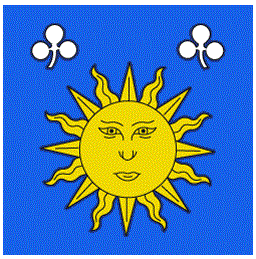
COMMUNE DE CORNAUX



RAPPORT
DU CONSEIL COMMUNAL

TRAITANT DES COMPTES DE

L'EXERCICE 2023

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

1. INTRODUCTION

Conformément aux dispositions de la loi sur les finances de l'Etat et des Communes (LfinEC), le Conseil communal soumet à l'approbation du législatif communal le dossier traitant des comptes de la commune de Cornaux pour l'exercice 2023.

Pour la première fois depuis le passage à MCH2, la commune de Cornaux a changé de fiduciaire pour l'audit des comptes. C'est la fiduciaire Deuber et Beuret SA de Cortaillod qui a été mandatée et qui a d'abord aidé pour établir le dossier qui vous est soumis pour ensuite effectuer l'audit. Son rapport fait partie des documents du dossier.

A fin 2022, lors de la présentation du budget de l'exercice 2023, les propos du rapport mentionnaient une situation économique future morose et une augmentation du coût de la vie.

Malheureusement ces prédictions se sont en partie réalisées.

2. COMPTE DE RÉSULTAT

Comme mentionné en préambule, c'est un budget présentant un déficit de CHF 139 900.00 que le conseil général de Cornaux a validé lors de la séance du 19 décembre 2022.

Au 31 décembre 2023, lors de la clôture des comptes**,** la situation se présentait comme suit **:**

A) Tableau des comptes de résultat (par nature) :

	Comptes	**Budget**	Ecarts
Charges d'exploitation	8 027 167,02	7 964 600,00	62 567,02
Revenus d'exploitation	-7 253 232,47	-7 167 400,00	-85 832,47
Charges de financement	226 640,74	204 300,00	22 340,74
Revenus de financement	-645 134,91	-538 700,00	-106 434,91
Charges extraordinaires	0,00	0,00	0,00
Revenus extraordinaires	-322 906,00	-322 900,00	-6,00
Total du compte de résultat présentant un déficit de	**32 534,38**	139 900,00	-107 365,62

Il est possible de constater de manière générale que les charges d'exploitation et les charges de financement ont été supérieurs à celles du budget, alors que les revenus d'exploitation et de financement se sont révélés meilleurs qu'estimés sans toutefois compenser la hausse des charges.

Le tableau suivant mentionne en pour cent le delta entre le résultat du budget et celui des comptes par rapport aux totaux des charges et des revenus.

	Comptes 2023	Budget 2023	Delta	Delta % comptes	Delta % budget	Delta total du résultats en %
Total des charges	8 253 807,76	8 168 900,00	84 907,76	1,03%	1,04%	-1,30%
Total des revenus	-8 221 273,38	-8 029 000,00	-192 273,38	2,34%	2,39%	1,31%
Delta total du résultat			-107 365,62			

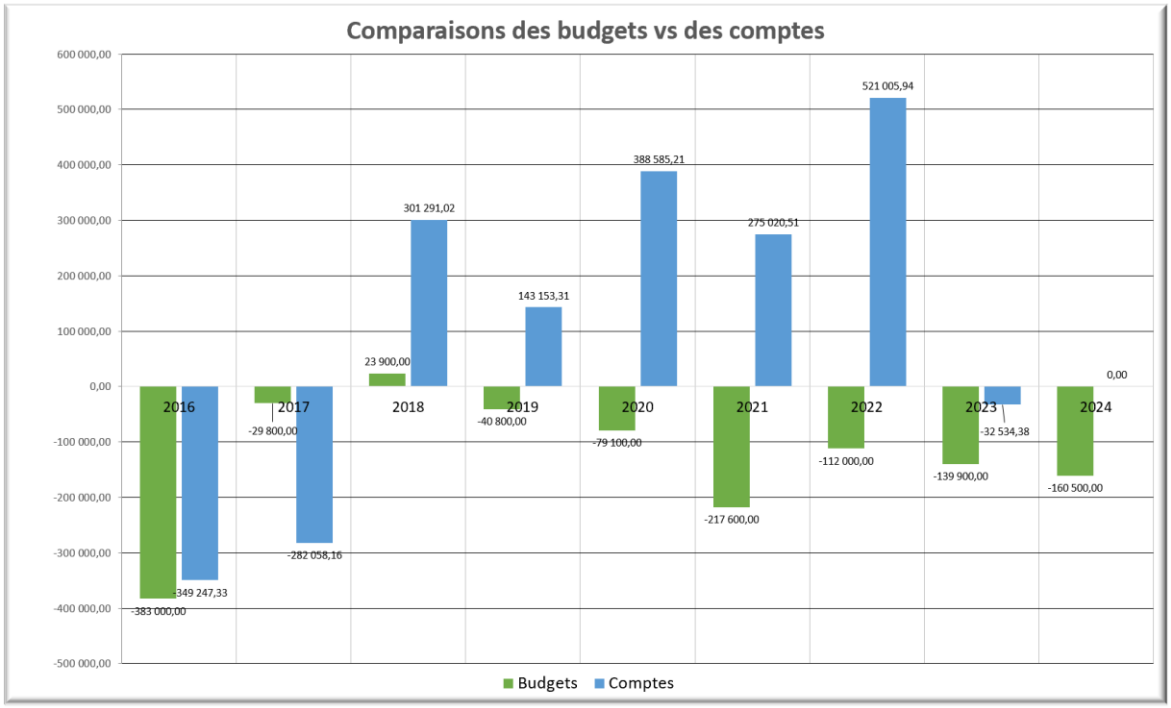
B) Comparaison des résultats avec les années précédentes

Les tableaux suivants mentionnent l'évolution des budgets et des comptes de 2016 à ce jour.

