



COMMUNE DE CRESSIER

Comptes 2023





COMMENTAIRES RELATIFS AUX COMPTES - RAPPORT SUCCINCT





Commune de Cressier

*Rapport
concernant
les comptes de l'exercice 2023*

*Conseil communal
Commission financière*

1. PREAMBULE

Le contrôle fiduciaire des comptes communaux pour l'exercice 2023 a été effectué les 24 et 25 avril 2024 par la Fiduciaire Deuber & Beuret SA.

En date des 18 mai et 4 juin 2024, la Commission financière s'est réunie, afin de procéder aux travaux d'examen et de révision des comptes relatifs à l'exercice 2023, conformément aux tâches fixées selon l'art. 5.11 du règlement général de commune du 24 mai 2004.

Ces activités ont été menées en collaboration avec M. Michel Froidevaux, responsable du dicastère des finances, assisté par M. Raphaël Constantin, administrateur communal, et Mme Christelle Petermann, comptable.

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

2. CONTROLE DE LA COMPTABILITE

2.1 Débiteurs selon bilan

a) Impôts

Au bilan, au 31.12.2023, la rubrique n° 1012 « Créances fiscales » présente un solde global de CHF 1'194'990.33.

Au 01.01.2023, cette même rubrique faisait apparaître une somme globale de CHF 1'236'444.97.

Ainsi l'évolution de cette rubrique présente une diminution de CHF 41'454.64.

b) Ensemble des débiteurs

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

Impôts dus au 31.12.2023	CHF	1'194'990.33
Autres débiteurs au 31.12.2023	CHF	1'119'043.95
Débiteurs impôt foncier au 31.12.2023	CHF	5'153.40
Créance résultant de l'impôt anticipé au 31.12.2023	CHF	6'601.00
Comptes courants internes au 31.12.2023	CHF	- 295.49
Total des débiteurs au 31.12.2023	CHF	<u>2'325'493.19</u>

Impôts dus au 01.01.2023	CHF	1'236'444.97
Autres débiteurs au 01.01.2023	CHF	897'433.05
Débiteurs impôt foncier au 01.01.2023	CHF	8'844.49
Créance résultant de l'impôt anticipé au 01.01.2023	CHF	12'617.50
Comptes courants internes au 01.01.2023	CHF	- 53.10
Total des débiteurs au 01.01.2023	CHF	<u>2'155'286.91</u>

Soit une augmentation globale par rapport à 2022 de CHF 170'206.28

2.3 Examen des comptes

2.3.1 Carrefour RC5/Chemin des Malpierres

Nous avons vérifié la facture comptabilisée dans le compte 6150 / 202006.04. La pièce présentée correspond en tout point à l'extrait du compte.

2.3.2 CEN extension crédit complémentaire

Nous avons vérifié les factures comptabilisées dans le compte 7100 / 202306.01. Les pièces présentées correspondent en tout point à l'extrait du compte.

2.3.3 Nouvelle borne hydrante - Raffinerie

Nous avons vérifié la facture comptabilisée dans le compte 7100 / 202308.01. La pièce présentée correspond en tout point à l'extrait du compte.

2.3.4 Révision du nouveau PAL

Nous avons vérifié les factures comptabilisées dans le compte 7900 / 202112.02 Les pièces présentées correspondent en tout point à l'extrait du compte.

3. EXAMEN DES CREDITS

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

3.1 Crédits votés antérieurement (avant 2010)

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

3.2 Crédits votés en 2010

Aménagement jardins communaux (9690 / 201009.01)

Crédit voté le 16.09.2010		CHF	80'000.00
Frais engagés en 2010	CHF	0.00	
Frais engagés en 2011	CHF	42'911.60	
Frais engagés en 2012	CHF	1'558.30	
Frais engagés en 2013 et 2014	CHF	0.00	
Frais engagés en 2015	CHF	1'401.25	
Frais engagés en 2016 à 2022	CHF	0.00	
Frais engagés en 2023	CHF	0.00	CHF 45'871.15
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 34'128.85</u>

3.3 Crédits votés en 2011

PGEE mesure 7 (7100 / 201102.01)

Crédit voté le 24.02.2011 (et 28.06.2018)		CHF 361'000.00
Frais engagés de 2011 à 2017	CHF 0.00	
Frais engagés en 2018	CHF 15'277.52	
Frais engagés en 2019	CHF 74'444.88	
Frais engagés en 2020	CHF 0.00	
Frais engagés en 2021	CHF 61.15	
Frais engagés en 2022	CHF 227'292.15	
Frais engagés en 2023	CHF 0.00	CHF 317'075.70
Solde ouvert au 31.12.2023		<u>CHF 43'924.30</u>
Subvention reçue en 2021	CHF - 30'834.79	

PGEE mesure 7 (7200 / 201102.02)

Crédit voté le 24.02.2011 (et 28.06.2018)		CHF 340'000.00
Frais engagés de 2011 à 2017	CHF 0.00	
Frais engagés en 2018	CHF 14'388.80	
Frais engagés en 2019	CHF 70'114.33	
Frais engagés en 2020	CHF 41'186.17	
Frais engagés en 2021	CHF 57.60	
Frais engagés en 2022	CHF 214'070.14	
Frais engagés en 2023	CHF 102.00	CHF 339'919.04
Solde ouvert au 31.12.2023		<u>CHF 80.96</u>
Subvention reçue en 2021	CHF - 29'041.15	

PGEE mesure 7 (7203 / 201102.03)

Crédit voté le 24.02.2011 (et 28.06.2018)		CHF 30'000.00
Frais engagés de 2011 à 2017	CHF 0.00	
Frais engagés en 2018	CHF 1'367.37	
Frais engagés en 2019	CHF 6'654.00	
Frais engagés en 2020	CHF 0.00	
Frais engagés en 2021	CHF 5.09	
Frais engagés en 2022	CHF 18'888.55	
Frais engagés en 2023	CHF 0.00	CHF 26'915.01
Solde ouvert au 31.12.2023		<u>CHF 3'084.99</u>
Subvention reçue en 2021	CHF - 2'562.45	

3.4 Crédits votés en 2012 et 2013

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

3.5 Crédits votés en 2014

Versement chemin des Chenevières au DP (9690 / 201406.02)

Crédit voté le 19.06.2014		CHF	16'000.00
Frais engagés en 2014 et 2015	CHF	0.00	
Frais engagés en 2016	CHF	3'000.00	
Frais engagés en 2017 à 2022	CHF	0.00	
Frais engagés en 2023	CHF	0.00	CHF 3'000.00
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 13'000.00</u>

3.6 Crédits votés en 2015

Il n'existe plus de dossiers ouverts concernant cet exercice.

3.7 Crédits votés en 2016

Nouvelle conduite CEN élargie (7100 / 201602.04)

Crédit voté le 18.02.2016		CHF	553'000.00
Frais engagés en 2016	CHF	11'666.65	
Frais engagés en 2017 et 2018	CHF	0.00	
Frais engagés en 2019	CHF	14'079.95	
Frais engagés en 2020	CHF	82'194.10	
Frais engagés en 2021	CHF	416'396.02	
Frais engagés en 2022	CHF	28'662.28	
Frais engagés en 2023	CHF	0.00	CHF 552'999.00
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 1.00</u>
Subvention reçue en 2022	CHF-	296'395.50	
Subvention reçue en 2023	CHF	- 97'493.05	
Dossier radié.			

3.8 Crédits votés en 2017

Aucune demande de crédit n'a été soumise en 2017.

3.9 Crédits votés en 2018

PGEE mesure 7, chaussée (6150 / 201806.02)

Crédit voté le 28.06.2018		CHF	242'000.00
Frais engagés en 2018	CHF	11'030.03	
Frais engagés en 2019	CHF	53'678.26	
Frais engagés en 2020	CHF	14'161.65	
Frais engagés en 2021	CHF	44.15	
Frais engagés en 2022	CHF	164'099.87	
Frais engagés en 2023	CHF	0.00	CHF 243'013.96
Dépassement des frais au 31.12.2023			<u>./. CHF 1'013.96</u>
Subvention reçue en 2021	CHF	- 22'262.05	

PGEE mesure 7, éclairage public (6151 / 201806.03)

Crédit voté le 28.06.2018		CHF	27'000.00
Frais engagés en 2018	CHF	1'230.62	
Frais engagés en 2019	CHF	5'988.90	
Frais engagés en 2020	CHF	0.00	
Frais engagés en 2021	CHF	4.93	
Frais engagés en 2022	CHF	18'308.94	
Frais engagés en 2023	CHF	0.00	CHF 25'533.39
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 1'466.61</u>
Subvention reçue en 2021	CHF	- 2'483.80	

Extension réseau CEN (crédit compl.) (7100 / 201806.01)

Crédit voté le 28.06.2018		CHF	177'000.00
Frais engagés en 2018 à 2020	CHF	0.00	
Frais engagés en 2021	CHF	0.00	
Frais engagés en 2022	CHF	143'258.05	
Frais engagés en 2023	CHF	0.00	CHF 143'258.05
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 33'741.95</u>

Trottoirs et arrêts de bus Sansfoin (6150 / 201809.01)

Crédit voté le 06.09.2018		CHF	185'000.00
Frais engagés en 2018	CHF	6'954.70	
Frais engagés en 2019	CHF	180'553.00	
Frais engagés en 2020 à 2023	CHF	0.00	CHF 187'507.70
Dépassement des frais au 31.12.2019			<u>./. CHF 2'507.70</u>
Subvention reçue en 2023	CHF	- 32'633.64	
Dossier radié.			

3.10 Crédits votés en 2019

Il n'existe plus de dossiers ouverts concernant cet exercice.

3.11 Crédits votés en 2020**PGEE mesure 8 (7203 / 202002.02)**

Crédit voté le 13.02.2020		CHF	46'000.00
Frais engagés en 2020	CHF	52'441.27	
Frais engagés en 2021	CHF	1'921.75	
Frais engagés en 2022 et 2023	CHF	0.00	CHF 54'363.02
Dépassement des frais au 31.12.2023			<u>./. CHF 8'363.02</u>
Subvention reçue en 2021	CHF	- 11'184.00	

PGEE mesure 8 (7200 / 202002.03)

Crédit voté le 13.02.2020		CHF 261'150.00
Frais engagés en 2020	CHF 276'056.07	
Frais engagés en 2021	CHF 5'771.61	
Frais engagés en 2022 et 2023	CHF 0.00	CHF 281'827.68
Dépassement des frais au 31.12.2023		./. CHF 20'677.68
Subvention reçue en 2021	CHF - 63'375.90	

Surfaçage chemin piétonnier (6151 / 202002.04)

Crédit voté le 13.02.2020		CHF 53'850.00
Frais engagés en 2020	CHF 16'410.55	
Frais engagés en 2021 et 2022	CHF 0.00	
Frais engagés en 2023	CHF 0.00	CHF 16'410.55
Solde ouvert au 31.12.2023		<u>CHF 37'439.45</u>
Dossier radié.		

Réfection du carrefour RC5/chemin des Malpierres (6150 / 202006.04)

Crédit voté le 11.06.2020		CHF 332'000.00
Frais engagés en 2020	CHF 6'237.55	
Frais engagés en 2021	CHF 5'000.00	
Frais engagés en 2022	CHF 22'992.45	
Frais engagés en 2023	CHF 246'782.05	CHF 281'012.05
Solde ouvert au 31.12.2023		<u>CHF 50'987.95</u>

2 stations vélos libre-service (3410 / 202010.02)

Crédit voté le 01.10.2020		CHF 15'000.00
Frais engagés en 2020 à 2022	CHF 0.00	
Frais engagés en 2023	CHF 0.00	CHF 0.00
Solde ouvert au 31.12.2023		<u>CHF 15'000.00</u>

3.12 Crédits votés en 2021**PGEE mesure 8 étape 2 (7200 / 202106.03)**

Crédit voté le 10.06.2021		CHF 493'000.00
Frais engagés en 2021	CHF 0.00	
Frais engagés en 2022	CHF 51'172.37	
Frais engagés en 2023	CHF 387'736.55	CHF 438'908.92
Solde ouvert au 31.12.2023		<u>CHF 54'091.08</u>

PGEE mesure 8 étape 2 (7203 / 202106.04)

Crédit voté le 10.06.2021		CHF	87'000.00
Frais engagés en 2021	CHF	0.00	
Frais engagés en 2022	CHF	9'292.33	
Frais engagés en 2023	CHF	68'424.18	CHF 77'716.51
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 9'283.49</u>

Révision du nouveau PAL (7900 / 202112.02)

Crédit voté le 11.12.2021		CHF	350'000.00
Frais engagés en 2021	CHF	0.00	
Frais engagés en 2022	CHF	98'711.15	
Frais engagés en 2023	CHF	140'638.50	CHF 239'349.65
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 110'650.35</u>

3.13 Crédits votés en 2022**Travaux rénovation crèche Tartine et Chocolat (0290 / 202202.01)**

Crédit voté le 24.02.2022		CHF	42'000.00
Frais engagés en 2022	CHF	36'848.55	
Frais engagés en 2023	CHF	0.00	CHF 36'848.55
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 5'151.45</u>

PGEE mesure 7, chaussée (crédit compl.) (6150 / 202202.02)

Crédit voté le 24.02.2022		CHF	108'000.00
Frais engagés en 2022	CHF	58'282.58	
Frais engagés en 2023	CHF	1'496.66	CHF 59'779.24
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 48'220.72</u>

PGEE mesure 7, eau (crédit compl.) (7100 / 202202.03)

Crédit voté le 24.02.2022		CHF	189'000.00
Frais engagés en 2022	CHF	94'702.44	
Frais engagés en 2023	CHF	2'431.90	CHF 97'134.34
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 91'865.66</u>

PGEE mesure 7, eaux usées (crédit compl.) (7200 / 202202.04)

Crédit voté le 24.02.2022		CHF	189'000.00
Frais engagés en 2022	CHF	92'542.82	
Frais engagés en 2023	CHF	2'431.90	CHF 94'974.72
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 94'025.28</u>

PGEE mesure 7, eaux claires (crédit compl.) (7203 / 202202.05)

Crédit voté le 24.02.2022		CHF	54'000.00
Frais engagés en 2022	CHF	26'217.48	
Frais engagés en 2023	CHF	694.83	CHF 29'912.31
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 24'087.69</u>

Acquisition d'un utilitaire – Goupil (6151 / 202204.01)

Crédit voté le 04.04.2022 par le CC		CHF	29'000.00
Frais engagés en 2022	CHF	29'217.48	
Frais engagés en 2023	CHF	0.00	CHF 28'200.00
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 800.00</u>

Dossier radié.

Avant-projet protection crues Ruhaut et Mortruz (7500 / 202209.01)

Crédit voté le 01.09.2022		CHF	90'000.00
Frais engagés en 2022	CHF	0.00	
Frais engagés en 2023	CHF	89'299.05	CHF 89'299.05
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 700.95</u>

Système de télégestion du service des eaux (7100 / 202212.01)

Crédit voté le 01.09.2022		CHF	33'000.00
Frais engagés en 2022	CHF	0.00	
Frais engagés en 2023	CHF	27'679.99	CHF 27'679.99
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 5'320.01</u>

3.13 Crédits votés en 2023**Sécurisation cours d'eau Ruhaut (7500 / 202302.01)**

Crédit voté le 02.02.2023		CHF	275'000.00
Frais engagés en 2023	CHF	239'868.00	CHF 239'868.00
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 35'132.00</u>
Subvention reçue en 2023	CHF-	158'411.14	

CEN extension (crédit compl.) (7100 / 202306.01)

Crédit voté le 22.06.2023		CHF	58'000.00
Frais engagés en 2023	CHF	51'996.29	CHF 51'996.29
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 6'003.71</u>

2 bornes hydrante Argilles (7100 / 202306.02)

Crédit voté le 22.06.2023		CHF	48'000.00
Frais engagés en 2023	CHF	0.00	CHF 0.00
Solde ouvert au 31.12.2023			<u>CHF 48'000.00</u>

Nouvelle borne hydrante – Raffinerie (7100 / 202308.01)

Crédit voté le 14.08.2023 par le CC

CHF 15'000.00

Frais engagés en 2023

CHF 14'179.90CHF 14'179.90**Solde ouvert au 31.12.2023****CHF 820.10**

4. **AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF (PA)****Amortissements historiques**

Fonctionnelle/Section	comptes 2023	comptes 2022
02901 Château	CHF 53'800.00	CHF 52'500.00
02902 Maison Vallier	CHF 53'300.00	CHF 53'300.00
02903 Hangar TP2C	CHF 19'400.00	CHF 19'400.01
02904 Bâtiment parascolaire	CHF 47'600.00	CHF 47'600.00
02906 Bâtiment des Prélards	CHF 4'000.00	CHF 4'000.00
02910 L'Ancien stand	CHF 3'700.00	CHF 3'700.00
21701 Centre scolaire Cressier	CHF 177'700.00	CHF 177'700.00
61510 Travaux publics Cressier	CHF 69'013.70	CHF 55'600.00
61900 Routes, autres	CHF 7'100.00	CHF 7'100.00
77100 Cimetières, crématoires	CHF 6'900.00	CHF 6'900.00
79000 Aménagement du territoire	CHF 20'400.00	CHF 10'500.00
87100 Electricité	<u>CHF 800.00</u>	<u>CHF 800.00</u>

Total amortissements couverts par l'impôt CHF 463'713.70 CHF 439'100.01

Fonctionnelles/Sections autofinancées

	comptes 2023	comptes 2022
71000 Approvisionnement en eau	CHF 93'800.00	CHF 87'200.00
72000 Traitement des eaux usées	CHF 25'000.00	CHF 16'700.00
72030 Traitement des eaux claires	<u>CHF 15'600.00</u>	<u>CHF 14'300.00</u>

Total amortissements autofinancés CHF 134'400.00 CHF 118'200.00

Total amortissements historiques CHF 598'113.70 CHF 557'300.01

Amortissements de la réévaluation

Fonctionnelle/Section	comptes 2023	comptes 2022
02901 Château	CHF 151'265.25	CHF 151'265.25
02902 Maison Vallier	CHF 64'173.15	CHF 64'173.15
02903 Hangar TP2C	CHF 18'057.80	CHF 18'057.80
02904 Bâtiment parascolaire	CHF 0.00	CHF 0.00
02905 Local des sociétés locales	CHF 6'882.50	CHF 6'882.50
02906 Bâtiment des Prélards	CHF 6'422.95	CHF 6'422.95
02909 Cabane de la Raisse	CHF 2'557.50	CHF 2'557.50
02910 L'Ancien stand	CHF 4'257.95	CHF 4'257.95
21701 Centre scolaire Cressier	<u>CHF 173'193.95</u>	<u>CHF 173'193.95</u>

Total amortissements PA réévaluation
couverts par la dissolution de la réserve CHF 426'811.05 CHF 426'811.05

Total amortissements du PA CHF1'024'924.75 CHF 984'111.06

5. RESPECT DU REGLEMENT COMMUNAL SUR LES FINANCES (RCF)**Degré d'autofinancement (art. 5)**

Capitaux de tiers au 31.12.2023	CHF 10'051'604.68
./. Patrimoine financier au 31.12.2023	<u>CHF - 4'829.528.08</u>
	CHF 5'231'258.07
Revenus fiscaux (année 2023)	CHF 5'597'181.96
Taux d'endettement net en %	93.30%
Degré d'autofinancement minimal exigé	70%
Amortissements patrimoine administratif 2023	CHF 1'024'924.75
./. Amortissements autofinancés 2023	CHF - 134'400.00
./. Amortissements des subventions d'investissements	CHF 0.00
./. Résultat de l'exercice 2023	<u>CHF 263'912.98</u>
Marge d'autofinancement	CHF 1'154'437.73
Investissements 2023	CHF 1'273'761.80
./. Investissements autofinancés 2023	<u>CHF - 555'677.54</u>
Investissements nets 2023	CHF 718'084.26
Degré d'autofinancement	160.77%

➤ Le compte des investissements répond aux exigences légales**6. CONCLUSIONS****6.1. Résultat de l'exercice**

Les comptes 2023 affichent un excédent de revenus de CHF 263'912.98 alors que le budget tablait sur un excédent de charges de CHF 496'785.00.
Au 31.12.2023, la fortune nette s'élève à CHF 4'964'247.31.

6.2 Projection financière pour 2024

Le budget 2024 prévoit un excédent de charges de CHF 672'839.00.

Conseil communal
Commission financière

Rapport / Commentaires du Conseil communal pour les comptes 2023

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs,

Si on établit un budget, cette année-ci nous pouvons dire que nous découvrons les comptes 2023 de notre Commune tant ils sont éloignés du budget prévu.

Les comptes de cette année présentent un bénéfice de CHF 263'912.98 alors que le budget s'élevait à CHF 496'785.- en excédent de charge. Les charges d'exploitation s'élèvent cette année à CHF 9'733'623.44.

Si ce résultat est réjouissant, il amène tout de même plusieurs interrogations et souligne, s'il le fallait, la difficulté d'établir un budget le plus proche possible de la réalité.

Nous présentons ci-dessous un tableau montrant les grands écarts du bouclage 2023.

Ces écarts proviennent, pour partie, de décisions du Conseil communal, par exemple le choix, sur proposition du canton, de la fourchette basse des impôts versés à notre Commune.

D'autres écarts résultent d'augmentations de coûts imprévisibles comme des frais de curages et d'avocats.

Grands écarts bouclage 2023	Montant	Texte	
2100	87'000.00	ADB et débiteurs douteux	Charges
2907	13'000.00	Terrain de foot entretien	
11100	18'000.00	Matériel d'exploitation ASP	
21830	7'000.00	Selon revenus des parents Interlude	
61510	17'000.00	curages, entretien éclairage public	
79000	29'000.00	avocat ST et amortissements	
Sous-Total	171'000.00		
2909	- 14'000.00	Entretien et bcp de locations Raisse	Produits
2910	- 9'000.00	Entretien et bcp de locations A. Stand	
21110, 21200, 21300	- 28'000.00	EOREN	
21800	- 14'000.00	1 enfant parascolaire Cornaux au lieu de 5	
5***	- 76'000.00	Services Sociaux Etat	
5***	- 4'000.00	GSR St-Blaise	
87100	- 6'300.00	Electricité	
91000	- 500'000.00	impôts	
91010	- 20'000.00	Impôts fonciers	
96300	- 26'000.00	Sansfoin	
96900	- 105'000.00	Retraitement PF	
Sous-Total	-802'300.00		
Total Ecarts	-631'300.00		

L'écart représenté ci-dessus est le résultat des comptes représenté uniquement dans le tableau.

Précisons encore que les mesures d'économie prises tout au long de l'année dans différents domaines tels que le fonctionnement de nos services, les économies d'énergie et d'éclairage, le maintien d'une analyse fouillée des devis proposés ont certainement contribué à améliorer le résultat de nos comptes.

En comparaison avec les 3 dernières années, 2023 est en bonne position.

Notons également que les charges d'exploitation ont augmenté d'environ 1 million de francs entre 2021 et 2023.

	2023	2022	2021	2020
Charges d'exploitation	9'733'623.44	9'192'894.11	8'756'180.43	8'798'091.59
Compte de résultat	263'912.98	-708'889.06	-19'774.32	-64'407.19
Pourcentage	2.71%	-7.71%	-0.22%	-0.73%

La situation financière de notre Commune, tenant compte des événements passés et futurs (inondations, reports de charges attendus et travaux importants à venir) nous obligent toutes et tous à délier les cordons de la bourse avec prudence et après analyses détaillées des projets futurs.

Le Conseil communal se réjouit de poursuivre ses travaux notamment au niveau du PAL et ainsi être en mesure d'accueillir des entreprises au sein de notre pôle économique des Devins, tout comme accueillir de nouveaux habitants et nouvelles habitantes dans les quartiers en construction.

De ce fait, il n'est pas utopique de s'attendre à quelques retombées fiscales bienvenues.

Les membres du Conseil communal remercient notre comptable, Madame Christelle Petermann, notre administrateur Monsieur Raphaël Constantin ainsi que la Commission financière pour leurs compétences et leur soutien.

Le Conseil communal

Recommandations de la Commission financière

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

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

La Commission financière

Brigitte Gyger, présidente
Pierre Geissbühler, vice-président
Laila Cinotti, secrétaire
Frédéric Besia, membre
Angelo Chittani, membre

Cressier, le 4 juin 2024



PROPOSITIONS ET APPROBATION + RAPPORT FIDUCIAIRE





ARRÊTÉ
Comptes 2023

Le Conseil général de la Commune de Cressier

vu le rapport du Conseil communal et de la commission financière du 4 juin 2024 ;
vu la loi sur les communes du 21 décembre 1964 ;
vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes du 24 juin 2014 ;
vu le règlement communal sur les finances du 13 décembre 2014 ;
entendu le rapport de la Commission financière ;
sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

Article premier. – Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2023, qui comprennent :

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

Charges d'exploitation	CHF	9'733'623.44
Revenus d'exploitation	CHF	- 9'142'815.82
Résultat provenant des activités d'exploitation (1), perte	CHF	590'807.62
Charges financières	CHF	61'374.56
Revenus financiers	CHF	- 489'284.11
Résultat provenant des financements (2), bénéfice	CHF	- 427'909.55
Résultat opérationnel (1 + 2), perte	CHF	162'898.07
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	- 426'811.05
Résultat extraordinaire (3), perte	CHF	-426'811.05
Résultat total, compte de résultats (1 + 2 + 3), bénéfice	CHF	-263'912.98



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

Dépenses	CHF	1'273'761.80
Recettes	CHF	- 288'537.83
Investissements nets	CHF	985'223.97

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

d) Le bilan au 31 décembre 2023.

Article 2.- La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2023 est approuvée.

Article 3 ¹Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

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

Cressier, le 27 juin 2024

AU NOM DU CONSEIL GENERAL,
le président, le secrétaire,

L. Demarta

M. Charif



FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

révision
comptabilité
succession
fiscalité
immobilier

COMMUNE DE

CRESSIER

Rapport détaillé de l'organe de révision

EXERCICE 2023

Agrément n°502090

RAPPORT DETAILLE DE L'ORGANE DE REVISION AU CONSEIL COMMUNAL

**sur l'exercice 2023 de la
Commune de Cressier**

Selon l'article 728 b CO sur l'exercice 2023

Dans le cadre du mandat qui nous a été confié et conformément à la LFinEC et à la RFinEC, nous avons procédé à un contrôle ordinaire des comptes annuels 2023 de votre commune.

L'entrée en vigueur de la LFinEC prévoit un contrôle par l'organe de révision dit « ordinaire » à la suite de la mise en place du MCH2. Etant donné que la norme sur le contrôle ordinaire prévoit un rapport détaillé, nous avons selon la norme, émis ce rapport.

Conformément aux dispositions de l'article 728 b CO, nous vous communiquons, ci-après, notre rapport détaillé concernant nos constatations relatives à l'établissement des comptes annuels, au système de contrôle interne ainsi qu'à l'exécution et au résultat du contrôle.

EXECUTION ET RESULTAT DE LA REVISION

Exécution de la révision

- Les principes appliqués à notre audit ressortent des Normes d'audit Suisses NAS ainsi que du Manuel Suisse de révision MSA ainsi que de la recommandation d'audit RA-60 concernant les comptes communaux et la directive aux organes de révision des comptes communaux émise par le Département des finances et de la santé de la République et Canton de Neuchâtel du 20 janvier 2016.
- Nous avons procédé à notre audit dans les bureaux de l'administration communale.
- Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément et d'indépendance. Les personnes chargées de la responsabilité de la révision remplissent les exigences fixées par l'article 727 b al.2 CO et possèdent les compétences et l'agrément prévu par l'article 4 LSR.
- Dans le cadre de notre mandat nous attestons que nous n'avons pas fourni de prestations de service autre que celle consistant en l'audit des comptes annuels qui fait l'objet du présent rapport.

Nous avons vérifié notamment :

- L'application du plan comptable MCH2 ainsi que l'application des directives y relatives quant à l'évaluation des postes du bilan.
- Que les correctifs demandés lors du précédent rapport de révision soient appliqués.
- Que le bilan d'ouverture correspond au bilan final de l'année précédente.
- Que tous les comptes de trésorerie ouverts au 31 décembre 2023 figurent au bilan communal à cette même date et que les soldes au bilan concordent avec les relevés de caisse, compte postal et comptes bancaires.
- Par sondages, que les amortissements sont effectués selon les règles et les taux fixés par la législation cantonale.
- Que la totalité des soldes d'emprunts figurant au bilan soit dûment attestée par les relevés d'annuités reçus en 2023 et que les intérêts comptabilisés concordent avec les conditions prévues dans les contrats d'emprunts.
- Que toutes les charges et tous les revenus d'investissements soient dûment justifiés par des documents probants au 31 décembre 2023.
- Par sondages, que les dépenses et recettes du compte de fonctionnement soient dûment justifiées par des factures, décomptes ou autres pièces justificatives signées par un ou plusieurs membres du Conseil communal dont le responsable du département.
- La comptabilisation des tableaux de bord émis par l'Etat de Neuchâtel pour la taxation des impôts des personnes physiques et morales.
- L'établissement d'une réconciliation du chiffre d'affaires déclaré à la TVA avec le chiffre d'affaires ressortant des comptes annuels, ceci pour tous les secteurs soumis à la TVA.
- Nous avons comparé les salaires comptabilisés avec les salaires déclarés à l'AVS et avons constaté la concordance de ces éléments.
- Nous avons vérifié de manière comparative, le taux de charges sociales de l'exercice en cours avec l'exercice précédent et constaté que l'écart peu significatif était justifié par une hausse des cotisations prévoyance.ne.
- Pour les charges et les revenus, nous avons analysé les écarts importants par rapport au budget et avons pu obtenir les explications concernant ces derniers.

RESULTAT DE L'AUDIT

Réserve dans le rapport au Conseil général

Nous précisons que nos travaux d'audit n'ont pas révélé de divergences conduisant à la mention de réserve dans notre opinion d'audit.

En application des directives aux organes de révision des comptes communaux du 20 janvier 2016, nous joignons au présent rapport, notre rapport relatif aux examens d'informations financières sur la base des procédures convenues, au sens de la (Normes d'Audit Suisse) NAS 920.

AUTRES POINTS

Selon la directive 01-2022 :

- Nouvelle évaluation des immobilisations du patrimoine financier :
Le retraitement du patrimoine financier a été correctement réalisé sur l'exercice 2023. La comptabilisation a été effectuée par objet. Les plus-values sont imputées dans le groupe 44. Les dévaluations sont compensées un prélèvement à la réserve de retraitement.
- Taxe de base et à la consommation :
La Commune de Cressier ne désire pas suivre la recommandation de séparer la taxe de base de la taxe d'utilisation.

Selon la directive 02-2022 :

- Comptabilisation des taxes d'équipement :
Ce point est réglé par un arrêté du 22 juin 2023 (entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2023 avec effet rétroactif).
- Réserve d'entretien des immeubles du patrimoine financier :
La Commune de Cressier ne détient ni d'immeuble, ni de terrain constructif au patrimoine financier à moyen terme. Il ne compte pas de créer de réserve d'entretien pour l'instant.

Le Service des communes a édicté une nouvelle directive 01-2023, les différents points ont été vérifiés :

- Nouveau règlement communal sur les finances :
Ce point figure à l'ordre du jour du Conseil général du 21 mai 2024
- Création d'un fonds des ports :
Il n'y a pas de port dans la Commune de Cressier)
- Dissolution des excédents de la réserve de retraitement du PA (à effectuer d'ici 2030) :
Aucune décision prise à ce jour.

En vous remerciant de la confiance témoignée, nous vous présentons, Madame, Monsieur, l'expression de notre parfaite considération.

