40	-30'012
	Charges	0	0	0	30'012.40	-30'012
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	30'012.40	-30'012
50400	Terrains bâtis	0	0	0	30'012.40	-30'012



Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Formation	190'000	3'155'000	-2'965'000	2'787'240.25	-2'597'240
	Charges	190'000	3'155'000	-2'965'000	2'799'478.70	-2'609'479
	Revenus	0	0	0	-12'238.45	12'238
21	Scolarité obligatoire	190'000	3'155'000	-2'965'000	2'787'240.25	-2'597'240
	Charges	190'000	3'155'000	-2'965'000	2'799'478.70	-2'609'479
	Revenus	0	0	0	-12'238.45	12'238
217	Bâtiments scolaires	50'000	3'155'000	-3'105'000	2'787'240.25	-2'737'240
	Charges	50'000	3'155'000	-3'105'000	2'799'478.70	-2'749'479
	Revenus	0	0	0	-12'238.45	12'238
2170	Bâtiments scolaires	50'000	3'155'000	-3'105'000	2'787'240.25	-2'737'240
	Charges	50'000	3'155'000	-3'105'000	2'799'478.70	-2'749'479
	Revenus	0	0	0	-12'238.45	12'238
50	Immobilisations corporelles	50'000	3'155'000	-3'105'000	2'799'478.70	-2'749'479
50400	Terrains bâtis	50'000	3'155'000	-3'105'000	2'681'469.05	-2'631'469
50600	Biens mobiliers	0	0	0	108'086.60	-108'087
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	9'923.05	-9'923
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-12'238.45	12'238
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-12'238.45	12'238
219	Scolarité obligatoire, non mentionné ailleu..	140'000	0	140'000	0.00	140'000
	Charges	140'000	0	140'000	0.00	140'000
2192	Ecole obligatoire, autres	140'000	0	140'000	0.00	140'000
	Charges	140'000	0	140'000	0.00	140'000
50	Immobilisations corporelles	140'000	0	140'000	0.00	140'000
50600	Biens mobiliers	140'000	0	140'000	0.00	140'000



Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		597'000	50'000	547'000	58'807.40	538'193
	Charges	667'000	50'000	617'000	78'576.05	588'424
	Revenus	-70'000	0	-70'000	-19'768.65	-50'231
34	Sports et loisirs	597'000	0	597'000	13'789.50	583'211
	Charges	667'000	0	667'000	33'558.15	633'442
	Revenus	-70'000	0	-70'000	-19'768.65	-50'231
341	Sports	330'000	0	330'000	13'789.50	316'211
	Charges	400'000	0	400'000	33'558.15	366'442
	Revenus	-70'000	0	-70'000	-19'768.65	-50'231
3410	Sports	330'000	0	330'000	13'789.50	316'211
	Charges	400'000	0	400'000	33'558.15	366'442
	Revenus	-70'000	0	-70'000	-19'768.65	-50'231
50	Immobilisations corporelles	400'000	0	400'000	33'558.15	366'442
50000	Terrains	350'000	0	350'000	0.00	350'000
50900	Autres immobilisations corporelles	50'000	0	50'000	33'558.15	16'442
61	Remboursements	-70'000	0	-70'000	-19'768.65	-50'231
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-70'000	0	-70'000	-19'768.65	-50'231
342	Loisirs	267'000	0	267'000	0.00	267'000
	Charges	267'000	0	267'000	0.00	267'000
3420	Loisirs	267'000	0	267'000	0.00	267'000
	Charges	267'000	0	267'000	0.00	267'000
50	Immobilisations corporelles	267'000	0	267'000	0.00	267'000
50400	Terrains bâtis	267'000	0	267'000	0.00	267'000
35	Eglises et affaires religieuses	0	50'000	-50'000	45'017.90	-45'018
	Charges	0	50'000	-50'000	45'017.90	-45'018
350	Eglises et affaires religieuses	0	50'000	-50'000	45'017.90	-45'018
	Charges	0	50'000	-50'000	45'017.90	-45'018
3500	Eglises et affaires religieuses	0	50'000	-50'000	45'017.90	-45'018
	Charges	0	50'000	-50'000	45'017.90	-45'018
50	Immobilisations corporelles	0	50'000	-50'000	45'017.90	-45'018
50400	Terrains bâtis	0	50'000	-50'000	45'017.90	-45'018



Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Transports et télécommunications		1'145'775	908'750	237'025	747'544.58	398'230
	Charges	2'291'550	1'686'000	605'550	1'216'968.05	1'074'582
	Revenus	-1'145'775	-777'250	-368'525	-469'423.47	-676'352
61	Circulation routière	1'145'775	908'750	237'025	746'014.58	399'760
	Charges	2'291'550	1'686'000	605'550	1'215'438.05	1'076'112
	Revenus	-1'145'775	-777'250	-368'525	-469'423.47	-676'352
615	Routes communales	1'145'775	908'750	237'025	746'014.58	399'760
	Charges	2'291'550	1'686'000	605'550	1'215'438.05	1'076'112
	Revenus	-1'145'775	-777'250	-368'525	-469'423.47	-676'352
6150	Routes communales	1'145'775	908'750	237'025	746'014.58	399'760
	Charges	2'291'550	1'686'000	605'550	1'215'438.05	1'076'112
	Revenus	-1'145'775	-777'250	-368'525	-469'423.47	-676'352
50	Immobilisations corporelles	2'291'550	1'686'000	605'550	1'215'438.05	1'076'112
50100	Routes / voies de communication	1'939'550	1'513'000	426'550	953'499.55	986'050
50105	Routes / éclairage public	242'000	43'000	199'000	34'191.75	207'808
50600	Biens mobiliers	110'000	130'000	-20'000	204'805.40	-94'805
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	22'941.35	-22'941
61	Remboursements	-1'145'775	-777'250	-368'525	-469'423.47	-676'352
61100	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-42'575.47	42'575
61190	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-985'775	-777'250	-208'525	-415'377.00	-570'398
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-160'000	0	-160'000	0.00	-160'000
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-11'471.00	11'471
62	Transports publics	0	0	0	1'530.00	-1'530
	Charges	0	0	0	1'530.00	-1'530
622	Trafic régional	0	0	0	1'530.00	-1'530
	Charges	0	0	0	1'530.00	-1'530
6220	Trafic régional et d'agglomérations	0	0	0	1'530.00	-1'530
	Charges	0	0	0	1'530.00	-1'530
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	1'530.00	-1'530
50100	Routes / voies de communication	0	0	0	1'530.00	-1'530



Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Protection de l'environnement et aménage..	2'473'000	2'115'270	357'730	1'379'274.52	1'093'725
	Charges	3'485'000	3'467'900	17'100	2'284'651.05	1'200'349
	Revenus	-1'012'000	-1'352'630	340'630	-905'376.53	-106'623
71	Approvisionnement en eau	1'488'000	622'000	866'000	1'077'663.32	410'337
	Charges	1'860'000	777'500	1'082'500	1'360'693.65	499'306
	Revenus	-372'000	-155'500	-216'500	-283'030.33	-88'970
710	Approvisionnement en eau	1'488'000	622'000	866'000	1'077'663.32	410'337
	Charges	1'860'000	777'500	1'082'500	1'360'693.65	499'306
	Revenus	-372'000	-155'500	-216'500	-283'030.33	-88'970
7100	Approvisionnement en eau (en général)	1'488'000	622'000	866'000	1'077'663.32	410'337
	Charges	1'860'000	777'500	1'082'500	1'360'693.65	499'306
	Revenus	-372'000	-155'500	-216'500	-283'030.33	-88'970
50	Immobilisations corporelles	1'860'000	777'500	1'082'500	1'360'693.65	499'306
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	1'860'000	777'500	1'082'500	1'293'574.20	566'426
50600	Biens mobiliers	0	0	0	45'387.25	-45'387
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	21'732.20	-21'732
61	Remboursements	-372'000	-155'500	-216'500	-272'305.33	-99'695
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-4'270.33	4'270
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-372'000	-155'500	-216'500	-259'829.00	-112'171
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-5'559.00	5'559
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-2'647.00	2'647
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-10'725.00	10'725
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-10'725.00	10'725
72	Traitement des eaux usées	910'000	1'048'270	-138'270	218'186.20	691'814
	Charges	1'500'000	2'245'400	-745'400	800'532.40	699'468
	Revenus	-590'000	-1'197'130	607'130	-582'346.20	-7'654
720	Traitement des eaux usées	910'000	1'048'270	-138'270	218'186.20	691'814
	Charges	1'500'000	2'245'400	-745'400	800'532.40	699'468
	Revenus	-590'000	-1'197'130	607'130	-582'346.20	-7'654
7200	Traitement des eaux usées (en général)	910'000	1'048'270	-138'270	218'186.20	691'814
	Charges	1'500'000	2'245'400	-745'400	800'532.40	699'468
	Revenus	-590'000	-1'197'130	607'130	-582'346.20	-7'654
50	Immobilisations corporelles	1'500'000	2'245'400	-745'400	757'235.40	742'765
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	1'500'000	2'245'400	-745'400	413'372.25	1'086'628
50600	Biens mobiliers	0	0	0	28'240.00	-28'240
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	315'623.15	-315'623
51	Investissements pour le compte de tiers	0	0	0	43'297.00	-43'297
51300	Investissements en autres ouvrages de génie..	0	0	0	43'297.00	-43'297
61	Remboursements	-390'000	-575'900	185'900	-506'944.55	116'945
61200	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	-124'400	124'400	0.00	0
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-13'229.55	13'230
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-390'000	-451'500	61'500	-366'279.00	-23'721
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-127'436.00	127'436
63	Subventions d'investissement acquises	-200'000	-621'230	421'230	-75'401.65	-124'598
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-200'000	-621'230	421'230	-75'401.65	-124'598



Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
73	Gestion des déchets	25'000	25'000	0	0.00	25'000
	Charges	25'000	25'000	0	0.00	25'000
730	Gestion des déchets	25'000	25'000	0	0.00	25'000
	Charges	25'000	25'000	0	0.00	25'000
7301	Gestion des déchets [entreprise communa..	25'000	25'000	0	0.00	25'000
	Charges	25'000	25'000	0	0.00	25'000
50	Immobilisations corporelles	25'000	25'000	0	0.00	25'000
50330	Ouvrages de génie civil de l'élimination des d..	25'000	25'000	0	0.00	25'000
79	Aménagement du territoire	50'000	420'000	-370'000	83'425.00	-33'425
	Charges	100'000	420'000	-320'000	123'425.00	-23'425
	Revenus	-50'000	0	-50'000	-40'000.00	-10'000
790	Aménagement du territoire	50'000	420'000	-370'000	83'425.00	-33'425
	Charges	100'000	420'000	-320'000	123'425.00	-23'425
	Revenus	-50'000	0	-50'000	-40'000.00	-10'000
7900	Aménagement du territoire (en général)	50'000	420'000	-370'000	83'425.00	-33'425
	Charges	100'000	420'000	-320'000	123'425.00	-23'425
	Revenus	-50'000	0	-50'000	-40'000.00	-10'000
50	Immobilisations corporelles	100'000	420'000	-320'000	123'425.00	-23'425
50900	Autres immobilisations corporelles	100'000	420'000	-320'000	123'425.00	-23'425
63	Subventions d'investissement acquises	-50'000	0	-50'000	-40'000.00	-10'000
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	0	0	-40'000.00	40'000
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-50'000	0	-50'000	0.00	-50'000



Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Economie publique	151'000	108'600	42'400	65'227.20	85'773
	Charges	171'000	208'600	-37'600	65'227.20	105'773
	Revenus	-20'000	-100'000	80'000	0.00	-20'000
81	Agriculture	51'000	54'000	-3'000	60'649.05	-9'649
	Charges	51'000	54'000	-3'000	60'649.05	-9'649
812	Améliorations structurelles	51'000	54'000	-3'000	60'649.05	-9'649
	Charges	51'000	54'000	-3'000	60'649.05	-9'649
8120	Améliorations structurelles	51'000	54'000	-3'000	60'649.05	-9'649
	Charges	51'000	54'000	-3'000	60'649.05	-9'649
50	Immobilisations corporelles	51'000	54'000	-3'000	60'649.05	-9'649
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	51'000	54'000	-3'000	60'649.05	-9'649
82	Sylviculture	0	0	0	0.00	0
	Charges	20'000	0	20'000	0.00	20'000
	Revenus	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
820	Sylviculture	0	0	0	0.00	0
	Charges	20'000	0	20'000	0.00	20'000
	Revenus	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
8200	Sylviculture	0	0	0	0.00	0
	Charges	20'000	0	20'000	0.00	20'000
	Revenus	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
50	Immobilisations corporelles	20'000	0	20'000	0.00	20'000
50400	Terrains bâtis	20'000	0	20'000	0.00	20'000
61	Remboursements	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
61490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
87	Combustibles et énergie	100'000	54'600	45'400	4'578.15	95'422
	Charges	100'000	154'600	-54'600	4'578.15	95'422
	Revenus	0	-100'000	100'000	0.00	0
871	Electricité	100'000	10'000	90'000	0.00	100'000
	Charges	100'000	100'000	0	0.00	100'000
	Revenus	0	-90'000	90'000	0.00	0
8713	Energie Verte	100'000	10'000	90'000	0.00	100'000
	Charges	100'000	100'000	0	0.00	100'000
	Revenus	0	-90'000	90'000	0.00	0
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	0	-90'000	90'000	0.00	0
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	-90'000	90'000	0.00	0
879	Combustibles, non mentionné ailleurs	0	44'600	-44'600	4'578.15	-4'578
	Charges	0	54'600	-54'600	4'578.15	-4'578



Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Revenus	0	-10'000	10'000	0.00	0
8790	Combustibles, non mentionné ailleurs (en ..	0	44'600	-44'600	0.00	0
	Charges	0	54'600	-54'600	0.00	0
	Revenus	0	-10'000	10'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	54'600	-54'600	0.00	0
50900	Autres immobilisations corporelles	0	54'600	-54'600	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	0	-10'000	10'000	0.00	0
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-10'000	10'000	0.00	0
8791	Entreprises de chauffage à distance, com..	0	0	0	4'578.15	-4'578
	Charges	0	0	0	4'578.15	-4'578
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	4'578.15	-4'578
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0	0	0	4'578.15	-4'578



Classification par nature		Budget 2019	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
50	Immobilisations corporelles	7'179'550.00	9'237'500.00	2'057'950.00	6'630'783.55	-548'766.45
50000	Terrains	350'000.00	0.00	-350'000.00	0.00	-350'000.00
50100	Routes / voies de communication	1'939'550.00	1'513'000.00	-426'550.00	955'029.55	-984'520.45
50105	Routes / éclairage public	242'000.00	43'000.00	-199'000.00	34'191.75	-207'808.25
50200	Aménagement des eaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	51'000.00	54'000.00	3'000.00	65'227.20	14'227.20
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pompage	1'860'000.00	777'500.00	-1'082'500.00	1'293'574.20	-566'425.80
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des eaux ..	1'500'000.00	2'245'400.00	745'400.00	413'372.25	-1'086'627.75
50330	Ouvrages de génie civil de l'élimination des déc..	25'000.00	25'000.00	0.00	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	587'000.00	3'455'000.00	2'868'000.00	2'859'752.45	2'272'752.45
50500	Forêts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50600	Biens mobiliers	475'000.00	650'000.00	175'000.00	402'562.10	-72'437.90
50900	Autres immobilisations corporelles	150'000.00	474'600.00	324'600.00	607'074.05	457'074.05
51	Investissements pour le compte de tiers	0.00	0.00	0.00	43'297.00	43'297.00
51000	Investissements en terrains pour le compte de ti..	0.00	0.00	0.00	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	43'297.00	43'297.00
52	Immobilisations incorporelles	50'000.00	80'000.00	30'000.00	0.00	-50'000.00
52000	Logiciels	50'000.00	80'000.00	30'000.00	0.00	-50'000.00
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 2019