I. Tableau présentant les résultats

	Budgets		Comptes	
Années	**Bénéfice**	**Déficit**	**Bénéfice**	**Déficit**
2016		416 000,00		349 247,33
2017		2'800,00		80 058,16
2018	-25 900,00		-301 291,02	
2019		40 800,00	-143 153,31	
2020		79 100,00	-388 585,21	
2021		217 600,00	-275 020,51	
2022		112 000,00	521 005,94	
2023		**139 900,00**		**32 534,80**
2024		160 500,00		

II. Tableau présentant les résultats sous forme graphique



C) Comparaison des résultats des chapitres avec les prévisions budgétaires

Le tableau ci-après relève les résultats des dix domaines relatifs au fonctionnement communal, pour l'exercice 2023

I. Tableau des domaines

	2023	BUDGET	COMPTES	Ecarts
0	Administration	667 000,00	**671 315,23**	4 315,23
1	Sécurité publique	252 900,00	**251 901,14**	-998,86
2	Enseignement & Formation	1 924 200,00	**1 929 102,73**	4 902,73
3	Culture, sports et loisirs	541 400,00	**591 970,98**	50 570,98
4	Santé	65 400,00	**66 468,75**	1 068,75
5	Sécurité sociale	1 058 300,00	**1 024 091,22**	-34 208,78
6	Trafic	555 700,00	**591 346,29**	35 646,29
7	Protection envir. et amén.	223 200,00	**227 568,59**	4 368,59
8	Economie publique	-43 200,00	**-89 847,06**	-46 647,06
9	Finances	-5 105 000,00	**-5 231 383,49**	-126 383,49
	Totaux	139 900,00	**32 534,38**	

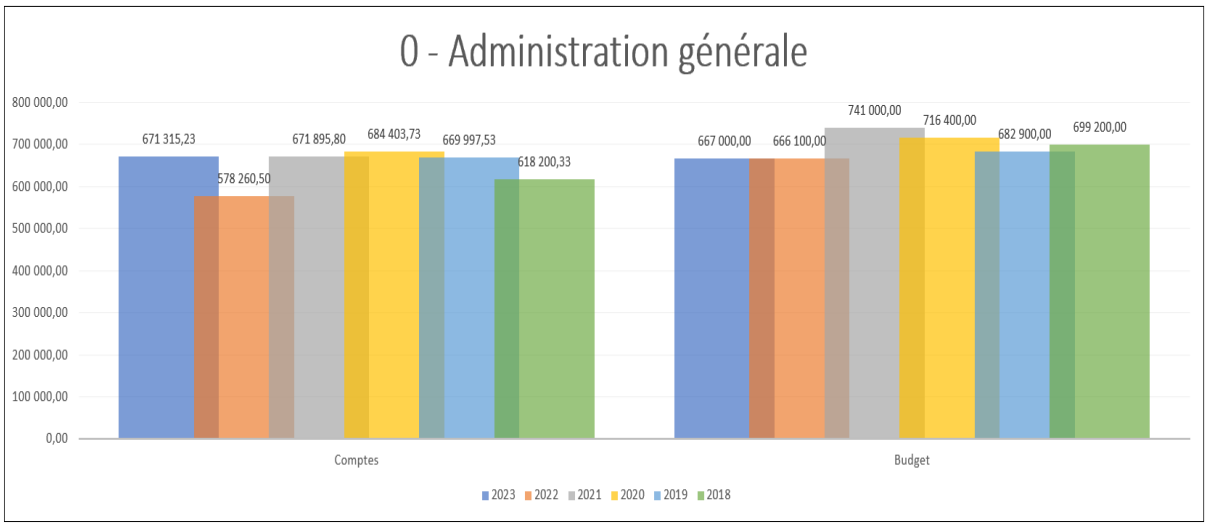
La colonne « Ecarts » mentionne les différences entre les montants au budget et ceux des comptes. Il relève en couleur **verte** les chapitres qui se sont avérés meilleurs que budgétisés, en **rouge** ceux qui se sont aggravés et en **jaune** ceux qui peuvent être considérés comme équilibrés (< CHF 1000.00 d'écart).

II. Analyse des domaines

Les tableaux qui suivent montrent l'évolution des dix domaines, mettant en opposition les comptes versus les budgets, ceci depuis 2018.