Fiduciaire Deuber & Beuret SA

Thierry Beuret
Expert-réviser agréé
Réviser responsable



Antoine Deuber
Expert-réviser agréé



Cortailod, le 2 mai 2024

Annexe : Rapport selon les procédures convenue NAS 920



BILAN CONDENSÉ





Comptes 2023

Bilan condensé		situation au 31.12.2023	situation au 31.12.2022
1	ACTIF	30'161'943.77	29'587'743.54
10	Patrimoine financier	4'829'528.06	4'239'673.72
100	Disponibilités et placements à court terme	779'155.97	321'926.75
101	Créances	2'325'493.19	2'155'286.91
104	Actifs de régularisation	395'104.76	525'275.84
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	26'151.60	36'906.15
107	Placements financiers	254'716.54	231'872.07
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	1'048'906.00	968'406.00
14	Patrimoine administratif	25'332'415.71	25'348'069.82
140	Immobilisations corporelles du PA	24'550'018.93	24'589'719.71
145	Participations, capital social	782'396.78	758'350.11
2	PASSIF	-30'161'943.77	-29'587'743.54
20	Capitaux de tiers	-10'051'604.68	-9'470'931.79
200	Engagements courants	-767'472.38	-1'049'030.75
204	Passifs de régularisation	-202'669.60	-144'848.49
205	Provisions à court terme	-41'250.00	-35'250.00
206	Engagements financiers à long terme	-8'540'000.00	-7'700'000.00
208	Provisions à long terme	-78'086.85	-51'969.55
209	Engag. envers fin. spéc. et fonds enreg. comme capitaux de tiers	-422'125.85	-489'833.00
29	Capitaux propres	-20'110'339.09	-20'116'811.75
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-356'047.38	-322'976.52
291	Fonds	-2'279'068.88	-2'155'714.33
294	Réserve de politique budgétaire	-500'000.00	-500'000.00
295	Réserve liée au retraitement	-11'693'416.05	-12'120'227.10
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-317'559.47	-317'559.47
299	Excédent/découvert du bilan	-4'964'247.31	-4'700'334.33



COMPTE DE RESULTATS A 3 NIVEAUX





Comptes 2023

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Charges d'exploitation	9'733'623.44	9'387'817	345'806	9'192'894.11	540'729
30 Charges de personnel	1'565'367.35	1'586'910	-21'543	1'407'064.70	158'303
31 Biens, services et charges d'expl.	1'692'805.20	1'427'067	265'738	1'585'370.16	107'435
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'024'924.75	1'008'374	16'551	984'111.06	40'814
35 Attrib. aux fonds et financements spéciaux	258'225.05	73'976	184'249	256'867.40	1'358
36 Charges de transfert	4'871'053.17	4'998'339	-127'286	4'704'386.03	166'667
37 Subventions redistribuées	116'752.30	96'000	20'752	105'955.50	10'797
39 Imputations internes	204'495.62	197'151	7'345	149'139.26	55'356
Revenus d'exploitation	-9'142'815.82	-8'172'672	-970'144	-8'665'165.38	-477'650
40 Revenus fiscaux	-5'597'181.96	-5'059'500	-537'682	-5'477'332.55	-119'849
41 Patentes et concessions	0.00	0	0	0.00	0
42 Taxes	-1'465'035.19	-1'296'020	-169'015	-1'421'354.22	-43'681
43 Revenus divers	-31'306.41	-15'500	-15'806	-33'373.36	2'067
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-95'502.64	-30'851	-64'652	-13'621.51	-81'881
46 Revenus de transfert	-1'632'541.70	-1'477'650	-154'892	-1'464'388.98	-168'153
47 Subventions à redistribuer	-116'752.30	-96'000	-20'752	-105'955.50	-10'797
49 Imputations internes	-204'495.62	-197'151	-7'345	-149'139.26	-55'356
Résultat des activités d'exploitation	590'807.62	1'215'145	-624'337	527'728.73	63'079
34 Charges financières	61'374.56	44'190	17'185	42'396.88	18'978
44 Revenus financiers	-489'284.11	-335'740	-153'544	-344'024.50	-145'260
Résultat provenant de financements	-427'909.55	-291'550	-136'360	-301'627.62	-126'282
Résultat opérationnel	162'898.07	923'595	-760'697	226'101.11	-63'203
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	3'608'954.28	-3'608'954
48 Revenus extraordinaires	-426'811.05	-426'810	-1	-3'126'166.33	2'699'355
Résultat extraordinaire	-426'811.05	-426'810	-1	482'787.95	-909'599
Total du compte de résultats	-263'912.98	496'785	-760'698	708'889.06	-972'802



COMPTE DE RÉSULTAT ET D'INVESTISSEMENT CONDENSÉS EN FONCTIONNELLE





Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart		Comptes 2022	Ecart
Fonctionnelle		-263'912.98	496'785.00	-760'697.98		708'889.06	-972'802.04
Total des Charges		9'794'998.00	9'432'007.00	362'991.00	12'844'245.27	-3'049'247.27	
Total des Revenus		-10'058'910.98	-8'935'222.00	-1'123'688.98	-12'135'356.21	2'076'445.23	
0 Administration Générale		948'458.25	886'362.00	62'096.25		875'693.24	72'765.01
Charges		1'675'591.95	1'430'268.00	245'323.95	1'876'636.90	-201'044.95	
Revenus		-727'133.70	-543'906.00	-183'227.70	-1'000'943.66	273'809.96	
1 Ordre et sécurité publique		360'866.61	350'566.00	10'300.61		376'183.12	-15'316.51
Charges		419'606.71	395'485.00	24'121.71	426'409.57	-6'802.86	
Revenus		-58'740.10	-44'919.00	-13'821.10	-50'226.45	-8'513.65	
2 Formation		2'538'243.72	2'597'242.00	-58'998.28		2'491'852.29	46'391.43
Charges		3'012'970.67	3'039'511.00	-26'540.33	2'940'647.09	72'323.58	
Revenus		-474'726.95	-442'269.00	-32'457.95	-448'794.80	-25'932.15	
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises		124'151.68	138'998.00	-14'846.32		130'830.60	-6'678.92
Charges		128'467.93	142'003.00	-13'535.07	132'854.60	-4'386.67	
Revenus		-4'316.25	-3'005.00	-1'311.25	-2'024.00	-2'292.25	
4 Santé		67'949.05	70'960.00	-3'010.95		63'042.05	4'907.00
Charges		67'949.05	70'960.00	-3'010.95	63'042.05	4'907.00	
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
5 Sécurité sociale		1'199'126.11	1'327'981.00	-128'854.89		1'141'874.09	57'252.02
Charges		1'199'126.11	1'327'981.00	-128'854.89	1'141'874.09	57'252.02	
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6 Trafic		697'234.77	684'566.00	12'668.77		1'578'668.12	-881'433.35
Charges		1'227'863.03	1'172'052.00	55'811.03	2'992'592.09	-1'764'729.06	
Revenus		-530'628.26	-487'486.00	-43'142.26	-1'413'923.97	883'295.71	
7 Protection environnement et aménagement		332'772.09	303'535.00	29'237.09		280'413.12	52'358.97
Charges		1'640'121.28	1'432'329.00	207'792.28	2'795'671.55	-1'155'550.27	
Revenus		-1'307'349.19	-1'128'794.00	-178'555.19	-2'515'258.43	1'207'909.24	
8 Economie publique		-98'806.30	-92'052.00	-6'754.30		-78'372.37	-20'433.93
Charges		301'056.46	317'132.00	-16'075.54	379'320.99	-78'264.53	
Revenus		-399'862.76	-409'184.00	9'321.24	-457'693.36	57'830.60	
9 Finances et impôts		-6'433'908.96	-5'771'373.00	-662'535.96		-6'151'295.20	-282'613.76
Charges		122'244.81	104'286.00	17'958.81	95'196.34	27'048.47	
Revenus		-6'556'153.77	-5'875'659.00	-680'494.77	-6'246'491.54	-309'662.23	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
0	Administration Générale	948'458.25	886'362	62'096	875'693.24	72'765
0110	Législatif	17'860.85	18'440	-579	18'087.60	-227
0120	Exécutif	104'595.05	125'330	-20'735	174'994.84	-70'400
0210	Admin. des finances et des contributions	285'595.17	201'010	84'585	205'795.93	79'799
0220	Services généraux, autres	296'317.35	305'642	-9'325	321'626.77	-25'309
0290	Imm. admin., non mentionné ailleurs	244'089.83	235'940	8'150	155'188.10	88'902
1	Ordre et sécurité publique	360'866.61	350'566	10'301	376'183.12	-15'317
1110	Police	114'087.44	95'465	18'622	125'626.89	-11'539
1400	Questions juridiques (en général)	83'475.52	87'601	-4'125	79'884.83	3'591
1500	Service du feu (en général)	137'315.65	140'000	-2'684	124'192.95	13'123
1610	Défense militaire	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0
1620	Protection civile (en général)	24'988.00	26'500	-1'512	45'478.45	-20'490
2	Formation	2'538'243.72	2'597'242	-58'998	2'491'852.29	46'391
2111	Cycle élémentaire	623'325.45	656'940	-33'615	610'370.05	12'955
2120	Degré primaire	718'831.50	733'060	-14'229	694'549.20	24'282
2130	Degré secondaire	793'869.70	775'086	18'784	738'480.50	55'389
2170	Bâtiments scolaires	163'820.81	184'720	-20'899	172'552.02	-8'731
2180	Structures d'accueil parascolaire	213'217.05	220'125	-6'908	246'895.10	-33'678
2192	Ecoles obligatoires autres	1'540.00	1'600	-60	1'425.00	115
2300	Formation professionnelle initiale	23'639.21	25'711	-2'072	24'205.42	-566
2990	Formation, non mentionné ailleurs	0.00	0	0	3'375.00	-3'375
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	124'151.68	138'998	-14'846	130'830.60	-6'679
3110	Musées et arts plastiques	849.60	900	-50	849.15	0
3210	Bibliothèques	15'104.00	16'000	-896	15'096.00	8
3220	Concerts et théâtre	100.00	1'000	-900	150.00	-50
3290	Culture, non mentionné ailleurs	66'411.33	74'598	-8'187	69'832.90	-3'422
3410	Sports	5'000.00	6'500	-1'500	5'000.00	0
3500	Paroisse protestante	12'791.75	14'000	-1'208	13'802.35	-1'011
3501	Eglise catholique	23'895.00	26'000	-2'105	26'100.20	-2'205
4	Santé	67'949.05	70'960	-3'011	63'042.05	4'907
4220	Services de sauvetage	67'879.70	70'760	-2'880	62'983.30	4'896
4340	Contrôle des denrées alimentaires	69.35	200	-131	58.75	11
5	Sécurité sociale	1'199'126.11	1'327'981	-128'855	1'141'874.09	57'252
5120	Réductions de primes	348'794.34	375'965	-27'171	273'072.40	75'722
5316	Agences régionales AVS	9'161.40	9'900	-739	8'630.40	531
5410	Allocations familiales	20'545.01	25'487	-4'942	20'600.14	-55
5430	Avance et recouvr. des pensions alimentaires	2'824.27	3'809	-985	2'488.26	336
5440	Protection de la jeunesse (en général)	26'206.05	33'922	-7'716	26'269.20	-63
5451	Crèches et garderies	168'703.01	210'100	-41'397	212'222.18	-43'519
5510	Assurance chômage	21'436.92	22'222	-785	20'973.81	463
5520	Prestations aux chômeurs	40'618.15	46'265	-5'647	38'884.98	1'733
5720	Aide matérielle légale	430'233.59	466'460	-36'226	418'228.98	12'005
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	24'002.37	22'451	1'551	20'568.59	3'434
5796	Guichets sociaux régionaux	106'601.00	111'400	-4'799	99'935.15	6'666
6	Trafic	697'234.77	684'566	12'669	1'578'668.12	-881'433
6150	Routes communales	-16'310.00	-15'700	-610	-16'092.00	-218
6151	Travaux publics Cressier	536'766.47	519'626	17'140	1'431'265.77	-894'499
6155	Travaux publics Cornaux-Cressier	0.00	0	0	0.00	0
6190	Routes, autres	17'446.25	18'500	-1'054	17'478.50	-32
6220	Trafic régional	159'387.60	158'000	1'388	142'694.80	16'693
6231	Noctambus	3'984.95	1'950	2'035	3'361.20	624
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	-4'040.50	2'190	-6'231	-40.15	-4'000
7	Protection environnement et aménagement	332'772.09	303'535	29'237	280'413.12	52'359
7100	Approvisionnement en eau (en général)	0.00	0	0	0.00	0
7200	Traitement des eaux usées (en général)	0.00	0	0	0.00	0
7203	Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
7301	Gestion des déchets ménages	53'183.00	47'426	5'757	48'197.00	4'986
7303	Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
7500	Protection des espèces et du paysage	9'060.00	13'900	-4'840	12'578.20	-3'518
7600	Lutte contre la pollution de l'environnement	6'041.60	6'670	-628	6'057.25	-16
7710	Cimetières, crématoires	17'585.15	18'719	-1'134	17'260.45	325
7900	Aménagement du territoire (en général)	236'741.12	207'320	29'421	184'578.57	52'163



Comptes 2023

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
7907	Conférences régionales (ACN-RUN-COMUL)	10'161.22	9'500	661	11'741.65	-1'580
8	Economie publique	-98'806.30	-92'052	-6'754	-78'372.37	-20'434
8120	Améliorations structurelles	-7'121.31	-8'820	1'699	-31'704.04	24'583
8140	Améliorations de la production végétale	-5'316.15	2'160	-7'476	2'212.50	-7'529
8200	Sylviculture	13'538.46	8'108	5'430	43'209.47	-29'671
8400	Tourisme	5'664.00	5'700	-36	5'661.00	3
8710	Electricité	-105'571.30	-99'200	-6'371	-97'751.30	-7'820
9	Finances et impôts	-6'433'908.96	-5'771'373	-662'536	-6'151'295.20	-282'614
9100	Impôts communaux généraux	-5'397'476.33	-4'879'500	-517'976	-5'287'323.59	-110'153
9101	Impôts spéciaux	-193'499.23	-173'449	-20'050	-183'733.96	-9'765
9300	Péréquation fin. et compens. des charges	-636'602.00	-636'602	0	-593'194.00	-43'408
9610	Intérêts	-74'964.58	-81'740	6'775	-84'531.65	9'567
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-26'000.00	0	-26'000	0.00	-26'000
9690	Patrimoine fin., non mentionné ailleurs	-104'599.67	918	-105'518	-1'545.60	-103'054
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-767.15	-1'000	233	-966.40	199
Excédent des charges/revenus (-)		-263'912.98	496'785	-760'698	708'889.06	-972'802



Comptes des investissements 2023

Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
0 Administration générale	0.00	50'000	-50'000.0	36'849.00	-36'849.00
02 Services généraux	0.00	50'000	-50'000	36'849.00	-36'849.00
6 Trafic	215'645.00	2'446'000	-2'230'355.00	327'618.00	-111'973.00
61 Circulation routière	215'645.00	2'446'000	-2'230'355	327'618.00	-111'973.00
7 Protection de l'environnement	769'580.00	3'048'000	-2'278'420	711'412.00	58'168.00
71 Approvisionnement en eau	-1'205.00	1'288'000	-1'289'205	197'518.00	-198'723.00
72 Traitement des eaux usées	459'390.00	1'660'000	-1'200'610	415'183.00	44'207.00
75 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	170'756.00	0	170'756	-	170'756.00
79 Aménagement du territoire	140'639.00	100'000	40'639	98'711.00	41'928.00
Excédent des dépenses/recettes (-)	985'225.00	5'544'000	-4'558'775	1'075'879.00	-90'654.00

En raison du refus à la demande de crédit d'engagement de CHF 3'700'000.00 pour la réalisation du plan général d'évacuation des eaux (PGEE) sur les rues Gustave-Jeanneret-St-Martin et Argilles-Prélards, les investissements prévus au budget n'ont pas été réalisés.

Le Conseil général a statué en date du 30 mars 2023



TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE





6. Tableau des flux de trésorerie

	2023 (en CHF)	2022 (en CHF)
Activités d'exploitation		
Résultat de l'exercice	263'912.98	-708'889.06
Amortissements planifiés du patrimoine administratif	1'024'924.75	984'111.06
Amortissements et revenus extraordinaires du patrimoine administratif	-426'811.05	-426'811.05
Variation des créances	-170'206.28	328'821.37
Diminution des actifs de régularisation	130'171.08	2'033'572.96
Diminution des stocks	10'754.55	3'822.10
Augmentation des placements financiers et immobilisations PF	-22'844.47	0.00
Augmentation des immobilisations PF	-80'500.00	0.00
Augmentation des participations	-24'046.67	-3'310.53
Diminution des engagements courants	-281'558.37	180'475.12
Augmentation des passifs de régularisation	57'821.11	-971'920.17
Augmentation des provisions à court terme	6'000.00	-6'921.00
Augmentation des provisions à long terme	26'117.30	13'004.15
Diminution des financements spéciaux	-67'707.15	390.00
Augmentation d'engagements pour les financements spéciaux	33'070.86	-534'443.05
Augmentation des fonds capitaux propres	123'354.55	268'477.04
Prélèvements de la réserve politique conjoncturelle	0.00	-500'000.00
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation (1)	602'453.19	660'378.94
Activités d'investissements du patrimoine administratif (PA)		
Dépenses - immobilisations corporelles	-1'273'761.80	-1'372'275.35
Recettes - remboursement	288'537.83	296'395.50
Activités d'investissements du patrimoine financier (PF)		
Recettes / dépenses liées aux placements financiers à court terme	0.00	0.00
Flux de trésorerie provenant des activités de placement du patrimoine financier	0.00	0.00
Dépenses nettes des activités d'investissements et de placements PA + PF (2)	-985'223.97	-1'075'879.85
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'exploitation, d'investissements et de placements (1+2)	-382'770.78	-415'500.91
Activités de financement		
Diminution des engagements financiers à long terme	840'000.00	-160'000.00
Augmentation des engagements financiers à court terme	0.00	0.00
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	840'000.00	-160'000.00
Variation des liquidités selon bilan	457'229.22	-575'500.91
Disponibilités au 01.01	321'926.75	897'427.66
Disponibilités au 31.12	779'155.97	321'926.75
Sortie/Entrée nette de liquidités	-457'229.22	575'500.91



ANNEXES

Annexe 1 – Principes comptables

Annexe 2 – Etat du capital propre

Annexe 3 – Tableau des provisions

Annexe 4 – Tableau des garanties et des cautionnements

Annexe 5 – Tableau des participations

Annexe 6 – Tableau des immobilisations



7.1 PRINCIPE COMPTABLE

Normes appliquées

Les comptes 2023 sont présentés conformément à la nouvelle loi sur les finances de l'Etat des communes (LFinEC) du 24 juin 2014, au règlement communal sur les finances (RCF) du 13 décembre 2014, ainsi qu'aux directives reçues du Service des communes de l'Etat de Neuchâtel (Scom) et aux recommandations éditées par la Conférence des directeurs cantonaux des finances.

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

Principes de présentation et structure des comptes

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

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

Les comptes comprennent le bilan, le compte de résultats, le compte des investissements, le tableau de flux de trésorerie ainsi que l'annexe aux comptes annuels (article 24 LFinEC). Les comptes de résultats sont présentés selon la classification fonctionnelle qui correspond à l'organisation communale. Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution ou l'augmentation de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif (article 10 LFinEC).



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

Conformément au principe d'échéance, les charges et les dépenses, ainsi que les revenus et les recettes sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel s'est produite leur naissance économique.

Les recettes fiscales sont comptabilisées dans l'exercice au cours duquel les acomptes, les notifications, les décomptes et les bordereaux sont établis, quelle que soit la date de réalisation de l'évènement imposable. La comptabilité enregistre toutes les opérations dans la période correspondante.

Annexe aux comptes

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

Informations salariales :

- Le montant de coordination est à CHF 17'150.- et le traitement annuel minimal (seuil d'entrée obligatoire) est à CHF 22'050.-.
- Le montant des allocations pour enfants reste identique, soit CHF 220.- pour les 2 premiers enfants, CHF 250.- pour les suivants. CHF 80.- supplémentaires pour l'allocation de formation professionnelle (de 16 à 25 ans) et CHF 1'200.- pour l'allocation unique de naissance.
- Le montant des allocations complémentaires reste à CHF 100.- jusqu'au 4^{ème} enfant et à CHF 110.- dès le 5^{ème} enfant, rétribué au prorata du taux d'activité.
- L'indemnité kilométrique reste à 0.60 centimes.



Répartition des postes de travail par rubrique comptable au 31.12.2023 :

Type	Administration	TP, SI	Garde forestier	Conciergerie	ASP	Total
Nombre	8 personnes	4 personnes	1 personne	3 personnes	1 personne	17 personnes
Taux	Pour 580%	Pour 380%	Pour 100%	Pour 165 %	Pour 60 %	1'285 %
Genre	F : 4 / H : 4	H : 4	H : 1	F : 2 / H : 1	H : 1	F : 6 / H : 11

Patrimoine administratif

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

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

Les actifs figurant dans le patrimoine administratif sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité économique future ou s'ils sont consacrés à la réalisation de tâches publiques et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication et amortis linéairement selon la durée d'utilité admise (art. 46 RLFinEC) ; les taux d'amortissement appliqués pour les nouveaux investissements sont basés sur ceux qui figurent à l'annexe 2 du RLFinEC, les anciens investissements restant amortis selon les taux figurant dans les décisions prises par le Conseil général lors de l'octroi des crédits.

Patrimoine financier

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

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

Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication lors du premier établissement du bilan (article 54 LFinEC).

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



Investissements

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

Provisions et engagement conditionnels

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

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

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



Modes de financements spéciaux

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

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

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

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

Inondations

En 2021, nous avons reçu des dons et les avons comptabilisés dans les comptes 20900.10 – dons aux sinistrés et 20900.20 – dons à la commune. Une commission a été constituée afin de déterminer la répartition pour les citoyens sinistrés. De ce fait, le compte 20900.10 a été bouclé.

Concernant le compte 20900.20, une partie a été prélevée pour le réaménagement de la voûte de la Maison Vallier. Ce compte sera bouclé en 2024.



Fonds Varo

Auparavant, il y avait une distribution du fonds Varo sur plusieurs fonctionnelles. Dès 2022, nous capitalisons le montant que nous recevons pour de futurs projets d'investissement. Selon le budget 2024, un prélèvement s'effectuera pour la place de jeux à l'Ouest du village.

Réserves de réévaluation du patrimoine

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

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

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

résorber le découvert au bilan éventuel ;

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

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

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

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

7.2 Etat du capital propre (art. 22 RLFinEC)

Compte	Libellé	Bilan au :		Variation	Règlement en vigueur		Remarques et commentaires sur l'évolution
		31.12.2022	31.12.2023		Type	Date	
2900	Fin. spéciaux enregistrés comme capitaux propres	322'976.52	356'047.38	33'070.86			
2900001	Réserve approvisionnement en eau	128'389.25	107'437.35	-20'951.90	Arrêté CG	09.12.2000	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale sur le chapitre 71000. Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE).
2900002	Réserve protection des eaux	156'828.96	216'988.21	60'159.25	Arrêté CG	09.12.2000	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale sur les chapitres 72000 et 72030. Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE).
2900003	Réserve déchets ménages	20'039.72	13'196.13	-6'843.59	Arrêté CG	19.05.2003	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale sur le chapitre 73010. Loi concernant le traitement des déchets (LTD). Prélèvement de CHF 6'843.59.- à la réserve pour compenser la perte du compte gestion des déchets ménages.
2900004	Réserve déchets entreprises	177'18.59	18'425.69	707.10	Arrêté CG	19.05.2003	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale sur le chapitre 73030. Loi concernant le traitement des déchets (LTD). Atribution de CHF 707.10 à la réserve pour compenser le bénéfice du compte gestion des déchets entreprises.
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	1'971'028.49	1'994'383.04	-23'354.55			
2910002	Fonds protection du vignoble	215'061.65	215'061.65	-	Arrêté CG		Contribution annuelle équivalente des propriétaires et de la commune. Constituée en 1967, est destinée à financer la construction et l'aménagement de places de stationnement ou de garages publics. Alimentée par les contributions compensatoires pour chaque place de stationnement manquante, en vertu de l'article 66RU (28.05.1968).
2910003	Fonds places de parc manquantes	433'501.40	433'501.40	0.00	Règlement d'exécution de la loi sur les constructions	16.10.1996	Règlement d'aménagement communal (RAC).
2910004	Fonds syndicat AF Entre-deux-Thièlles	113'568.90	113'568.90	-	Arrêté CG		Contribution annuelle équivalente des propriétaires et de la commune.
2910005	Fonds ouvrages améliorations foncières	36'139.45	34'155.50	-1'983.95	Arrêté CG		Fonds servant à financer des travaux ou des mesures en lien avec les chemins et les drainages agricoles.
2910006	Fonds forestier de réserve	171'289.20	171'289.20	0.00	Loi cantonale sur les forêts	06.02.1996	En l'application de l'art. 70 de la loi cantonale sur les forêts (LCFo), chaque collectivité publique propriétaire de forêts est tenue de constituer un fonds forestier de réserve. Ce fonds a pour but de permettre le financement d'améliorations forestières ou de mesures favorisant l'utilisation du bois. L'utilisation de ce fonds est du ressort du Conseil communal.
2910007	Fonds soutien politique culturelle et sportive	65'465.30	65'465.30	0.00	Arrêté CG	14.12.2019	Fonds pour le soutien politique culturelle et sportive
2910100	Réserve taxes d'équipements et de raccordement	829'797.19	829'797.19	0.00	Loi sur l'aménagement du territoire (LAT)		
2910600	Fonds à vocation énergétique	106'205.40	131'543.90	25'338.50	Arrêté CG	28.06.2018	Arrêté concernant la loi sur l'approvisionnement en électricité et règlement RELAEL
2911	Legs et fond. sans pers. jurid. enreg. comme cap. propres	184'685.84	284'685.84	-100'000.00			
2911003	Fonds Varo	184'685.84	284'685.84	100'000.00	Convention	02.09.2013	Contribution annuelle pour divers projets en lien avec les bâtiments et projets.
2940	Réserve de politique budgétaire	500'000.00	500'000.00	-			
2940000	Réserve de politique conjoncturelle	500'000.00	500'000.00	-	LFinEC et RLFinEC	01.01.2018	Loi sur les finances Etat - Communes (LFinEC). Sous certaines conditions, le Conseil communal peut décider, lors de la clôture des comptes, d'une attribution à la réserve conjoncturelle.
2950	Compte général	12'120'227.10	11'693'416.05	426'811.05			
2950000	Réserve de réévaluation du PA	5'718'062.55	5'718'062.55	-	LFinEC et RLFinEC	01.01.2018	Réévaluation du PA (LFinEC).
2950001	Réserve d'amortiss. liée à la PValue PA	6'402'164.55	597'5353.50	-4'26'811.05	LFinEC et RLFinEC	01.01.2018	Réserve constituée suite à la réévaluation du PA. Elle doit couvrir 20 ans d'amortissements supplémentaires au taux de 2.5%, générés par la plus-value réalisée sur les immeubles du patrimoine administratif.
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	317'559.47	317'559.47	-			
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	317'559.47	317'559.47	-	LFinEC et RLFinEC	01.01.2018	Réserve constituée suite à la réévaluation du PF. L'affectation de cette réserve doit encore être précisée par le Conseil d'Etat.
2990	Résultat annuel	-708'889.06	263'912.98	-972'802.04			
2990000	Résultat annuel	-708'889.06	263'912.98	-972'802.04			Résultat de l'exercice bouclé.
2999	Résultats cumulés des années précédentes	5'409'223.39	4700'334.33	-708'889.06			
2999000	Fortune communale nette	5'409'223.39	4700'334.33	-708'889.06			Fortune communale diminuée de l'affectation du déficit de l'exercice 2022
Total		20'116'811.75	20'110'339.09	-1'345'163.74			

7.3 Tableau des provisions (art. 23 RLFinEC)

Compte	Libellé	Bilan au :		Variation	Commentaires	Justification de la provision et de son maintien
		31.12.2022	31.12.2023			
2006	Dépôts et cautions	6'895.00	7'095.00	-200.00		
2006001	Collège, cautions clés	3'745.00	3'945.00	200.00	Dépôts de clés	
2006002	Château, cautions loyers	2'900.00	2'900.00	0.00	Dépôts de clés	
2006003	Local sociétés locales, cautions clés	250.00	250.00	0.00	Dépôts de clés	
2051	Provisions à court terme pour autres droits du personnel	35'250.00	41'250.00	-6'000.00		
2051000	Provisions à court terme pour autres droits du personnel	35'250.00	41'250.00	6'000.00	Le montant se base sur le solde d'heures supplémentaires et de vacances au 31.12.2023. Ces heures sont multipliées par un salaire médian mis-à-jour chaque année.	La RLFinEC autorise la constitution d'une telle provision à son article 23.
2089	Autres provisions à long terme	51'969.55	78'086.85	-26'117.30		
2089001	Provisions pour débiteurs douteux	23'554.55	49'671.85	26'117.30	Le montant se base sur la synthèse des postes ouverts et des actes de notifications des offices des poursuites	Selon étude des postes ouverts des débiteurs au 31.12.2023
2089002	Provision pour débiteurs impôts	28'415.00	28'415.00	0.00	Le montant se base dans un premier temps sur une moyenne des débiteurs ouverts des 3 dernières années. Ce calcul a été élaboré lors du retraitement du PA-PF	Selon boucllement au 31.12.2018.
2090	Engag. fin. spéc. & fonds enreg. capitaux de tiers	489'833.00	422'125.85	-67'707.15		
2090001	Fonds contribution remplacement abri PC	367'397.00	367'397.00	0.00	Le financement a été créé dans le but de garantir le remplacement des abris de protection civile non effectué lors d'une construction d'habitation.	Selon l'art. 21 et suivants de l'ordonnance fédérale sur la protection civile
2090010	Inondations 22.06.2021 - Dons aux sinistrés	22'336.00	-	-22'336.00	Récolte de dons en faveur des sinistrés.	Fonds dissout en faveur des sinistrés
2090020	Inondations 22.06.2021 - Dons à la commune	100'100.00	54'728.85	-45'371.15	Récolte de dons en faveur de la commune.	Fonds partiellement dissout en faveur de la commune
Total		583'947.55	548'557.70	35'389.85		

7.4 Tableau des participations (art. 25 RLFinEC) et des garanties

ACTIONS/PARTICIPATIONS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF																
Compte	Libellé	Forme juridique	Activités et buts	Type de titres	Nombre de titres de la Commune 01.01.2023	Valeur au bilan au 01.01.2023	Nombre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action	Capital- -actions total	Montant des fcs propres 100% au 31.12.22/23	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Valeur comptable 31.12.2023	Réserve de		
														Compte	Pièce	
1454001	Groupe E	Société anonyme	Approvisionnement et distribution d'énergies.	Actions nominatives	1'200	331'556.76	618'75'000	10	687'50'000	1'956'431'000	0.017%	332'593.27	332'594.27	1'037.51	44900.00 /961.00	8773
1454003	Viteos SA	Société anonyme	Etude, construction, entretien, développement et exploitation de téléreseaux avec ou sans leurs sites de réception dans les limites fixées par la législation en la matière	Actions nominatives	5	9'297.30	1'09'348	1'000	109'348'000	212'427'314	0.0046%	9713.36	9713.36	416.06	44900.00 /961.00	8772
1454004	Vadec SA	Sté anonyme	Collecte et traitement, valorisation et élimination des déchets et production d'énergie.	Actions nominatives	1'098	368'511.60	180'000	100	18'000'000	63'662'929	0.610%	388'343.86	388'343.86	19'832.26	44900.00 /961.00	8773
1454005	BKW	Société anonyme	Planification, construction et exploitation des infrastructures de production d'énergie.	Actions nominatives	800	2'000.00	52'800'000	nm	nm	nm	0.002%	nm	2'000.00	0.00 dk	-	-
1454006	Cressier Solar	Société anonyme	Développement de l'énergie renouvelable	Actions nominatives	50.00	46'984.45	180	1'000	180'000	1'79'083	27.778%	49'745.28	49'745.28	2'760.84	44900.00 /961.00	8771

ACTIONS/PARTICIPATIONS DU PATRIMOINE FINANCIER																
1070002	Landi	Société anonyme	Distribution pour le commerce de détail.	Actions nominatives	108	81'21.60	nm	79.89	nm	nm	nm	nm	8'628.60	44400.00 /96900	507.00 /96900	5034
1070003	Eilo	Société anonyme	Exploitation de téléseaux conditions de logement et plus particulièrement pour les personnes retraitées et à la mobilité réduite		5	22'750.47	1'000	1'000	1'000'000	8'562'950	0.500%	42'814.75	42'814.75	20'064.28 /96900	44400.00 /96900	5035
1070004	Sansoin	Coopérative		Parts sociales	402.00	201'000.00	1'606	500	803'000	812'081	25.031%	203'273.19	203'273.19	2'273.19 /96900	44400.00 /96900	5036
Total des participations et capital social						990'222.18								1'037'113.31	46'891.14	
													Check bilan	1'037'113.32		

LFinEC Art. 55 1 Les capitaux de tiers et du **patrimoine financier** sont évalués à la valeur nominale.
2Les immobilisations du patrimoine financier sont évaluées au coût d'acquisition lors du premier établissement du bilan. En l'absence de charges, l'établissement du bilan se fait à la valeur vénale au moment de l'entrée.
Des évaluations ultérieures se font à la valeur vénale à la date de clôture du bilan, les placements financiers étant réévalués systématiquement chaque année et les autres immobilisations périodiquement, **au minimum tous les cinq ans.**

Pour le **patrimoine administratif** :
- selon article 46 alinéa 5 les immeubles du PA peuvent être réévalués après une durée minimale de 20 ans
- selon article 46 alinéa 4, les terrains, forêts et vignes du PA peuvent être réévalués après une durée minimale de 20 ans

Bénéficiaire	Typologie du rapport juridique			Date decompte	Durée	Découvert total
Garantie pour engagement de Prévoyance Personnel communal	Aux termes de l'article 72c de la loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce la commune - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et retraités dont elle est et a été l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour se par dans l'organisme prêteur.			26.01.2023	Durée du découvert	1'328'613.00
Garantie pour engagement de Prévoyance Syndicat intercommunal de la Châtaignerie de Thielle	Idem			31.03.2023	Durée du découvert	98'856.00
EOREN						1'922'186.51
Total						3'347'655.51

7.5 Tableau des immobilisations

Compte	Libellé	Valeur au 31.12.2022	Inv. Dépenses	Inv. Recettes	Amortissements	Retraitement	Valeur au 31.12.2023
1080	Terrains PF	968'406.00					1'048'906.00
1080003	Vignes (selon expertise CNAV 30.11.2018)	49'258.00					49'258.00
1080006	Terrains et champs communaux	919'148.00				80'500.00	999'648.00
1400	Terrains PA non bâtis	375'174.05					370'274.05
1400001	Place du village	45'800.55			-4'900.00		40'900.55
1400002	Terrain des Prélards 46 (PA) - x m2	2'000.00					2'000.00
1400003	Acquisition parcelles ZUP	317'373.50					317'373.50
1400004	Acquisition parcelle 5262 CFF	10'000.00					10'000.00
1401	Routes / voies de communication	766'001.91					936'936.62
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	408'547.25	246'782.05	-32'633.64	-21'600.00		601'095.66
1401002	Réseau de l'éclairage public (EP)	352'339.96			-16'500.00		335'839.96
1401003	Signalisation routière	5'114.70			-5'113.70		1.00
1403	Autres ouvrages de génie civil	3'226'827.80					3'713'464.86
1403000	Autres ouvrages de génie civil	80'931.87	1'496.66		-1'700.00		80'728.53
1403100	Réseau d'eau potable	1'470'861.03	82'108.18	-97'493.05	-50'600.00		1'404'876.16
1403110	Réservoirs et stations	374'508.86			-39'100.00		335'408.86
1403200	Réseau d'eaux usées	875'514.69	390'270.45		-25'000.00		1'240'785.14
1403210	Réseau d'eaux claires	350'415.35	69'119.01		-15'600.00		403'934.36
1403400	Cimetière (columbarium et murs d'enceinte)	34'852.50			-6'900.00		27'952.50
1403500	Réseau des borneshydrantes	39'743.50	14'179.90		-4'900.00		49'023.40
1403600	Mesures de protection - inondations	-	329'167.05	-158'411.14			170'755.91
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	19'483'625.20					18'687'314.15
1404001	Château - Rue Vallier 4 (PA)	5'626'420.60			-205'065.25		5'421'355.35
1404002	Maison Vallier - Rue Vallier 1-3 (PA)	3'423'556.25			-117'473.15		3'306'083.10
1404003	Collège - Chemin de la Chapelle 4 (PA)	6'684'404.20			-350'893.95		6'333'510.25
1404004	Bât. parascolaire - Ch. de la Chapelle 6 (PA)	2'076'792.22			-47'600.00		2'029'192.22
1404005	Hangar des TP - Ch. des Malpieres 2 (PA)	788'060.98			-37'457.80		750'603.18
1404006	Bâtiment et terrain des Prélards 46 (PA)	238'235.25			-10'422.95		227'812.30
1404007	Local des sociétés locales (PA)	240'887.50			-6'882.50		234'005.00
1404008	La Ralsse - Cabane forestière	89'512.50			-2'557.50		86'955.00
1404010	L'Ancien stand - Route de Frochaux 30	315'755.70			-7'957.95		307'797.75
1405	Forêts	398'000.00					398'000.00
1405001	Forêts communales (expert de l'ing forest)	398'000.00					398'000.00
1406	Biens mobiliers PA	220'893.10					194'593.10
1406001	Véhicules travaux publics	220'893.10			-26'300.00		194'593.10
1409	Autres immobilisations corporelles	119'197.65					239'436.15
1409500	PAL - Plan d'aménagement local	119'197.65	140'638.50		-20'400.00		239'436.15
TOTAL		25'558'125.71	1'273'761.80	-288'537.83	-1'024'924.75	80'500.00	25'598'924.93



7.6 INDICATIONS COMPLEMENTAIRES

(art. 29 let. H LFinEC)

Etat de la fortune et des revenus

A l'issue de l'exercice comptable 2023, l'état de la fortune communale passe de CHF 4'700'334.33 à CHF 4'964'247.31 grâce au bénéfice qui se monte à CHF 263'912.98.

Le résultat opérationnel, clôturant le deuxième niveau du compte de résultats, affiche une perte de CHF 162'898.07 en diminution de CHF 760'697.- par rapport au budget, qui prévoyait un excédent de charges de CHF 923'595.-.

La perte est atténuée par le troisième niveau du compte de résultats ayant trait aux charges et revenus extraordinaires, dont le total représente un bénéfice net de CHF 426'811.05, amenant le bénéfice final de l'exercice à CHF 263'912.98.