Classification par nature		Budget 2019	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	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	-1'997'775.00	-1'598'650.00	399'125.00	-1'315'285.55	682'489.45
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	-42'575.47	-42'575.47
61190	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	-985'775.00	-777'250.00	208'525.00	-415'377.00	570'398.00
61200	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	-124'400.00	-124'400.00	0.00	0.00
61300	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	-17'499.88	-17'499.88
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	-762'000.00	-607'000.00	155'000.00	-626'108.00	135'892.00
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..	-20'000.00	0.00	20'000.00	-30'800.70	-10'800.70
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..	-160'000.00	0.00	160'000.00	-21'601.85	138'398.15
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..	-70'000.00	-90'000.00	-20'000.00	-161'322.65	-91'322.65
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	-250'000.00	-651'230.00	-401'230.00	-140'865.10	109'134.90
63000	Subventions d'investissement de la Confédération	0.00	0.00	0.00	-40'000.00	-40'000.00
63100	Subventions d'investissement des cantons et de..	-250'000.00	-651'230.00	-401'230.00	-100'865.10	149'134.90
63200	Subventions d'investissement des communes et..	0.00	0.00	0.00	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 2019

Classification par nature		Budget 2019	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	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 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
PF	1'730'000	1'175'000	555'000	497'307.70	1'232'692



Budget 2019

Classification fonctionnelle		Budget 2019	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Finances et impôts	1'730'000	1'175'000	555'000	497'307.70	1'232'692
	Charges	1'730'000	1'475'000	255'000	497'307.70	1'232'692
	Revenus	0	-300'000	300'000	0.00	0
96	Administration de la fortune et de la dette	1'730'000	1'175'000	555'000	497'307.70	1'232'692
	Charges	1'730'000	1'475'000	255'000	497'307.70	1'232'692
	Revenus	0	-300'000	300'000	0.00	0
963	Biens-fonds du patrimoine financier	1'730'000	1'175'000	555'000	497'307.70	1'232'692
	Charges	1'730'000	1'475'000	255'000	497'307.70	1'232'692
	Revenus	0	-300'000	300'000	0.00	0
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	1'730'000	1'175'000	555'000	497'307.70	1'232'692
	Charges	1'730'000	1'475'000	255'000	497'307.70	1'232'692
	Revenus	0	-300'000	300'000	0.00	0
70	Immobilisations corporelles PF	1'730'000	1'475'000	255'000	497'307.70	1'232'692
70400	Bâtiments PF	1'730'000	1'475'000	255'000	492'786.15	1'237'214
70600	Biens mobiliers PF	0	0	0	4'521.55	-4'522
81	Remboursements	0	-300'000	300'000	0.00	0
81490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	-300'000	300'000	0.00	0



Classification par nature		Budget 2019	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
70	Immobilisations corporelles PF	1'730'000.00	1'475'000.00	-255'000.00	497'307.70-1'232'692.30	
70000	Terrains PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
70400	Bâtiments PF	1'730'000.00	1'475'000.00	-255'000.00	492'786.15-1'237'213.85	
70600	Biens mobiliers PF	0.00	0.00	0.00	4'521.55	4'521.55
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	0.00	-300'000.00	-300'000.00	0.00	0.00
81400	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
81490	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	0.00	-300'000.00	-300'000.00	0.00	0.00
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