0) - Le résultat du domaine « Administration générale » est le suivant :

Pour 2023	Budget :	CHF	667 000.00	
	Comptes	CHF	671 315.23	
	Résultat	**CHF**	**4 315.23**	malus de 0.65%

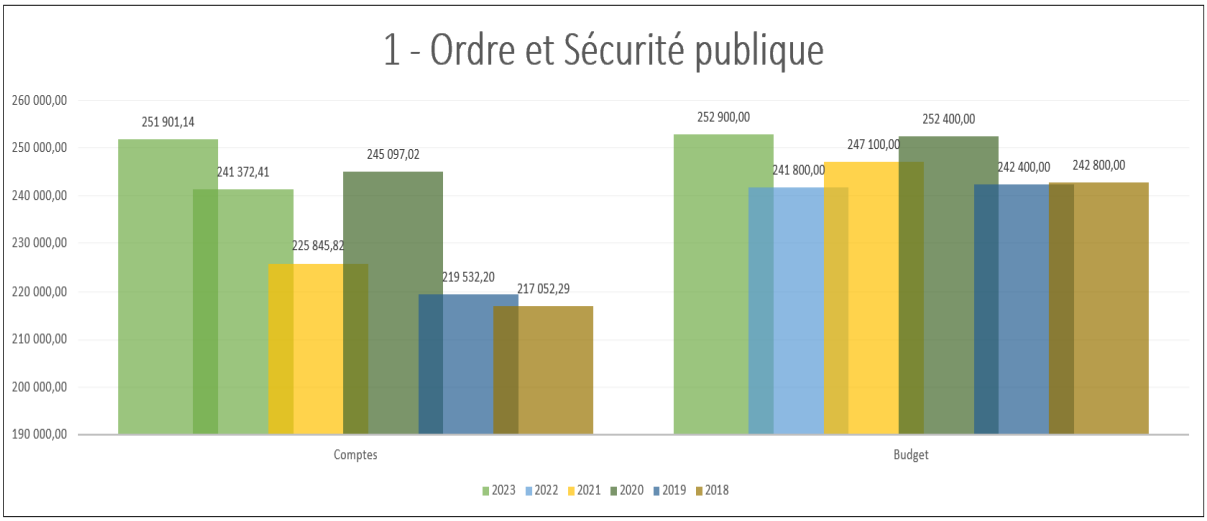


Le résultat déficitaire, bien que minime est principalement dû au fait que les coûts de fonctionnement des Autorités ont été supérieurs à ceux estimés alors que ceux des Services généraux ont été inférieurs.

* * * * *

1) - Le résultat du domaine de l'«Ordre et sécurité publique » est le suivant :

Pour 2023	Budget :	CHF	252 900.00	
	Comptes	CHF	251 901.14	
	Résultat	**CHF**	**-998.86**	bonus de 0.39%

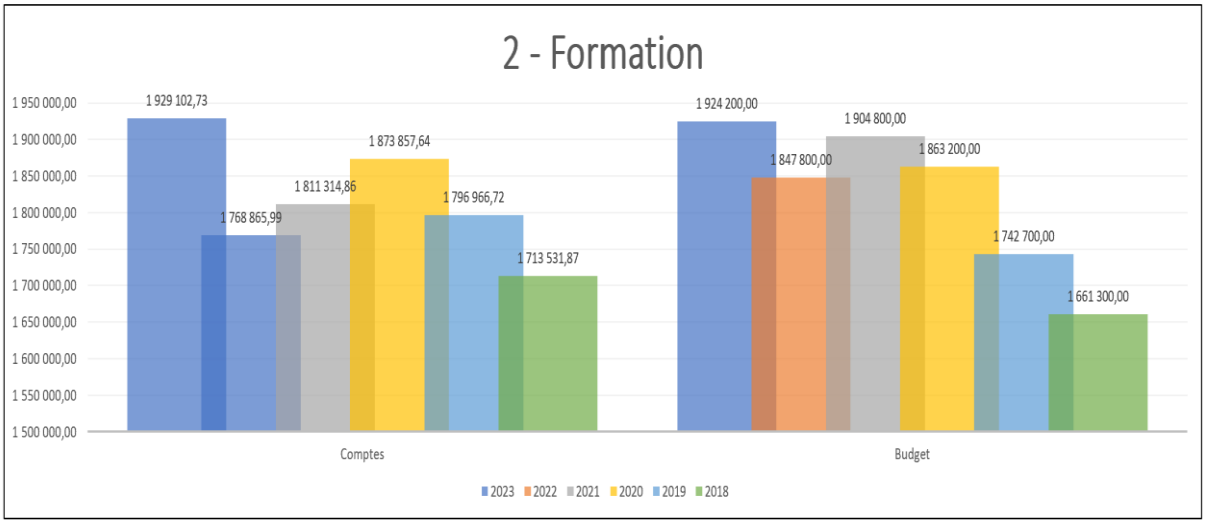


Ce domaine doit être considéré comme équilibré pour 2023. En effet, l'écart entre le budget et les comptes est minime.