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

Détail des revenus extraordinaires

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

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

Retraitement du patrimoine financier

Selon l'article 55 LFinEC, le PF a été réévalué en 2023 avec l'aide de notre fiduciaire et il en découle un bénéfice de CHF 103'344.47, voici le détail :

Compte	Texte	
44400.00/96900	Réévaluation des terrains selon CNAV 21.06.2023	80'500.00
-	Réévaluation vignes selon CNAV 21.06.2023	0.00
44400.00/96900	Réévaluation titres	22'844.47
	Total retraitement PF plus-value	103'344.47



CONTRÔLE DES CRÉDITS



8. Contrôle des crédits

Libellé du crédit		Date crédit	Dépenses votées	Credit net	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 31.12.2023	Recettes 31.12.2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
Total du PA et PF			4'696'150	4'696'150	2'726'181.00	-1'751'732.00	1'273'763.00	-288'538.00	3'999'943.00	-2'040'270.00	696'207.00	
								985'225.00				
PA			4'600'150	4'600'150	2'677'310	-1'751'732	1'273'763	-288'538	3'951'072	-2'040'270	649'078	
Administration Générale			0	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Services généraux			42'000	42'000	36'849.00	0.00	0.00	0.00	36'849.00	0.00	5'151.00	
290	Immeubles administratifs, non mentionnés ailleurs		42'000	42'000	36'849.00	0.00	0.00	0.00	36'849.00	0.00	5'151.00	
202202.01	Travaux rénovation crèche Tartine et Chocolat	24.02.2022	42'000	42'000	36'849.00	0.00	0.00	0.00	36'849.00	0.00	5'151.00	
Sports et loisirs			15'000	15'000	0	0	0	0	0	0	15'000	
3410	Sports		15'000	15'000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15'000.00	
20201002	2 Stations vélos libre-service	01.10.2020	15'000	15'000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15'000.00	
Trafic			894'000	894'000	548'568.00	-561'882.00	248'279.00	-32'634.00	796'846.00	-594'516.00	97'154.00	
6150	Routes communales		682'000	682'000	335'527.00	-22'262.00	248'279.00	0.00	583'805.00	-22'262.00	98'195.00	
201806.02	PGEE Mesure 7, chaussée	28.06.2018	242'000	242'000	243'014	-22'262	0.00	0.00	243'014	-22'262	-1'014	
202006.04	Carrefour RCS/Ch. Malpierres	11.06.2020	332'000	332'000	34'230	0.00	246'782	0.00	281'012	0.00	50'988	
202202.02	PGEE M7, crédit compl Chaussée 2022	24.02.2022	108'000	108'000	58'283	0.00	1'497	0.00	59'779	0.00	48'221	
6151	Travaux publics Cressier		212'000	212'000	213'041	-539'620	0	-32'634	213'041	-572'254	-1'041	
201799.03	Taxes de raccordement - routes		0.00	0.00	0.00	-537'136.00	0.00	0.00	0.00	-537'136.00	0.00	
201806.03	PGEE Mesure 7, Eclairage public	28.06.2018	27'000	27'000	25'533.00	-2'484.00	0.00	0.00	25'533.00	-2'484.00	1'467.00	
201809.01	Trottoirs et arrêts de bus Sansfoin	06.09.2018	185'000	185'000	187'508.00	0.00	0.00	-32'634.00	187'508.00	-32'634.00	-2'508.00	
Protection de l'environnement et aménagement du territoire			3'649'150	3'649'150	2'091'893	-1'189'850	1'025'484	-255'904	3'117'377	-1'445'754	531'773	
7100	Approvisionnement en eau (en général)		1'434'000	1'434'000	1'108'035	-705'459	96'288	-97'493	1'204'323	-802'952	229'677	
201102.01	PGEE Mesure 7, eaux claires	24.02.2011	361'000	361'000	317'076.00	-30'835.00	0.00	0.00	317'076.00	-30'835.00	43'924.00	
201602.04	Nouvelle conduite CEN élargie	18.02.2016	553'000	553'000	552'999.00	-296'396.00	0.00	-97'493.00	552'999.00	-393'889.00	1.00 A radier 2024	
201799.01	Taxes de raccordements - eau de boisson		0.00	0.00	0.00	-378'228.00	0.00	0.00	0.00	-378'228.00	0.00	
201806.01	Extension réseau CEN (crédit compl.)	28.06.2018	177'000	177'000	143'258.00	0.00	0.00	0.00	143'258.00	0.00	33'742.00	
202202.03	PGEE M7, crédit compl Eau 2022	24.02.2022	189'000	189'000	94'702.00	0.00	2'432.00	0.00	97'134.00	0.00	91'866.00	
202212.01	Système de télégestion du service des eaux	10.12.2022	33'000	33'000	0.00	0.00	27'680.00	0.00	27'680.00	0.00	5'320.00	
202306.01	CEN extension crédit compl	22.06.2023	58'000	58'000	0.00	0.00	51'996.00	0.00	51'996.00	0.00	6'004.00	
202306.02	2 borneshydrantes Argiles	22.06.2023	48'000	48'000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	48'000.00	
202308.01	Nouvelle borne hydrante - Raffinerie (vc subv)	14.08.2023	15'000	15'000	0.00	0.00	14'180.00	0.00	14'180.00	0.00	820.00	

8. Contrôle des crédits

7200	Traitement des eaux usées (en général)	1'283'150	1'283'150	765'360	-470'645	390'271	0	1'155'631	-470'645	127'519
201102.02	PGEE Mesure 7, eaux usées	340'000	340'000	339'917.00	-29'041.00	102.00	0.00	339'919.00	-29'041.00	81.00
201799.02	Taxes de raccordement - eaux usées	0.00	0.00	0.00	-378'228.00	0.00	0.00	0.00	-378'228.00	0.00
202002.03	PGEE Mesure 8, eaux usées	261'150	261'150	281'928.00	-63'376.00	0.00	0.00	281'828.00	-63'376.00	-20'678.00
20210603	PGEE Mesure 8 étape 2, eaux usées	493'000	493'000	511'172.00	0.00	387'737.00	0.00	438'909.00	0.00	54'091.00
202202.04	PGEE M7, crédit compl Eaux usées 2022	189'000	189'000	92'543.00	0.00	2'432.00	0.00	94'975.00	0.00	94'025.00
7203	Traitement des eaux claires	217'000	217'000	119'787	-13'746	69'119	0	188'906	-13'746	28'094
201102.03	PGEE Mesure 7, eaux claires	30'000	30'000	26'915.00	-2'562.00	0.00	0.00	26'915.00	-2'562.00	3'085.00
202002.02	PGEE Mesure 8, eaux claires	46'000	46'000	54'363.00	-11'184.00	0.00	0.00	54'363.00	-11'184.00	-8'363.00
20210604	PGEE Mesure 8 étape 2, eaux claires	87'000	87'000	9'292.00	0.00	68'424.00	0.00	77'716.00	0.00	9'284.00
202202.05	PGEE M7, crédit compl Eaux claires 2022	54'000	54'000	29'217.00	0.00	695.00	0.00	29'912.00	0.00	24'088.00
7500	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	365'000	365'000	0	0	329'167	-158'411	329'167	-158'411	35'833
202009.01	Avant-projet protection crues Ruhaut et Mortruz	90'000	90'000	0.00	0.00	89'299.00	0.00	89'299.00	0.00	701.00
202302.01	Sécurisation cours d'eau Ruhaut	275'000	275'000	0.00	0.00	239'868.00	-158'411.00	239'868.00	-158'411.00	35'132.00
7900	Aménagement du territoire (en général)	350'000	350'000	98'711	0	140'639	0	239'350	0	110'650
202112.02	Révision du nouveau PAL	350'000	350'000	98'711.00	0.00	140'639.00	0.00	239'350.00	0.00	110'650.00
PF		96'000	96'000	48'871.00	0.00	0.00	0.00	48'871.00	0.00	47'129.00
9690	Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	96'000	96'000	48'871.00	0.00	0.00	0.00	48'871.00	0.00	47'129.00
201009.01	Aménagement des jardins communaux	80'000	80'000	45'871.00	0.00	0.00	0.00	45'871.00	0.00	34'129.00
201406.02	Versement Ch. Chenevières au DP	16'000	16'000	3'000.00	0.00	0.00	0.00	3'000.00	0.00	13'000.00



INDICATEURS FINANCIERS



9. Indicateurs financiers selon RLFinEC



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

(RLFinEC art. 57 et annexe 3)

a) Taux d'endettement net

93.30%

Formule : Dette nette I / Revenus fiscaux

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

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

Endettement net I

		Comptes 2023
20	Capitaux de tiers	10'051'604.68
10	./. Patrimoine financier	-4'829'528.06
Total :		5'222'076.62
14	Patrimoine administratif	25'332'415.71
29	./. Capitaux propres	-20'110'339.09
Total :		5'222'076.62

40 Revenus fiscaux

Comptes 2023
5'597'181.96

b) Degré d'autofinancement

101.57%

Formule : Autofinancement / Investissements nets

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

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

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

Autofinancement

		Comptes 2023
	Résultat de l'exercice, perte	263'912.98
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'024'924.75
33	./. Amortissements réévaluation PA-PF	-426'811.05
35	Attribution financements spéciaux	258'225.05
45	./. Prélèvements financements spéciaux	-95'502.64
489	./. Prélèvements sur le capital propre	0.00
4490	./. Réévaluations PA	-24'046.67
Total :		1'000'702.42

I Investissements nets 100%

Comptes 2023
985'225.00

9. Indicateurs financiers selon RLFInEC

c) **Part des charges d'intérêts** **-0.38%**

Formule : Charges d'intérêts nets / Revenus courants

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

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

Charges d'intérêts nets

	Comptes 2023
340 Charges d'intérêts	35'130.11
440 ./ Revenus des intérêts	-72'212.12
Total :	-37'082.01

Revenus courants

	Comptes 2023
40 Revenus fiscaux	5'597'181.96
42 Taxes	1'465'035.19
43 Revenus divers	31'306.41
44 Revenus financiers	489'284.11
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	95'502.64
46 Revenus de transfert	1'632'541.70
48 Revenus extraordinaires	426'811.05
489 ./ Prélèvements sur le capital propre	-426'811.05
4895 ./ Prélèvements sur la réserve liée au retraitement	426'811.05
Total :	9'737'663.06

d) **Degré de couverture des revenus déterminants** **2.71%**

Formule : Solde du compte de résultats / Revenus déterminants

> 0 = EQUILIBRE/EXCEDENTAIRE -2.5% - 0 = DEFICIT MODERE

< -2.5% : DEFICIT EXAGERE

Solde du compte de résultat

Comptes 2023
263'912.98

Revenus déterminants

	Comptes 2023
4 Revenus totaux	10'058'910.98
47 ./ Subventions à redistribuer	-116'752.30
49 ./ Imputations internes	-204'495.62
Total :	9'737'663.06

e) **Dette brute par rapport aux revenus** **95.58%**

Formule : Dette brute / Revenus courants

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

< 50% = TRES BON **50% - 100% = BON** 100% - 150% = MOYEN

150% - 200% = MAUVAIS > 200% = CRITIQUE

Dette brute

	Comptes 2023
200 Engagements courants	767'472.38
206 Engagements financiers à long terme	8'540'000.00
Total :	9'307'472.38

Revenus courants

Comptes 2023
9'737'663.06

9. Indicateurs financiers selon RLFinEC

f)

Proportion des investissements

13.46%

Formule : Investissements bruts / Dépenses totales

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

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

Investissements bruts

50 Immobilisations corporelles

Total :

Comptes 2023

1'273'763.00

1'273'763.00

Dépenses courantes

30 Charges de personnel

31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation

34 Charges financières

36 Charges de transfert

Total :

Comptes 2023

1'565'367.35

1'692'805.20

61'374.56

4'871'053.17

8'190'600.28

Dépenses totales

Dépenses courantes

Investissements bruts

Total :

Comptes 2023

8'190'600.28

1'273'763.00

9'464'363.28

g)

Part du service de la dette

10.14%

Formule : Service de la dette / Revenus courants

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

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

Service de la dette

340 Charges d'intérêts

440 ./ Revenus des intérêts

33 Amortissements du patrimoine administratif

Total :

Comptes 2023

35'130.11

-72'212.12

1'024'924.75

987'842.74

Revenus courants

Comptes 2023

9'737'663.06

9. Indicateurs financiers selon RLFinEC

h) Dette nette par habitant en francs

Formule : Dette nette I ou II / Population résidente permanente

Dette nette I

Dette nette II

2'719.83

2'312.33

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

< CHF 0.- = PATRIMOINE NET CHF 0.- à CHF 1'000.- = ENDETTEMENT FAIBLE

CHF 1'001.- - CHF 2'500.- = PATRIMOINE MOYEN

CHF 2'501.- à CHF 5'000.- = ENDETTEMENT IMPORTANT

> CHF 5'001.- = ENDETTEMENT TRES IMPORTANT

Dette nette I (20-10)

Comptes 2023

5'222'076.62

Dette nette II

Comptes 2023

14 Patrimoine administratif
145 ./ Participations, capital social
29 ./ Capital propre
Total :

25'332'415.71

-782'396.78

-20'110'339.09

4'439'679.84

Population au 31.12.2023 :

1'920 habitants

i) Taux d'autofinancement

Formule : Autofinancement / Revenus courants

10.28%

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

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

Autofinancement

Comptes 2023

1'000'702.42

Revenus courants

Comptes 2023

9'737'663.06

j) Poids des intérêts passifs

Formule : Charges d'intérêts / Revenus fiscaux directs

1.14%

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

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

34 Charges d'intérêts

Comptes 2023

61'374.56

400 Impôts personnes physiques
401 Impôts personnes morales
Total :

Comptes 2023

4'630'848.11

766'628.22

5'397'476.33



Historique indicateurs financiers selon RLFinEc

Désignation	Comptes	Comptes	Comptes	Comptes	Comptes
	2023	2022	2021	2020	2019
Taux d'endettement net en %	93.30	95.51	65.64	78.80	74.91
Degré d'autofinancement en %	101.57	-38.26	112.82	69.98	60.78
Part des charges d'intérêts en %	0.38	-0.36	-0.28	0.01	0.12
Degré de couverture des revenus déterminants en %	2.71	5.97	-0.23	-0.75	-1.03
Dette brute par rapport aux revenus en %	95.58	76.88	108.11	102.10	102.17
Proportion des investissements en %	13.46	10.79	6.48	9.38	12.22
Part du service de la dette en %	10.14	8.29	11.92	11.24	11.30
Dette nette par habitant en francs	2'719.43	2'770.79	1'714.10	2'078.97	1'969.00
Taux d'autofinancement en %	10.28	-3.62	7.22	6.35	5.40
Poids des intérêts passifs en %	1.14	0.80	1.36	1.62	1.94



Boucllement 2023

Calcul du frein à l'endettement selon RCF, arrêté 27.06.2016

MCH2 CALCUL DU TAUX D'ENDETTEMENT

Comptes 2023

200	Engagements courants	767'472.38
204	Passifs de régularisation	202'669.60
205	Provisions à court terme	41'250.00
206	Engagements financiers à long terme	8'540'000.00
208	Provisions à long terme	78'086.85
209	Engag. envers fin. spéc. et fonds enreg capitaux de tiers	422'125.85
20	CAPITAUX DE TIERS	10'051'604.68
100	Disponibilités et placements à court terme	779'155.97
101	Créances	2'325'493.19
104	Actifs de régularisation	395'104.76
106	Stocks	26'151.60
107	Placements financiers	254'716.54
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	1'048'906.00
10	PATRIMOINE FINANCIER	4'829'528.06

Comptes 2023

400	Impôts personnes physiques	4'630'848.11
401	Impôts personnes morales	766'628.22
	Impôts autres	199'705.63
40	REVENUS FISCAUX	5'597'181.96

Taux d'endettement net en % 93

Règles LFinEC

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

OK RESPECTE LA LIMITE !

MARGE D'AUTOFINANCEMENT

Comptes 2023

	Résultat d'exercice (-) déficit / (+) bénéfice	263'912.98
33	Amortissements	1'024'924.75
33	./. Amortissements autofinancés	-134'400.00
	Marge d'autofinancement	1'154'437.73
I	Investissements	1'273'763.00
	./. Investissements autofinancés	-555'678.00
I	Investissements NETS à 100%	718'085.00
	Degré d'autofinancement	161

Degré minimal d'autofinancement selon RCF 70

SANS sections autofinancées 71000, 72000 et 73030



DÉTAILS DES COMPTES

COMPTES

DE

FONCTIONNEMENT



Glossaire des abréviations (non exhaustif)

ACN	Association des communes neuchâteloises
ABACUS	Programme de comptabilité et gestion des salaires
ADB	Acte de défaut de biens
AF	Améliorations foncières
ASP	Agent de sécurité publique
BU	Budget
CAD	Chauffage à distance
CC	Conseil communal
CCNC	Caisse Cantonale Neuchâteloise de Compensation
CDH	Contrôle des habitants
CG	Conseil général
CO	Comptes
CPCN	Caisse de pensions de la fonction publique du Canton de Neuchâtel
DEAS	Département de l'économie et de l'action sociale
EC	Etat civil
ETIC	Programme de facturation et CDH
FVN	Fête du vin nouveau
GED	Gestion électronique des documents
GELORE	Programme de réservation de salles, locations diverses, cartes CFF
GSR	Guichet social régional
IJM	Indemnité journalière maladie
IPP	Impôts personnes physiques
IPM	Impôts personnes morales
LFinEC	Loi sur les finances Etat-Communes
LRVP	Loi sur les routes et voies publiques
LTVRB	Loi sur la taxe des véhicules automobiles, des remorques et des bateaux
MCH2	Manuel comptable harmonisé 2
NV	Non valeur
PA	Patrimoine administratif
PF	Patrimoine financier
PFT	Plan financier des tâches
PGEE	Plan général d'évacuation des eaux
RLFinEC	Règlement de la loi sur les finances Etat-Communes
RNL	Région Neuchâtel Littoral
RUN	Réseau urbain neuchâtelois
s/fort.	Sur fortune
s/rev.	Sur revenu
SCI	Système de contrôle interne
SIEN	Service informatique de l'Entité neuchâteloise
SAFCN	Société des administrateurs et fonctionnaires des communes neuchâteloises
SIPP	Système d'Imposition des Personnes Physiques
TP	Travaux publics
TX	Taux
VADEC	Société Anonyme pour la valorisation des déchets



COMPTES DE FONCTIONNEMENT

0	Administration générale	Pages	1	à	8
1	Ordre et sécurité publique	Pages	9	à	11
2	Enseignement et formation	Pages	12	à	13
3	Culture, loisirs, sports	Pages	14	à	15
4	Santé	Pages	16	à	16
5	Sécurité sociale	Pages	17	à	18
6	Trafic	Pages	19	à	21
7	Protection et aménagement de l'environnement	Pages	22	à	28
8	Economie publique	Pages	29	à	31
9	Finances et impôts	Pages	32	à	34



Commentaires

Fonctionnelle 01100

- 31320.00/01100 Demandes de divers documents afin d'effectuer le retraitement du PF selon article 55 LFinEC, tous les 5 ans.
- 39100.03/01100 Selon décompte d'heures des TP.

Fonctionnelle 01200

- 31130.00/01200 Nouvel écran Barco pour conférence.
- 31300.05/01200 Cotisation à l'Association des communes neuchâtelaises, Association des communes Suisses et Compagnie des Vignolants.
- 31990.02/01200 Présents lors d'événements particuliers au sein du Conseil communal ou de la famille proche (décès, départ, etc.).
- 43900.00/01200 Versement du Syndicat Inter. pour l'assainissement / Cornaux pour les vacations Châtellenie de Thielle, versement de la Commune St-Blaise vacations SSRE2L, versement pour le Syndicat Inter. Sécurité de Neuchâtel et jetons de présences pour les Sansfoin.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Administration Générale		948'458.25	886'362	62'096	875'693.24	72'765
Charges		1'675'591.95	1'430'268	245'324	1'876'636.90	-201'045
Revenus		-727'133.70	-543'906	-183'228	-1'000'943.66	273'810
01	Législatif et exécutif	122'455.90	143'770	-21'314	193'082.44	-70'627
Charges		133'581.90	150'970	-17'388	204'054.84	-70'473
Revenus		-11'126.00	-7'200	-3'926	-10'972.40	-154
01100	Législatif - Conseil général	17'860.85	18'440	-579	18'087.60	-227
30	Charges de personnel	3'950.00	3'500	450	3'340.00	610
30000.01	Indemnités bureaux de votes/élections	440.00	500	-60	240.00	200
30000.04	Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..)	3'510.00	3'000	510	3'100.00	410
31	Biens, services et charges d'expl.	13'294.85	14'100	-805	13'740.60	-446
31000.00	Matériel de bureau	50.00	200	-150	200.00	-150
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	100.00	100	0	100.00	0
31020.00	Imprimés, publications	100.00	100	0	600.00	-500
31050.00	Denrées alimentaires	281.55	500	-218	251.45	30
31051.00	Frais de réception	1'894.00	2'000	-106	1'596.00	298
31300.01	Frais postaux et affranchissements	200.00	200	0	200.00	0
31300.06	Honoraires de gestion, d'admin., d'archivage	753.85	1'000	-246	793.15	-39
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	915.45	0	915	0.00	915
31320.02	Organe de révision / fiduciaire	9'000.00	10'000	-1'000	10'000.00	-1'000
39	Imputations internes	616.00	840	-224	1'007.00	-391
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	616.00	840	-224	1'007.00	-391
01200	Exécutif - Conseil communal	104'595.05	125'330	-20'735	174'994.84	-70'400
30	Charges de personnel	96'194.30	110'170	-13'976	90'111.52	6'083
30000.02	Honoraires du Conseil communal	34'124.40	34'200	-76	31'647.60	2'477
30000.03	Vacations du Conseil communal	56'992.00	65'000	-8'008	52'632.00	4'360
30490.01	Indemnité pour communications tél. prof.	1'500.00	1'500	0	1'383.85	116
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	2'528.40	5'040	-2'512	2'602.07	-74
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	762.15	2'080	-1'318	888.00	-126
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	34.75	90	-55	36.65	-2
30592.00	Cotisations LAE	72.20	180	-108	76.10	-4
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	180.40	580	-400	245.25	-65
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	700	-700	0.00	0
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	800	-800	600.00	-600
31	Biens, services et charges d'expl.	19'526.75	22'360	-2'833	77'412.17	-57'885
31050.00	Denrées alimentaires	1'069.60	1'000	70	1'321.20	-252
31050.10	Aliments pour réceptions - Fegersheim-F	179.00	3'000	-2'821	4'362.00	-4'183
31050.20	Aliments pour réceptions - Salve-I	0.00	500	-500	26.85	-27
31051.00	Frais de réception	3'516.80	5'000	-1'483	8'718.90	-5'202
31051.10	Frais de réception Fegersheim-F	0.00	0	0	50'621.50	-50'622
31051.20	Frais de réception Salve-I	0.00	0	0	1'436.50	-1'437
31130.00	Matériel informatique	4'042.00	0	4'042	0.00	4'042
31300.05	Cotisations	3'608.60	3'000	609	3'202.65	406
31300.06	Honoraires de gestion, d'admin., d'archivage	0.00	200	-200	184.00	-184
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances PA	2'954.65	2'660	295	3'279.70	-325
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	500.00	500	0	0.00	500
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'308.10	2'000	308	2'763.10	-455
31990.00	Autres charges d'exploitation	638.00	1'000	-362	573.57	64
31990.02	Frais de convenance	710.00	1'000	-290	922.20	-212
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	18'443.55	-18'444
38000.00	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0	0	16'473.55	-16'474
38100.00	Charges de biens et services et autres charges ..	0.00	0	0	1'970.00	-1'970
43	Revenus divers	-10'826.00	-7'000	-3'826	-10'748.40	-78
43900.00	Autres revenus	-10'826.00	-7'000	-3'826	-10'748.40	-78



Commentaires

Fonctionnelle 02100

31020.00/02100	Nous mandatons une société d'impressions afin d'avoir des cahiers de boucléments et budgets de qualité meilleure. Réduction du temps de travail des collaborateurs (CHF 1'000.-).
31180.00/02100	Passage de la téléphonie sur ReTINe.
31300.04/02100	Chiffres transmis par l'Office des poursuites et frais relatifs à l'ouverture des poursuites.
31300.05/02100	Cotisation à la SAFCN.
31331.00/02100	Chiffres transmis par l'Office de taxation et l'Etat.
31340.00/02100	Le montant varie en fonction de l'EPT par fonctionnelle.
31580.00/02100	Redevance cantonale annuelle Abacus, Etic et du SIEN.
31810.00/02100	Adaptation de la provision pour débiteurs douteux.
31811.01/02100	Chiffres transmis par l'Etat.
42600.01/02100	Ce compte regroupe les produits concernant les ADB, les remboursements de frais de poursuites et les divers non-valeurs SIPP/PM. Montants facturés à l'Office des poursuites de CHF 53.- par commandement de payer pour la gestion de ces derniers.
42900.01/02100	Chiffres transmis par l'Etat.
43900.00/02100	Travaux de comptabilité pour Cressier Solar 2023.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
46	Revenus de transfert	-300.00	-200	-100	-224.00	-76
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-300.00	-200	-100	-224.00	-76
02	Services généraux	826'002.35	742'592	83'410	682'610.80	143'392
	Charges	1'542'010.05	1'279'298	262'712	1'672'582.06	-130'572
	Revenus	-716'007.70	-536'706	-179'302	-989'971.26	273'964
02100	Service financier	285'595.17	201'010	84'585	205'795.93	79'799
30	Charges de personnel	134'466.30	134'155	311	131'100.05	3'366
30000.04	Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..)	680.00	0	680	630.00	50
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	107'073.00	107'280	-207	103'835.95	3'237
30420.00	Indemnités de repas	22.00	0	22	22.00	0
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	7'057.05	6'970	87	6'843.80	213
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	12'940.80	12'940	1	12'586.80	354
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	220.40	220	0	213.85	7
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	2'034.50	2'210	-176	2'180.70	-146
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	3'190.85	3'200	-9	3'706.95	-516
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	93.00	95	-2	90.35	3
30592.00	Cotisations LAE	193.00	200	-7	187.15	6
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	481.70	640	-158	602.50	-121
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	200	-200	0.00	0
30990.00	Autres charges du personnel	480.00	200	280	200.00	280
31	Biens, services et charges d'expl.	223'826.80	137'300	86'527	141'279.31	82'547
31000.00	Matériel de bureau	20.00	200	-180	200.00	-180
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	82.80	200	-117	200.00	-117
31020.00	Imprimés, publications	2'591.70	3'000	-408	2'539.55	52
31020.01	Photocopies, plans	136.84	300	-163	186.60	-50
31050.00	Denrées alimentaires	13.20	0	13	0.00	13
31051.00	Frais de réception	285.00	300	-15	0.00	285
31130.00	Matériel informatique	0.00	100	-100	212.00	-212
31180.00	Immobilisations incorporelles	894.50	0	895	0.00	895
31300.01	Frais postaux et affranchissements	392.83	1'000	-607	520.76	-128
31300.02	Frais bancaires	737.17	300	437	552.20	185
31300.04	Frais de procédures et de poursuites	13'561.03	10'000	3'561	11'303.47	2'258
31300.05	Cotisations	50.00	50	0	50.00	0
31300.27	Notifications des comm. de payer par NSA Sécu..	22'924.00	20'000	2'924	18'998.30	3'926
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	25'560.00	25'000	560	25'320.00	240
31340.00	Primes d'assurances PA	546.75	550	-3	453.60	93
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	14'949.88	15'600	-650	14'791.78	158
31610.02	Location machine à cartes (encaissements)	685.20	700	-15	735.80	-51
31610.03	Location photocopieur(s)	294.72	300	-5	294.72	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	129.60	100	30	105.80	24
31810.00	Pertes sur créances effectives	29'147.20	1'000	28'147	17'614.55	11'533
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	110'283.70	55'000	55'284	46'099.46	64'184
31811.02	ADB, remises et NVA s. impôt PM	540.68	1'000	-459	1'100.72	-560
31811.03	ADB, remises et NVA s. ISIS	0.00	100	-100	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
34	Charges financières	0.75	100	-99	69.08	-68
34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	0.75	100	-99	69.08	-68
42	Taxes	-56'398.98	-57'000	601	-49'502.66	-6'896
42100.02	Frais de sommation (hors impôts)	-2'741.05	-2'000	-741	-2'578.04	-163
42600.01	Remboursements frais de poursuites+notificatio..	-35'827.33	-40'000	4'173	-36'617.22	790
42900.01	Relances ADB, NVA & plus-values	-17'830.60	-15'000	-2'831	-10'307.40	-7'523
43	Revenus divers	-1'615.50	0	-1'616	-1'615.50	0
43900.00	Autres revenus	-1'615.50	0	-1'616	-1'615.50	0
44	Revenus financiers	-1'220.20	-800	-420	-266.85	-953
44010.10	Intérêts moratoires (hors impôts)	-1'220.20	-800	-420	-266.85	-953
46	Revenus de transfert	-2'810.00	-2'850	40	-5'267.50	2'458
46110.01	Dédommagement canton redevance cantonale ..	-2'460.00	-2'500	40	-4'887.50	2'428



Commentaires

Fonctionnelle 02200

- 31020.00/02200 Frais pour le BULCOM et diverses publications.
- 31180.00/02100 Passage de la téléphonie sur ReTINe.
- 31440.00/02200 Contrat pour les défibrillateurs installés à la place du village et à côté du bâtiment des Sansfoin.
- 31580.00/02200 Redevance cantonale annuelle Gelore, GIC, Etic et du SIEN.
- 31700.00/02200 Participation à l'abonnement de train de l'apprenti car les cours sont à La Chaux-de-Fonds.
- 35010.00/02200 Suite aux plusieurs dons lors des inondations, une commission a été formée pour répartir le montant de CHF 22'336.- aux sinistrés. Cette somme a été comptabilisée dans le compte 20900.10. Selon le plan comptable MCH2, lors d'un prélèvement dans un fonds enregistré en capitaux de tiers au bilan, les comptes 35010.00 et 45010.00 doivent être impactés.
- Un don pour la Commune a également été reçu et comptabilisé dans le compte 20900.20. Un montant de CHF 45'371.15 a été prélevé pour l'aménagement de la voûte de la Maison Vallier. Les travaux seront terminés en 2024.
- 35110.00/02200 Versement de Varo pour alimenter le fonds Varo, voir compte 46500.00/02200 et 29110.03.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-350.00	-350	0	-380.00	30
49	Imputations internes	-10'654.00	-9'895	-759	-10'000.00	-654
49100.60	Imput. int. - prest. TP Cressier 61550	-2'000.00	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.70	Imput. int. - prest. réseau d'eau 71000	-2'976.00	-3'050	74	-2'750.00	-226
49100.71	Imput. int. - prest. eaux usées 72000	-2'976.00	-2'288	-688	-2'750.00	-226
49100.72	Imput. int. - prest. déchets ménagers 73010	-810.00	-770	-40	-750.00	-60
49100.73	Imput. int. - prest. déchets entreprises 73030	-810.00	-770	-40	-750.00	-60
49100.80	Imput. int. - prest. CF 82002	-1'082.00	-1'017	-65	-1'000.00	-82
02200	Administration générale	296'317.35	305'642	-9'325	321'626.77	-25'309
30	Charges de personnel	218'404.35	220'280	-1'876	213'867.80	4'537
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	174'526.20	174'930	-404	169'107.70	5'419
30109.00	Remb. ind. mal., acc. et APG	-93.85	0	-94	0.00	-94
30400.00	Alloc. complémentaires pour enfants	1'680.00	1'680	0	1'680.00	0
30420.00	Indemnités de repas	110.00	0	110	198.00	-88
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	11'502.65	11'360	143	11'145.05	358
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	19'741.80	19'740	2	19'174.80	567
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	348.75	360	-11	349.45	-1
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	3'315.50	3'500	-185	3'551.35	-236
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	5'201.00	4'820	381	6'036.95	-836
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	152.00	170	-18	147.10	5
30592.00	Cotisations LAE	314.00	310	4	304.05	10
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	785.45	1'010	-225	981.35	-196
30900.00	Formation et perfection. du personnel	620.85	2'000	-1'379	992.00	-371
30990.00	Autres charges du personnel	200.00	400	-200	200.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	74'661.60	81'870	-7'208	79'543.74	-4'882
31000.00	Matériel de bureau	267.60	1'000	-732	670.85	-403
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'587.30	3'000	-1'413	1'690.55	-103
31020.00	Imprimés, publications	17'746.70	18'000	-253	17'666.50	80
31020.01	Photocopies, plans	1'500.69	1'500	1	952.19	549
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	568.80	600	-31	442.00	127
31050.00	Denrées alimentaires	1'384.65	1'200	185	1'280.00	105
31051.00	Frais de réception	2'082.75	2'000	83	1'873.80	209
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	0.00	100	-100	147.70	-148
31100.00	Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	552.90	2'000	-1'447	1'080.25	-527
31130.00	Matériel informatique	1'912.20	2'000	-88	2'235.85	-324
31180.00	Immobilisations incorporelles	3'563.25	1'500	2'063	888.95	2'674
31300.01	Frais postaux et affranchissements	4'046.85	4'500	-453	3'792.32	255
31300.03	Frais de téléphones	3'646.85	3'800	-153	3'953.60	-307
31300.05	Cotisations	1'107.70	500	608	833.10	275
31300.06	Honoraires de gestion, d'admin., d'archivage	7'062.55	11'600	-4'537	7'537.10	-475
31320.01	Consultations juridiques	4'220.70	5'000	-779	1'300.00	2'921
31340.00	Primes d'assurances PA	1'368.60	1'310	59	1'335.65	33
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	4'135.20	4'200	-65	4'135.20	0
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	10'432.74	10'260	173	15'471.47	-5'039
31610.03	Location photocopieur(s)	2'357.28	2'500	-143	2'357.28	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	813.70	500	314	493.80	320
31920.01	Noeud cantonal	4'270.09	4'500	-230	4'267.83	2
31990.00	Autres charges d'exploitation	32.50	100	-68	5'107.85	-5'075
31990.02	Frais de convenance	0.00	200	-200	29.90	-30
34	Charges financières	0.00	0	0	90.80	-91
34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	0.00	0	0	90.80	-91
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	167'707.15	0	167'707	0.00	167'707
35010.00	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	67'707.15	0	67'707	0.00	67'707
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	100'000.00	0	100'000	0.00	100'000
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	25'348.68	-25'349
38000.00	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0	0	2'968.83	-2'969
38100.50	Denrées alimentaires extraordinaires	0.00	0	0	6'125.35	-6'125
38103.00	Prestations de services de tiers extraordinaires	0.00	0	0	16'254.50	-16'255
39	Imputations internes	5'502.00	5'232	270	5'232.00	270
39100.05	Imput. int. prest. - PH 14000	5'502.00	5'232	270	5'232.00	270



Commentaires

Fonctionnelle 02200

- 43900.00/02200 Jetons de présences aux Sanfoin pour l'administrateur et divers remboursements.
- 45010.00/02200 Suite aux plusieurs dons lors des inondations, une commission a été formée pour répartir le montant de CHF 22'336.- aux sinistrés. Cette somme a été comptabilisée dans le compte 20900.10. Selon le plan comptable MCH2, lors d'un prélèvement dans un fonds enregistré en capitaux de tiers au bilan, les comptes 35010.00 et 45010.00 doivent être impactés.
- Un don pour la Commune a également été reçu et comptabilisé dans le compte 20900.20. Un montant de CHF 45'371.15 a été prélevé pour l'aménagement de la voûte de la Maison Vallier.
- 46350.00/0220 Versement de Varo pour alimenter le fonds Varo, voir compte 35110.00/02200 et 29110.03.