N° comptes	Remarques et commentaires
1000001003	Le montant de 100'000 prévu pour la réfection des façades du temple de Boudevilliers peut être repoussé dans le temps et remplacé, pour le même montant, par la modification de la sortie de secours de la salle de spectacle de l'ancien collège de Vilars à la Côtière 11 et la rénovation de la cours attenante pour 100'000.-
1000066010	Rénovation aula de la Fontenelle
1000066028	Rénovation du fond de la salle de sport double de la Fontenelle (bâtiment F)
1000138008	Installation d'un éclairage sur le terrain de football principal du Centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane
	Prélèvement au fond du livre d'Or du centre sportif des Geneveys-sur-coffrane pour l'installation d'un éclairage sur le terrain de football principal du Centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane
1000316002	Participation communale au projet de remplacement de l'éclairage du terrain de football
1000610002	Après avoir fêté son 50e anniversaire, il est nécessaire de faire un état des lieux précis des infrastructures, ceci avant de définir le futur de ce site
1000633002	Ce CAD ne constitue pas une urgence absolue donc le montant de 30'000 prévu pour la rénovation de la chaudière a été remis sur le crédit cadre entretien chauffage dont les travaux devront être définis prochainement selon les urgences (certainement CAD de Fontaines) pour le montant du budget de 125'000.-
2000005001	Montant annuel pour le crédit-cadre qui devront être affecté sur les CAD qui méritent les interventions les plus rapides et urgentes. Ce montant de 125'000 vient clore le crédit-cadre 2016-2019
2000008001	Suite du crédit-cadre 2017-2020
2000011001	Réalisation 1 périphérique complet en tenant compte que le rapport sera déposé en début été et validé en fin été pour réalisation des travaux en septembre au plus tard vu le temps qu'il fait ensuite. seule une intervention est envisagée cette année. Le crédit cadre ouvrira la période 2019 à 2022 à raison de 650'000.- annuellement.
2000012001	Le montant de 50'000 n'ayant pas pu être dépensé en 2018, il est reporté en 2019 et la fin de l'étude se fera en 2020 comme le permet la législation.
2000013001	Crédit-cadre à créer pour l'entretien des bâtiments du PA. Il est estimé la présentation du crédit-cadre en été 2019
2000016001	Installations prévues à la station de pompage des Prés-Royers et au Centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane
7000071004	Importantes transformations intérieures à prévoir pour pouvoir louer ce bâtiment à des tiers

Détails et explications			C2014	C2015	C2016	C2017	B2018	B2019
a) Taux d'endettement net								
$\frac{\text{Dettes nettes} \times 100}{\text{Revenus fiscaux directs}}$			126%	118%	123%	128%	124%	131%
Valeurs indicatives :								
	< 100%	bon						
	< 100% - 150% >	suffisant						
	> 150%	mauvais						
<p>Cet indicateur mesure le nombre de tranches annuelles d'impôt nécessaires pour rembourser la dette nette, soit la dette résiduelle après aliénation des biens du patrimoine financier.</p> <p>Analyse de la situation : Le budget 2018 prévoyait l'augmentation de 5 points du coefficient fiscal, refusé par la population. Le budget 2019 présente des recettes fiscales en légère diminution par rapport à 2017. A noter encore que le calcul de cet indicateur tient compte des données bilantaires du dernier exercice bouclé, soit 2016 pour le budget 2018 et 2017 pour le budget 2019.</p>								
b) Degré d'autofinancement								
$\frac{\text{Autofinancement} \times 100}{\text{Investissements nets}}$			123%	105%	59%	43%	21%	33%
Valeurs indicatives :								
	> 100%	conjuncture très favorable						
	< 80% - 100% >	cas normal						
	< 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 de fonctionnement, afin de garder un budget équilibré.</p> <p>Analyse de la situation : notre situation financière se dégrade, nous le constatons au travers de cet indicateur. Afin que notre capacité d'investissement remonte, nous devons impérativement réduire ce déficit. Notre espoir réside dans la révision de la péréquation financière.</p>								