* * * * *

2) - Le résultat du domaine de la « Formation » est le suivant :

Pour 2023	Budget :	CHF	1 924 200.00
	Comptes	CHF	1 929 102.73
	Résultat	**CHF**	**4 902.73** malus de 0.25%

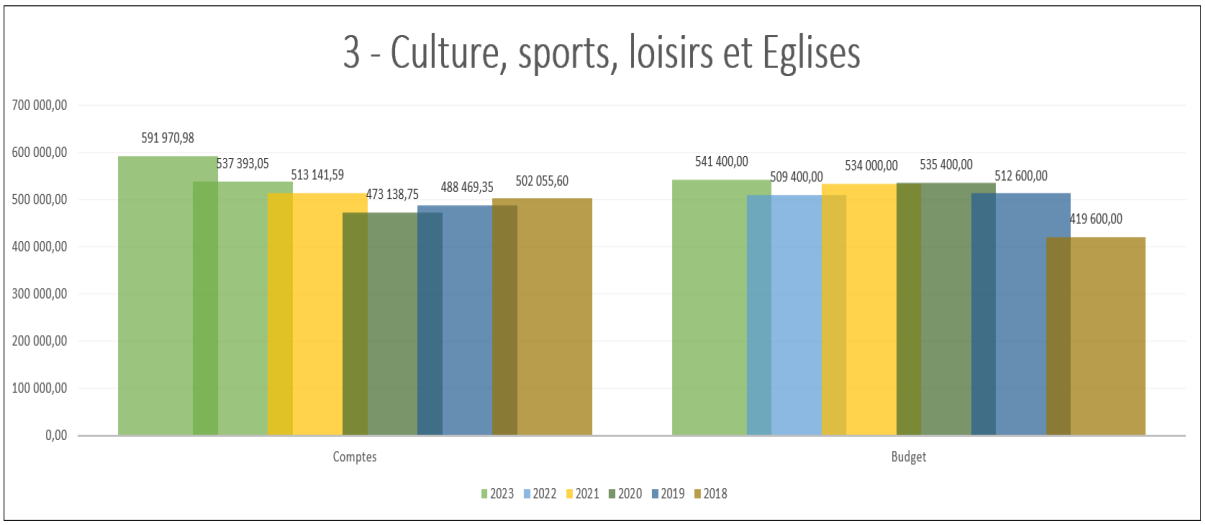


Le déficit bien que d'un montant très faible par rapport à la totalité du domaine de la « Formation », est issu des charges des divers chapitres qui le composent. Si pour la part de l'EORéN, nous pouvons parler de bénéfice, les charges des bâtiments dévolus à la formation et au parascolaire font pencher la balance du côté du déficit.

* * * * *

3) - Le résultat du domaine « Culture, Sports, Loisirs et Eglises » est le suivant :

Pour 2023	Budget :	CHF	541 400.00
	Comptes	CHF	591 970.98
	Résultat	**CHF**	**50 570.98** malus de 9.34%

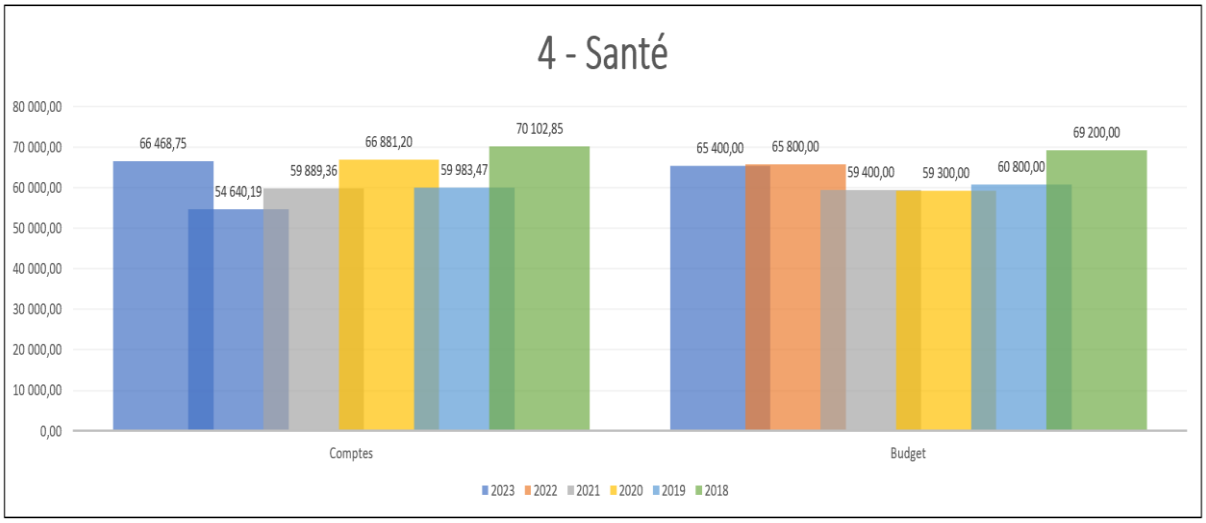


Le déficit important est dû à plusieurs facteurs, notamment des coûts d'entretien et de réparation pour la salle ta'tou et pour la salle omnisport. Il a également fallu remettre en état la partie établissement public du bâtiment des terrains de sports afin de pouvoir obtenir l'autorisation du SCAV et rouvrir au public.