Fonctionnelle 02901

- 31110.00/02901 Remplacement du lave-vaisselle à la crèche et de la cave à vin.
- 31440.00/02901 La rénovation du mur du Château n'était pas prévue au budget.
- 33004.00/02901 Amortissement historique CHF 53'800.00
Amortissement de la réévaluation CHF 151'265.25
CHF 205'065.25
- 44700.01/02901 Loyer crèche Tartine et Chocolat.
- 44720.03/02901 Locations au caveau.
- 44720.05/02901 Loyer des Perce-Neige et de 12h30 Communications.
- 48950.00/02901 Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
42	Taxes	-357.70	-1'150	792	-319.25	-38
42100.00	Emoluments administratifs	0.00	-100	100	0.00	0
42500.00	Ventes	-213.80	-300	86	-265.90	52
42600.00	Remboursements de tiers	-143.90	-500	356	-53.35	-91
42600.02	Remboursements d'assurances (hors personnel)	0.00	-200	200	0.00	0
42900.03	Escomptes obtenus	0.00	-50	50	0.00	0
43	Revenus divers	-1'402.90	-100	-1'303	-1'645.00	242
43900.00	Autres revenus	-1'402.90	-100	-1'303	-1'645.00	242
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-67'707.15	0	-67'707	0.00	-67'707
45010.00	Prélèvements sur les fonds des capitaux de tiers	-67'707.15	0	-67'707	0.00	-67'707
46	Revenus de transfert	-100'490.00	-490	-100'000	-492.00	-99'998
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-490.00	-490	0	-492.00	2
46350.00	Revenus de transfert entrep. privée	-100'000.00	0	-100'000	0.00	-100'000
02901	Château - Rue Vallier 4 (PA)	82'910.26	68'187	14'723	112'030.17	-29'120
30	Charges de personnel	30'858.25	31'227	-369	29'856.95	1'001
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	24'503.65	24'800	-296	23'905.20	598
30109.00	Remb. ind. mal., acc. et APG	0.00	0	0	-517.80	518
30490.01	Indemnité pour communications tél. prof.	180.00	180	0	180.00	0
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	1'614.55	1'600	15	1'593.70	21
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	2'760.00	2'760	0	2'686.80	73
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	433.50	440	-7	443.70	-10
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	465.70	500	-34	507.80	-42
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	725.45	740	-15	852.65	-127
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	21.00	22	-1	21.20	0
30592.00	Cotisations LAE	43.90	45	-1	43.40	1
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	110.50	140	-30	140.30	-30
31	Biens, services et charges d'expl.	84'821.23	66'150	18'671	116'974.52	-32'153
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'479.23	3'000	-521	1'794.30	685
31100.00	Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	0.00	0	0	4'000.00	-4'000
31110.00	Machines, appareils, véhic. et outils (exploit.)	8'670.00	200	8'470	0.00	8'670
31120.01	Equipements du personnel	89.00	200	-111	20.00	69
31200.00	Eau, énergie, combustible	28'921.95	30'000	-1'078	40'119.80	-11'198
31200.01	Déchets	32.00	300	-268	61.60	-30
31340.00	Primes d'assurances PA	10'865.15	10'250	615	10'220.35	645
31400.01	Entretien des places et parcs	170.40	1'000	-830	116.70	54
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	33'501.10	21'000	12'501	60'503.47	-27'002
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	92.40	200	-108	138.30	-46
33	Amortissements du patrimoine administratif	205'065.25	203'765	1'300	203'765.25	1'300
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	205'065.25	203'765	1'300	203'765.25	1'300
42	Taxes	-2'309.22	-200	-2'109	-1'481.30	-828
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	-100	100	0.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-2'278.80	-50	-2'229	-604.95	-1'674
42900.03	Escomptes obtenus	-30.42	-50	20	-876.35	846
44	Revenus financiers	-84'210.00	-81'440	-2'770	-85'762.00	1'552
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	0	0	-2'100.00	2'100
44700.01	Locations château - crèche	-54'000.00	-54'000	0	-54'000.00	0
44720.03	Locations caveau du château	-4'770.00	-2'000	-2'770	-4'222.00	-548
44720.05	Locations au château	-25'440.00	-25'440	0	-25'440.00	0
46	Revenus de transfert	-50.00	-50	0	-58.00	8
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-50.00	-50	0	-58.00	8
48	Revenus extraordinaires	-151'265.25	-151'265	0	-151'265.25	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-151'265.25	-151'265	0	-151'265.25	0
02902	Maison Vallier - Rue Vallier 1 (PA)	88'240.87	82'163	6'078	-9'335.96	97'577



Commentaires

Fonctionnelle 02902

31010.00/02902	Nous avons dû recommander des verres et des assiettes qui n'étaient pas prévus au budget.
31440.00/02902	Curage au caveau et travaux de carrelage pas prévus.
33004.00/02902	Amortissement historique CHF 53'300.00
	Amortissement de la réévaluation CHF 64'173.15
	<u>CHF 117'473.15</u>
44700.00/02902	Locations Point d'Ex.
44720.00/02902	Locations occasionnelles.
48950.00/02902	Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.

Fonctionnelle 02903

31	Toutes les charges d'immeubles sont partagées avec la commune de Cornaux sous la fonctionnelle 61550.
33004.00/02903	Seul l'amortissements est pris en charge par Cressier.
	Amortissement historique CHF 19'400.00
	Amortissement de la réévaluation CHF 18'057.80
	<u>CHF 37'457.80</u>
48950.00/02903	Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.

Fonctionnelle 02904

3120000/02904	Le contrat de bail de l'Interlude a été revu et l'électricité est à leur charge.
3144000/02904	Il y a eu le contrôle OIBT.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30	Charges de personnel	20'457.90	20'518	-60	19'687.05	771
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	16'231.80	16'260	-28	15'741.00	491
30109.00	Remb. ind. mal., acc. et APG	0.00	0	0	-345.20	345
30490.01	Indemnité pour communications tél. prof.	120.00	120	0	120.00	0
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	1'070.40	1'060	10	1'049.25	21
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	1'839.60	1'840	0	1'791.00	49
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	287.95	290	-2	293.95	-6
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	308.15	330	-22	334.10	-26
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	483.60	480	4	568.15	-85
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	14.30	14	0	13.80	1
30592.00	Cotisations LAE	29.25	30	-1	28.80	0
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	72.85	94	-21	92.20	-19
31	Biens, services et charges d'expl.	44'502.12	39'440	5'062	52'203.94	-7'702
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'291.07	2'000	291	2'209.35	82
31100.00	Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	0.00	0	0	138.70	-139
31120.01	Equipements du personnel	48.95	100	-51	20.00	29
31200.00	Eau, énergie, combustible	23'275.40	25'000	-1'725	30'060.50	-6'785
31340.00	Primes d'assurances PA	7'229.60	6'840	390	6'792.90	437
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	11'657.10	5'500	6'157	12'982.49	-1'325
33	Amortissements du patrimoine administratif	117'473.15	117'473	0	117'473.15	0
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	117'473.15	117'473	0	117'473.15	0
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	345'202.75	-345'203
38100.00	Charges de biens et services et autres charges ..	0.00	0	0	12'312.15	-12'312
38101.90	Acquisition de mobilier urbain extraordinaire	0.00	0	0	7'385.65	-7'386
38103.00	Prestations de services de tiers extraordinaires	0.00	0	0	87'093.15	-87'093
38104.31	Entretien des conduites d'eau extraordinaires	0.00	0	0	4'256.45	-4'256
38104.40	Entretien des terrains bâtis et bâtiments extraor..	0.00	0	0	234'155.35	-234'155
42	Taxes	-3.40	-50	47	-49.40	46
42900.03	Escomptes obtenus	-3.40	-50	47	-49.40	46
43	Revenus divers	0.00	0	0	-798.25	798
43900.00	Autres revenus	0.00	0	0	-798.25	798
44	Revenus financiers	-29'970.75	-31'000	1'029	-24'666.50	-5'304
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-6'960.00	-11'000	4'040	-4'640.00	-2'320
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-23'010.75	-20'000	-3'011	-20'026.50	-2'984
46	Revenus de transfert	-45.00	-45	0	-45.00	0
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-45.00	-45	0	-45.00	0
48	Revenus extraordinaires	-64'173.15	-64'173	0	-518'343.70	454'171
48200.09	Remboursements des assurances de choses ex..	0.00	0	0	-454'170.55	454'171
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-64'173.15	-64'173	0	-64'173.15	0
02903	Hangar TP2C - Chemin des Malpieres 2 (PA)	19'400.00	19'400	0	19'400.01	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	37'457.80	37'458	0	37'457.81	0
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	37'457.80	37'458	0	37'457.81	0
48	Revenus extraordinaires	-18'057.80	-18'058	0	-18'057.80	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-18'057.80	-18'058	0	-18'057.80	0
02904	Bâtiment parascolaire - Chemin de la Chapelle ..	-11'388.45	-7'300	-4'088	-2'961.55	-8'427
31	Biens, services et charges d'expl.	13'489.05	17'400	-3'911	21'463.65	-7'975
31200.00	Eau, énergie, combustible	5'724.55	10'000	-4'275	13'273.20	-7'549
31340.00	Primes d'assurances PA	1'494.90	1'400	95	1'373.25	122
31400.00	Entretien de terrains	966.60	2'000	-1'033	1'472.00	-505
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	5'303.00	4'000	1'303	5'345.20	-42
33	Amortissements du patrimoine administratif	47'600.00	47'300	300	47'600.00	0
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	47'600.00	47'300	300	47'600.00	0



Commentaires

Fonctionnelle 02904

44720.00/02904 Le nombre d'enfants accueillis à l'Interlude est de 92 en août 2023.

Fonctionnelle 02905

33004.00/02905 Uniquement amortissement de la réévaluation.

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

Fonctionnelle 02906

31440.00/02906 Les travaux prévus au budget ont coûté moins.

33004.00/02906 Amortissement historique CHF 4'000.00

Amortissement de la réévaluation CHF 6'422.95

CHF 10'422.95

39100.03/02906 L'équipe des TP a effectué les travaux, voir compte 31440.00/02906.

44700.00/02906 En raison des travaux, la buvette n'a pas pu être louée.

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

Fonctionnelle 02907

31400.00/02907 Il y a eu plus d'entretien et la mise en place du couvert pour le banc des remplaçants a coûté plus cher.

39100.03/02907 Selon décompte d'heures des TP.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
42	Taxes	-477.50	0	-478	-25.20	-452
42600.00	Remboursements de tiers	-477.50	0	-478	0.00	-478
42900.03	Escomptes obtenus	0.00	0	0	-25.20	25
44	Revenus financiers	-72'000.00	-72'000	0	-72'000.00	0
44720.00	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	-72'000.00	-72'000	0	-72'000.00	0
02905	Local des sociétés locales (PA)	1'350.90	2'100	-749	955.85	395
31	Biens, services et charges d'expl.	1'350.90	2'100	-749	955.85	395
31200.00	Eau, énergie, combustible	292.10	200	92	275.45	17
31340.00	Primes d'assurances PA	703.75	700	4	680.40	23
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	355.05	1'000	-645	0.00	355
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	200	-200	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	6'882.50	6'882	1	6'882.50	0
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	6'882.50	6'882	1	6'882.50	0
48	Revenus extraordinaires	-6'882.50	-6'882	-1	-6'882.50	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-6'882.50	-6'882	-1	-6'882.50	0
02906	Bâtiment des Prélards (PA)	26'220.67	24'150	2'071	12'058.51	14'162
31	Biens, services et charges d'expl.	13'384.12	17'270	-3'886	9'058.51	4'326
31200.00	Eau, énergie, combustible	3'870.50	5'000	-1'130	3'613.20	257
31340.00	Primes d'assurances PA	284.35	270	14	271.30	13
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	9'229.27	12'000	-2'771	5'174.01	4'055
33	Amortissements du patrimoine administratif	10'422.95	10'423	0	10'422.95	0
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	10'422.95	10'423	0	10'422.95	0
39	Imputations internes	8'960.00	4'480	4'480	0.00	8'960
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	8'960.00	4'480	4'480	0.00	8'960
42	Taxes	-123.45	0	-123	0.00	-123
42900.03	Escomptes obtenus	-123.45	0	-123	0.00	-123
44	Revenus financiers	0.00	-1'600	1'600	-1'000.00	1'000
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	-1'500	1'500	-1'000.00	1'000
44720.00	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-100	100	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-6'422.95	-6'423	0	-6'422.95	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-6'422.95	-6'423	0	-6'422.95	0
02907	Terrain des Prélards (PA)	41'944.65	28'272	13'673	23'465.15	18'480
31	Biens, services et charges d'expl.	25'849.55	22'060	3'790	16'699.15	9'150
31200.00	Eau, énergie, combustible	1'718.60	3'000	-1'281	2'657.05	-938
31340.00	Primes d'assurances PA	471.80	460	12	460.85	11
31400.00	Entretien de terrains	22'202.05	17'000	5'202	12'168.75	10'033
31400.01	Entretien des places et parcs	1'457.10	1'500	-43	1'412.50	45
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	100	-100	0.00	0
39	Imputations internes	20'608.00	11'312	9'296	11'766.00	8'842
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	20'608.00	11'312	9'296	11'766.00	8'842
42	Taxes	-12.90	0	-13	0.00	-13
42900.03	Escomptes obtenus	-12.90	0	-13	0.00	-13
43	Revenus divers	0.00	-100	100	0.00	0
43900.00	Autres revenus	0.00	-100	100	0.00	0
44	Revenus financiers	-4'500.00	-5'000	500	-5'000.00	500
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-4'500.00	-5'000	500	-5'000.00	500



Commentaires

Fonctionnelle 02909

30***	Le contrat avec notre surveillant a été résilié à fin octobre 2023. L'entreprise Fun Nettoyages a été mandatée.
31300.00/02909	Contrat d'entretien pour les cabines WC extérieures de la place de la Raisse ainsi que la surveillance de la Raisse.
31580.00/02909	Subvention amicale de la Raisse.
33004.00/02909	Amortissement de la réévaluation CHF 2'557.50.
48950.00/02909	Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.

Fonctionnelle 02910

30***	Le contrat avec notre surveillant a été résilié à fin octobre 2023. L'entreprise Fun Nettoyages a été mandatée.
-------	--



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
02908	WC publics - Rue Sans-Soleil (PA)	2'577.15	2'560	17	2'259.35	318
31	Biens, services et charges d'expl.	337.15	320	17	139.35	198
31340.00	Primes d'assurances PA	32.85	20	13	20.95	12
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	304.30	300	4	118.40	186
39	Imputations internes	2'240.00	2'240	0	2'120.00	120
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	2'240.00	2'240	0	2'120.00	120
02909	Cabane de la Raisse - Route de Frochaux 35	-1'586.72	12'554	-14'141	1'617.01	-3'204
30	Charges de personnel	1'125.60	4'854	-3'728	646.94	479
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	1'022.00	4'400	-3'378	579.60	442
30500.00	Cotis. patr. AVS,AI,APG,AC,fr. admin.	68.00	280	-212	43.51	24
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	8.50	40	-32	4.30	4
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	19.65	90	-70	13.92	6
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.95	4	-3	0.57	0
30592.00	Cotisations LAE	1.85	10	-8	1.20	1
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	4.65	30	-25	3.84	1
31	Biens, services et charges d'expl.	6'330.93	13'790	-7'459	8'299.72	-1'969
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	333.45	2'000	-1'667	158.65	175
31300.00	Prestations de services de tiers	3'465.63	5'000	-1'534	3'467.75	-2
31340.00	Primes d'assurances PA	354.60	340	15	323.90	31
31400.00	Entretien de terrains	220.65	2'500	-2'279	0.00	221
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	1'500	-1'500	2'451.62	-2'452
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	1'800.00	1'800	0	1'800.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	156.60	350	-193	97.80	59
31900.00	Prestations en dommages et intérêts	0.00	100	-100	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	200	-200	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'557.50	2'557	1	2'557.50	0
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	2'557.50	2'557	1	2'557.50	0
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	161.55	-162
38104.00	Entretien des terrains extraordinaire	0.00	0	0	161.55	-162
39	Imputations internes	0.00	1'120	-1'120	0.00	0
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	0.00	1'120	-1'120	0.00	0
42	Taxes	-3.25	-200	197	-3.20	0
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-100	100	0.00	0
42600.02	Remboursements d'assurances (hors personnel)	0.00	-100	100	0.00	0
42900.03	Escomptes obtenus	-3.25	0	-3	-3.20	0
44	Revenus financiers	-9'030.00	-7'000	-2'030	-7'475.00	-1'555
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-9'030.00	-7'000	-2'030	-7'475.00	-1'555
46	Revenus de transfert	-10.00	-10	0	-13.00	3
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-10.00	-10	0	-13.00	3
48	Revenus extraordinaires	-2'557.50	-2'557	-1	-2'557.50	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-2'557.50	-2'557	-1	-2'557.50	0
02910	L'Ancien stand - Route de Frochaux 30	-5'579.50	3'854	-9'434	-4'300.44	-1'279
30	Charges de personnel	1'143.25	4'854	-3'711	872.84	270
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	1'040.25	4'400	-3'360	800.30	240
30500.00	Cotis. patr. AVS,AI,APG,AC,fr. admin.	67.90	280	-212	47.08	21
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	8.30	40	-32	4.30	4
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	19.50	90	-71	15.06	4
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.85	4	-3	0.62	0
30592.00	Cotisations LAE	1.85	10	-8	1.31	1
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	4.60	30	-25	4.17	0
31	Biens, services et charges d'expl.	6'565.95	7'410	-844	5'824.72	741
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	559.90	300	260	354.50	205



Commentaires

Fonctionnelle 02910

31300.00/02910 Contrat avec Fun nettoyage pour le remplacement du surveillant.

33004.00/02910 Amortissement historique + correction CHF 3'700.00

Amortissement de la réévaluation CHF 4'257.95

CHF 7'957.95

44720.00/02910 L'Ancien Stand a du succès pour les locations.

48950.00/02910 Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31200.00 Eau, énergie, combustible	2'104.50	4'000	-1'896	2'798.45	-694
31300.00 Prestations de services de tiers	1'435.75	0	1'436	0.00	1'436
31340.00 Primes d'assurances PA	588.05	560	28	541.05	47
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	280.00	500	-220	0.00	280
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	519.15	500	19	1'423.57	-904
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	919.30	1'000	-81	609.35	310
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	159.30	350	-191	97.80	62
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	200	-200	0.00	0
33 Amortissements du patrimoine administratif	7'957.95	7'958	0	7'957.95	0
33004.00 Amort. planifiés, bâtiments PA	7'957.95	7'958	0	7'957.95	0
42 Taxes	-3.70	-100	96	-150.00	146
42600.00 Remboursements de tiers	0.00	-100	100	-150.00	150
42900.03 Escomptes obtenus	-3.70	0	-4	0.00	-4
44 Revenus financiers	-16'975.00	-12'000	-4'975	-14'535.00	-2'440
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-16'975.00	-12'000	-4'975	-14'535.00	-2'440
46 Revenus de transfert	-10.00	-10	0	-13.00	3
46311.00 Subventions du fonds de formation apprentis	-10.00	-10	0	-13.00	3
48 Revenus extraordinaires	-4'257.95	-4'258	0	-4'257.95	0
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-4'257.95	-4'258	0	-4'257.95	0



Commentaires

Fonctionnelle 11100

31010.00/11100	Différents frais et achats ont été effectués afin de finaliser le matériel d'exploitation de notre nouvel ASP.
31051.00/11100	Repas de Noël refacturé aux différentes communes pour leurs participants, voir compte 43900.00/11100.
31110.00/11100	Finalisation de l'équipement du véhicule de l'ASP, achat d'un vélo électrique.
31120.01/11100	Finalisation de l'équipement de travail de l'ASP.
31180.00/11100	Passage de la téléphonie sur ReTINe.
31370.01/11100	Taxes pour le nouveau véhicule, établissement permis de circulation.
31580.00/11100	Redevance cantonale annuelle du SIEN et Polycom (logiciel police).
39100.03/11100	Le responsable des TP entretient le véhicule et a aidé à installer le reste du matériel et l'équipement du véhicule.
42700.00/11100	Chiffre transmis par l'Etat.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Ordre et sécurité publique		360'866.61	350'566	10'301	376'183.12	-15'317
Charges		419'606.71	395'485	24'122	426'409.57	-6'803
Revenus		-58'740.10	-44'919	-13'821	-50'226.45	-8'514
11 Sécurité publique		114'087.44	95'465	18'622	125'626.89	-11'539
Charges		125'599.74	101'565	24'035	136'396.84	-10'797
Revenus		-11'512.30	-6'100	-5'412	-10'769.95	-742
11100	Sécurité communale	114'087.44	95'465	18'622	125'626.89	-11'539
30 Charges de personnel		67'532.05	64'930	2'602	0.00	67'532
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	52'386.60	51'710	677	0.00	52'387
30108.00	Vacances et heures supplémentaires	1'320.00	0	1'320	0.00	1'320
30400.00	Alloc. complémentaires pour enfants	720.00	0	720	0.00	720
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	3'452.15	3'360	92	0.00	3'452
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	6'054.00	5'940	114	0.00	6'054
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	107.80	920	-812	0.00	108
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	995.30	1'030	-35	0.00	995
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	1'560.85	1'540	21	0.00	1'561
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	45.45	40	5	0.00	45
30592.00	Cotisations LAE	94.20	90	4	0.00	94
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	235.70	300	-64	0.00	236
30900.00	Formation et perfection. du personnel	460.00	0	460	0.00	460
30990.00	Autres charges du personnel	100.00	0	100	0.00	100
31 Biens, services et charges d'expl.		56'163.69	36'635	19'529	39'890.37	16'273
31000.00	Matériel de bureau	25.50	50	-25	0.00	26
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'188.46	1'000	3'188	2'479.75	1'709
31010.01	Carburants	774.00	1'000	-226	0.00	774
31010.04	Fournitures pour véhicules (petit matériel)	208.35	0	208	0.00	208
31020.00	Imprimés, publications	0.00	0	0	1'504.10	-1'504
31020.01	Photocopies, plans	35.28	35	0	34.44	1
31051.00	Frais de réception	1'361.00	250	1'111	1'458.00	-97
31110.00	Machines, appareils, véhic. et outils (exploit.)	15'160.30	0	15'160	7'000.00	8'160
31110.02	Signalisation routière, marquages	10'170.15	12'000	-1'830	12'892.57	-2'722
31120.01	Equipements du personnel	2'624.87	500	2'125	367.80	2'257
31130.00	Matériel informatique	1'976.30	2'500	-524	0.00	1'976
31180.00	Immobilisations incorporelles	536.70	0	537	0.00	537
31300.01	Frais postaux et affranchissements	19.40	50	-31	50.00	-31
31300.03	Frais de téléphones	399.38	0	399	99.05	300
31300.25	Sécurité EGS SA	9'544.80	11'000	-1'455	11'242.50	-1'698
31340.00	Primes d'assurances PA	1'623.80	1'600	24	315.90	1'308
31370.01	Taxes routières véhicules de service (plaques)	518.20	400	118	204.45	314
31510.04	Entretien des véhicules	305.55	0	306	0.00	306
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	1'649.36	1'300	349	1'175.37	474
31610.03	Location photocopieur(s)	129.24	130	-1	129.24	0
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	4'615.20	4'620	-5	769.20	3'846
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	110.00	200	-90	168.00	-58
31990.00	Autres charges d'exploitation	187.85	0	188	0.00	188
36 Charges de transfert		0.00	0	0	80'728.15	-80'728
36120.14	Convention sécurité police communale (part co..)	0.00	0	0	80'728.15	-80'728
38 Charges extraordinaires		0.00	0	0	15'778.32	-15'778
38100.00	Charges de biens et services et autres charges ..	0.00	0	0	1'179.32	-1'179
38103.00	Prestations de services de tiers extraordinaires	0.00	0	0	14'599.00	-14'599
39 Imputations internes		1'904.00	0	1'904	0.00	1'904
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	1'904.00	0	1'904	0.00	1'904
42 Taxes		-9'239.55	-5'050	-4'190	-5'494.20	-3'745
42100.05	Taxes permissions tardives	-150.00	0	-150	0.00	-150
42600.05	Remboursement forfaitaire frais locaux, PC, télé..	0.00	0	0	-406.00	406
42700.00	Amendes	-9'055.00	-5'000	-4'055	-4'985.00	-4'070
42900.03	Escomptes obtenus	-34.55	-50	15	-103.20	69
43 Revenus divers		-2'222.75	-1'000	-1'223	-5'275.75	3'053



Commentaires

Fonctionnelle 11100

43900.00/11100 Refacturation frais repas Noël et divers frais.

Fonctionnelle 14000

31180.00/14000 Passage de la téléphonie sur ReTINe.

31300.05/14000 Cotisation à la SAFCN.

31580.00/14000 Redevance cantonale annuelle Etic et du SIEN.

36010.04/14000 Chiffre transmis par l'Etat.

36010.05/14000 Chiffre transmis par l'Etat.

36120.01/14000 Chiffre transmis par l'Etat.

49*** Répartition des heures de l'employée de la PH sur différents services.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
43900.00	Autres revenus	-2'222.75	-1'000	-1'223	-5'275.75	3'053
46	Revenus de transfert	-50.00	-50	0	0.00	-50
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-50.00	-50	0	0.00	-50
14	Questions juridiques	83'475.52	87'601	-4'125	79'884.83	3'591
	Charges	127'257.02	125'220	2'037	118'141.33	9'116
	Revenus	-43'781.50	-37'619	-6'163	-38'256.50	-5'525
14000	Police des habitants	83'475.52	87'601	-4'125	79'884.83	3'591
30	Charges de personnel	88'494.80	87'070	1'425	83'645.15	4'850
30000.04	Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..)	290.00	200	90	310.00	-20
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	69'453.00	69'590	-137	68'225.40	1'228
30108.00	Vacances et heures supplémentaires	1'100.00	0	1'100	-3'000.00	4'100
30400.00	Alloc. complémentaires pour enfants	0.00	0	0	560.00	-560
30500.00	Cotis. patr. AVS,AI,APG,AC,fr. admin.	4'577.35	4'530	47	4'496.70	81
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	8'264.40	8'260	4	8'166.60	98
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	143.00	140	3	140.40	3
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	1'319.50	1'390	-71	1'432.60	-113
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	2'069.60	2'070	0	2'435.55	-366
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	60.45	60	0	59.20	1
30592.00	Cotisations LAE	124.85	130	-5	122.85	2
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	312.65	400	-87	395.85	-83
30900.00	Formation et perfection. du personnel	440.00	100	340	0.00	440
30990.00	Autres charges du personnel	340.00	200	140	300.00	40
31	Biens, services et charges d'expl.	11'986.07	11'950	36	9'712.48	2'274
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	114.65	200	-85	70.00	45
31020.01	Photocopies, plans	2'152.00	2'400	-248	2'164.44	-12
31100.00	Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	1'054.25	1'000	54	0.00	1'054
31180.00	Immobilisations incorporelles	894.50	0	895	0.00	895
31300.01	Frais postaux et affranchissements	504.80	500	5	500.00	5
31300.05	Cotisations	50.00	50	0	50.00	0
31340.00	Primes d'assurances PA	399.65	400	0	353.20	46
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	6'409.70	6'600	-190	6'256.12	154
31610.03	Location photocopieur(s)	294.72	300	-5	294.72	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	111.80	300	-188	24.00	88
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	100	-100	0.00	0
31990.02	Frais de convenance	0.00	100	-100	0.00	0
36	Charges de transfert	26'776.15	26'200	576	24'783.70	1'992
36010.04	Documents d'identité - part Etat	2'937.20	2'200	737	3'118.00	-181
36010.05	Service des migrations - part Etat	12'504.80	11'000	1'505	10'257.80	2'247
36120.01	Part communale Etat-civil	11'334.15	13'000	-1'666	11'407.90	-74
42	Taxes	-25'609.50	-19'750	-5'860	-20'003.50	-5'606
42100.00	Emoluments administratifs	-20'919.50	-16'000	-4'920	-15'313.50	-5'606
42100.01	Emoluments documents d'identité	-4'315.00	-3'500	-815	-4'295.00	-20
42600.03	Récupération frais de ports sur cartes d'identité	-375.00	-250	-125	-395.00	20
43	Revenus divers	0.00	-100	100	0.00	0
43900.00	Autres revenus	0.00	-100	100	0.00	0
46	Revenus de transfert	-170.00	-170	0	-179.00	9
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-170.00	-170	0	-179.00	9
49	Imputations internes	-18'002.00	-17'599	-403	-18'074.00	72
49100.01	Imput. int. - Prest. administration 02200	-5'502.00	-5'232	-270	-5'232.00	-270
49100.30	Imput. int. - prest. MANIF 32900 (hors FVN)	-2'500.00	-2'378	-122	-2'378.00	-122
49100.60	Imput. int. - prest. TP Cressier 61550	0.00	-476	476	-476.00	476
49100.70	Imput. int. - prest. réseau d'eau 71000	-500.00	-476	-24	-476.00	-24
49100.71	Imput. int. - prest. eaux usées 72000	-500.00	-476	-24	-476.00	-24
49100.72	Imput. int. - prest. déchets ménagers 73010	-4'800.00	-4'570	-230	-4'570.00	-230
49100.73	Imput. int. - prest. déchets entreprises 73030	-3'200.00	-3'040	-160	-3'040.00	-160
49100.75	Imput. int. - prest. urbanisme 79000	0.00	0	0	-476.00	476
49100.77	Imput. int. - prest. gestion chiens 91010	-1'000.00	-951	-49	-950.00	-50



Commentaires

Fonctionnelle 15000

- 30900.00/15000 Formation sur l'utilisation des extincteurs.
- 31010.00/15000 Achat couvertures anti-feu pour les vendre au guichet à la population.
- 31300.07/15000 Visites de la commission du feu, refacturées par le 42600.00/15000.
- 31580.00/15000 Maintenance annuelle software Datagest et redevance du SIEN.
Réparation de 3 vitres dans l'ancien local des pompiers.

Fonctionnelle 16200

- 44700.00/16200 Contrat de location de deux cellules de l'abri PC situé au collège de Cressier pour la pratique du Slotcar (course de voitures miniatures sur circuit). Début du contrat au 01.03.2021.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
15	Service du feu	137'315.65	140'000	-2'684	124'192.95	13'123
	Charges	139'561.95	140'000	-438	124'192.95	15'369
	Revenus	-2'246.30	0	-2'246	0.00	-2'246
15000	Service du feu	135'077.65	136'000	-922	121'262.95	13'815
30	Charges de personnel	2'024.75	1'700	325	0.00	2'025
30900.00	Formation et perfection. du personnel	2'024.75	1'700	325	0.00	2'025
31	Biens, services et charges d'expl.	3'995.30	1'300	2'695	702.35	3'293
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	762.50	0	763	0.00	763
31051.00	Frais de réception	251.00	200	51	34.50	217
31300.07	Prestations occasionnelles du Service du feu	2'186.30	500	1'686	0.00	2'186
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	795.50	600	196	667.85	128
36	Charges de transfert	131'303.90	133'000	-1'696	120'560.60	10'743
36120.09	Part communale SSPV (sapeurs-pompiers)	131'303.90	133'000	-1'696	120'560.60	10'743
42	Taxes	-2'211.30	0	-2'211	0.00	-2'211
42600.00	Remboursements de tiers	-1'708.80	0	-1'709	0.00	-1'709
42600.02	Remboursements d'assurances (hors personnel)	-500.00	0	-500	0.00	-500
42900.03	Escomptes obtenus	-2.50	0	-3	0.00	-3
43	Revenus divers	-35.00	0	-35	0.00	-35
43900.00	Autres revenus	-35.00	0	-35	0.00	-35
15010	Prévention du feu	2'238.00	4'000	-1'762	2'930.00	-692
30	Charges de personnel	2'238.00	4'000	-1'762	2'930.00	-692
30000.04	Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..	2'238.00	4'000	-1'762	2'930.00	-692
16	Défense	25'988.00	27'500	-1'512	46'478.45	-20'490
	Charges	27'188.00	28'700	-1'512	47'678.45	-20'490
	Revenus	-1'200.00	-1'200	0	-1'200.00	0
16100	Défense militaire	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0
31600.01	Location du stand de tir de Plaines-Roches	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0
16200	Protection civile	24'988.00	26'500	-1'512	45'478.45	-20'490
31	Biens, services et charges d'expl.	700.00	700	0	720.80	-21
31200.00	Eau, énergie, combustible	500.00	500	0	500.00	0
31440.02	Entretien de l'abri PC	100.00	100	0	120.80	-21
31990.00	Autres charges d'exploitation	100.00	100	0	100.00	0
36	Charges de transfert	25'488.00	27'000	-1'512	25'474.50	14
36110.16	Part au centre OPC (protection civile)	25'488.00	27'000	-1'512	25'474.50	14
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	20'483.15	-20'483
38103.00	Prestations de services de tiers extraordinaires	0.00	0	0	20'483.15	-20'483
44	Revenus financiers	-1'200.00	-1'200	0	-1'200.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'200.00	-1'200	0	-1'200.00	0



Commentaires

Fonctionnelle 21110

36120.03/21110 Chiffre transmis par l'EOREN. L'effectif à la rentrée d'août 2023 était de 72 élèves.

Fonctionnelle 21200

36120.03/21200 Chiffre transmis par l'EOREN. L'effectif à la rentrée d'août 2023 était de 83 élèves.

Fonctionnelle 21300

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

36120.03/21300 Chiffre transmis par l'EOREN L'effectif à la rentrée d'août 2023 était de 59 élèves.

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

Fonctionnelle 21701

31300.03/21701 Changement d'abonnement de natel dès novembre 2023.

31440.00/21701 Il y a eu beaucoup de dégâts sur les stores, une partie a été remboursée par l'assurance. Et il y a eu des dégâts d'eau à la salle de gym et là également une partie a été remboursée par l'assurance. Voir compte 42600.02/21701.

33004.00/21701 Amortissement historique CHF 177'700.00

Amortissement de la réévaluation CHF 173'193.95

CHF 350'893.95



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Formation		2'538'243.72	2'597'242	-58'998	2'491'852.29	46'391
Charges		3'012'970.67	3'039'511	-26'540	2'940'647.09	72'324
Revenus		-474'726.95	-442'269	-32'458	-448'794.80	-25'932
21 Scolarité obligatoire		2'514'604.51	2'571'531	-56'926	2'464'271.87	50'333
Charges		2'989'331.46	3'013'800	-24'469	2'913'066.67	76'265
Revenus		-474'726.95	-442'269	-32'458	-448'794.80	-25'932
21110	EORéN - Cycle 1	623'325.45	656'940	-33'615	610'370.05	12'955
31 Biens, services et charges d'expl.		828.00	700	128	594.00	234
31300.11	Orthophonie, logopédie	828.00	700	128	594.00	234
36 Charges de transfert		622'497.45	656'240	-33'743	609'776.05	12'721
36120.03	Part communale au Syndicat scolaire EORéN	622'497.45	656'240	-33'743	609'776.05	12'721
21200	EORéN - Cycle 2	718'831.50	733'060	-14'229	694'549.20	24'282
31 Biens, services et charges d'expl.		1'188.00	700	488	0.00	1'188
31300.11	Orthophonie, logopédie	1'188.00	700	488	0.00	1'188
36 Charges de transfert		717'643.50	732'360	-14'717	694'549.20	23'094
36120.03	Part communale au Syndicat scolaire EORéN	717'643.50	732'360	-14'717	694'549.20	23'094
21300	EORéN - Cycle 3	793'869.70	775'086	18'784	738'480.50	55'389
31 Biens, services et charges d'expl.		34'146.00	30'500	3'646	30'096.00	4'050
31300.10	Frais scolaires - participation	0.00	500	-500	0.00	0
31300.12	Transports des élèves	34'146.00	30'000	4'146	30'096.00	4'050
36 Charges de transfert		766'248.70	749'786	16'463	713'532.50	52'716
36120.03	Part communale au Syndicat scolaire EORéN	766'248.70	749'786	16'463	713'532.50	52'716
46 Revenus de transfert		-6'525.00	-5'200	-1'325	-5'148.00	-1'377
46120.02	Participation parents au transports élèves 10%	-6'525.00	-5'200	-1'325	-5'148.00	-1'377
21701	Centre scolaire de Cressier - Chemin de la Cha..	163'820.81	184'720	-20'899	172'552.02	-8'731
30 Charges de personnel		127'197.25	131'555	-4'358	124'714.65	2'483
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	103'268.30	103'190	78	100'434.80	2'834
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	6'806.45	8'470	-1'664	6'620.25	186
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	9'629.40	12'150	-2'521	9'397.20	232
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	1'803.40	1'830	-27	1'826.90	-24
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	1'962.45	2'060	-98	2'109.65	-147
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	2'986.40	2'970	16	3'475.25	-489
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	90.05	95	-5	86.95	3
30592.00	Cotisations LAE	185.90	190	-4	180.65	5
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	464.90	600	-135	583.00	-118
31 Biens, services et charges d'expl.		153'931.56	137'940	15'992	140'590.22	13'341
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	14'663.55	20'000	-5'336	19'258.38	-4'595
31110.00	Machines, appareils, véhic. et outils (exploit.)	1'597.15	1'600	-3	4'289.80	-2'693
31120.01	Equipements du personnel	0.00	200	-200	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	51'555.20	65'000	-13'445	46'230.20	5'325
31200.01	Déchets	842.40	1'200	-358	891.20	-49
31300.03	Frais de téléphones	888.70	1'220	-331	640.90	248
31340.00	Primes d'assurances PA	12'197.36	11'720	477	11'764.25	433
31400.01	Entretien des places et parcs	13.70	500	-486	1'511.60	-1'498
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	72'086.50	36'200	35'887	55'853.89	16'233
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	87.00	300	-213	150.00	-63
33 Amortissements du patrimoine administratif		350'893.95	350'894	0	350'893.95	0
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	350'893.95	350'894	0	350'893.95	0



Commentaires

Fonctionnelle 21701

- 42600.02/21701 Remboursements de l'assurance pour les dégâts aux stores, voir compte 31440.00/21701.
- 44720.04/21701 Location pour les Briskards et du toit pour Cressier Solar SA.
- 46120.03/21701 Chiffre transmis par le RPN.
- 48950.00/21701 Dissolution de la réserve d'amortissement de réévaluation.