Détails et explications	C2014	C2015	C2016	C2017	B2018	B2019						
<p>b/bis) Degré d'autofinancement au sens de l'article 30 LFinEC</p> <p style="text-align: center;"><u>Autofinancement LFinEC x 100</u> Investissements nets</p> <p>L'indicateur d'autofinancement, au sens de l'art. 30 LFinEC et de l'art. 2.3 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 calcul, que les amortissements du patrimoine administratif et le solde du compte de résultat, sans les attributions/prélèvements aux fonds du capital propre.</p> <p>Analyse de la situation : notre situation financière se dégrade, nous le constatons au travers de cet indicateur. Nous atteignons toutefois le degré imposé par l'art. 30 LFinEC, à savoir un degré d'autofinancement supérieur à 80% pour un taux d'endettement net compris entre 100% et 150%.</p>	118%	106%	75%	107%	84%	82%						
<p>c) Part de la charge d'intérêts</p> <p style="text-align: center;"><u>Charge d'intérêts nets x 100</u> Revenus courants</p> <p>Valeurs indicatives :</p> <table style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>< 0% - 4% ></td> <td>bon</td> </tr> <tr> <td>< 4% - 9% ></td> <td>suffisant</td> </tr> <tr> <td>> 9%</td> <td>mauvais</td> </tr> </table> <p>Cet indicateur détermine la part des "revenus disponibles" affectée à la charge d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée. Les revenus fiscaux étant l'élément influençant de manière prépondérante cet indicateur, la charge d'intérêts aura tendance à diminuer en période de haute conjoncture et à augmenter en période de récession. Il faut toutefois également prendre en compte la fluctuation des taux d'intérêts dans l'évolution de cet indicateur.</p> <p>Analyse de la situation : Voici quelques années que nous renouvelons nos emprunts à des taux inférieurs à ceux auxquels nous avons emprunté. L'évolution de cet indicateur en fait la démonstration. Attention cependant à l'évolution de la fiscalité, sachant qu'elle pourrait baisser en fonction de la révision cantonale en préparation.</p>	< 0% - 4% >	bon	< 4% - 9% >	suffisant	> 9%	mauvais	2.44%	2.08%	1.82%	1.48%	1.87%	1.63%
< 0% - 4% >	bon											
< 4% - 9% >	suffisant											
> 9%	mauvais											

Détails et explications			C2014	C2015	C2016	C2017	B2018	B2019
d) Degré de couverture des revenus déterminants								
$\frac{\text{Solde du compte de résultats} \times 100}{\text{Revenus déterminants}}$			1.09%	0.07%	-0.30%	0.00%	0.00%	-2.55%
Valeurs indicatives :	> 0%	Compte d'exploitation équilibré/excédentaire						
	< -2.5% - 0% >	Déficit modéré						
	< -2.5%	Déficit 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 surtout lorsque nous sommes en présence d'un déficit.</p> <p>Analyse de la situation : Cet indicateur confirme que notre situation financière est très délicate et qu'il est important de réagir. Toutefois, avec les révisions prévues par l'Etat et qui devraient entrer en vigueur en 2020, cet indicateur devrait évoluer dans le bon sens.</p>								
e) Dette brute par rapport aux revenus								
$\frac{\text{Dette brute} \times 100}{\text{Revenus courants}}$			139%	131%	141%	147%	142%	149%
Valeurs indicatives :	< 50%	très bon						
	< 50% - 100% >	bon						
	< 100% - 150% >	moyen						
	< 150% - 200% >	mauvais						
	> 200%	critique						
<p>Cet Indicateur permet d'évaluer la situation d'endettement ou de déterminer si l'endettement est proportionnel aux revenus obtenus. Cet indicateur est intéressant, car il permet de replacer l'endettement en valeur absolue par rapport aux revenus, en le mettant en relation avec la capacité financière de la commune.</p> <p>Analyse de la situation : Par rapport aux comptes 2017, base de la dette brute, les revenus courants baissent d'environ CHF 1,3 millions. En parallèle, la dette brute pourrait encore augmenter d'ici fin 2019, ce qui détériorerait encore cet indicateur. Bien que nous n'investissons pas assez actuellement, il ne faut pas trop inverser la tendance, sans une amélioration du résultat d'exploitation, sans quoi cet indicateur se détériorera davantage.</p>								