* * * * *

4) - Le résultat du domaine « Santé » est le suivant :

Pour 2023	Budget :	CHF	65 400.00
	Comptes	CHF	66 468.75
	Résultat	**CHF**	**1 068.75** malus de 1.63%

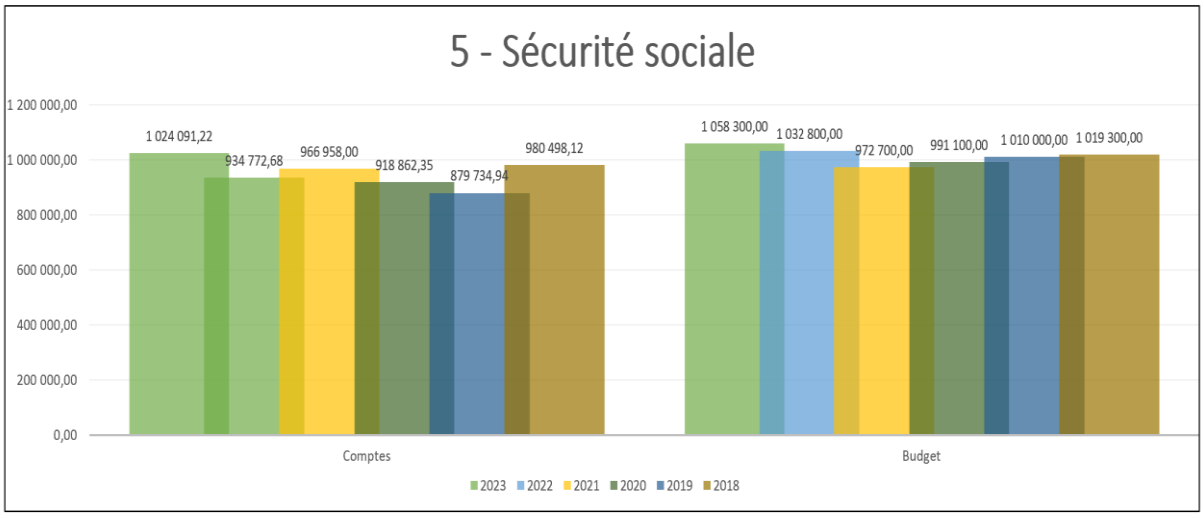


Les coûts dans ce domaine ont été supérieurs à ceux qui nous ont été demandés pour le budget.

* * * * *

5) - Le résultat du domaine de la « Sécurité sociale » est le suivant :

Pour 2023	Budget :	CHF	1 058 300.00
	Comptes	CHF	1 024 091.22
	Résultat	**CHF**	**-34 208.78** bonus de 3.23%

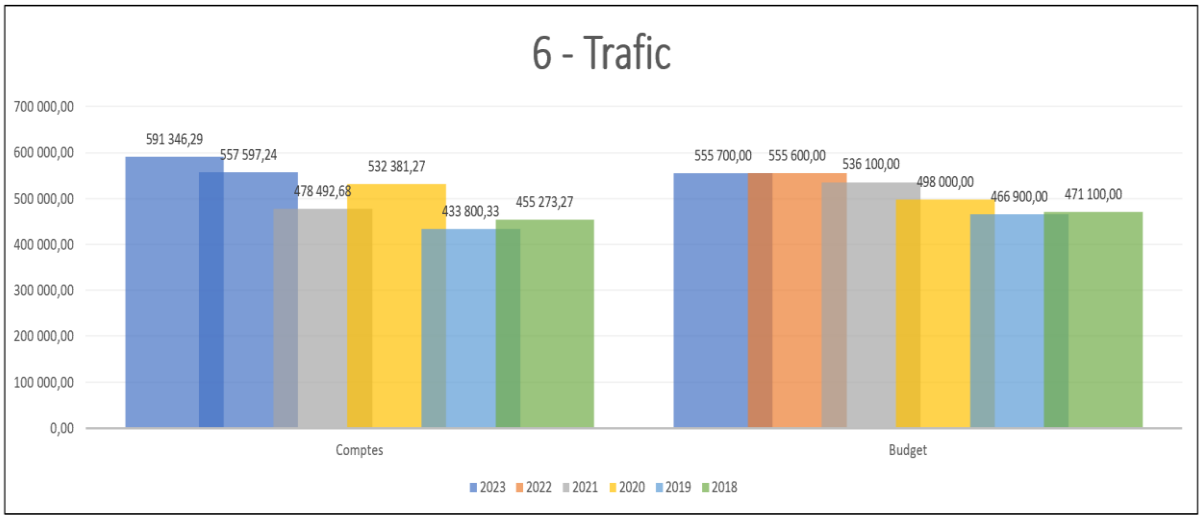


Les coûts de ce domaine ont été inférieurs à ceux qui nous ont été fournis pour le budget. Il est rappelé que la commune ne peut influer dans ce domaine comme dans celui de la santé.