Fonctionnelle 21800

- 36360.02/21800 En août 2023, il reste un enfant domicilié à Cressier qui est accueilli au « Rayon de soleil » à Cornaux puisqu'il est scolarisé à Cornaux.

Fonctionnelle 21830

- 36360.02/21830 Bonne fréquentation du parascolaire Interlude. Il y a 92 enfants en août 2023. La part de la subvention à charge de la commune varie en fonction de la capacité contributive des parents de l'enfant.

Fonctionnelle 23000

- 36110.03/23000 Chiffre transmis par l'Etat.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
39	Imputations internes	0.00	1'400	-1'400	0.00	0
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	0.00	1'400	-1'400	0.00	0
42	Taxes	-30'512.70	-1'050	-29'463	-1'106.55	-29'406
42600.00	Remboursements de tiers	-1'083.00	-1'000	-83	-936.80	-146
42600.02	Remboursements d'assurances (hors personnel)	-29'429.70	0	-29'430	0.00	-29'430
42900.03	Escomptes obtenus	0.00	-50	50	-169.75	170
43	Revenus divers	0.00	-200	200	0.00	0
43900.00	Autres revenus	0.00	-200	200	0.00	0
44	Revenus financiers	-20'370.50	-18'500	-1'871	-19'817.50	-553
44710.00	Paiements pour appartements de service PA	-12'000.00	-12'000	0	-12'000.00	0
44720.01	Locations cuisine du collège	-4'083.00	-1'500	-2'583	-3'240.00	-843
44720.02	Locations halle de gymnastique	-3'135.00	-4'000	865	-3'425.00	290
44720.04	Collège - Autres locations	-1'152.50	-1'000	-153	-1'152.50	0
46	Revenus de transfert	-244'124.80	-244'125	0	-249'528.80	5'404
46120.03	Eorén - Dédomm. location collège	-243'864.80	-243'865	0	-249'260.80	5'396
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-260.00	-260	0	-268.00	8
48	Revenus extraordinaires	-173'193.95	-173'194	0	-173'193.95	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-173'193.95	-173'194	0	-173'193.95	0
21800	Accueil de jour	6'209.15	20'000	-13'791	25'283.85	-19'075
36	Charges de transfert	6'209.15	20'000	-13'791	25'283.85	-19'075
36360.02	Subventions de l'accueil parascolaire	6'209.15	20'000	-13'791	25'283.85	-19'075
21830	Accueil parascolaire Interlude	207'007.90	200'125	6'883	221'611.25	-14'603
31	Biens, services et charges d'expl.	94.45	125	-31	116.60	-22
31340.00	Primes d'assurances PA	94.45	125	-31	116.60	-22
36	Charges de transfert	206'913.45	200'000	6'913	221'494.65	-14'581
36360.02	Subventions de l'accueil parascolaire	206'913.45	200'000	6'913	221'494.65	-14'581
21920	Ecoles obligatoires, autres	1'540.00	1'600	-60	1'425.00	115
30	Charges de personnel	1'540.00	1'600	-60	1'425.00	115
30000.04	Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..	1'540.00	1'600	-60	1'425.00	115
23	Formation professionnelle initiale	23'639.21	25'711	-2'072	24'205.42	-566
	Charges	23'639.21	25'711	-2'072	24'205.42	-566
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
23000	Formation professionnelle initiale	23'639.21	25'711	-2'072	24'205.42	-566
36	Charges de transfert	23'639.21	25'711	-2'072	24'205.42	-566
36110.03	Part communale aux bourses d'études	23'639.21	25'711	-2'072	24'205.42	-566
29	Formation, autres	0.00	0	0	3'375.00	-3'375
	Charges	0.00	0	0	3'375.00	-3'375
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
29900	Formation, autres	0.00	0	0	3'375.00	-3'375
31	Biens, services et charges d'expl.	0.00	0	0	3'375.00	-3'375
31300.10	Frais scolaires - participation	0.00	0	0	3'375.00	-3'375



Commentaires

Fonctionnelle 32900

- 31200.01/32900 Un nouveau système a été installé pour séparer les déchets des manifestations avec les déchets des TP.
- 36360.04/32900 Suite à la mise en place du système de contrôle interne, nous avons demandé aux sociétés locales de nous transmettre les comptes, statuts et procès-verbaux des dernières assemblées générales afin de pouvoir toucher la subvention. Certaines n'ont pas retournés les documents demandés.
- 39100.03/32900 Heures effectives des TP.

Fonctionnelle 32910

La Fête du Vin Nouveau a enfin pu se dérouler et a eu un grand succès.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		124'151.68	138'998	-14'846	130'830.60	-6'679
Charges		128'467.93	142'003	-13'535	132'854.60	-4'387
Revenus		-4'316.25	-3'005	-1'311	-2'024.00	-2'292
31	Héritage culturel	849.60	900	-50	849.15	0
Charges		849.60	900	-50	849.15	0
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
31100	Musées et arts plastiques	849.60	900	-50	849.15	0
36	Charges de transfert	849.60	900	-50	849.15	0
36360.03	Subvention au musée de la vigne et du vin	849.60	900	-50	849.15	0
32	Culture, autres	81'615.33	91'598	-9'983	85'078.90	-3'464
Charges		85'931.58	94'603	-8'671	87'102.90	-1'171
Revenus		-4'316.25	-3'005	-1'311	-2'024.00	-2'292
32100	Bibliothèques	15'104.00	16'000	-896	15'096.00	8
31	Biens, services et charges d'expl.	15'104.00	16'000	-896	15'096.00	8
31300.26	Bibliobus neuchâtelois	15'104.00	16'000	-896	15'096.00	8
32200	Concerts et théâtre (général)	100.00	1'000	-900	150.00	-50
36	Charges de transfert	100.00	1'000	-900	150.00	-50
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	100.00	1'000	-900	150.00	-50
32900	Culture, autres	34'448.21	41'038	-6'590	38'788.35	-4'340
31	Biens, services et charges d'expl.	14'203.81	16'400	-2'196	17'842.00	-3'638
31051.30	Frais de réception des jeunes majeurs	350.00	2'000	-1'650	1'827.10	-1'477
31051.40	Frais de réception des aînés	5'190.00	4'000	1'190	4'560.00	630
31051.50	Frais de réception nouv. arrivants, jubilés, etc.	3'079.80	3'500	-420	1'741.35	1'338
31051.60	Fête nationale	2'156.65	5'400	-3'243	5'590.80	-3'434
31200.01	Déchets	666.01	0	666	48.80	617
31200.04	Electricité place du village	2'761.35	1'500	1'261	4'073.95	-1'313
34	Charges financières	0.00	500	-500	0.00	0
34313.01	Entretien des tables du TP2C	0.00	500	-500	0.00	0
36	Charges de transfert	8'224.40	11'400	-3'176	6'984.35	1'240
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'024.40	2'000	-976	184.35	840
36360.04	Subventions aux sociétés locales	7'200.00	9'400	-2'200	6'800.00	400
39	Imputations internes	12'020.00	12'738	-718	14'462.00	-2'442
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	9'520.00	10'360	-840	12'084.00	-2'564
39100.05	Imput. int. prest. - PH 14000	2'500.00	2'378	122	2'378.00	122
43	Revenus divers	0.00	0	0	-500.00	500
43900.00	Autres revenus	0.00	0	0	-500.00	500
32910	Fête du vin nouveau	31'963.12	33'560	-1'597	31'044.55	919
30	Charges de personnel	1'909.70	1'685	225	1'728.30	181
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	1'735.95	1'500	236	1'564.80	171
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	114.40	110	4	103.15	11
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	13.95	20	-6	14.25	0
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	33.00	35	-2	32.85	0
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	1.50	5	-4	1.35	0
30592.00	Cotisations LAE	3.10	5	-2	2.80	0
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	7.80	10	-2	9.10	-1



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31	Biens, services et charges d'expl.	22'273.67	23'680	-1'406	17'484.25	4'789
31051.00	Frais de réception	1'373.95	2'000	-626	1'844.40	-470
31200.00	Eau, énergie, combustible	4'000.00	5'000	-1'000	4'000.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	4'411.47	4'500	-89	222.50	4'189
31300.01	Frais postaux et affranchissements	50.00	50	0	50.00	0
31300.09	Frais de surveillance	12'300.20	12'000	300	11'247.45	1'053
31340.00	Primes d'assurances PA	138.05	130	8	119.90	18
39	Imputations internes	12'096.00	11'200	896	13'356.00	-1'260
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	12'096.00	11'200	896	13'356.00	-1'260
40	Revenus fiscaux	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
40320.00	Taxe sur les divertissements	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
42	Taxes	-2'811.25	-1'500	-1'311	-15.00	-2'796
42600.00	Remboursements de tiers	-2'811.25	-1'500	-1'311	-15.00	-2'796
46	Revenus de transfert	-5.00	-5	0	-9.00	4
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-5.00	-5	0	-9.00	4
34	Sports et loisirs	5'000.00	6'500	-1'500	5'000.00	0
	Charges	5'000.00	6'500	-1'500	5'000.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
34100	Sports (général)	5'000.00	6'500	-1'500	5'000.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31051.70	Soutien sportif	0.00	500	-500	0.00	0
31400.02	Entretien piste Vita	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
36	Charges de transfert	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
36360.05	Subvention piscine du Landeron	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
35	Eglises et affaires religieuses	36'686.75	40'000	-3'313	39'902.55	-3'216
	Charges	36'686.75	40'000	-3'313	39'902.55	-3'216
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
35000	Paroisse protestante	12'791.75	14'000	-1'208	13'802.35	-1'011
36	Charges de transfert	12'791.75	14'000	-1'208	13'802.35	-1'011
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	12'791.75	14'000	-1'208	13'802.35	-1'011
35010	Eglise catholique	23'895.00	26'000	-2'105	26'100.20	-2'205
36	Charges de transfert	23'895.00	26'000	-2'105	26'100.20	-2'205
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	23'895.00	26'000	-2'105	26'100.20	-2'205



Commentaires

Fonctionnelle 42200

36120.10/42200 Chiffres transmis par l'Etat.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Santé		67'949.05	70'960	-3'011	63'042.05	4'907
Charges		67'949.05	70'960	-3'011	63'042.05	4'907
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
42 Soins ambulatoires		67'879.70	70'760	-2'880	62'983.30	4'896
Charges		67'879.70	70'760	-2'880	62'983.30	4'896
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
42200	Services de sauvetage	67'879.70	70'760	-2'880	62'983.30	4'896
36 Charges de transfert		67'879.70	70'760	-2'880	62'983.30	4'896
36120.08	ECAP - Missions de secours	679.70	760	-80	679.30	0
36120.10	Part communale au service d'ambulances	67'200.00	70'000	-2'800	62'304.00	4'896
43 Prévention de la santé		69.35	200	-131	58.75	11
Charges		69.35	200	-131	58.75	11
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
43400	Contrôle des denrées alimentaires	69.35	200	-131	58.75	11
31 Biens, services et charges d'expl.		69.35	200	-131	58.75	11
31300.24	Contrôle des champignons	69.35	200	-131	58.75	11



Commentaires

Fonctionnelle 51200

36110.01/51200 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 53161

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

Fonctionnelle 54100

36110.07/54100 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 54300

36110.12/54300 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 54400

Le CAP est géré au Landeron.

Fonctionnelle 54510

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

Fonctionnelle 54515

36360.01/54515 La part de subventions à charge de la commune varie en fonction du nombre d'enfants accueillis à la crèche de Cressier ainsi que de la capacité contributive des parents de l'enfant. Il y a en moyenne sur 2023 27 enfants.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Sécurité sociale		1'199'126.11	1'327'981	-128'855	1'141'874.09	57'252
Charges		1'199'126.11	1'327'981	-128'855	1'141'874.09	57'252
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
51 Maladie et accident		348'794.34	375'965	-27'171	273'072.40	75'722
Charges		348'794.34	375'965	-27'171	273'072.40	75'722
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	348'794.34	375'965	-27'171	273'072.40	75'722
36 Charges de transfert		348'794.34	375'965	-27'171	273'072.40	75'722
36110.01	Subsides LAMal	348'794.34	375'965	-27'171	273'072.40	75'722
53 Vieillesse et survivants		9'161.40	9'900	-739	8'630.40	531
Charges		9'161.40	9'900	-739	8'630.40	531
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
53161	Agence AVS/AI de l'Entre-deux-Lacs	9'161.40	9'900	-739	8'630.40	531
36 Charges de transfert		9'161.40	9'900	-739	8'630.40	531
36120.15	Part communale à l'agence AVS de l'E2L	9'161.40	9'900	-739	8'630.40	531
54 Famille et jeunesse		218'278.34	273'318	-55'040	261'579.78	-43'301
Charges		218'278.34	273'318	-55'040	261'579.78	-43'301
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
54100	Allocations familiales	20'545.01	25'487	-4'942	20'600.14	-55
36 Charges de transfert		20'545.01	25'487	-4'942	20'600.14	-55
36110.07	Allocations familiales personnes sans activité lu..	20'545.01	25'487	-4'942	20'600.14	-55
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	2'824.27	3'809	-985	2'488.26	336
36 Charges de transfert		2'824.27	3'809	-985	2'488.26	336
36110.12	Avances de contributions d'entretien	2'824.27	3'809	-985	2'488.26	336
54400	Protection de la jeunesse - le CAP	26'206.05	33'922	-7'716	26'269.20	-63
30 Charges de personnel		100.00	400	-300	100.00	0
30000.04	Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..	100.00	400	-300	100.00	0
36 Charges de transfert		26'106.05	33'522	-7'416	26'169.20	-63
36360.06	Subvention accordée au CAP, part Cressier	26'106.05	33'522	-7'416	26'169.20	-63
54510	Crèches et garderies	77'612.01	80'100	-2'488	76'287.13	1'325
31 Biens, services et charges d'expl.		94.45	100	-6	116.60	-22
31340.00	Primes d'assurances PA	94.45	100	-6	116.60	-22
36 Charges de transfert		77'517.56	80'000	-2'482	76'170.53	1'347
36360.01	Subventions de l'accueil préscolaire (crèches)	77'517.56	80'000	-2'482	76'170.53	1'347
54515	Crèche Tartine & Chocolat	91'091.00	130'000	-38'909	135'935.05	-44'844
36 Charges de transfert		91'091.00	130'000	-38'909	135'935.05	-44'844
36360.01	Subventions de l'accueil préscolaire (crèches)	91'091.00	130'000	-38'909	135'935.05	-44'844



Commentaires

Fonctionnelle 55100

36110.02/55100 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 55200

36110.06/55200 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 57200

36110.04/57200 Chiffre transmis par l'Etat.

36110.18/57200 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 57900

36110.08/57900 Chiffre transmis par l'Etat.

Fonctionnelle 57961

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

Fonctionnelle 57962

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



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
55	Chômage	62'055.07	68'487	-6'432	59'858.79	2'196
	Charges	62'055.07	68'487	-6'432	59'858.79	2'196
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
55100	Assurance chômage	21'436.92	22'222	-785	20'973.81	463
36	Charges de transfert	21'436.92	22'222	-785	20'973.81	463
36110.02	FIP, Part sur financement LACI	21'436.92	22'222	-785	20'973.81	463
55200	Prestations aux chômeurs	40'618.15	46'265	-5'647	38'884.98	1'733
36	Charges de transfert	40'618.15	46'265	-5'647	38'884.98	1'733
36110.06	Intégration socio-professionnelle	40'618.15	46'265	-5'647	38'884.98	1'733
57	Aide sociale et domaine de l'asile	560'836.96	600'311	-39'474	538'732.72	22'104
	Charges	560'836.96	600'311	-39'474	538'732.72	22'104
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
57200	Aide économique	430'233.59	466'460	-36'226	418'228.98	12'005
36	Charges de transfert	430'233.59	466'460	-36'226	418'228.98	12'005
36110.04	Part communale à l'aide sociale	422'374.94	459'102	-36'727	411'294.71	11'080
36110.18	Lutte contre la fraude	7'858.65	7'358	501	6'934.27	924
57900	Assistance, autres	24'002.37	22'451	1'551	20'568.59	3'434
36	Charges de transfert	24'002.37	22'451	1'551	20'568.59	3'434
36110.08	Social privé	24'002.37	22'451	1'551	20'568.59	3'434
57961	Service social régional de l'Entre-deux-Lacs	92'202.15	97'200	-4'998	89'581.75	2'620
36	Charges de transfert	92'202.15	97'200	-4'998	89'581.75	2'620
36120.16	Part communale au SSREDL (Service social)	92'202.15	97'200	-4'998	89'581.75	2'620
57962	Guichet Accord de l'Entre-deux-Lacs	14'398.85	14'200	199	10'353.40	4'045
36	Charges de transfert	14'398.85	14'200	199	10'353.40	4'045
36120.17	Part communale au guichet ACCORD de l'E2L	14'398.85	14'200	199	10'353.40	4'045



Commentaires

Fonctionnelle 61510

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

30000.04/61510 Jetons de présences pour les séances SI/TP.

30*** Les salaires des 3 employés au TP à 100% sont comptabilisés. Un employé polyvalent est réparti sur les fonctionnelles 61510, 71000, 72000 et 79000. Un montant est réparti sur les comptes 49*** en fonction des heures effectuées selon les domaines durant l'année 2023.

31410.00/61510 Coûts engagés pour le crédit refusé du PGEE, CHF 22'150.-.

31420.01/61510 Suite aux fortes pluies du 22.06.2023, nous avons dû effectuer un curage à Frochaux.

31510.02/61510 Rattrapage de la facturation du Groupe E pour la période de 2020 à 2022.

31510.04/61510 Frais refacturés par le compte 43900.00/61510.

36020.01/61510 Part de Cressier pour les TP2C.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Trafic		697'234.77	684'566	12'669	1'578'668.12	-881'433
Charges		1'227'863.03	1'172'052	55'811	2'992'592.09	-1'764'729
Revenus		-530'628.26	-487'486	-43'142	-1'413'923.97	883'296
61 Circulation routière		537'902.72	522'426	15'477	1'432'652.27	-894'750
Charges		1'038'676.58	983'812	54'865	2'818'289.24	-1'779'613
Revenus		-500'773.86	-461'386	-39'388	-1'385'636.97	884'863
61500	Routes communales	-16'310.00	-15'700	-610	-16'092.00	-218
46 Revenus de transfert		-16'310.00	-15'700	-610	-16'092.00	-218
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-16'310.00	-15'700	-610	-16'092.00	-218
61510	Travaux publics Cressier	536'766.47	519'626	17'140	1'431'265.77	-894'499
30 Charges de personnel		404'578.10	403'255	1'323	387'453.00	17'125
30000.04	Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..	80.00	0	80	0.00	80
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	315'214.20	317'200	-1'986	304'679.40	10'535
30108.00	Vacances et heures supplémentaires	4'700.00	0	4'700	-3'000.00	7'700
30400.00	Alloc. complémentaires pour enfants	2'400.00	3'600	-1'200	3'600.00	-1'200
30420.00	Indemnités de repas	44.00	0	44	0.00	44
30490.01	Indemnité pour communications tél. prof.	765.00	765	0	765.00	0
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	20'775.95	20'600	176	20'080.50	695
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	36'568.20	36'770	-202	35'445.00	1'123
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	5'593.90	5'630	-36	5'627.00	-33
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	5'989.10	6'340	-351	6'398.50	-409
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	9'393.75	9'450	-56	10'877.05	-1'483
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	273.80	290	-16	265.15	9
30592.00	Cotisations LAE	566.90	570	-3	548.60	18
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	1'418.30	1'840	-422	1'766.80	-349
30900.00	Formation et perfection. du personnel	395.00	0	395	0.00	395
30990.00	Autres charges du personnel	400.00	200	200	400.00	0
31 Biens, services et charges d'expl.		175'641.39	149'030	26'611	140'598.63	35'043
31000.00	Matériel de bureau	0.00	100	-100	0.00	0
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	338.15	1'500	-1'162	1'637.15	-1'299
31010.03	Sel pour déneigement	0.00	2'400	-2'400	0.00	0
31200.05	Energie éclairage public (EP)	8'193.75	13'500	-5'306	11'544.85	-3'351
31340.00	Primes d'assurances PA	2'534.00	2'530	4	2'321.70	212
31400.01	Entretien des places et parcs	14'355.90	13'000	1'356	10'812.13	3'544
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	95'105.33	90'000	5'105	84'184.20	10'921
31420.01	Curage des cours d'eau	21'342.24	5'000	16'342	9'256.55	12'086
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	1'000	-1'000	544.85	-545
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	33'544.17	20'000	13'544	19'780.65	13'764
31510.04	Entretien des véhicules	227.85	0	228	158.45	69
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	358.10	-358
33 Amortissements du patrimoine administratif		69'013.70	68'115	899	55'600.00	13'414
33001.00	Amortiss. planifiés, routes/voies de commun. PA	30'613.70	29'715	899	22'800.00	7'814
33006.01	Amort. planifiés véhicules PA	26'300.00	26'300	0	20'700.00	5'600
33009.02	Amortissements planifiés, éclairage public PA	12'100.00	12'100	0	12'100.00	0
36 Charges de transfert		202'685.51	197'306	5'380	219'444.64	-16'759
36020.01	Part TP2C uniquement pour Cressier	84'443.69	74'302	10'142	90'490.37	-6'047
36020.02	Part comptes TP2C (de Cornaux)	2'329.46	3'605	-1'276	2'903.36	-574
36020.03	Part salaires TP2C (de Cornaux)	115'912.36	119'399	-3'487	126'050.91	-10'139
38 Charges extraordinaires		0.00	0	0	1'822'766.76	-1'822'767
38000.00	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0	0	31'876.35	-31'876
38100.00	Charges de biens et services et autres charges ..	0.00	0	0	509.05	-509
38101.30	Acquisition de matériel informatique et de téléph..	0.00	0	0	568.85	-569
38101.90	Acquisition de mobilier urbain extraordinaire	0.00	0	0	4'409.85	-4'410
38103.00	Prestations de services de tiers extraordinaires	0.00	0	0	900'460.17	-900'460
38103.07	Déchets encombrants extraordinaires	0.00	0	0	878'470.24	-878'470
38104.00	Entretien des terrains extraordinaire	0.00	0	0	6'472.25	-6'472



Commentaires

Fonctionnelle 61510

- 42400.06/61510 Selon arrêté du 22 juin 2023, les taxes d'équipement sont comptabilisées au fonctionnement et plus dans le compte 29101.00 au bilan.
- 43900.00/61510 Refacturations diverses de travaux effectués par l'équipe des TP.
- 49*** Selon décompte des heures effectives des TP2C.

Fonctionnelle 61550

Pour rappel, cette fonctionnelle concerne les charges partagées entre Cornaux et Cressier.

Une nouvelle convention a été établie au 1^{er} janvier 2020. Le taux de répartition de certains frais reste à 50%-50% et d'autres coûts sont évalués sur l'ensemble de l'année et le taux diffère. Pour les comptes 2023 la part de Cressier passe de 58.82% à 53.39%.

- 31010.01/61550 Augmentation du coût de l'essence.
- 31110.00/61550 Achat Dacia Dokker CHF 17'840.-.
- 31200.01/61550 Selon poids et déchets verts Fankhauser.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
42	Taxes	-8'193.71	-6'600	-1'594	-2'397.65	-5'796
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-570.00	-3'000	2'430	-1'308.85	739
42400.01	Locations de tables du TP2C	-1'655.00	-1'500	-155	-820.00	-835
42400.02	Refacturation travaux de fouille	-2'012.76	-2'000	-13	-236.05	-1'777
42400.06	Taxe de raccordement - route	-3'847.60	0	-3'848	0.00	-3'848
42900.03	Escomptes obtenus	-108.35	-100	-8	-32.75	-76
43	Revenus divers	-5'765.58	-2'500	-3'266	-6'436.25	671
43900.00	Autres revenus	-5'765.58	-2'500	-3'266	-6'436.25	671
46	Revenus de transfert	-188'438.94	-161'306	-27'133	-159'744.40	-28'695
46120.12	TP - Refacturation part Cornaux salaires (46.61..	-187'788.94	-160'656	-27'133	-159'073.40	-28'716
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-650.00	-650	0	-671.00	21
48	Revenus extraordinaires	0.00	0	0	-931'305.96	931'306
48200.09	Remboursements des assurances de choses ex..	0.00	0	0	-357.00	357
48611.10	Dédommagements du canton extraordinaire	0.00	0	0	-465'474.48	465'474
48600.00	Dédommagements de la Confédération extraord..	0.00	0	0	-465'474.48	465'474
49	Imputations internes	-112'754.00	-127'674	14'920	-94'713.00	-18'041
49100.30	Imput. int. - prest. MANIF 32900 (hors FVN)	-9'520.00	-10'360	840	-12'084.00	2'564
49100.31	Imput. int. - prest. FVN 32910	-12'096.00	-11'200	-896	-13'356.00	1'260
49100.62	Imput. int. - prest. Cimetière 77100	-10'752.00	-8'960	-1'792	-9'170.00	-1'582
49100.70	Imput. int. - prest. réseau d'eau 71000	-1'400.00	-7'504	6'104	-530.00	-870
49100.71	Imput. int. - prest. eaux usées 72000	-392.00	-3'360	2'968	-954.00	562
49100.72	Imput. int. - prest. déchets ménagers 73010	-31'330.00	-28'810	-2'520	-27'190.00	-4'140
49100.74	Imput. int. - prest. eaux claires 72030	-1'680.00	-1'680	0	-2'650.00	970
49100.75	Imput. int. - prest. urbanisme 79000	-224.00	-18'200	17'976	-2'756.00	2'532
49100.76	Imput. int. - prest. entre. WC 02908	-2'240.00	-2'240	0	-2'120.00	-120
49100.78	Imput. int. - prest. Améliorations struct 81200	-1'680.00	-1'680	0	-2'650.00	970
49100.79	Imput. int. - prest. protection des espèces 75000	-7'616.00	-12'400	4'784	-7'314.00	-302
49100.81	Imput. int. - prest. jardins communaux 96901	-1'736.00	-2'128	392	-1'166.00	-570
49100.82	Imput. int. - prest. Collège 21701	0.00	-1'400	1'400	0.00	0
49100.83	Imput. int. - prest. Raisse 02909	0.00	-1'120	1'120	0.00	0
49100.84	Imput. int. - prest. Bâtiments Prélards 02906	-8'960.00	-4'480	-4'480	0.00	-8'960
49100.90	Imput. int. - prest. entr. terrain foot 02907	-20'608.00	-11'312	-9'296	-11'766.00	-8'842
49100.91	Imput. int. - prest. mise en place des tables 01100	-616.00	-840	224	-1'007.00	391
49100.92	Imput. int. - prest. sécurité publique 11100	-1'904.00	0	-1'904	0.00	-1'904
61550	Travaux publics Cornaux-Cressier TP2C	0.00	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	2'520.60	2'500	21	2'555.00	-34
30900.00	Formation et perfection. du personnel	2'520.60	2'500	21	2'555.00	-34
31	Biens, services et charges d'expl.	164'791.03	142'630	22'161	169'916.71	-5'126
31000.00	Matériel de bureau	247.50	300	-53	286.50	-39
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'413.06	7'000	-587	6'236.10	177
31010.01	Carburants	14'935.50	17'000	-2'065	17'538.60	-2'603
31010.03	Sel pour déneigement	1'512.80	4'000	-2'487	1'567.35	-55
31010.04	Fournitures pour véhicules (petit matériel)	3'890.55	4'000	-109	4'006.98	-116
31050.00	Denrées alimentaires	740.05	800	-60	0.00	740
31051.00	Frais de réception	0.00	0	0	490.20	-490
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	44.40	100	-56	43.20	1
31100.00	Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	0.00	200	-200	0.00	0
31110.00	Machines, appareils, véhic. et outils (exploit.)	42'363.55	25'000	17'364	35'466.05	6'898
31120.01	Equipements du personnel	3'978.30	4'000	-22	3'258.70	720
31130.00	Matériel informatique	0.00	200	-200	500.00	-500
31200.00	Eau, énergie, combustible	7'337.15	10'000	-2'663	9'002.00	-1'665
31200.01	Déchets	19'093.53	12'000	7'094	7'228.50	11'865
31300.03	Frais de téléphones	1'235.72	1'300	-64	1'269.90	-34
31340.00	Primes d'assurances PA	8'665.00	7'030	1'635	8'016.25	649
31370.01	Taxes routières véhicules de service (plaques)	4'516.65	4'600	-83	4'632.10	-115
31400.01	Entretien des places et parcs	1'601.20	3'500	-1'899	4'537.35	-2'936
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	9'583.05	8'000	1'583	9'932.90	-350
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	25'348.75	20'000	5'349	42'520.70	-17'172
31500.00	Entretien de meubles, mach. et app. de bureau	34.45	100	-66	0.00	34
31510.00	Entretien de machines, app., et outils	3'720.95	4'000	-279	6'150.95	-2'430
31510.04	Entretien des véhicules	7'956.47	8'000	-44	5'979.47	1'977



Commentaires

Fonctionnelle 61550

- 31580.00/61550 Redevance cantonale annuelle du SIEN.
- 42400.00/61550 Refacturations balayages des communes voisines.
- 43900.00/61550 Locations tracteur et épandeur. Vente Fiat Strada CHF 1'100.-.

Fonctionnelle 62200

- 31300.00/62200 Coûts relatifs au concept d'extension de l'offre en transports publics pour la région de l'Entre-deux-Lacs.
- 36110.09/62200 Chiffre transmis par l'Etat. Selon la LTP, loi cantonale sur les transports, les communes participent selon le nombre d'habitants.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	1'403.80	1'300	104	1'252.91	151
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	168.60	200	-31	0.00	169
39	Imputations internes	2'000.00	2'476	-476	2'476.00	-476
39100.01	Imput. int. prest. - Service financier 02100	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
39100.05	Imput. int. prest. - PH 14000	0.00	476	-476	476.00	-476
42	Taxes	-3'800.93	-4'200	399	-5'845.85	2'045
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-3'742.50	-4'000	258	-5'822.50	2'080
42600.02	Remboursements d'assurances (hors personnel)	0.00	-100	100	0.00	0
42900.03	Escomptes obtenus	-58.43	-100	42	-23.35	-35
43	Revenus divers	-1'537.50	-200	-1'338	-312.50	-1'225
43900.00	Autres revenus	-1'537.50	-200	-1'338	-312.50	-1'225
46	Revenus de transfert	-163'973.20	-143'206	-20'767	-168'789.36	4'816
46120.10	TP2C - Refacturation part Cornaux (comptes)	-79'529.51	-68'904	-10'626	-78'298.99	-1'231
46120.11	TP2C - Refacturation part Cressier (comptes)	-84'443.69	-74'302	-10'142	-90'490.37	6'047
61900	Routes, autres	17'446.25	18'500	-1'054	17'478.50	-32
33	Amortissements du patrimoine administratif	7'100.00	7'100	0	7'100.00	0
33001.00	Amortiss. planifiés, routes/voies de commun. PA	1'900.00	1'900	0	1'900.00	0
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	5'200.00	5'200	0	5'200.00	0
36	Charges de transfert	10'346.25	11'400	-1'054	10'378.50	-32
36120.08	ECAP - Missions de secours	10'346.25	11'400	-1'054	10'378.50	-32
62	Transports publics	159'332.05	162'140	-2'808	146'015.85	13'316
	Charges	189'186.45	188'240	946	174'302.85	14'884
	Revenus	-29'854.40	-26'100	-3'754	-28'287.00	-1'567
62200	Trafic régional	159'387.60	158'000	1'388	142'694.80	16'693
31	Biens, services et charges d'expl.	1'650.75	0	1'651	0.00	1'651
31300.00	Prestations de services de tiers	1'650.75	0	1'651	0.00	1'651
36	Charges de transfert	157'736.85	158'000	-263	142'694.80	15'042
36110.09	Transports publics (pot commun)	157'736.85	158'000	-263	142'694.80	15'042
62310	Noctambus	3'984.95	1'950	2'035	3'361.20	624
31	Biens, services et charges d'expl.	0.00	50	-50	0.00	0
31300.23	Achat de carnets Noctambus	0.00	50	-50	0.00	0
36	Charges de transfert	3'984.95	2'000	1'985	3'438.20	547
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	3'984.95	2'000	1'985	3'438.20	547
42	Taxes	0.00	-100	100	-77.00	77
42500.00	Ventes	0.00	-100	100	-77.00	77
62900	Cartes journalières des CFF	-4'040.50	2'190	-6'231	-40.15	-4'000
31	Biens, services et charges d'expl.	25'644.00	28'000	-2'356	28'000.00	-2'356
31300.00	Prestations de services de tiers	25'644.00	28'000	-2'356	28'000.00	-2'356
36	Charges de transfert	169.90	190	-20	169.85	0
36120.08	ECAP - Missions de secours	169.90	190	-20	169.85	0
42	Taxes	-29'854.40	-26'000	-3'854	-28'210.00	-1'644
42500.00	Ventes	-29'854.40	-26'000	-3'854	-28'210.00	-1'644



Commentaires

Fonctionnelle

Fonctionnelle autofinancée.