Détails et explications			C2014	C2015	C2016	C2017	B2018	B2019
f) Proportion des investissements								
$\frac{\text{Investissements bruts} \times 100}{\text{Dépenses totales}}$			9.43%	9.26%	11.77%	8.40%	11.11%	8.90%
Valeurs indicatives :	< 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 révèle 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> <p>Analyse de la situation : Les investissements prévus en 2019 correspondent à ceux effectivement consentis en 2017, ce qui est loin d'être suffisant. Cependant, le frein à l'endettement ne nous permet guère de marge de manœuvre. Et, en fonction de l'indicateur précédent, nous constatons une situation difficile à maîtriser.</p>								
g) Part du service de la dette								
$\frac{\text{Service de la dette} \times 100}{\text{Revenus courants}}$			9.58%	8.95%	8.50%	10.97%	11.82%	11.99%
Valeurs indicatives :	jusqu'à 5%	charges faibles						
	< 5% - 15% >	charges acceptables						
	plus de 15%	charges fortes						
<p>Indique l'incidence des coûts financiers sur le budget. Cet indicateur permet de constater dans quelle mesure les revenus courants sont absorbés par le service de la dette (y.c. les amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge budgétaire plus restreinte pour les autres postes du budget.</p> <p>Analyse de la situation : Une baisse des revenus courants de CHF 1,3 millions par rapport à 2017 et un service de la dette en augmentation de CHF 0,55 millions détériore cet indicateur. Attendons toutefois le bouclage des comptes pour vérifier que la situation se péjore, mais tout laisse à penser que ce sera bien le cas.</p>								

Détails et explications			C2014	C2015	C2016	C2017	B2018	B2019
i) Taux d'autofinancement								
$\frac{\text{Autofinancement x 100}}{\text{Revenus courants}}$			8.58%	6.87%	4.96%	2.83%	1.91%	2.12%
Valeurs indicatives :								
	> 20%	bon						
	< 10% - 20% >	moyen						
	< 10%	mauvais						
<p>Cet indicateur donne la proportion du revenu de la collectivité publique consacré au financement des investissements.</p> <p>Analyse de la situation : L'amointrissement de l'autofinancement d'année en année péjore considérablement cet indicateur, lequel est toutefois un peu meilleur que pour le budget 2018.</p>								
j) Poids des intérêts passifs								
$\frac{\text{Charge d'intérêts x 100}}{\text{Revenus fiscaux}}$			7.99%	7.83%	6.36%	5.27%	5.66%	5.89%
Valeurs indicatives :								
	< 10%	Seuil d'endettement faible						
	< 10% - 20% >	Seuil d'endettement moyen						
	> 20%	Seuil d'endettement exagéré						
<p>Cet indicateur calcule la part des recettes fiscales consacrée au paiement des intérêts passifs. Toutefois, l'indicateur prend en compte la globalité des charges de la nature 34 du compte de résultat, qui contient également les charges du patrimoine financier immobilier, qui génère également des revenus.</p> <p>Analyse de la situation : Par rapport à 2017, les revenus fiscaux baissent de quelque CHF 0,7 million. Mais comme le groupe 34 augmente d'environ CHF 0,225 million, l'indicateur se péjore légèrement, tout en restant dans des proportions très favorables.</p>								

Détails et explications			C2014	C2015	C2016	C2017	B2018	B2019
k) Poids des intérêts nets								
$\frac{\text{Intérêts nets} \times 100}{\text{Recettes fiscales directes}}$			-3.61%	-3.06%	-3.28%	-4.85%	-3.79%	-5.45%
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						
<p>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).</p> <p>Un poids élevé témoigne d'une collectivité qui s'est passablement endettée. Il témoigne aussi de mauvaises perspectives d'avenir car cette part des recettes n'est plus disponible pour le financement des prestations publiques. Par contre, un résultat inférieur à 0% indique que les intérêts créanciers sont supérieurs aux intérêts débiteurs. La marge de manœuvre est alors accrue puisque le patrimoine financier apporte des ressources additionnelles.</p>								
<p>Analyse de la situation : Le patrimoine financier génère toujours plus de ressources et améliore ainsi cet indicateur.</p>								