* * * * *

6) - Le résultat du domaine du « Trafic » est le suivant :

Pour 2023	Budget :	CHF	555 700.00
	Comptes	CHF	591 346.29
	Résultat	**CHF**	**35 646.29** malus de 6.41%

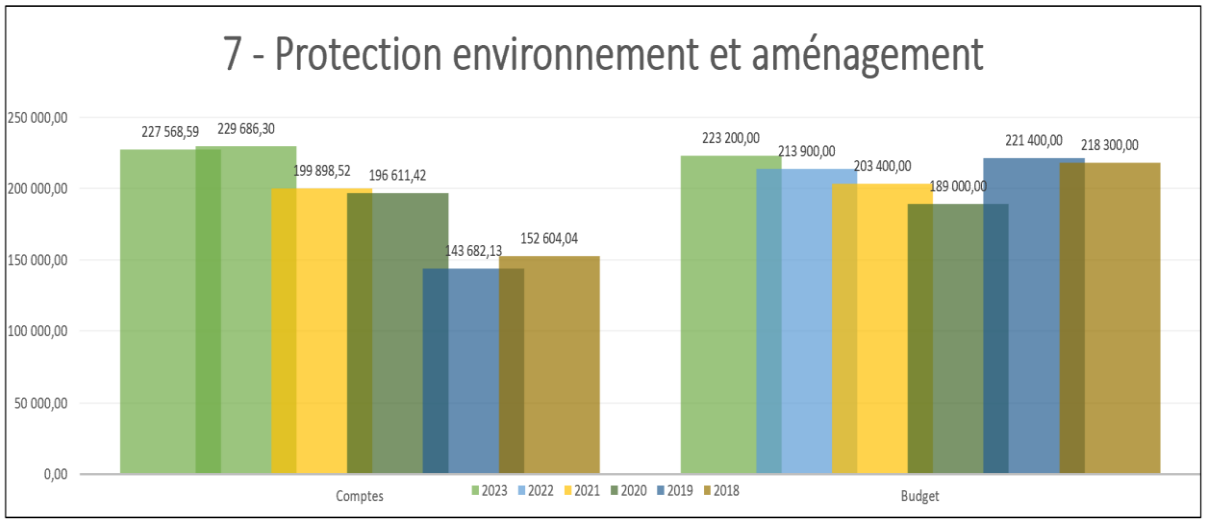


Le déficit de ce domaine est dû à la participation de la commune dans le fonctionnement du service intercommunal des travaux publics, à l'entretien des routes et à une facture de 2022 reçu seulement en 2023, plusieurs mois après les prestations fournies.

* * * * *

7) - Le résultat du domaine « Protection environnement et aménagement» est le suivant :

Pour 2023	Budget :	CHF	223 200.00
	Comptes	CHF	227 568.59
	Résultat	**CHF**	**4 368.59** malus de 1.96%

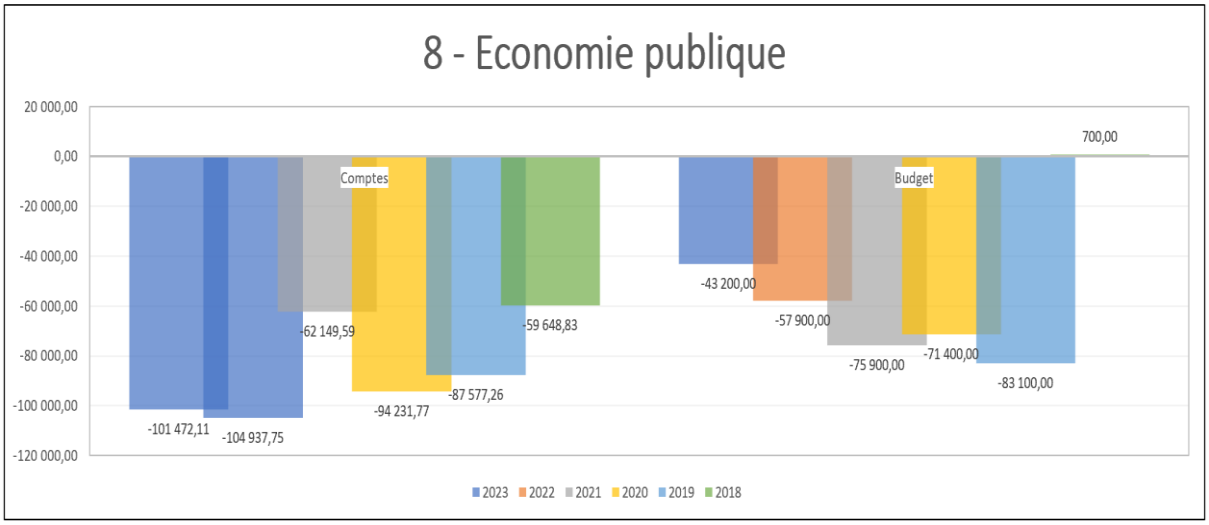


Plusieurs chapitres de ce domaine sont autoporteurs, ce qui fait qu'ils n'influencent pas sur le résultat final. Ce dernier est principalement dominé par le chapitre de l'aménagement du territoire.