30***/71000	Un employé polyvalent des TP occupe un poste de 15% pour le service des eaux.
30000.04/71000	Jetons de présences pour les séances SI/TP.
31200.03/71000	Chiffre transmis par la CEN.
3130003/71000	La centrale d'alarme des Gouilles était auparavant facturée par le SEP2L. Depuis le 01.01.2022, l'abonnement est facturé directement à la commune et ce coût n'a pas été pris en compte lors de l'élaboration du budget.
31430.01/71000	Coûts engagés pour le crédit refusé du PGEE, CHF 6'855.-. Il y a beaucoup de fuites donc imprévues.
31580.00/71000	Location annuelle MyMap, portail géographique métier et hébergement.
36120.06/71000	Participation à la CEN. Il y a eu moins de frais d'exploitation.
36120.12/71000	Refacturation des charges engendrées par Eli10, il y a eu beaucoup de fuites.
39100.03/71000	Selon décompte d'heures effectives des TP, parfois une seconde personne vient sur le terrain.
39100.05/71000	Refacturations diverses de la collaboratrice de la PH durant l'année.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Protection environnement et aménagement		332'772.09	303'535	29'237	280'413.12	52'359
Charges		1'640'121.28	1'432'329	207'792	2'795'671.55	-1'155'550
Revenus		-1'307'349.19	-1'128'794	-178'555	-2'515'258.43	1'207'909
71	Approvisionnement en eau	0.00	0	0	0.00	0
Charges		496'749.17	419'542	77'207	1'001'370.51	-504'621
Revenus		-496'749.17	-419'542	-77'207	-1'001'370.51	504'621
71000	Approvisionnement en eau (général)	0.00	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	15'778.70	15'732	47	15'355.85	423
30000.04	Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..)	80.00	0	80	0.00	80
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	12'485.40	12'510	-25	12'111.60	374
30490.01	Indemnité pour communications tél. prof.	45.00	45	0	45.00	0
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	822.90	810	13	798.75	24
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	1'425.00	1'420	5	1'387.80	37
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	221.65	220	2	223.60	-2
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	237.25	250	-13	254.20	-17
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	371.85	370	2	432.25	-60
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	11.00	15	-4	10.40	1
30592.00	Cotisations LAE	22.70	22	1	22.05	1
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	55.95	70	-14	70.20	-14
31	Biens, services et charges d'expl.	119'037.41	92'780	26'257	77'616.50	41'421
31110.01	Compteurs (acquisition)	4'888.67	800	4'089	1'334.35	3'554
31200.02	Energie pour stations de pompage / réservoirs	31'828.22	25'000	6'828	24'421.13	7'407
31200.03	Achat d'eau à la CEN	24'327.42	12'000	12'327	3'968.72	20'359
31300.01	Frais postaux et affranchissements	890.75	1'000	-109	587.13	304
31300.03	Frais de téléphones	1'560.71	220	1'341	1'569.85	-9
31320.04	Conseils externes et spécialistes	201.25	2'500	-2'299	0.00	201
31340.00	Primes d'assurances PA	3'494.80	3'510	-15	3'473.80	21
31430.01	Entretien du réseau d'eau	33'472.30	20'000	13'472	10'597.75	22'875
31430.02	Entretien des réservoirs	2'318.11	2'000	318	490.00	1'828
31430.03	Entretien des stations de pompage	2'665.36	10'000	-7'335	17'019.48	-14'354
31430.04	Entretien des fontaines	2'896.85	7'500	-4'603	6'342.29	-3'445
31510.03	Entretien des bornes hydrantes	9'192.99	6'000	3'193	5'706.50	3'486
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	1'200.00	1'250	-50	1'200.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	500	-500	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	99.98	500	-400	905.50	-806
33	Amortissements du patrimoine administratif	93'800.00	93'100	700	87'200.00	6'600
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	83'100.00	82'400	700	76'500.00	6'600
33009.01	Amortissements planifiés, hydrantes PA	4'900.00	4'900	0	4'900.00	0
33200.00	Amortiss. planifiés, immobilisations incorporelles	5'800.00	5'800	0	5'800.00	0
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	0.00	0	0	59'168.37	-59'168
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0	0	59'168.37	-59'168
36	Charges de transfert	139'404.76	99'000	40'405	88'977.14	50'428
36120.06	Syndicat intercommunal CEN	18'315.66	29'000	-10'684	18'037.00	279
36120.12	Contrat Eli10, suivi du réseau d'eau	121'089.10	70'000	51'089	70'940.14	50'149
37	Subventions redistribuées	116'752.30	96'000	20'752	105'955.50	10'797
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	116'752.30	96'000	20'752	105'955.50	10'797
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	560'933.75	-560'934
38100.00	Charges de biens et services et autres charges ..	0.00	0	0	1'351.30	-1'351
38103.00	Prestations de services de tiers extraordinaires	0.00	0	0	250'639.69	-250'640
38104.31	Entretien des conduites d'eau extraordinaires	0.00	0	0	308'942.76	-308'943
39	Imputations internes	11'976.00	22'930	-10'954	6'163.40	5'813
39100.01	Imput. int. prest. - Service financier 02100	2'976.00	3'050	-74	2'750.00	226
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	1'400.00	7'504	-6'104	530.00	870
39100.05	Imput. int. prest. - PH 14000	500.00	476	24	476.00	24
39400.01	Imput. int. intérêts réseau d'eau 96100	7'100.00	11'900	-4'800	2'407.40	4'693
42	Taxes	-354'895.87	-303'100	-51'796	-330'863.00	-24'033



Commentaires

Fonctionnelle 71000

- 42400.04/71000 Selon arrêté du 22 juin 2023, les taxes d'équipement sont comptabilisées au fonctionnement et plus dans le compte 29101.00 au bilan.
- 46110.07/71000 Subvention de l'ECAP pour la pose de la borne hydrante suite aux inondations.

Fonctionnelle 72000

Fonctionnelle autofinancée.

- 30***/72000 Un employé polyvalent des TP occupe un poste de 10% pour le service des eaux.
- 31010.00/72000 Nouvelles plaquettes « Ne polluez pas ».
- 31370.00/72000 Redevances radio – télévision pour l'épuration des eaux, nouvelle taxe.
- 31430.05/72000 Coûts engagés pour le crédit refusé du PGEE, CHF 23'197.-
- 36120.04/72000 Chiffres transmis depuis la Châtellenie. Il y a eu moins de changements de pompes, des emprunts ont été un peu remboursés ce qui a permis de diminuer les charges d'intérêts.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
42400.04	Taxe de raccordement - eau de boisson	-1'876.86	0	-1'877	0.00	-1'877
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-108'869.00	-100'000	-8'869	-109'620.00	751
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-242'701.00	-200'000	-42'701	-220'655.20	-22'046
42401.12	Forfait consommation eau jardins	-702.36	-1'000	298	-585.30	-117
42600.00	Remboursements de tiers	-745.63	-2'000	1'254	0.00	-746
42900.03	Escomptes obtenus	-1.02	-100	99	-2.50	1
43	Revenus divers	-609.10	-100	-509	-3'573.26	2'964
43900.00	Autres revenus	-609.10	-100	-509	-3'573.26	2'964
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-20'951.90	-18'802	-2'150	0.00	-20'952
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-20'951.90	-18'802	-2'150	0.00	-20'952
46	Revenus de transfert	-3'540.00	-1'540	-2'000	-45.00	-3'495
46110.07	Subvention de l'ECAP pour bornes hydrantes	-3'500.00	-1'500	-2'000	0.00	-3'500
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-40.00	-40	0	-45.00	5
47	Subventions à redistribuer	-116'752.30	-96'000	-20'752	-105'955.50	-10'797
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-116'752.30	-96'000	-20'752	-105'955.50	-10'797
48	Revenus extraordinaires	0.00	0	0	-560'933.75	560'934
48500.00	Prélèvements extraordinaires sur les fonds et fin..	0.00	0	0	-49'310.09	49'310
48600.00	Dédommagements de la Confédération extraord..	0.00	0	0	-11'623.66	11'624
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..	0.00	0	0	-500'000.00	500'000
72	Traitement des eaux usées et eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	514'982.69	422'930	92'053	1'181'565.90	-666'583
	Revenus	-514'982.69	-422'930	-92'053	-1'181'565.90	666'583
72000	Traitement des eaux usées (général)	0.00	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	10'539.00	10'505	34	10'237.05	302
30000.04	Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..	75.00	0	75	0.00	75
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	8'323.20	8'340	-17	8'074.20	249
30490.01	Indemnité pour communications tél. prof.	30.00	30	0	30.00	0
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	548.60	540	9	532.30	16
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	949.20	950	-1	925.20	24
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	147.55	150	-2	148.85	-1
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	158.00	170	-12	169.65	-12
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	248.25	250	-2	288.55	-40
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	7.15	10	-3	7.15	0
30592.00	Cotisations LAE	14.40	15	-1	14.35	0
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	37.65	50	-12	46.80	-9
31	Biens, services et charges d'expl.	47'802.03	18'890	28'912	25'827.03	21'975
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	761.42	200	561	200.00	561
31010.01	Carburants	0.00	200	-200	200.00	-200
31020.01	Photocopies, plans	32.76	200	-167	31.98	1
31180.00	Immobilisations incorporelles	0.00	100	-100	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	479.99	500	-20	0.00	480
31320.04	Conseils externes et spécialistes	501.25	1'000	-499	0.00	501
31340.00	Primes d'assurances PA	160.15	160	0	138.45	22
31370.00	Impôts et taxes	160.00	0	160	160.00	0
31430.05	Entretien des canaux, égoûts	44'355.02	15'000	29'355	23'885.26	20'470
31510.04	Entretien des véhicules	0.00	250	-250	0.00	0
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	1'231.44	1'140	91	1'091.34	140
31610.03	Location photocopieur(s)	120.00	140	-20	120.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	25'000.00	20'500	4'500	16'700.00	8'300
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	25'000.00	20'500	4'500	16'700.00	8'300
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	60'159.25	33'401	26'758	164'280.16	-104'121
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	60'159.25	33'401	26'758	164'280.16	-104'121
36	Charges de transfert	273'879.04	286'850	-12'971	202'436.94	71'442
36120.04	Part communale pour l'épuration à la Châtellenie	273'879.04	286'850	-12'971	202'436.94	71'442



Commentaires

Fonctionnelle 72000

- 39100.03/72000 Selon décompte d'heures effectives des TP, parfois une seconde personne vient sur le terrain.
- 39100.05/72000 Refacturations diverses de la PH durant l'année.
- 39300.02/72000 Charges de la fonctionnelle des eaux claires, voir compte 49300.02/72030.
- 39400.02/72000 Part des intérêts payés pour les emprunts des investissements.
- 42400.05/72000 Selon arrêté du 22 juin 2023, les taxes d'équipement sont comptabilisées au fonctionnement et plus dans le compte 29101.00 au bilan.

Fonctionnelle 72030

- 31430.05/72030 Coûts engagés pour le crédit refusé du PGEE, CHF 20'566.-.
- 39400.05/72030 Part des intérêts payés pour les emprunts des investissements.
- 39100.03/72030 Selon décompte d'heures effectives des TP.
- 43900.00/72030 Refacturation coûts engagés pour le crédit refusé du PGEE.
- 49300.02/72030 Charges du chapitre des eaux claires transférées sur le compte 39300.02/72000



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	369'748.47	-369'748
38100.00	Charges de biens et services et autres charges ..	0.00	0	0	1'361.60	-1'362
38103.00	Prestations de services de tiers extraordinaires	0.00	0	0	39'298.36	-39'298
38104.31	Entretien des conduites d'eau extraordinaires	0.00	0	0	329'088.51	-329'089
39	Imputations internes	51'378.62	29'954	21'425	22'066.12	29'313
39100.01	Imput. int. prest. - Service financier 02100	2'976.00	2'288	688	2'750.00	226
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	392.00	3'360	-2'968	954.00	-562
39100.05	Imput. int. prest. - PH 14000	500.00	476	24	476.00	24
39300.02	Imput. int. - eaux claires	44'510.62	22'630	21'881	17'633.58	26'877
39400.02	Imput. int. intérêts réseau eaux usées 96100	3'000.00	1'200	1'800	252.54	2'747
42	Taxes	-466'993.81	-400'050	-66'944	-441'480.30	-25'514
42400.05	Taxe de raccordement - eaux usées	-3'572.51	0	-3'573	0.00	-3'573
42401.03	Taxe d'épuration	-463'421.30	-400'000	-63'421	-441'480.30	-21'941
42900.03	Escomptes obtenus	0.00	-50	50	0.00	0
43	Revenus divers	-1'714.13	0	-1'714	0.00	-1'714
43900.00	Autres revenus	-1'714.13	0	-1'714	0.00	-1'714
46	Revenus de transfert	-50.00	-50	0	-67.00	17
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-50.00	-50	0	-67.00	17
48	Revenus extraordinaires	0.00	0	0	-369'748.47	369'748
48500.00	Prélèvements extraordinaires sur les fonds et fin..	0.00	0	0	-358'386.80	358'387
48611.10	Dédommagements du canton extraordinaire	0.00	0	0	-11'361.67	11'362
72030	Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	27'444.75	6'450	20'995	683.58	26'761
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	40.00	200	-160	200.00	-160
31010.01	Carburants	0.00	200	-200	200.00	-200
31110.00	Machines, appareils, véhic. et outils (exploit.)	0.00	100	-100	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	134.09	100	34	122.02	12
31300.01	Frais postaux et affranchissements	0.00	0	0	161.56	-162
31320.04	Conseils externes et spécialistes	201.25	500	-299	0.00	201
31430.05	Entretien des canaux, égoûts	27'069.41	5'000	22'069	0.00	27'069
31510.04	Entretien des véhicules	0.00	250	-250	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	100	-100	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	15'600.00	14'700	900	14'300.00	1'300
33000.00	Amortiss. planifiés, terrains PA du compte génér..	7'700.00	7'700	0	7'700.00	0
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	7'900.00	7'000	900	6'600.00	1'300
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	352'636.55	-352'637
38103.00	Prestations de services de tiers extraordinaires	0.00	0	0	352'636.55	-352'637
39	Imputations internes	3'180.00	1'680	1'500	2'650.00	530
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	1'680.00	1'680	0	2'650.00	-970
39400.05	Imput. int. intérêts réseau d'eaux claires 96100	1'500.00	0	1'500	0.00	1'500
42	Taxes	0.00	-100	100	0.00	0
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	-100	100	0.00	0
43	Revenus divers	-1'714.13	-100	-1'614	0.00	-1'714
43900.00	Autres revenus	-1'714.13	-100	-1'614	0.00	-1'714
48	Revenus extraordinaires	0.00	0	0	-352'636.55	352'637
48500.00	Prélèvements extraordinaires sur les fonds et fin..	0.00	0	0	-352'636.55	352'637
49	Imputations internes	-44'510.62	-22'630	-21'881	-17'633.58	-26'877
49300.02	Imput. int. - épuration	-44'510.62	-22'630	-21'881	-17'633.58	-26'877
73	Gestion des déchets	53'183.00	47'426	5'757	48'197.00	4'986
	Charges	282'055.41	267'728	14'327	268'873.72	13'182
	Revenus	-228'872.41	-220'302	-8'570	-220'676.72	-8'196



Commentaires

Fonctionnelle 73010

Le solde de cette fonctionnelle de CHF 53'183.- correspond au 25% des charges nettes devant être supporté par l'impôt communal (=total des charges ./ . récupération verre, papier ./ . autres recettes ./ . imputation interne entreprises), soit CHF 212'733.07.- x 25%.

- | | |
|----------------|---|
| 31300.14/73010 | Le levage des ordures ménagères s'élève à 29.37 par habitant. |
| 31990.00/73010 | Elimination des déchets spéciaux de ménages, le coût s'élève à CHF 0.7382 par habitant. |
| 36120.05/73010 | Le prix de reprise du carton en 2022 était de CHF 90.- et en 2023 il fluctue entre CHF 40.- et CHF 60.-. Pour le papier en 2022 CHF 100.- la tonne et en 2023 CHF 15.-. Une réparation du Packmat a dû être effectuée et il y a eu une location d'une compacteuse. Réparation de la place arrière de la déchetterie. Achat d'un nouveau tracteur. |
| 39100.03/73010 | Selon décompte d'heures des TP concernant les poubelles de rues. |

Fonctionnelle 73030

Fonctionnelle autofinancée

- | | |
|---------------|--|
| 3130015/73030 | Svedel a ajouté des frais dus à l'augmentation du carburant. |
|---------------|--|



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
73010	Gestion des déchets ménages	53'183.00	47'426	5'757	48'197.00	4'986
31	Biens, services et charges d'expl.	116'468.83	105'700	10'769	112'820.27	3'649
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'066.30	2'000	66	2'738.95	-673
31300.01	Frais postaux et affranchissements	683.21	1'200	-517	734.13	-51
31300.14	Ramassage des déchets urbains	55'387.65	45'000	10'388	52'987.24	2'400
31300.17	Compostage (ramassage)	44'983.20	45'000	-17	42'301.67	2'682
31300.18	Récupération du papier (charges)	7'400.00	7'400	0	7'400.00	0
31300.19	Recyclage et collecte du verre	670.48	200	470	189.00	481
31370.02	Redip TVA	3'983.89	4'300	-316	5'140.12	-1'156
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	100	-100	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'294.10	500	794	1'329.16	-35
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	0.00	10'575	-10'575	5'637.37	-5'637
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	0.00	10'575	-10'575	5'637.37	-5'637
36	Charges de transfert	67'460.74	57'100	10'361	54'625.93	12'835
36120.05	Part communale déchetterie Châtellenie	67'460.74	57'100	10'361	54'625.93	12'835
39	Imputations internes	36'940.00	34'150	2'790	32'510.00	4'430
39100.01	Imput. int. prest. - Service financier 02100	810.00	770	40	750.00	60
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	31'330.00	28'810	2'520	27'190.00	4'140
39100.05	Imput. int. prest. - PH 14000	4'800.00	4'570	230	4'570.00	230
42	Taxes	-153'967.98	-153'900	-68	-151'419.05	-2'549
42401.08	Taxe déchets ménages	-120'404.47	-120'000	-404	-119'552.65	-852
42500.06	Vente de sacs NEVA	-523.30	-500	-23	-502.40	-21
42600.00	Remboursements de tiers	-338.20	-200	-138	-87.00	-251
42600.10	Rétrocession Vadec SA	-32'302.01	-33'000	698	-30'677.00	-1'625
42700.01	Amendes pour dépôt illicite d'ordures	-400.00	-200	-200	-600.00	200
43	Revenus divers	0.00	-100	100	50.00	-50
43900.00	Autres revenus	0.00	-100	100	50.00	-50
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-6'843.59	0	-6'844	0.00	-6'844
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-6'843.59	0	-6'844	0.00	-6'844
49	Imputations internes	-6'875.00	-6'099	-776	-6'027.52	-847
49100.73	Imput. int. - prest. déchets entreprises 73030	-6'775.00	-5'993	-782	-6'006.00	-769
49400.20	Imput. int. - intérêts déchets ménagers 73010	-100.00	-106	6	-21.52	-78
73030	Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	49'693.74	50'400	-706	53'484.15	-3'790
31300.01	Frais postaux et affranchissements	100.00	100	0	63.75	36
31300.15	Ramassage des déchets entr. au poids	32'477.97	30'000	2'478	33'388.84	-911
31300.16	Incin. déchets entreprises au poids (Vadec SA)	17'115.77	20'000	-2'884	20'031.56	-2'916
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	100	-100	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	200	-200	0.00	0
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	707.10	0	707	0.00	707
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	707.10	0	707	0.00	707
39	Imputations internes	10'785.00	9'803	982	9'796.00	989
39000.00	Imputations internes appro. matériel et march.	119.00	107	12	147.00	-28
39100.01	Imput. int. prest. - Service financier 02100	810.00	770	40	750.00	60
39100.05	Imput. int. prest. - PH 14000	3'200.00	3'040	160	3'040.00	160
39100.30	Imput. int. déchetterie intercommunale 73010	3'271.00	3'064	207	3'181.00	90
39100.31	Imput. int. compostage 73010	2'922.00	2'414	508	2'271.00	651
39100.32	Imput. int. récup. verre, papier, carton 73010	463.00	408	55	407.00	56
42	Taxes	-61'085.84	-58'000	-3'086	-60'053.42	-1'032
42401.09	Taxe de base déchets entreprises	-15'284.97	-15'000	-285	-14'465.97	-819
42401.10	Taxe déchets entreprises au poids	-43'834.72	-41'000	-2'835	-43'846.73	12
42600.10	Rétrocession Vadec SA	-1'966.15	-2'000	34	-1'740.72	-225
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	0.00	-2'049	2'049	-3'195.51	3'196



Commentaires

Fonctionnelle 75000

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

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

Fonctionnelle 77100

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



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-2'049	2'049	-3'195.51	3'196
49	Imputations internes	-100.00	-154	54	-31.22	-69
49400.30	Imput. int. - intérêts déchets entreprises 96100	-100.00	-154	54	-31.22	-69
75	Protection des espèces et du paysage	9'060.00	13'900	-4'840	12'578.20	-3'518
	Charges	9'275.40	13'900	-4'625	12'578.20	-3'303
	Revenus	-215.40	0	-215	0.00	-215
75000	Protection des espèces et du paysage	9'060.00	13'900	-4'840	12'578.20	-3'518
31	Biens, services et charges d'expl.	1'040.40	1'000	40	4'753.05	-3'713
31420.00	Entretien ouvrages d'aménag. des eaux et cours..	1'040.40	1'000	40	4'753.05	-3'713
36	Charges de transfert	619.00	500	119	511.15	108
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	619.00	500	119	511.15	108
39	Imputations internes	7'616.00	12'400	-4'784	7'314.00	302
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	7'616.00	12'400	-4'784	7'314.00	302
43	Revenus divers	-215.40	0	-215	0.00	-215
43900.00	Autres revenus	-215.40	0	-215	0.00	-215
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	6'041.60	6'670	-628	6'057.25	-16
	Charges	6'041.60	6'670	-628	6'057.25	-16
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
76100	Protection de l'air et du climat	3'964.80	4'370	-405	3'981.55	-17
36	Charges de transfert	3'964.80	4'370	-405	3'981.55	-17
36120.08	ECAP - Missions de secours	3'964.80	4'370	-405	3'981.55	-17
76900	Autre lutte contre la pollution de l'environnement	2'076.80	2'300	-223	2'075.70	1
36	Charges de transfert	2'076.80	2'300	-223	2'075.70	1
36120.08	ECAP - Missions de secours	2'076.80	2'300	-223	2'075.70	1
77	Protection de l'environnement, autres	17'585.15	18'719	-1'134	17'260.45	325
	Charges	20'534.65	22'519	-1'984	18'632.95	1'902
	Revenus	-2'949.50	-3'800	851	-1'372.50	-1'577
77100	Cimetières, crématoires	17'585.15	18'719	-1'134	17'260.45	325
31	Biens, services et charges d'expl.	2'874.00	6'600	-3'726	2'554.30	320
31300.00	Prestations de services de tiers	1'221.35	3'500	-2'279	1'063.00	158
31300.08	Frais d'inhumation	323.10	1'000	-677	242.30	81
31430.06	Entretien du cimetière	1'324.80	2'000	-675	1'249.00	76
31990.00	Autres charges d'exploitation	4.75	100	-95	0.00	5
33	Amortissements du patrimoine administratif	6'900.00	6'949	-49	6'900.00	0
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	4'000.00	4'000	0	4'000.00	0
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	2'900.00	2'949	-49	2'900.00	0
34	Charges financières	8.65	10	-1	8.65	0
34394.00	Primes d'assurances PF	8.65	10	-1	8.65	0
39	Imputations internes	10'752.00	8'960	1'792	9'170.00	1'582
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	10'752.00	8'960	1'792	9'170.00	1'582
42	Taxes	-2'949.50	-3'800	851	-1'372.50	-1'577
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-2'921.35	-3'600	679	-1'372.50	-1'549



Commentaires

Fonctionnelle 79000

30000.04/79000	Vacations pour les commissions ETUD et PAL.
31180.00/79000	Passage de la téléphonie sur ReTINe.
31320.01/79000	Plusieurs dossiers sont gérés par Athemis.
31580.00/79000	Redevance cantonale annuelle du SIEN.
31990.00/79000	PCEn et adaptations aux objectifs 2040 et certains frais ont été refacturés par le compte 43900.00/79000.
36110.13/79000	Frais du service du territoire et sont refacturés via le compte 42100.03/79000.
39100.03/79000	La part salariale de l'employé polyvalent des TP est directement comptabilisé dans les comptes 30*** - charges du personnel. Mais parfois un collaborateur supplémentaire apporte son aide pour certaines tâches.
42100.03/79000	Les frais du service du territoire sont refacturés, voir compte 36110.13/79000.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-100	100	0.00	0
42900.03	Escomptes obtenus	-28.15	-100	72	0.00	-28
79	Aménagement du territoire	246'902.34	216'820	30'082	196'320.22	50'582
	Charges	310'482.36	279'040	31'442	306'593.02	3'889
	Revenus	-63'580.02	-62'220	-1'360	-110'272.80	46'693
79000	Aménagement du territoire (général)	236'741.12	207'320	29'421	184'578.57	52'163
30	Charges de personnel	181'702.35	178'850	2'852	131'731.75	49'971
30000.04	Indemn. autorités/commissions (hors sal. déter..)	1'525.00	500	1'025	705.00	820
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	142'418.40	141'690	728	113'584.80	28'834
30108.00	Vacances et heures supplémentaires	-1'120.00	0	-1'120	-921.00	-199
30109.00	Remb. ind. mal., acc. et APG	0.00	0	0	-13'292.80	13'293
30400.00	Alloc. complémentaires pour enfants	3'000.00	2'520	480	2'880.00	120
30490.01	Indemnité pour communications tél. prof.	60.00	60	0	60.00	0
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	9'386.65	9'210	177	7'485.80	1'901
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	16'281.60	16'130	152	13'028.70	3'253
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	554.95	290	265	499.20	56
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	2'706.40	2'830	-124	2'385.15	321
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	4'243.95	4'220	24	4'054.70	189
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	123.60	120	4	99.05	25
30592.00	Cotisations LAE	256.05	260	-4	204.40	52
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	640.75	820	-179	658.75	-18
30900.00	Formation et perfection. du personnel	1'145.00	0	1'145	0.00	1'145
30990.00	Autres charges du personnel	480.00	200	280	300.00	180
31	Biens, services et charges d'expl.	55'478.12	44'090	11'388	57'112.57	-1'634
31000.00	Matériel de bureau	40.00	100	-60	200.00	-160
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	109.45	500	-391	400.00	-291
31020.01	Photocopies, plans	498.59	500	-1	275.52	223
31051.00	Frais de réception	178.00	0	178	0.00	178
31100.00	Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	639.15	1'000	-361	207.85	431
31130.00	Matériel informatique	0.00	200	-200	0.00	0
31180.00	Immobilisations incorporelles	1'789.10	0	1'789	0.00	1'789
31300.01	Frais postaux et affranchissements	872.80	800	73	770.00	103
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	3'554.10	3'000	554	2'236.20	1'318
31320.01	Consultations juridiques	11'698.55	20'000	-8'301	28'862.35	-17'164
31320.03	Honoraires et frais de plans	13'488.60	12'000	1'489	19'117.45	-5'629
31340.00	Primes d'assurances PA	1'113.25	990	123	1'132.60	-19
31440.01	Plaques de rue et numéros d'immeubles PA	164.80	1'000	-835	0.00	165
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles PA	2'122.01	2'700	-578	2'350.73	-229
31610.03	Location photocopieur(s)	1'033.92	1'100	-66	1'033.92	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	186.90	0	187	24.20	163
31990.00	Autres charges d'exploitation	17'988.90	200	17'789	501.75	17'487
33	Amortissements du patrimoine administratif	20'400.00	12'400	8'000	10'500.00	9'900
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	20'400.00	12'400	8'000	10'500.00	9'900
36	Charges de transfert	41'474.20	15'000	26'474	47'130.80	-5'657
36110.13	Sanctions de plans du SAT	41'474.20	15'000	26'474	47'130.80	-5'657
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	45'144.25	-45'144
38103.00	Prestations de services de tiers extraordinaires	0.00	0	0	45'144.25	-45'144
39	Imputations internes	224.00	18'200	-17'976	3'232.00	-3'008
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	224.00	18'200	-17'976	2'756.00	-2'532
39100.05	Imput. int. prest. - PH 14000	0.00	0	0	476.00	-476
42	Taxes	-62'317.55	-60'000	-2'318	-109'797.05	47'480
42100.03	Sanctions de plans	-62'317.55	-60'000	-2'318	-109'797.05	47'480
43	Revenus divers	0.00	-1'000	1'000	-251.75	252
43900.00	Autres revenus	0.00	-1'000	1'000	-251.75	252
46	Revenus de transfert	-220.00	-220	0	-224.00	4
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-220.00	-220	0	-224.00	4



Commentaires

Fonctionnelle 79070

36120.21/79070 Participation au prorata des habitants, soit CHF 5.20 pour une population au 31.12.2022 de 1'888.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
79070	Conférences régionales (ACN - RUN - RNL)	10'161.22	9'500	661	11'741.65	-1'580
36	Charges de transfert	11'203.69	10'500	704	11'741.65	-538
36120.18	Part communale à l'assoc. région. de l'E2L	944.00	1'000	-56	943.50	1
36120.21	Part communale pour la Région Neuchâtel Littoral	10'259.69	9'500	760	10'798.15	-538
43	Revenus divers	-1'042.47	-1'000	-42	0.00	-1'042
43900.00	Autres revenus	-1'042.47	-1'000	-42	0.00	-1'042



Commentaires

Fonctionnelle 81200

39100.03/81200 Selon décompte d'heures effectives des TP.

Fonctionnelle 81401

30*** Les 2 gardes vignes sont retraités et ils ne cotisent pas à l'AVS.

31340.00/81401 Erreur lors du bouclage, les primes d'assurances du PF sont comptabilisées dans le compte 34390.00/81401.

34395.80/81401 Factures des frais de cultures et de vinification des encaveurs de Cressier.

36110.19/81401 L'Etat facture directement aux personnes concernées la contribution viticole. En relation avec le compte 42401.11/81401.

42401.11/81401 La commune ne refacture plus car c'est l'Etat qui facture directement aux personnes concernées la contribution viticole. En relation avec le compte 36110.19/81401.

42500.00/81401 Déductions des fournitures de raisins des encaveurs. En rapport avec le compte 34395.80/81401, voir ci-dessus.

42600.00/81401 Refacturation électricité.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Economie publique		-98'806.30	-92'052	-6'754	-78'372.37	-20'434
Charges		301'056.46	317'132	-16'076	379'320.99	-78'265
Revenus		-399'862.76	-409'184	9'321	-457'693.36	57'831
81 Agriculture		-12'437.46	-6'660	-5'777	-29'491.54	17'054
Charges		34'174.60	49'840	-15'665	56'271.40	-22'097
Revenus		-46'612.06	-56'500	9'888	-85'762.94	39'151
81200	Améliorations structurelles	-7'121.31	-8'820	1'699	-31'704.04	24'583
31 Biens, services et charges d'expl.		1'290.30	0	1'290	17'882.95	-16'593
31400.03	Entretien des drainages et ouvrages AF	1'290.30	0	1'290	17'882.95	-16'593
34 Charges financières		2'939.30	3'000	-61	2'939.30	0
34393.01	Taxe de drainage payée par la commune	2'939.30	3'000	-61	2'939.30	0
39 Imputations internes		1'680.00	1'680	0	2'650.00	-970
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	1'680.00	1'680	0	2'650.00	-970
42 Taxes		-13'030.91	-13'500	469	-14'190.29	1'159
42401.04	Taxe de drainage (propriétaires)	-5'999.11	-7'000	1'001	-7'138.49	1'139
42401.05	Taxe entretien chemins AF (propriétaires)	-2'045.18	-2'000	-45	-2'065.18	20
42401.06	Taxe d'entretien du vignoble (propriétaires)	-4'986.62	-4'500	-487	-4'986.62	0
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux		0.00	0	0	-10'426.00	10'426
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	0	0	-10'426.00	10'426
48 Revenus extraordinaires		0.00	0	0	-30'560.00	30'560
48611.10	Dédommagements du canton extraordinaire	0.00	0	0	-22'850.00	22'850
48600.00	Dédommagements de la Confédération extraord..	0.00	0	0	-7'710.00	7'710
81401	Agriculture - Viticulture	-5'316.15	2'160	-7'476	2'212.50	-7'529
30 Charges de personnel		5'352.70	5'080	273	5'418.90	-66
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	5'310.00	5'000	310	5'370.00	-60
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	42.70	80	-37	48.90	-6
31 Biens, services et charges d'expl.		1'125.95	2'800	-1'674	1'143.65	-18
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	534.65	2'500	-1'965	0.00	535
31051.00	Frais de réception	0.00	0	0	150.00	-150
31300.01	Frais postaux et affranchissements	95.70	100	-4	253.80	-158
31340.00	Primes d'assurances PA	0.00	0	0	245.45	-245
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	495.60	200	296	494.40	1
34 Charges financières		21'786.35	22'780	-994	26'236.60	-4'450
34310.80	Entretien des vergers et jardins communaux	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
34315.01	Dédommagements pour matériel de protection d..	0.00	500	-500	428.10	-428
34390.00	Autres charges des BF du PF	282.55	280	3	333.90	-51
34395.80	Exploitation des vignes communales	21'503.80	20'000	1'504	25'474.60	-3'971
36 Charges de transfert		0.00	14'500	-14'500	0.00	0
36110.19	Contribution viticole à l'Etat	0.00	14'500	-14'500	0.00	0
42 Taxes		-20'520.15	-30'000	9'480	-17'331.80	-3'188
42401.07	Taxe protection du vignoble (propriétaires)	-3'490.65	-3'500	9	-3'490.65	0
42401.11	Contribution viticole à tiers	0.00	-14'500	14'500	0.00	0
42500.00	Ventes	-16'058.05	-12'000	-4'058	-13'841.15	-2'217
42600.00	Remboursements de tiers	-971.45	0	-971	0.00	-971
43 Revenus divers		0.00	0	0	-193.85	194
43900.00	Autres revenus	0.00	0	0	-193.85	194
44 Revenus financiers		-13'061.00	-13'000	-61	-13'061.00	0
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'600.00	-3'600	0	-3'600.00	0
44300.02	Location des terrains agricoles	-9'461.00	-9'400	-61	-9'461.00	0



Commentaires

Fonctionnelle 82001

31300.05/82001 Cotisation à l'association Lignum – Neuchâtel.

31300.20/82001 Il y a eu plus de frais que prévu.

Fonctionnelle 82002

31010.00/82002 Achats diverses plantes.

31300.03/82002 Changement d'abonnement de natel dès novembre 2023.

31300.05/82002 Augmentation de la cotisation à l'Association des Forêts Neuchâtel.