* * * * *

8) - Le résultat du domaine « Economie publique » est le suivant :

Pour 2023	Budget :	CHF	-43 200.00	
	Comptes	CHF	-89 847.06	
	Résultat	**CHF**	**-46 647.06**	bonus de 107.98%

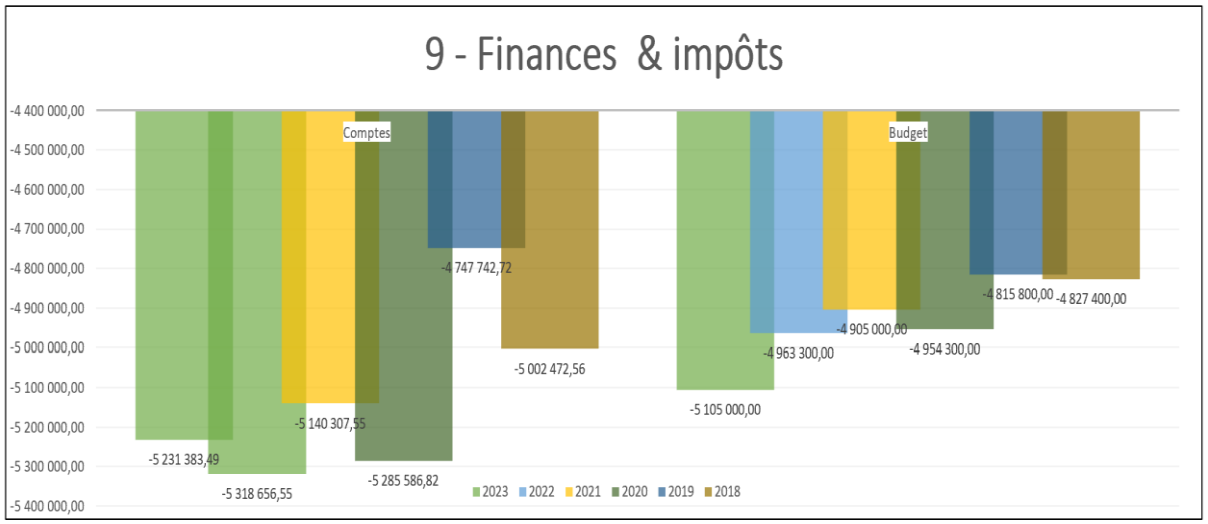


Le résultat de ce domaine est principalement dû au chapitre des combustibles et de l'énergie qui a vu un résultat meilleur que prévu au budget.

* * * * *

9) - Le résultat du domaine « Finances et impôts » est le suivant :

Pour 2023	Budget :	CHF	-5 105 000.00
	Comptes	CHF	-5 231 383.49
	Résultat	**CHF**	**-126 383.49** bonus de 2.48%



Le résultat de ce domaine s'avère meilleur que budgétisé. Toutefois, il faut relever que les impôts sur le bénéfice des personnes morales est sensiblement inférieur à l'année précédente. Cela est en partie compensé par une part supérieure du fond de l'impôt des personnes morales réparti au nombre de places de travail sises sur le territoire communal.

La vente d'un terrain communal a également amélioré le chapitre des biens-fonds du patrimoine financier influant ainsi sur le résultat final du domaine.

3. EVOLUTION DES IMPOTS

Avant de parler des chiffres du chapitre des impôts, nous mentionnerons que la population de la Commune de Cornaux a augmenté de 15 personnes en 2023 par rapport à l'année précédente. En prenant connaissance du tableau suivant, nous pouvons relever que les jeunes de moins de 20 ans ont augmenté de 8 unités, les actifs de 20 à 59 ans ont perdu 17 unités et les 60 et + ont augmenté de 24 unités.

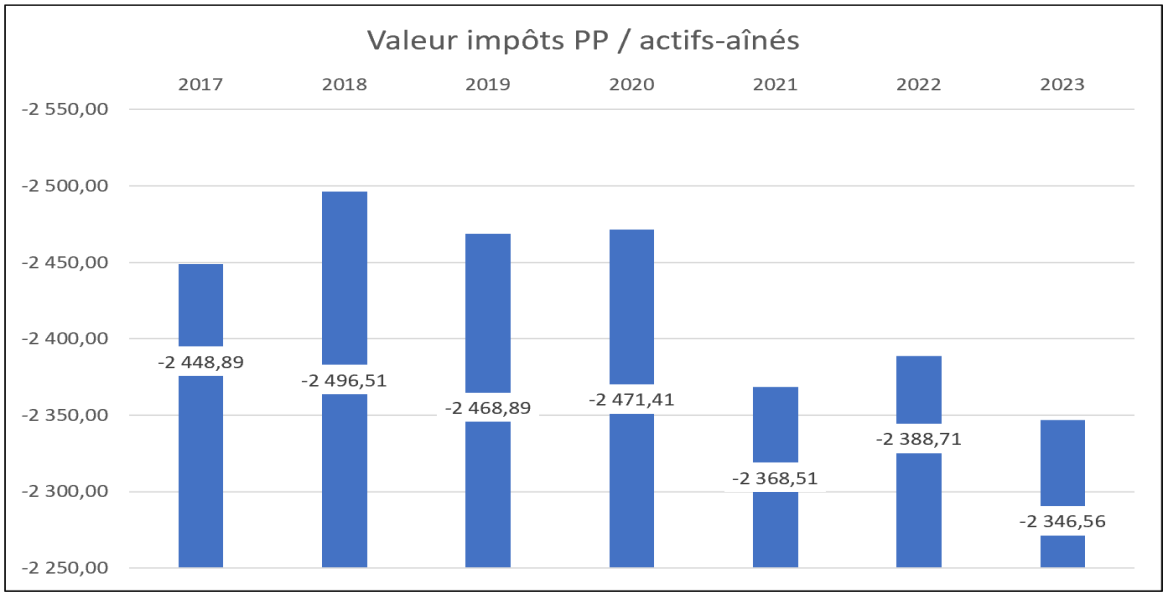
Population de Cornaux

Population de Cornaux						
Année	-20	20-59	60-79	80+	Total habitants	Actifs+aînés (20-100+)
2010	334	894	240	58	1526	1192
2011	354	894	253	63	1564	1210
2012	360	891	256	63	1570	1210
2013	356	902	265	62	1585	1229
2014	365	895	285	60	1605	1240
2015	353	866	310	59	1588	1235
2016	344	868	320	61	1593	1249
2017	345	862	320	58	1585	1240
2018	333	848	316	66	1563	1230
2019	335	836	322	63	1556	1221
2020	326	868	324	69	1587	1261
2021	322	880	329	68	1599	1277
2022	316	919	337	63	1635	1319
2023	324	902	350	74	1650	1326