31340.00/82002 Primes d'assurances pour la RC et la protection juridique.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
82	Sylviculture	13'538.46	8'108	5'430	43'209.47	-29'671
	Charges	230'766.31	230'792	-26	288'807.09	-58'041
	Revenus	-217'227.85	-222'684	5'456	-245'597.62	28'370
82001	Forêt communale de Cressier	13'538.46	8'108	5'430	43'209.47	-29'671
31	Biens, services et charges d'expl.	31'461.99	32'660	-1'198	50'184.15	-18'722
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	300	-300	0.00	0
31300.05	Cotisations	150.00	150	0	150.00	0
31300.20	Frais de façonnage et de débardage	28'192.79	19'600	8'593	47'093.25	-18'900
31300.21	Frais de vente, escompte	632.85	500	133	585.00	48
31370.00	Impôts et taxes	0.00	110	-110	108.95	-109
31450.00	Entretien des forêts	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31450.01	Entretien de la dévestiture	1'429.20	10'000	-8'571	215.40	1'214
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'057.15	1'000	57	2'031.55	-974
36	Charges de transfert	27'665.06	27'028	637	34'914.72	-7'250
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'316.60	2'500	-183	2'269.80	47
36120.20	Part communale au cantonnement forestier	25'348.46	24'528	820	32'644.92	-7'296
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	32'306.50	-32'307
38104.51	Entretien de la dévestiture forêt extraordinaires	0.00	0	0	32'306.50	-32'307
42	Taxes	-21'327.29	-20'580	-747	-53'793.50	32'466
42500.00	Ventes	-626.00	-1'000	374	-5'429.40	4'803
42500.01	Vente de bois de service	-5'668.60	-10'280	4'611	-29'204.20	23'536
42500.02	Vente de bois d'industrie	-2'407.44	0	-2'407	0.00	-2'407
42500.03	Vente de bois de feu	-12'623.00	-9'300	-3'323	-19'159.90	6'537
42900.03	Escomptes obtenus	-2.25	0	-2	0.00	-2
43	Revenus divers	-380.00	-500	120	0.00	-380
43900.00	Autres revenus	-380.00	-500	120	0.00	-380
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	0.00	-10'000	10'000	0.00	0
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-10'000	10'000	0.00	0
46	Revenus de transfert	-23'881.30	-20'500	-3'381	-20'402.40	-3'479
46300.00	Subventions de la Confédération	-19'078.60	-17'500	-1'579	-16'182.50	-2'896
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-4'802.70	-3'000	-1'803	-4'219.90	-583
82002	Cantonnement forestier d'Enges	0.00	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	147'259.40	148'490	-1'231	150'286.90	-3'028
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	115'042.20	115'930	-888	113'008.20	2'034
30420.00	Indemnités de repas	22.00	100	-78	110.00	-88
30490.02	Indemnité vestimentaire	1'660.00	1'660	0	1'660.00	0
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	7'582.25	7'530	52	7'448.30	134
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	14'091.60	14'190	-98	13'912.20	179
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	4'362.85	4'400	-37	5'324.80	-962
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	2'185.95	2'320	-134	2'373.15	-187
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	1'368.90	1'380	-11	5'379.35	-4'010
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	100.10	100	0	98.20	2
30592.00	Cotisations LAE	207.30	210	-3	203.45	4
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	517.45	670	-153	655.25	-138
30900.00	Formation et perfection. du personnel	118.80	0	119	114.00	5
31	Biens, services et charges d'expl.	23'297.86	21'597	1'701	20'114.82	3'183
31000.00	Matériel de bureau	0.00	100	-100	0.00	0
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'804.30	1'500	1'304	1'209.25	1'595
31010.01	Carburants	801.30	1'500	-699	233.00	568
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	152.00	-152
31051.00	Frais de réception	155.20	100	55	297.10	-142
31130.00	Matériel informatique	0.00	100	-100	0.00	0
31300.01	Frais postaux et affranchissements	41.00	100	-59	45.00	-4
31300.03	Frais de téléphones	578.90	800	-221	544.70	34
31300.05	Cotisations	602.00	500	102	577.00	25



Commentaires

Fonctionnelle 82002

- | | |
|----------------|--|
| 31580.00/82002 | Redevance cantonale annuelle du SIEN. |
| 31600.02/82002 | Prestations diverses et frais d'exploitation du centre forestier – Eter, facturés par la commune du Landeron. Il y a eu une augmentation des coûts à cause de la source de l'Eter. |
| 43090.01/82002 | Chiffre transmis par l'Administration fédérale des douanes. Remboursement calculé sur la moyenne des mètres cubes façonné ou transporté ainsi que par hectare de forêt. |
| 43900.00/82002 | Ventes de plants forestiers et rouleaux de treillis. |



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31340.00 Primes d'assurances PA	547.30	547	0	481.60	66
31370.01 Taxes routières véhicules de service (plaques)	151.00	250	-99	275.00	-124
31510.00 Entretien de machines, app., et outils	275.45	500	-225	144.70	131
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	1'326.26	1'200	126	1'175.37	151
31600.02 Part aux charges du centre forestier	7'615.15	6'000	1'615	6'580.10	1'035
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	8'400.00	8'400	0	8'400.00	0
39 Imputations internes	1'082.00	1'017	65	1'000.00	82
39100.01 Imput. int. prest. - Service financier 02100	1'082.00	1'017	65	1'000.00	82
42 Taxes	0.00	-40	40	-39.75	40
42401.14 Redevance Groupe E SA utilisation domaine pu..	0.00	-40	40	-39.75	40
43 Revenus divers	-2'225.95	-1'500	-726	-2'072.85	-153
43090.01 Rétrocession sur droits de douane de l'essence	-1'913.45	-1'500	-413	-2'072.85	159
43900.00 Autres revenus	-312.50	0	-313	0.00	-313
46 Revenus de transfert	-169'413.31	-169'564	151	-169'289.12	-124
46120.40 CF - Part de la commune de Cressier	-25'348.46	-24'528	-820	-32'644.92	7'296
46120.41 CF - Part de la commune de Cornaux	-21'848.95	-21'597	-252	-19'633.60	-2'215
46120.42 CF - Part de la commune de la Tène	-17'938.40	-13'112	-4'826	-14'136.85	-3'802
46120.43 CF - Part de la corporation St-Martin	-27'478.95	-26'996	-483	-23'671.10	-3'808
46120.44 CF - Part de la commune d'Enges	-21'098.30	-18'820	-2'278	-14'853.80	-6'245
46120.44 CF - Part de la commune de St-Blaise	-20'395.80	-24'219	3'823	-25'299.50	4'904
46120.46 CF - Part de l'Etat de Neuchâtel	-19'630.45	-24'992	5'362	-23'363.35	3'733
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-15'374.00	-15'000	-374	-15'374.00	0
46311.00 Subventions du fonds de formation apprentis	-300.00	-300	0	-312.00	12
84 Tourisme	5'664.00	5'700	-36	5'661.00	3
Charges	5'664.00	5'700	-36	5'661.00	3
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
84000 Tourisme	5'664.00	5'700	-36	5'661.00	3
36 Charges de transfert	5'664.00	5'700	-36	5'661.00	3
36110.10 Subventions à des organisations touristiques	5'664.00	5'700	-36	5'661.00	3
87 Combustibles et énergie	-105'571.30	-99'200	-6'371	-97'751.30	-7'820
Charges	30'451.55	30'800	-348	28'581.50	1'870
Revenus	-136'022.85	-130'000	-6'023	-126'332.80	-9'690
87100 Electricité	-105'571.30	-99'200	-6'371	-97'751.30	-7'820
33 Amortissements du patrimoine administratif	800.00	800	0	800.00	0
33000.00 Amortiss. planifiés, terrains PA du compte génér..	800.00	800	0	800.00	0
35 Attrib. aux fonds et financements spéciaux	29'651.55	30'000	-348	27'781.50	1'870
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	29'651.55	30'000	-348	27'781.50	1'870
42 Taxes	-136'022.85	-130'000	-6'023	-126'332.80	-9'690
42401.14 Redevance Groupe E SA utilisation domaine pu..	-106'371.30	-100'000	-6'371	-98'551.30	-7'820
42401.15 Redevance Groupe E SA vocation énergétique	-29'651.55	-30'000	348	-27'781.50	-1'870



Commentaires

Fonctionnelle 91000

91000	Le coefficient fiscal de la commune de Cressier n'a pas changé et reste à 77 points.
40000.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat, application SIPP.
40001.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat, application SIPP.
40002.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat, application PMGEN.
40030.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat, application SIPP. Lien entre les intérêts bancaires et les prélèvements au 2 ^{ème} et 3 ^{ème} piliers.
40100.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat, application PMGEN.
40101.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat, application PMGEN.
40107.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat, application PMGEN.
40110.00/91000	Chiffre transmis par l'Etat, application PMGEN.

Fonctionnelle 91010

39100.05/91010	L'employée de la PH gère et facture les taxes des chiens.
40210.00/91010	Impôts fonciers communal selon chiffres transmis par le Service des contributions.

Fonctionnelle 93000

Chiffre transmis à par l'Etat.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Finances et impôts		-6'433'908.96	-5'771'373	-662'536	-6'151'295.20	-282'614
Charges		122'244.81	104'286	17'959	95'196.34	27'048
Revenus		-6'556'153.77	-5'875'659	-680'495	-6'246'491.54	-309'662
91	Impôts	-5'590'975.56	-5'052'949	-538'027	-5'471'057.55	-119'918
	Charges	4'706.40	5'051	-345	4'775.00	-69
	Revenus	-5'595'681.96	-5'058'000	-537'682	-5'475'832.55	-119'849
91000	Impôts communaux généraux	-5'397'476.33	-4'879'500	-517'976	-5'287'323.59	-110'153
40	Revenus fiscaux	-5'397'476.33	-4'879'500	-517'976	-5'287'323.59	-110'153
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-3'689'222.45	-3'800'000	110'778	-3'752'331.75	63'109
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-41'648.55	-2'500	-39'149	-26'731.55	-14'917
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-39'135.00	-10'000	-29'135	0.00	-39'135
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-313'904.15	-290'000	-23'904	-347'402.40	33'498
40020.00	Impôts à la source, PP	-242'713.46	-120'000	-122'713	-97'421.72	-145'292
40030.00	Prestations en capital	-120'414.85	-48'000	-72'415	-132'854.65	12'440
40040.00	Gains en loterie	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-183'809.65	-130'000	-53'810	-160'220.50	-23'589
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-194'984.32	-240'000	45'016	-303'365.92	108'382
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précédentes	-4'385.59	-5'000	614	-29'626.90	25'241
40107.00	Tax. rectific. PM à la baisse - années précéd.	-1'813.86	-2'000	186	-955.96	-858
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-23'646.84	-10'000	-13'647	-45'298.80	21'652
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-541'797.61	-220'000	-321'798	-391'113.44	-150'684
91010	Impôts spéciaux	-193'499.23	-173'449	-20'050	-183'733.96	-9'765
31	Biens, services et charges d'expl.	136.40	100	36	135.00	1
31300.01	Frais postaux et affranchissements	136.40	100	36	135.00	1
36	Charges de transfert	3'570.00	4'000	-430	3'690.00	-120
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'570.00	4'000	-430	3'690.00	-120
39	Imputations internes	1'000.00	951	49	950.00	50
39100.05	Imput. int. prest. - PH 14000	1'000.00	951	49	950.00	50
40	Revenus fiscaux	-198'205.63	-178'500	-19'706	-188'508.96	-9'697
40210.00	Impôts fonciers	-185'755.63	-165'000	-20'756	-174'958.96	-10'797
40330.00	Taxe des chiens	-12'450.00	-13'500	1'050	-13'550.00	1'100
93	Péréquation fin. et compens. des charges	-636'602.00	-636'602	0	-593'194.00	-43'408
	Charges	74'756.00	74'757	-1	74'598.00	158
	Revenus	-711'358.00	-711'359	1	-667'792.00	-43'566
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	-636'602.00	-636'602	0	-593'194.00	-43'408
36	Charges de transfert	74'756.00	74'757	-1	74'598.00	158
36228.01	Compensation des charges scolaires	74'756.00	74'757	-1	74'598.00	158
46	Revenus de transfert	-711'358.00	-711'359	1	-667'792.00	-43'566
46219.00	Péréquation financière et compensation des cha..	-280.00	-280	0	-279.00	-1
46227.00	Contribution de la péréquation financière	-634'996.00	-634'997	1	-614'231.00	-20'765
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-31'053.00	-31'053	0	-17'232.00	-13'821
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-45'029.00	-45'029	0	-36'050.00	-8'979
96	Administration de la fortune et de la dette	-205'564.25	-80'822	-124'742	-86'077.25	-119'487
	Charges	42'782.41	24'478	18'304	15'823.34	26'959
	Revenus	-248'346.66	-105'300	-143'047	-101'900.59	-146'446
96100	Intérêts	-74'964.58	-81'740	6'775	-84'531.65	9'567



Commentaires

Fonctionnelle 96100

- 31300.02/96100 Nous avons travaillé avec Finarbit pour renouveler les emprunts et la commission à payer est relation avec le montant, le taux et la durée.
- 34060.00/96100 Le taux d'intérêt du prêt à la SUVA Lucerne est à 0.37%. Pour info, le prêt au 31.12.2023 est à CHF 2'340'000.-, voir compte 20630.04. Nous avons renouvelé un emprunt de CHF 6'000'000.- le 27.11.2023 auprès de la BCN pour une durée de 10 ans au taux d'intérêt à 2%, voir compte 20630.06.
- 44011.01/96100 Chiffres transmis par l'Etat, application SIPP.
- 44011.02/96100 Chiffres transmis par l'Etat, application SIPP.
- 44011.03/96100 Chiffres transmis par l'Etat, application SIPP.
- 44200.00/96100 Selon la directive 01-2023 du SCOM, les dividendes du PA doivent se comptabiliser dans le compte 44510.00 au lieu du 44200.00.
- 44290.00/96100 Intérêts sur prêt à la Coopérative les Sansfoin 2022 et 2023.
- 44510.00/96100 Selon la directive 01-2023 du SCOM, les dividendes du PA doivent se comptabiliser dans ce compte au lieu du 44200.00. Les dividendes versés sont de la part de Groupe E, Viteos, Vadec et BKW. (voir au bilan compte 1454).
- 44900.00/96100 Réévaluation des titres du PA.

Fonctionnelle 96300

- 44430.00/96300 Location-vente du terrain des Sansfoin CHF 13'000.- par année sur 80 ans, la commune reste propriétaire. Il y a eu un rattrapage pour 2022.

Fonctionnelle 96900

- 44430.00/96900 Location des places de parcs appartenant à la commune.
- 44400.00/96900 Retraitement du PF élaboré avec l'aide de notre fiduciaire.

Fonctionnelle 96901

- 34391.00/96901 Décompte d'eau pour les jardins communaux.
- 39100.03/96901 Selon décompte d'heures effectives des TP.



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31	Biens, services et charges d'expl.	4'153.90	2'000	2'154	1'502.15	2'652
31300.02	Frais bancaires	4'153.90	2'000	2'154	1'502.15	2'652
34	Charges financières	35'130.11	16'800	18'330	11'496.45	23'634
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	100	-100	0.00	0
34000.01	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PP	0.00	500	-500	0.00	0
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM	0.00	200	-200	0.00	0
34010.00	Intérêts passifs des engagements fin. à court ter..	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	35'130.11	15'000	20'130	11'496.45	23'634
36	Charges de transfert	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
36500.00	Réévaluations, participations PA	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
39	Imputations internes	200.00	260	-60	52.74	147
39400.03	Imput. int. intérêts déchets ménagers 96100	100.00	106	-6	21.52	78
39400.04	Imput. int. intérêts déchets entreprises 73030	100.00	154	-54	31.22	69
44	Revenus financiers	-102'848.59	-88'700	-14'149	-94'923.05	-7'926
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-68'888.19	-40'000	-28'888	-51'354.22	-17'534
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-1'838.58	-1'000	-839	-691.11	-1'147
44011.03	Intérêts ISIS	-265.15	-100	-165	-367.19	102
44011.04	Intérêts moratoires fonds PM	0.00	-100	100	0.00	0
44200.00	Dividendes	0.00	-32'000	32'000	-33'200.00	33'200
44290.00	Autres revenus de participations	-6'000.00	-4'000	-2'000	-6'000.00	0
44400.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	0.00	-1'500	1'500	0.00	0
44510.00	Revenus de participations PA	-1'810.00	0	-1'810	0.00	-1'810
44900.00	Réévaluations PA	-24'046.67	-10'000	-14'047	-3'310.53	-20'736
49	Imputations internes	-11'600.00	-13'100	1'500	-2'659.94	-8'940
49400.10	Imput. int. - intérêts réseau eau 71000	-7'100.00	-11'900	4'800	-2'407.40	-4'693
49400.15	Imput. int. - intérêts eaux usées 72000	-3'000.00	-1'200	-1'800	-252.54	-2'747
49400.16	Imput. int. - intérêts eaux claires 72030	-1'500.00	0	-1'500	0.00	-1'500
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	-26'000.00	0	-26'000	0.00	-26'000
44	Revenus financiers	-26'000.00	0	-26'000	0.00	-26'000
44430.00	Adaptations de terrains PF aux valeurs marchan..	-26'000.00	0	-26'000	0.00	-26'000
96900	Patrimoine financier, autres	-105'230.47	40	-105'270	-1'800.00	-103'430
31	Biens, services et charges d'expl.	0.00	1'240	-1'240	0.00	0
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	1'240	-1'240	0.00	0
44	Revenus financiers	-105'230.47	-1'200	-104'030	-1'800.00	-103'430
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'886.00	-1'200	-686	-1'800.00	-86
44400.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-103'344.47	0	-103'344	0.00	-103'344
96901	Jardins communaux	630.80	878	-247	254.40	376
31	Biens, services et charges d'expl.	53.00	50	3	50.00	3
31300.01	Frais postaux et affranchissements	53.00	50	3	50.00	3
34	Charges financières	1'509.40	1'000	509	1'556.00	-47
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	1'509.40	1'000	509	1'556.00	-47
39	Imputations internes	1'736.00	2'128	-392	1'166.00	570
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	1'736.00	2'128	-392	1'166.00	570
44	Revenus financiers	-2'667.60	-2'300	-368	-2'517.60	-150
44300.01	Location des jardins	-2'667.60	-2'300	-368	-2'517.60	-150
97	Redistributions	-767.15	-1'000	233	-966.40	199
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-767.15	-1'000	233	-966.40	199



Fonctionnelle 97100

46990.00/97100 Une taxe sur le CO₂ est prélevée sur les combustibles fossiles tels que l'huile de chauffage ou le gaz naturel. Le but de ce prélèvement est d'inciter les consommateurs à une utilisation parcimonieuse de ces combustibles et à un recours accru aux technologies émettant peu ou pas de CO₂. La taxe sur le CO₂ ne reste pas dans les caisses de l'Etat, elle est restituée à la population et aux entreprises.

Le produit de la taxe sur le CO₂ est redistribué aux employeurs par le biais des caisses de compensation mandatées par l'Office fédéral de l'environnement (OFEV). Le montant versé aux entreprises est proportionnel à la masse salariale soumise à l'AVS. Les employeurs recevront 0.622 CHF pour 1'000 CHF de masse salariale (année de référence 2021).



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-767.15	-1'000	233	-966.40	199
46	Revenus de transfert	-767.15	-1'000	233	-966.40	199
46990.00	Redistribution taxe CO2	-767.15	-1'000	233	-966.40	199



Commentaires

10700.02
10700.03
10700.04

} Retraitement du PF

10800.06 – Terrains et champs communaux
Retraitement du PF



Comptes 2023

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1	ACTIF	29'587'743.54	33'825'278.78	-33'251'078.55	30'161'943.77
10	Patrimoine financier	4'239'673.72	32'816'008.14	-32'226'153.80	4'829'528.06
100	Disponibilités et placements à court terme	321'926.75	16'781'741.03	-16'324'511.81	779'155.97
1000	Liquidités	1'176.80	44'454.20	-43'967.95	1'663.05
1000000	Caisse	1'176.80	34'454.20	-33'967.95	1'663.05
1000300	Stock chèques REKA	0.00	10'000.00	-10'000.00	0.00
1001	La Poste	3'274.38	182'857.54	-179'173.85	6'958.07
1001000	CCP 20-182-1	2'756.73	177'107.54	-172'906.20	6'958.07
1001001	CCP 14-413172-9	517.65	5'750.00	-6'267.65	0.00
1002	Banque	317'475.57	16'554'429.29	-16'101'370.01	770'534.85
1002001	BCN CH1800766000U00151304	317'475.57	16'554'429.29	-16'101'370.01	770'534.85
101	Créances	2'155'286.91	15'518'242.43	-15'348'036.15	2'325'493.19
1010	Créances sur prestations en faveur de tiers	918'895.04	2'387'481.05	-2'175'577.74	1'130'798.35
1010000	Compte collectif débiteurs Abacus	897'433.05	2'306'122.60	-2'084'511.70	1'119'043.95
1010009	Compte collectif débiteurs impôt foncier	8'844.49	74'757.45	-78'448.54	5'153.40
1010100	Créance résultant de l'impôt anticipé	12'617.50	6'601.00	-12'617.50	6'601.00
1012	Créances fiscales	1'236'444.97	5'274'384.45	-5'315'839.09	1'194'990.33
1012100	Débiteurs impôts SIPP (y compris années préc.)	1'286'009.41	4'261'856.06	-4'308'162.68	1'239'702.79
1012200	Débiteurs impôts PM (y c. années précédentes)	27'118.11	224'644.16	-240'617.88	11'144.39
1012300	Débiteurs impôts à la source	15'098.12	243'073.84	-240'167.57	18'004.39
1012400	Débiteurs impôts contentieux (BU)	337.65	780.22	-664.04	453.83
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-92'118.32	544'030.17	-526'226.92	-74'315.07
1013	Acomptes à des tiers	0.00	559'227.90	-559'227.90	0.00
1013001	Compte-courant SSREDL	0.00	559'227.90	-559'227.90	0.00
1015	Comptes courants internes	-53.10	7'301'152.74	-7'301'395.13	-295.49
1015001	Compte de transit - Divers	-53.10	84'880.40	-85'122.79	-295.49
1015002	Compte-courant encaissements BVR BCN	0.00	1'960'833.14	-1'960'833.14	0.00
1015003	Encaissements SIPP/PM/ISIS	0.00	4'678'462.38	-4'678'462.38	0.00
1015008	Compte-courant encaissements FDS IPM	0.00	576'976.82	-576'976.82	0.00
1019	Autres créances	0.00	-4'003.71	4'003.71	0.00
1019202	TVA IP investissement - Approvisionnement en eau	0.00	-4'003.71	4'003.71	0.00
104	Actifs de régularisation	525'275.84	395'104.76	-525'275.84	395'104.76
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	525'275.84	395'104.76	-525'275.84	395'104.76
1049098	Charges payées d'avance	65'277.20	61'863.04	-65'277.20	61'863.04
1049099	Revenus à percevoir	459'998.64	333'241.72	-459'998.64	333'241.72
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	36'906.15	17'575.45	-28'330.00	26'151.60
1061	Matières premières et auxiliaires	36'906.15	17'575.45	-28'330.00	26'151.60
1061003	Stock fuel - Collège, Chemin de la Chapelle 4	36'906.15	17'575.45	-28'330.00	26'151.60
107	Placements financiers	231'872.07	22'844.47	0.00	254'716.54
1070	Actions et parts sociales	231'872.07	22'844.47	0.00	254'716.54
1070002	108 actions Landi - CHF 10.- nominal	8'121.60	507.00	0.00	8'628.60
1070003	5 actions ELLO (ex Vidéo 2000) - CHF 1'000.- nominal	22'750.47	20'064.28	0.00	42'814.75
1070004	402 parts sociales coopérative des Sansfoin - 500 nominal	201'000.00	2'273.19	0.00	203'273.19
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	968'406.00	80'500.00	0.00	1'048'906.00
1080	Terrains PF	968'406.00	80'500.00	0.00	1'048'906.00
1080003	Vignes (selon expertise CNAV 21.06.2023)	49'258.00	0.00	0.00	49'258.00
1080006	Terrains et champs communaux	919'148.00	80'500.00	0.00	999'648.00
14	Patrimoine administratif	25'348'069.82	1'009'270.64	-1'024'924.75	25'332'415.71
140	Immobilisations corporelles du PA	24'589'719.71	985'223.97	-1'024'924.75	24'550'018.93
1400	Terrains PA non bâtis	375'174.05	0.00	-4'900.00	370'274.05
1400001	Place du village	45'800.55	0.00	-4'900.00	40'900.55
1400002	Terrain des Prélards 46 (PA) - 10'946 m2	2'000.00	0.00	0.00	2'000.00



Commentaires

20055.01 – Affaires en suspens

Païement en avance pour l'étude du projet de la zone de sports aux Prélards (CHF 3'800.-).



Comptes 2023

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1400003	Acquisition parcelles terrain ZUP	317'373.50	0.00	0.00	317'373.50
1400004	Acquisition parcelle 5262 CFF	10'000.00	0.00	0.00	10'000.00
1401	Routes / voies de communication	766'001.91	214'148.41	-43'213.70	936'936.62
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	408'547.25	214'148.41	-21'600.00	601'095.66
1401002	Réseau de l'éclairage public (EP)	352'339.96	0.00	-16'500.00	335'839.96
1401003	Signalisation routière	5'114.70	0.00	-5'113.70	1.00
1403	Autres ouvrages de génie civil	3'226'827.80	630'437.06	-143'800.00	3'713'464.86
1403000	Autres ouvrages de génie civil	80'931.87	1'496.66	-1'700.00	80'728.53
1403100	Réseau d'eau potable	1'470'861.03	-15'384.87	-50'600.00	1'404'876.16
1403110	Réservoirs et stations	374'508.86	0.00	-39'100.00	335'408.86
1403200	Réseau d'eaux usées	875'514.69	390'270.45	-25'000.00	1'240'785.14
1403210	Réseau d'eaux claires	350'415.35	69'119.01	-15'600.00	403'934.36
1403400	Cimetière (columbarium et murs d'enceinte)	34'852.50	0.00	-6'900.00	27'952.50
1403500	Réseau des bornes hydrantes	39'743.50	14'179.90	-4'900.00	49'023.40
1403600	Mesures de protection - inondations	0.00	170'755.91	0.00	170'755.91
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	19'483'625.20	0.00	-786'311.05	18'697'314.15
1404001	Château - Rue Vallier 4 (PA)	5'626'420.60	0.00	-205'065.25	5'421'355.35
1404002	Maison Vallier - Rue Vallier 1-3 (PA)	3'423'556.25	0.00	-117'473.15	3'306'083.10
1404003	Collège - Chemin de la Chapelle 4 (PA)	6'684'404.20	0.00	-350'893.95	6'333'510.25
1404004	Bât. parascolaire - Ch. de la Chapelle 6 (PA)	2'076'792.22	0.00	-47'600.00	2'029'192.22
1404005	Hangar des TP - Ch. des Malpierrez 2 (PA)	788'060.98	0.00	-37'457.80	750'603.18
1404006	Bâtiment et terrain des Prélards 46 (PA)	238'235.25	0.00	-10'422.95	227'812.30
1404007	Local des sociétés locales (PA)	240'887.50	0.00	-6'882.50	234'005.00
1404008	La Raisse - Cabane forestière	89'512.50	0.00	-2'557.50	86'955.00
1404010	L'Ancien stand - Route de Frochaux 30	315'755.70	0.00	-7'957.95	307'797.75
1405	Forêts	398'000.00	0.00	0.00	398'000.00
1405001	Forêts communales (expert de l'ing forest)	398'000.00	0.00	0.00	398'000.00
1406	Biens mobiliers PA	220'893.10	0.00	-26'300.00	194'593.10
1406001	Véhicules travaux publics	220'893.10	0.00	-26'300.00	194'593.10
1409	Autres immobilisations corporelles	119'197.65	140'638.50	-20'400.00	239'436.15
1409500	PAL - Plan d'aménagement local	119'197.65	140'638.50	-20'400.00	239'436.15
145	Participations, capital social	758'350.11	24'046.67	0.00	782'396.78
1454	Participations aux entreprises publiques	758'350.11	24'046.67	0.00	782'396.78
1454001	1'200 actions Groupe E SA - CHF 10.- nominal	331'556.76	1'037.51	0.00	332'594.27
1454003	5 actions Viteos SA - CHF 1'000.- nominal	9'297.30	416.06	0.00	9'713.36
1454004	1098 actions Vadec	368'511.60	19'832.26	0.00	388'343.86
1454005	800 actions BKW AG - 2.50 nominal	2'000.00	0.00	0.00	2'000.00
1454006	50 parts Cressier Solar - CHF 1'000.- nominal	46'984.45	2'760.84	0.00	49'745.29
2	PASSIF	-29'587'743.54	25'261'108.24	-25'835'308.47	-30'161'943.77
20	Capitaux de tiers	-9'470'931.79	24'091'315.64	-24'671'988.53	-10'051'604.68
200	Engagements courants	-1'049'030.75	17'714'610.10	-17'433'051.73	-767'472.38
2000	Engagem. courants sur livraisons et prestations de tiers	-1'043'208.95	8'015'102.49	-7'710'664.68	-738'771.14
2000000	Compte collectif fournisseurs Abacus	-1'043'208.95	8'015'102.49	-7'710'664.68	-738'771.14
2001	Comptes courants avec des tiers	-3'680.93	610'345.55	-611'451.15	-4'786.53
2001003	Compte-courant de gérance administrative	-3'680.93	55'384.40	-56'490.00	-4'786.53
2001101	Compte-courant CCNC - AVS, AC, ALFA	0.00	184'697.25	-184'697.25	0.00
2001103	Compte-courant GMA - assurance accidents LAA	0.00	28'187.65	-28'187.65	0.00
2001104	Compte-courant GMA - assurance accidents COMPL.	0.00	2'285.90	-2'285.90	0.00
2001105	Compte-courant GMA - assurance maladie IJM	0.00	31'844.45	-31'844.45	0.00
2001106	Compte-courant CPCN - LPP	0.00	220'522.20	-220'522.20	0.00
2001110	Compte-courant provision 13ème	0.00	87'423.70	-87'423.70	0.00
2002	Impôts	0.00	842.45	-842.45	0.00
2002205	TVA due fonctionnement - Approvisionnement en eau	0.00	132.58	-132.58	0.00
2002207	TVA due fonctionnement - Protection des eaux	0.00	205.56	-205.56	0.00
2002211	TVA due fonctionnement - Déchets	0.00	504.31	-504.31	0.00
2005	Comptes courants internes	4'754.13	9'087'952.55	-9'109'526.39	-16'819.71
2005001	Compte de transit - Fournisseurs	0.00	7'674'781.09	-7'674'781.09	0.00
2005002	Compte de transit - Salaires	0.00	1'290'709.25	-1'290'709.25	0.00
2005003	Compte de transit - TVA	-7'138.22	124'400.81	-137'882.30	-20'619.71
2005501	Finances - affaires en suspens	11'892.35	-1'938.60	-6'153.75	3'800.00



Commentaires

20510.00 – Provisions à court terme pour autres droits du personnel

Cette provision est activée pour couvrir les heures supplémentaires et soldes vacances 2023 des collaborateurs. Un plan d'action est mis en place afin de diminuer cette provision.

20900.20 – Inondations 22.06.2021 – Dons à la commune

Solde des dons, les travaux seront terminés en 2024 et le montant sera utilisé.

29110.03 – Fonds Varo

Capitalisation pour futur financement d'un grand projet au village.

29500.00 – Réserve de réévaluation du PA

Voir dossier relatif au retraitement du PA-PF. Pour information, le prélèvement à cette réserve sert à compenser les amortissements excédentaires sur le retraitement ou amortir des pertes importantes sur les immobilisations du PA.



Comptes 2023

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
2006	Dépôts et cautions	-6'895.00	350.00	-550.00	-7'095.00
2006001	Collège, cautions clés	-3'745.00	350.00	-550.00	-3'945.00
2006002	Château, cautions loyers	-2'900.00	0.00	0.00	-2'900.00
2006003	Local sociétés locales, cautions clés	-250.00	0.00	0.00	-250.00
2007	Comptes d'attente	0.00	17.06	-17.06	0.00
2007000	Compte d'attente - Arrondis factures divers dpts	0.00	17.06	-17.06	0.00
204	Passifs de régularisation	-144'848.49	144'848.49	-202'669.60	-202'669.60
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-144'848.49	144'848.49	-202'669.60	-202'669.60
2049098	Revenus reçus d'avance	-44'699.40	44'699.40	-64'070.78	-64'070.78
2049099	Charges à payer	-100'149.09	100'149.09	-138'598.82	-138'598.82
205	Provisions à court terme	-35'250.00	1'120.00	-7'120.00	-41'250.00
2051	Provisions à court terme pour autres droits du personnel	-35'250.00	1'120.00	-7'120.00	-41'250.00
2051000	Provisions à court terme pour autres droits du personnel	-35'250.00	1'120.00	-7'120.00	-41'250.00
206	Engagements financiers à long terme	-7'700'000.00	6'160'000.00	-7'000'000.00	-8'540'000.00
2063	Emprunts	-7'700'000.00	6'160'000.00	-7'000'000.00	-8'540'000.00
2063001	BCN, 21.07.2020-30.06.2025, 0.700%	-300'000.00	100'000.00	0.00	-200'000.00
2063003	Canton des Grisons, 27.11.2020-27.11.2023, 0%	-5'000'000.00	5'000'000.00	0.00	0.00
2063004	SUVA Lucerne, 29.09.2021-29.09.2031, 0.37%	-2'400'000.00	60'000.00	0.00	-2'340'000.00
2063005	Caisse Prévoyance Genève 24.04.23-27.11.23 2%	0.00	1'000'000.00	-1'000'000.00	0.00
2063006	BCN, 27.11.2023-27.11.2028, 2%	0.00	0.00	-6'000'000.00	-6'000'000.00
208	Provisions à long terme	-51'969.55	3'029.90	-29'147.20	-78'086.85
2089	Autres provisions à long terme	-51'969.55	3'029.90	-29'147.20	-78'086.85
2089001	Provisions pour débiteurs douteux	-23'554.55	3'029.90	-29'147.20	-49'671.85
2089002	Provision pour débiteurs impôts	-28'415.00	0.00	0.00	-28'415.00
209	Engag. envers fin. spéc. et fonds enreg. comme capitaux de tiers	-489'833.00	67'707.15	0.00	-422'125.85
2090	Engag. fin. spéc. & fonds enreg. capitaux de tiers	-489'833.00	67'707.15	0.00	-422'125.85
2090001	Fonds contribution remplacement abri PC	-367'397.00	0.00	0.00	-367'397.00
2090010	Inondations 22.06.2021 - Dons aux sinistrés	-22'336.00	22'336.00	0.00	0.00
2090020	Inondations 22.06.2021 - Dons à la commune	-100'100.00	45'371.15	0.00	-54'728.85
29	Capitaux propres	-20'116'811.75	1'169'792.60	-1'163'319.94	-20'110'339.09
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-322'976.52	27'795.49	-60'866.35	-356'047.38
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-322'976.52	27'795.49	-60'866.35	-356'047.38
2900001	Financement spécial approvisionnement en eau	-128'389.25	20'951.90	0.00	-107'437.35
2900002	Financement spécial protection des eaux	-156'828.96	0.00	-60'159.25	-216'988.21
2900003	Financement spécial déchets ménages	-20'039.72	6'843.59	0.00	-13'196.13
2900004	Financement spécial déchets entreprises	-17'718.59	0.00	-707.10	-18'425.69
291	Fonds	-2'155'714.33	6'297.00	-129'651.55	-2'279'068.88
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-1'971'028.49	6'297.00	-29'651.55	-1'994'383.04
2910002	Fonds protection du vignoble	-215'061.65	0.00	0.00	-215'061.65
2910003	Fonds places de parc manquantes	-433'501.40	0.00	0.00	-433'501.40
2910004	Fonds syndicat AF Entre-deux-Thielles	-113'568.90	0.00	0.00	-113'568.90
2910005	Fonds ouvrages améliorations foncières	-36'139.45	1'983.95	0.00	-34'155.50
2910006	Fonds forestier de réserve	-171'289.20	0.00	0.00	-171'289.20
2910007	Fonds soutien politique culturelle et sportive	-65'465.30	0.00	0.00	-65'465.30
2910100	Taxes d'équipement et de raccordement	-829'797.19	0.00	0.00	-829'797.19
2910600	Fonds à vocation énergétique	-106'205.40	4'313.05	-29'651.55	-131'543.90
2911	Legs et fond. sans pers. jurid. enreg. comme cap. propres	-184'685.84	0.00	-100'000.00	-284'685.84
2911003	Fonds Varo	-184'685.84	0.00	-100'000.00	-284'685.84
294	Réserve de politique budgétaire	-500'000.00	0.00	0.00	-500'000.00
2940	Réserve de politique budgétaire	-500'000.00	0.00	0.00	-500'000.00
2940000	Réserve de politique conjoncturelle	-500'000.00	0.00	0.00	-500'000.00
295	Réserve liée au retraitement	-12'120'227.10	426'811.05	0.00	-11'693'416.05
2950	Compte général	-12'120'227.10	426'811.05	0.00	-11'693'416.05
2950000	Réserve de réévaluation du PA	-5'718'062.55	0.00	0.00	-5'718'062.55



Commentaires

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

Voir dossier relatif au retraitement du PAPF. Réserve pour le prélèvement sur 15 ans.

29600.00 – Réserve liée à la réévaluation du PF

Voir dossier relatif au retraitement du PAPF.



Comptes 2023

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
2950001	Réserve d'amortiss. liée à la PValue PA	-6'402'164.55	426'811.05	0.00	-5'975'353.50
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-317'559.47	0.00	0.00	-317'559.47
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-317'559.47	0.00	0.00	-317'559.47
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-317'559.47	0.00	0.00	-317'559.47
299	Excédent/découvert du bilan	-4'700'334.33	708'889.06	-972'802.04	-4'964'247.31
2990	Résultat annuel	708'889.06	0.00	-972'802.04	-263'912.98
2990000	Résultat annuel	708'889.06	0.00	-972'802.04	-263'912.98
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-5'409'223.39	708'889.06	0.00	-4'700'334.33
2999000	Fortune communale nette	-5'409'223.39	708'889.06	0.00	-4'700'334.33



COMPTES DE RESULTAT :

FONCTIONNELLE A 4 POSITIONS ET
NATURE A 5 POSITIONS



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
CHARGES		9'794'998.00	9'432'007	362'991	12'844'245.27	-3'049'247
30	Charges de personnel	1'565'367.35	1'586'910	-21'543	1'407'064.70	158'303
30000.01	Indemnités bureaux de votes/élections	440.00	500	-60	240.00	200
30000.02	Honoraires du Conseil communal	34'124.40	34'200	-76	31'647.60	2'477
30000.03	Vacations du Conseil communal	56'992.00	65'000	-8'008	52'632.00	4'360
30000.04	Indemn. autorités/commissions (hors sal. dét.)	10'118.00	9'700	418	9'200.00	918
30100.00	Salaires du personnel admin. et d'expl.	1'150'034.15	1'158'730	-8'696	1'041'022.95	109'011
30108.00	Vacances et heures supplémentaires	6'000.00	0	6'000	-6'921.00	12'921
30109.00	Remb. ind. mal., acc. et APG	-93.85	0	-94	-14'155.80	14'062
30400.00	Alloc. complémentaires pour enfants	7'800.00	7'800	0	8'720.00	-920
30420.00	Indemnités de repas	198.00	100	98	330.00	-132
30490.01	Indemnité pour communications tél. prof.	2'700.00	2'700	0	2'583.85	116
30490.02	Indemnité vestimentaire	1'660.00	1'660	0	1'660.00	0
30500.00	Cotis. patr. AVS, AI, APG, AC, fr. admin.	77'975.65	81'750	-3'774	70'890.21	7'085
30520.00	Cotis. patr. aux caisses de pension propres	130'545.60	133'090	-2'544	118'502.10	12'044
30530.00	Cotis. patr. aux assurances-accidents	14'299.15	15'070	-771	15'163.45	-864
30540.00	Cotis. patr. aux caisses de compens. ALFA	22'512.10	25'225	-2'713	22'646.68	-135
30550.00	Cotis. patr. aux ass. d'indemn. journ. maladie	31'844.45	31'490	354	38'107.40	-6'263
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	1'029.95	1'134	-104	937.74	92
30592.00	Cotisations LAE	2'131.45	2'277	-146	1'941.16	190
30593.00	Cotisations fonds formation apprentis	5'331.30	7'284	-1'953	6'255.36	-924
30900.00	Formation et perfection. du personnel	7'725.00	7'200	525	3'661.00	4'064
30990.00	Autres charges du personnel	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	1'692'805.20	1'427'067	265'738	1'585'370.16	107'435
31000.00	Matériel de bureau	650.60	2'050	-1'399	1'557.35	-907
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	40'230.24	47'500	-7'270	40'936.93	-707
31010.01	Carburants	16'510.80	19'900	-3'389	18'171.60	-1'661
31010.03	Sel pour déneigement	1'512.80	6'400	-4'887	1'567.35	-55
31010.04	Fournitures pour véhicules (petit matériel)	4'098.90	4'000	99	4'006.98	92
31020.00	Imprimés, publications	20'438.40	21'100	-662	22'310.15	-1'872
31020.01	Photocopies, plans	4'356.16	4'935	-579	3'645.17	711
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	568.80	600	-31	442.00	127
31050.00	Denrées alimentaires	3'489.05	3'500	-11	3'004.65	484
31050.10	Aliments pour réceptions - Fegersheim-F	179.00	3'000	-2'821	4'362.00	-4'183
31050.20	Aliments pour réceptions - Salve-I	0.00	500	-500	26.85	-27
31051.00	Frais de réception	11'097.70	11'850	-752	16'462.90	-5'365
31051.10	Frais de réception Fegersheim-F	0.00	0	0	50'621.50	-50'622
31051.20	Frais de réception Salve-I	0.00	0	0	1'436.50	-1'437
31051.30	Frais de réception des jeunes majeurs	350.00	2'000	-1'650	1'827.10	-1'477
31051.40	Frais de réception des aînés	5'190.00	4'000	1'190	4'560.00	630
31051.50	Frais de réception nouv. arrivants, jubilés, etc.	3'079.80	3'500	-420	1'741.35	1'338
31051.60	Fête nationale	2'156.65	5'400	-3'243	5'590.80	-3'434
31051.70	Soutien sportif	0.00	500	-500	0.00	0
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	44.40	200	-156	190.90	-147
31100.00	Meubles, mach. et app. de bureau (admin.)	2'246.30	4'200	-1'954	5'426.80	-3'181
31110.00	Machines, appareils, véhic. et outils (exploit.)	67'791.00	26'900	40'891	46'755.85	21'035
31110.01	Compteurs (acquisition)	4'888.67	800	4'089	1'334.35	3'554
31110.02	Signalisation routière, marquages	10'170.15	12'000	-1'830	12'892.57	-2'722
31120.01	Equipements du personnel	6'741.12	5'000	1'741	3'666.50	3'075
31130.00	Matériel informatique	7'930.50	5'100	2'831	2'947.85	4'983
31180.00	Immobilisations incorporelles	7'678.05	1'600	6'078	888.95	6'789
31200.00	Eau, énergie, combustible	129'914.03	158'300	-28'386	152'651.87	-22'738
31200.01	Déchets	20'633.94	13'500	7'134	8'230.10	12'404
31200.02	Energie pour stations de pompage / réservoirs	31'828.22	25'000	6'828	24'421.13	7'407
31200.03	Achat d'eau à la CEN	24'327.42	12'000	12'327	3'968.72	20'359
31200.04	Electricité place du village	2'761.35	1'500	1'261	4'073.95	-1'313
31200.05	Energie éclairage public (EP)	8'193.75	13'500	-5'306	11'544.85	-3'351
31300.00	Prestations de services de tiers	37'828.95	41'000	-3'171	32'753.25	5'076
31300.01	Frais postaux et affranchissements	8'086.74	9'750	-1'663	7'913.45	173
31300.02	Frais bancaires	4'891.07	2'300	2'591	2'054.35	2'837
31300.03	Frais de téléphones	8'310.26	7'340	970	8'078.00	232
31300.04	Frais de procédures et de poursuites	13'561.03	10'000	3'561	11'303.47	2'258
31300.05	Cotisations	5'568.30	4'250	1'318	4'862.75	706
31300.06	Honoraires de gestion, d'admin., d'archivage	7'816.40	12'800	-4'984	8'514.25	-698



Comptes 2023

Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300.07 Prestations occasionnelles du Service du feu	2'186.30	500	1'686	0.00	2'186
31300.08 Frais d'inhumation	323.10	1'000	-677	242.30	81
31300.09 Frais de surveillance	12'300.20	12'000	300	11'247.45	1'053
31300.10 Frais scolaires - participation	0.00	500	-500	3'375.00	-3'375
31300.11 Orthophonie, logopédie	2'016.00	1'400	616	594.00	1'422
31300.12 Transports des élèves	34'146.00	30'000	4'146	30'096.00	4'050
31300.14 Ramassage des déchets urbains	55'387.65	45'000	10'388	52'987.24	2'400
31300.15 Ramassage des déchets entr. au poids	32'477.97	30'000	2'478	33'388.84	-911
31300.16 Incin. déchets entreprises au poids (Vadec SA)	17'115.77	20'000	-2'884	20'031.56	-2'916
31300.17 Compostage (ramassage)	44'983.20	45'000	-17	42'301.67	2'682
31300.18 Récupération du papier (charges)	7'400.00	7'400	0	7'400.00	0
31300.19 Recyclage et collecte du verre	670.48	200	470	189.00	481
31300.20 Frais de façonnage et de débardage	28'192.79	19'600	8'593	47'093.25	-18'900
31300.21 Frais de vente, escompte	632.85	500	133	585.00	48
31300.23 Achat de carnets Noctambus	0.00	50	-50	0.00	0
31300.24 Contrôle des champignons	69.35	200	-131	58.75	11
31300.25 Sécurité EGS SA	9'544.80	11'000	-1'455	11'242.50	-1'698
31300.26 Bibliobus neuchâtelois	15'104.00	16'000	-896	15'096.00	8
31300.27 Notifications des comm. de payer par NSA S..	22'924.00	20'000	2'924	18'998.30	3'926
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	4'469.55	7'500	-3'030	2'236.20	2'233
31320.01 Consultations juridiques	15'919.25	25'000	-9'081	30'162.35	-14'243
31320.02 Organe de révision / fiduciaire	9'000.00	10'000	-1'000	10'000.00	-1'000
31320.03 Honoraires et frais de plans	13'488.60	12'000	1'489	19'117.45	-5'629
31320.04 Conseils externes et spécialistes	903.75	4'000	-3'096	0.00	904
31331.00 Frais participation Bordereau Unique	25'560.00	25'000	560	25'320.00	240
31340.00 Primes d'assurances PA	57'957.31	54'202	3'755	54'350.20	3'607
31370.00 Impôts et taxes	160.00	110	50	268.95	-109
31370.01 Taxes routières véhicules de service (plaques)	5'185.85	5'250	-64	5'111.55	74
31370.02 Redip TVA	3'983.89	4'300	-316	5'140.12	-1'156
31400.00 Entretien de terrains	23'389.30	21'500	1'889	13'640.75	9'749
31400.01 Entretien des places et parcs	17'598.30	19'500	-1'902	18'390.28	-792
31400.02 Entretien piste Vita	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31400.03 Entretien des drainages et ouvrages AF	1'290.30	0	1'290	17'882.95	-16'593
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	104'968.38	98'500	6'468	94'117.10	10'851
31420.00 Entretien ouvrages d'aménag. des eaux et co..	1'040.40	1'000	40	4'753.05	-3'713
31420.01 Curage des cours d'eau	21'342.24	5'000	16'342	9'256.55	12'086
31430.01 Entretien du réseau d'eau	33'472.30	20'000	13'472	10'597.75	22'875
31430.02 Entretien des réservoirs	2'318.11	2'000	318	490.00	1'828
31430.03 Entretien des stations de pompage	2'665.36	10'000	-7'335	17'019.48	-14'354
31430.04 Entretien des fontaines	2'896.85	7'500	-4'603	6'342.29	-3'445
31430.05 Entretien des canaux, égoûts	71'424.43	20'000	51'424	23'885.26	47'539
31430.06 Entretien du cimetière	1'324.80	2'000	-675	1'249.00	76
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	162'439.42	107'200	55'239	191'053.40	-28'614
31440.01 Plaques de rue et numéros d'immeubles PA	164.80	1'000	-835	0.00	165
31440.02 Entretien de l'abri PC	100.00	100	0	120.80	-21
31450.00 Entretien des forêts	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31450.01 Entretien de la dévestiture	1'429.20	10'000	-8'571	215.40	1'214
31500.00 Entretien de meubles, mach. et app. de bureau	34.45	100	-66	0.00	34
31510.00 Entretien de machines, app., et outils	3'996.40	4'500	-504	6'295.65	-2'299
31510.02 Entretien éclairage public (EP)	33'544.17	20'000	13'544	19'780.65	13'764
31510.03 Entretien des bornes hydrantes	9'192.99	6'000	3'193	5'706.50	3'486
31510.04 Entretien des véhicules	8'489.87	8'500	-10	6'137.92	2'352
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles PA	44'739.99	45'250	-510	47'842.29	-3'102
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	1'240	-1'240	0.00	0
31600.01 Location du stand de tir de Plaines-Roches	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0
31600.02 Part aux charges du centre forestier	7'615.15	6'000	1'615	6'580.10	1'035
31610.02 Location machine à cartes (encaissements)	685.20	700	-15	735.80	-51
31610.03 Location photocopieur(s)	4'229.88	4'470	-240	4'229.88	0
31620.00 Mensualités de leasing opérationnel	4'615.20	4'620	-5	769.20	3'846
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	13'219.60	13'100	120	12'957.20	262
31810.00 Pertes sur créances effectives	29'147.20	1'800	27'347	17'614.55	11'533
31811.01 ADB, remises et NVA s. impôt PP	110'283.70	55'000	55'284	46'099.46	64'184
31811.02 ADB, remises et NVA s. impôt PM	540.68	1'000	-459	1'100.72	-560
31811.03 ADB, remises et NVA s. ISIS	0.00	100	-100	0.00	0
31900.00 Prestations en dommages et intérêts	0.00	100	-100	0.00	0
31920.01 Noeud cantonal	4'270.09	4'500	-230	4'267.83	2
31990.00 Autres charges d'exploitation	21'403.23	5'000	16'403	10'907.48	10'496
31990.02 Frais de convenance	710.00	1'300	-590	952.10	-242



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
33	Amortissements du patrimoine administra..	1'024'924.75	1'008'374	16'551	984'111.06	40'814
33000.00	Amortiss. planifiés, terrains PA du compte gé..	8'500.00	8'500	0	8'500.00	0
33001.00	Amortiss. planifiés, routes/voies de commun. ..	32'513.70	31'615	899	24'700.00	7'814
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	145'600.00	131'500	14'100	119'500.00	26'100
33004.00	Amort. planifiés, bâtiments PA	789'211.05	787'659	1'552	787'911.06	1'300
33006.01	Amort. planifiés véhicules PA	26'300.00	26'300	0	20'700.00	5'600
33009.01	Amortissements planifiés, hydrantes PA	4'900.00	4'900	0	4'900.00	0
33009.02	Amortissements planifiés, éclairage public PA	12'100.00	12'100	0	12'100.00	0
33200.00	Amortiss. planifiés, immobilisations incorporel..	5'800.00	5'800	0	5'800.00	0
34	Charges financières	61'374.56	44'190	17'185	42'396.88	18'978
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	100	-100	0.00	0
34000.01	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PP	0.00	500	-500	0.00	0
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM	0.00	200	-200	0.00	0
34010.00	Intérêts passifs des engagements fin. à court ..	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	35'130.11	15'000	20'130	11'496.45	23'634
34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	0.75	100	-99	159.88	-159
34310.80	Entretien des vergers et jardins communaux	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
34313.01	Entretien des tables du TP2C	0.00	500	-500	0.00	0
34315.01	Dédommagements pour matériel de protectio..	0.00	500	-500	428.10	-428
34390.00	Autres charges des BF du PF	282.55	280	3	333.90	-51
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	1'509.40	1'000	509	1'556.00	-47
34393.01	Taxe de drainage payée par la commune	2'939.30	3'000	-61	2'939.30	0
34394.00	Primes d'assurances PF	8.65	10	-1	8.65	0
34395.80	Exploitation des vignes communales	21'503.80	20'000	1'504	25'474.60	-3'971
35	Attrib. aux fonds et financements spéciaux	258'225.05	73'976	184'249	256'867.40	1'358
35010.00	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	67'707.15	0	67'707	0.00	67'707
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	60'866.35	43'976	16'890	229'085.90	-168'220
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	129'651.55	30'000	99'652	27'781.50	101'870
36	Charges de transfert	4'871'053.17	4'998'339	-127'286	4'704'386.03	166'667
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'570.00	4'000	-430	3'690.00	-120
36010.04	Documents d'identité - part Etat	2'937.20	2'200	737	3'118.00	-181
36010.05	Service des migrations - part Etat	12'504.80	11'000	1'505	10'257.80	2'247
36020.01	Part TP2C uniquement pour Cressier	84'443.69	74'302	10'142	90'490.37	-6'047
36020.02	Part comptes TP2C (de Cornaux)	2'329.46	3'605	-1'276	2'903.36	-574
36020.03	Part salaires TP2C (de Cornaux)	115'912.36	119'399	-3'487	126'050.91	-10'139
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'935.60	3'000	-64	2'780.95	155
36110.01	Subsides LAMal	348'794.34	375'965	-27'171	273'072.40	75'722
36110.02	FIP, Part sur financement LACI	21'436.92	22'222	-785	20'973.81	463
36110.03	Part communale aux bourses d'études	23'639.21	25'711	-2'072	24'205.42	-566
36110.04	Part communale à l'aide sociale	422'374.94	459'102	-36'727	411'294.71	11'080
36110.06	Intégration socio-professionnelle	40'618.15	46'265	-5'647	38'884.98	1'733
36110.07	Allocations familiales personnes sans activité..	20'545.01	25'487	-4'942	20'600.14	-55
36110.08	Social privé	24'002.37	22'451	1'551	20'568.59	3'434
36110.09	Transports publics (pot commun)	157'736.85	158'000	-263	142'694.80	15'042
36110.10	Subventions à des organisations touristiques	5'664.00	5'700	-36	5'661.00	3
36110.12	Avances de contributions d'entretien	2'824.27	3'809	-985	2'488.26	336
36110.13	Sanctions de plans du SAT	41'474.20	15'000	26'474	47'130.80	-5'657
36110.16	Part au centre OPC (protection civile)	25'488.00	27'000	-1'512	25'474.50	14
36110.18	Lutte contre la fraude	7'858.65	7'358	501	6'934.27	924
36110.19	Contribution viticole à l'Etat	0.00	14'500	-14'500	0.00	0
36120.01	Part communale Etat-civil	11'334.15	13'000	-1'666	11'407.90	-74
36120.03	Part communale au Syndicat scolaire EORéN	2'106'389.65	2'138'386	-31'996	2'017'857.75	88'532
36120.04	Part communale pour l'épuration à la Châtelle..	273'879.04	286'850	-12'971	202'436.94	71'442
36120.05	Part communale déchetterie Châtellenie	67'460.74	57'100	10'361	54'625.93	12'835
36120.06	Syndicat intercommunal CEN	18'315.66	29'000	-10'684	18'037.00	279
36120.08	ECAP - Missions de secours	17'237.45	19'020	-1'783	17'284.90	-47
36120.09	Part communale SSPV (sapeurs-pompiers)	131'303.90	133'000	-1'696	120'560.60	10'743
36120.10	Part communale au service d'ambulances	67'200.00	70'000	-2'800	62'304.00	4'896
36120.12	Contrat Eli10, suivi du réseau d'eau	121'089.10	70'000	51'089	70'940.14	50'149
36120.14	Convention sécurité police communale (part ..	0.00	0	0	80'728.15	-80'728
36120.15	Part communale à l'agence AVS de l'E2L	9'161.40	9'900	-739	8'630.40	531
36120.16	Part communale au SSREDL (Service social)	92'202.15	97'200	-4'998	89'581.75	2'620



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36120.17	Part communale au guichet ACCORD de l'E2L	14'398.85	14'200	199	10'353.40	4'045
36120.18	Part communale à l'assoc. région. de l'E2L	944.00	1'000	-56	943.50	1
36120.20	Part communale au cantonnement forestier	25'348.46	24'528	820	32'644.92	-7'296
36120.21	Part communale pour la Région Neuchâtel Lit..	10'259.69	9'500	760	10'798.15	-538
36228.01	Compensation des charges scolaires	74'756.00	74'757	-1	74'598.00	158
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	41'796.10	45'000	-3'204	43'675.10	-1'879
36360.01	Subventions de l'accueil préscolaire (crèches)	168'608.56	210'000	-41'391	212'105.58	-43'497
36360.02	Subventions de l'accueil parascolaire	213'122.60	220'000	-6'877	246'778.50	-33'656
36360.03	Subvention au musée de la vigne et du vin	849.60	900	-50	849.15	0
36360.04	Subventions aux sociétés locales	7'200.00	9'400	-2'200	6'800.00	400
36360.05	Subvention piscine du Landeron	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
36360.06	Subvention accordée au CAP, part Cressier	26'106.05	33'522	-7'416	26'169.20	-63
36500.00	Réévaluations, participations PA	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
37	Subventions redistribuées	116'752.30	96'000	20'752	105'955.50	10'797
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	116'752.30	96'000	20'752	105'955.50	10'797
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	3'608'954.28	-3'608'954
38000.00	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0	0	51'318.73	-51'319
38100.00	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	18'683.42	-18'683
38100.50	Denrées alimentaires extraordinaires	0.00	0	0	6'125.35	-6'125
38101.30	Acquisition de matériel informatique et de télé..	0.00	0	0	568.85	-569
38101.90	Acquisition de mobilier urbain extraordinaire	0.00	0	0	11'795.50	-11'796
38103.00	Prestations de services de tiers extraordinaires	0.00	0	0	1'726'608.82	-1'726'609
38103.07	Déchets encombrants extraordinaires	0.00	0	0	878'470.24	-878'470
38104.00	Entretien des terrains extraordinaire	0.00	0	0	6'633.80	-6'634
38104.31	Entretien des conduites d'eau extraordinaires	0.00	0	0	642'287.72	-642'288
38104.40	Entretien des terrains bâtis et bâtiments extra..	0.00	0	0	234'155.35	-234'155
38104.51	Entretien de la dévestiture forêt extraordinaires	0.00	0	0	32'306.50	-32'307
39	Imputations internes	204'495.62	197'151	7'345	149'139.26	55'356
39000.00	Imputations internes appro. matériel et march.	119.00	107	12	147.00	-28
39100.01	Imput. int. prest. - Service financier 02100	10'654.00	9'895	759	10'000.00	654
39100.03	Imput. int. prest. - TP Cressier 61510	112'754.00	127'674	-14'920	94'713.00	18'041
39100.05	Imput. int. prest. - PH 14000	18'002.00	17'599	403	18'074.00	-72
39100.30	Imput. int. déchetterie intercommunale 73010	3'271.00	3'064	207	3'181.00	90
39100.31	Imput. int. compostage 73010	2'922.00	2'414	508	2'271.00	651
39100.32	Imput. int. récup. verre, papier, carton 73010	463.00	408	55	407.00	56
39300.02	Imput. int. - eaux claires	44'510.62	22'630	21'881	17'633.58	26'877
39400.01	Imput. int. intérêts réseau d'eau 96100	7'100.00	11'900	-4'800	2'407.40	4'693
39400.02	Imput. int. intérêts réseau eaux usées 96100	3'000.00	1'200	1'800	252.54	2'747
39400.03	Imput. int. intérêts déchets ménagers 96100	100.00	106	-6	21.52	78
39400.04	Imput. int. intérêts déchets entreprises 73030	100.00	154	-54	31.22	69
39400.05	Imput. int. intérêts réseau d'eaux claires 96100	1'500.00	0	1'500	0.00	1'500
	PRODUITS	-10'058'910.98	-8'935'222	-1'123'689-12'135'356.21		2'076'445
40	Revenus fiscaux	-5'597'181.96	-5'059'500	-537'682	-5'477'332.55	-119'849
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-3'689'222.45	-3'800'000	110'778	-3'752'331.75	63'109
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-41'648.55	-2'500	-39'149	-26'731.55	-14'917
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-39'135.00	-10'000	-29'135	0.00	-39'135
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-313'904.15	-290'000	-23'904	-347'402.40	33'498
40020.00	Impôts à la source, PP	-242'713.46	-120'000	-122'713	-97'421.72	-145'292
40030.00	Prestations en capital	-120'414.85	-48'000	-72'415	-132'854.65	12'440
40040.00	Gains en loterie	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-183'809.65	-130'000	-53'810	-160'220.50	-23'589
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-194'984.32	-240'000	45'016	-303'365.92	108'382
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précédén..	-4'385.59	-5'000	614	-29'626.90	25'241
40107.00	Tax. rectific. PM à la baisse - années précéd.	-1'813.86	-2'000	186	-955.96	-858
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-23'646.84	-10'000	-13'647	-45'298.80	21'652
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-541'797.61	-220'000	-321'798	-391'113.44	-150'684
40210.00	Impôts fonciers	-185'755.63	-165'000	-20'756	-174'958.96	-10'797
40320.00	Taxe sur les divertissements	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
40330.00	Taxe des chiens	-12'450.00	-13'500	1'050	-13'550.00	1'100



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
41	Patentes et concessions	0.00	0	0	0.00	0
42	Taxes	-1'465'035.19	-1'296'020	-169'015	-1'421'354.22	-43'681
42100.00	Emoluments administratifs	-20'919.50	-16'100	-4'820	-15'313.50	-5'606
42100.01	Emoluments documents d'identité	-4'315.00	-3'500	-815	-4'295.00	-20
42100.02	Frais de sommation (hors impôts)	-2'741.05	-2'000	-741	-2'578.04	-163
42100.03	Sanctions de plans	-62'317.55	-60'000	-2'318	-109'797.05	47'480
42100.05	Taxes permissions tardives	-150.00	0	-150	0.00	-150
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-7'233.85	-10'800	3'566	-8'503.85	1'270
42400.01	Locations de tables du TP2C	-1'655.00	-1'500	-155	-820.00	-835
42400.02	Refacturation travaux de fouille	-2'012.76	-2'000	-13	-236.05	-1'777
42400.04	Taxe de raccordement - eau de boisson	-1'876.86	0	-1'877	0.00	-1'877
42400.05	Taxe de raccordement - eaux usées	-3'572.51	0	-3'573	0.00	-3'573
42400.06	Taxe de raccordement - route	-3'847.60	0	-3'848	0.00	-3'848
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-108'869.00	-100'000	-8'869	-109'620.00	751
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-242'701.00	-200'000	-42'701	-220'655.20	-22'046
42401.03	Taxe d'épuration	-463'421.30	-400'000	-63'421	-441'480.30	-21'941
42401.04	Taxe de drainage (propriétaires)	-5'999.11	-7'000	1'001	-7'138.49	1'139
42401.05	Taxe entretien chemins AF (propriétaires)	-2'045.18	-2'000	-45	-2'065.18	20
42401.06	Taxe d'entretien du vignoble (propriétaires)	-4'986.62	-4'500	-487	-4'986.62	0
42401.07	Taxe protection du vignoble (propriétaires)	-3'490.65	-3'500	9	-3'490.65	0
42401.08	Taxe déchets ménages	-120'404.47	-120'000	-404	-119'552.65	-852
42401.09	Taxe de base déchets entreprises	-15'284.97	-15'000	-285	-14'465.97	-819
42401.10	Taxe déchets entreprises au poids	-43'834.72	-41'000	-2'835	-43'846.73	12
42401.11	Contribution viticole à tiers	0.00	-14'500	14'500	0.00	0
42401.12	Forfait consommation eau jardins	-702.36	-1'000	298	-585.30	-117
42401.14	Redevance Groupe E SA utilisation domaine ..	-106'371.30	-100'040	-6'331	-98'591.05	-7'780
42401.15	Redevance Groupe E SA vocation énergétique	-29'651.55	-30'000	348	-27'781.50	-1'870
42500.00	Ventes	-46'752.25	-39'400	-7'352	-47'823.45	1'071
42500.01	Vente de bois de service	-5'668.60	-10'280	4'611	-29'204.20	23'536
42500.02	Vente de bois d'industrie	-2'407.44	0	-2'407	0.00	-2'407
42500.03	Vente de bois de feu	-12'623.00	-9'300	-3'323	-19'159.90	6'537
42500.06	Vente de sacs NEVA	-523.30	-500	-23	-502.40	-21
42600.00	Remboursements de tiers	-10'558.53	-5'550	-5'009	-1'847.10	-8'711
42600.01	Remboursements frais de poursuites+notifica..	-35'827.33	-40'000	4'173	-36'617.22	790
42600.02	Remboursements d'assurances (hors person..	-29'929.70	-400	-29'530	0.00	-29'930
42600.03	Récupération frais de ports sur cartes d'identité	-375.00	-250	-125	-395.00	20
42600.05	Remboursement forfaitaire frais locaux, PC, t..	0.00	0	0	-406.00	406
42600.10	Rétrocession Vadec SA	-34'268.16	-35'000	732	-32'417.72	-1'850
42700.00	Amendes	-9'055.00	-5'000	-4'055	-4'985.00	-4'070
42700.01	Amendes pour dépôt illicite d'ordures	-400.00	-200	-200	-600.00	200
42900.01	Relances ADB, NVA & plus-values	-17'830.60	-15'000	-2'831	-10'307.40	-7'523
42900.03	Escomptes obtenus	-412.37	-700	288	-1'285.70	873
43	Revenus divers	-31'306.41	-15'500	-15'806	-33'373.36	2'067
43090.01	Rétrocession sur droits de douane de l'essen..	-1'913.45	-1'500	-413	-2'072.85	159
43900.00	Autres revenus	-29'392.96	-14'000	-15'393	-31'300.51	1'908
44	Revenus financiers	-489'284.11	-335'740	-153'544	-344'024.50	-145'260
44010.10	Intérêts moratoires (hors impôts)	-1'220.20	-800	-420	-266.85	-953
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-68'888.19	-40'000	-28'888	-51'354.22	-17'534
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-1'838.58	-1'000	-839	-691.11	-1'147
44011.03	Intérêts ISIS	-265.15	-100	-165	-367.19	102
44011.04	Intérêts moratoires fonds PM	0.00	-100	100	0.00	0
44200.00	Dividendes	0.00	-32'000	32'000	-33'200.00	33'200
44290.00	Autres revenus de participations	-6'000.00	-4'000	-2'000	-6'000.00	0
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-5'486.00	-4'800	-686	-5'400.00	-86
44300.01	Location des jardins	-2'667.60	-2'300	-368	-2'517.60	-150
44300.02	Location des terrains agricoles	-9'461.00	-9'400	-61	-9'461.00	0
44400.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-103'344.47	-1'500	-101'844	0.00	-103'344
44430.00	Adaptations de terrains PF aux valeurs marc..	-26'000.00	0	-26'000	0.00	-26'000
44510.00	Revenus de participations PA	-1'810.00	0	-1'810	0.00	-1'810
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-12'660.00	-18'700	6'040	-13'940.00	1'280
44700.01	Locations château - crèche	-54'000.00	-54'000	0	-54'000.00	0
44710.00	Paiements pour appartements de service PA	-12'000.00	-12'000	0	-12'000.00	0



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-121'015.75	-111'100	-9'916	-114'036.50	-6'979
44720.01	Locations cuisine du collège	-4'083.00	-1'500	-2'583	-3'240.00	-843
44720.02	Locations halle de gymnastique	-3'135.00	-4'000	865	-3'425.00	290
44720.03	Locations caveau du château	-4'770.00	-2'000	-2'770	-4'222.00	-548
44720.04	Collège - Autres locations	-1'152.50	-1'000	-153	-1'152.50	0
44720.05	Locations au château	-25'440.00	-25'440	0	-25'440.00	0
44900.00	Réévaluations PA	-24'046.67	-10'000	-14'047	-3'310.53	-20'736
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-95'502.64	-30'851	-64'652	-13'621.51	-81'881
45010.00	Prélèvements sur les fonds des capitaux de ti..	-67'707.15	0	-67'707	0.00	-67'707
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-27'795.49	-20'851	-6'944	-13'621.51	-14'174
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-10'000	10'000	0.00	0
46	Revenus de transfert	-1'632'541.70	-1'477'650	-154'892	-1'464'388.98	-168'153
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-16'310.00	-15'700	-610	-16'092.00	-218
46110.01	Dédommagement canton redevance cantonal..	-2'460.00	-2'500	40	-4'887.50	2'428
46110.07	Subvention de l'ECAP pour bornes hydrantes	-3'500.00	-1'500	-2'000	0.00	-3'500
46120.02	Participation parents au transports élèves 10%	-6'525.00	-5'200	-1'325	-5'148.00	-1'377
46120.03	Eorén - Dédomm. location collège	-243'864.80	-243'865	0	-249'260.80	5'396
46120.10	TP2C - Refacturation part Cornaux (comptes)	-79'529.51	-68'904	-10'626	-78'298.99	-1'231
46120.11	TP2C - Refacturation part Cressier (comptes)	-84'443.69	-74'302	-10'142	-90'490.37	6'047
46120.12	TP - Refacturation part Cornaux salaires (46...	-187'788.94	-160'656	-27'133	-159'073.40	-28'716
46120.40	CF - Part de la commune de Cressier	-25'348.46	-24'528	-820	-32'644.92	7'296
46120.41	CF - Part de la commune de Cornaux	-21'848.95	-21'597	-252	-19'633.60	-2'215
46120.42	CF - Part de la commune de la Tène	-17'938.40	-13'112	-4'826	-14'136.85	-3'802
46120.43	CF - Part de la corporation St-Martin	-27'478.95	-26'996	-483	-23'671.10	-3'808
46120.44	CF - Part de la commune d'Enges	-21'098.30	-18'820	-2'278	-14'853.80	-6'245
46120.44	CF - Part de la commune de St-Blaise	-20'395.80	-24'219	3'823	-25'299.50	4'904
46120.46	CF - Part de l'Etat de Neuchâtel	-19'630.45	-24'992	5'362	-23'363.35	3'733
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-280.00	-280	0	-279.00	-1
46227.00	Contribution de la péréquation financière	-634'996.00	-634'997	1	-614'231.00	-20'765
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-31'053.00	-31'053	0	-17'232.00	-13'821
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-45'029.00	-45'029	0	-36'050.00	-8'979
46300.00	Subventions de la Confédération	-19'078.60	-17'500	-1'579	-16'182.50	-2'896
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-20'176.70	-18'000	-2'177	-19'593.90	-583
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-3'000.00	-2'900	-100	-3'000.00	0
46350.00	Revenus de transfert entrep. privée	-100'000.00	0	-100'000	0.00	-100'000
46990.00	Redistribution taxe CO2	-767.15	-1'000	233	-966.40	199
47	Subventions à redistribuer	-116'752.30	-96'000	-20'752	-105'955.50	-10'797
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-116'752.30	-96'000	-20'752	-105'955.50	-10'797
48	Revenus extraordinaires	-426'811.05	-426'810	-1	-3'126'166.33	2'699'355
48200.09	Remboursements des assurances de choses..	0.00	0	0	-454'527.55	454'528
48500.00	Prélèvements extraordinaires sur les fonds et..	0.00	0	0	-760'333.44	760'333
48611.10	Dédommagements du canton extraordinaire	0.00	0	0	-499'686.15	499'686
48600.00	Dédommagements de la Confédération extra..	0.00	0	0	-484'808.14	484'808
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0	0	-500'000.00	500'000
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-426'811.05	-426'810	-1	-426'811.05	0
49	Imputations internes	-204'495.62	-197'151	-7'345	-149'139.26	-55'356
49100.01	Imput. int. - Prest. administration 02200	-5'502.00	-5'232	-270	-5'232.00	-270
49100.30	Imput. int. - prest. MANIF 32900 (hors FVN)	-12'020.00	-12'738	718	-14'462.00	2'442
49100.31	Imput. int. - prest. FVN 32910	-12'096.00	-11'200	-896	-13'356.00	1'260
49100.60	Imput. int. - prest. TP Cressier 61550	-2'000.00	-2'476	476	-2'476.00	476
49100.62	Imput. int. - prest. Cimetièrè 77100	-10'752.00	-8'960	-1'792	-9'170.00	-1'582
49100.70	Imput. int. - prest. réseau d'eau 71000	-4'876.00	-11'030	6'154	-3'756.00	-1'120
49100.71	Imput. int. - prest. eaux usées 72000	-3'868.00	-6'124	2'256	-4'180.00	312
49100.72	Imput. int. - prest. déchets ménagers 73010	-36'940.00	-34'150	-2'790	-32'510.00	-4'430
49100.73	Imput. int. - prest. déchets entreprises 73030	-10'785.00	-9'803	-982	-9'796.00	-989
49100.74	Imput. int. - prest. eaux claires 72030	-1'680.00	-1'680	0	-2'650.00	970
49100.75	Imput. int. - prest. urbanisme 79000	-224.00	-18'200	17'976	-3'232.00	3'008
49100.76	Imput. int. - prest. entre. WC 02908	-2'240.00	-2'240	0	-2'120.00	-120
49100.77	Imput. int. - prest. gestion chiens 91010	-1'000.00	-951	-49	-950.00	-50



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
49100.78	Imput. int. - prest. Améliorations struct 81200	-1'680.00	-1'680	0	-2'650.00	970
49100.79	Imput. int. - prest. protection des espèces 75..	-7'616.00	-12'400	4'784	-7'314.00	-302
49100.80	Imput. int. - prest. CF 82002	-1'082.00	-1'017	-65	-1'000.00	-82
49100.81	Imput. int. - prest. jardins communaux 96901	-1'736.00	-2'128	392	-1'166.00	-570
49100.82	Imput. int. - prest. Collège 21701	0.00	-1'400	1'400	0.00	0
49100.83	Imput. int. - prest. Raisse 02909	0.00	-1'120	1'120	0.00	0
49100.84	Imput. int. - prest. Bâtiments Prélards 02906	-8'960.00	-4'480	-4'480	0.00	-8'960
49100.90	Imput. int. - prest. entr. terrain foot 02907	-20'608.00	-11'312	-9'296	-11'766.00	-8'842
49100.91	Imput. int. - prest. mise en place des tables 0..	-616.00	-840	224	-1'007.00	391
49100.92	Imput. int. - prest. sécurité publique 11100	-1'904.00	0	-1'904	0.00	-1'904
49300.02	Imput. int. - épuration	-44'510.62	-22'630	-21'881	-17'633.58	-26'877
49400.10	Imput. int. - intérêts réseau eau 71000	-7'100.00	-11'900	4'800	-2'407.40	-4'693
49400.15	Imput. int. - intérêts eaux usées 72000	-3'000.00	-1'200	-1'800	-252.54	-2'747
49400.16	Imput. int. - intérêts eaux claires 72030	-1'500.00	0	-1'500	0.00	-1'500
49400.20	Imput. int. - intérêts déchets ménagers 73010	-100.00	-106	6	-21.52	-78
49400.30	Imput. int. - intérêts déchets entreprises 96100	-100.00	-154	54	-31.22	-69