Impôts

A la lecture des comptes de résultat, nous constatons que les impôts des personnes physique PP ont été supérieurs de plus de CHF 92 523.32 aux prévisions du budget.

Par contre le tableau suivant, démontre que les impôts sur le revenu des PP divisé par le nombre d'habitants de plus de 20 ans tel que mentionné sur le tableau précédent, donne un ratio inférieur aux années précédentes.



Personnes physiques

Tableau 1

Sur le premier tableau situé à droite vous pouvez comparer les impôts sur le revenu et sur la fortune des personnes physiques, depuis 2018.

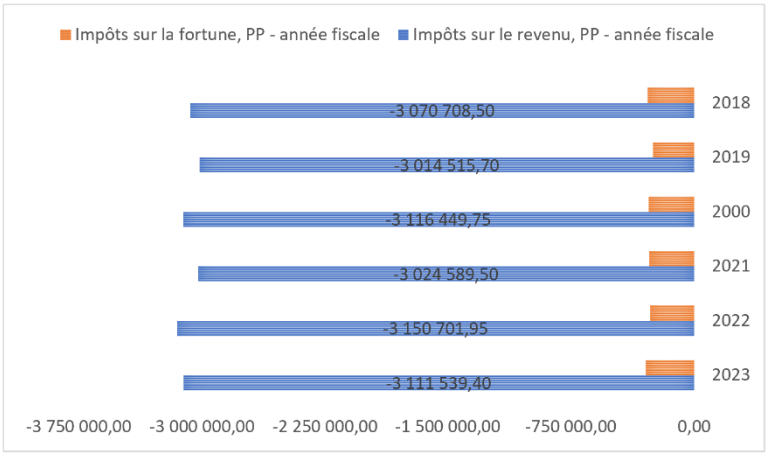


Tableau 2

Sur ce tableau, vous pouvez comparer les prestations en capital, les rappels d'impôts des années précédents et le rappel d'impôt des personnes physiques.

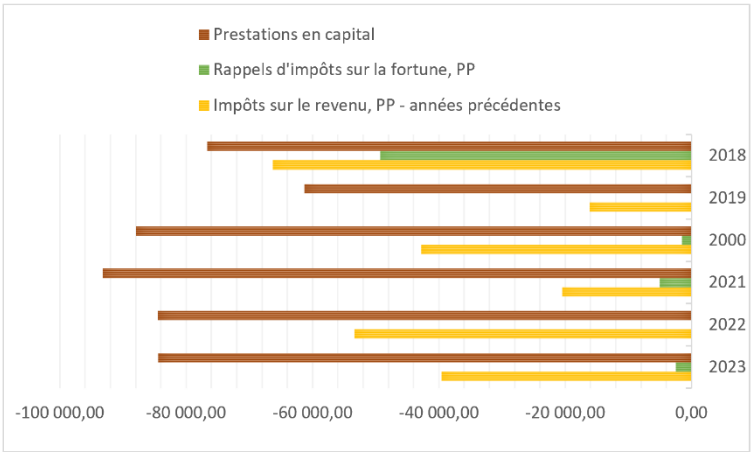
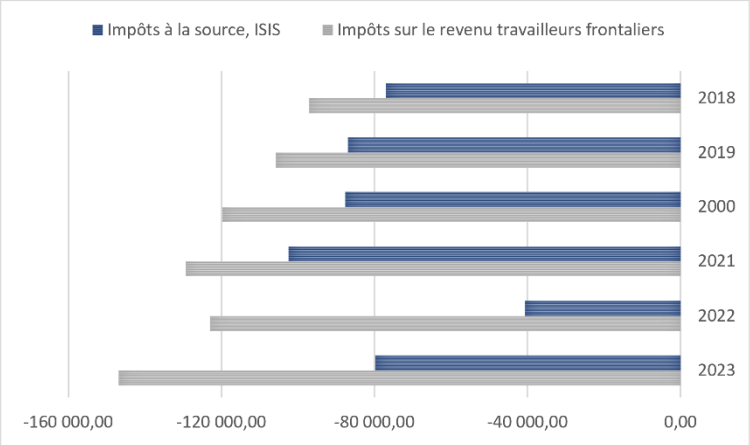


Tableau 3

Sur ce tableau, vous trouverez les impôts à la source et sur le revenu des frontaliers.



Personnes morales

Tableau 1

Sur ce tableau vous pouvez comparer l'impôts sur le bénéfice des entreprises et le rappel des années précédentes, depuis 2018.

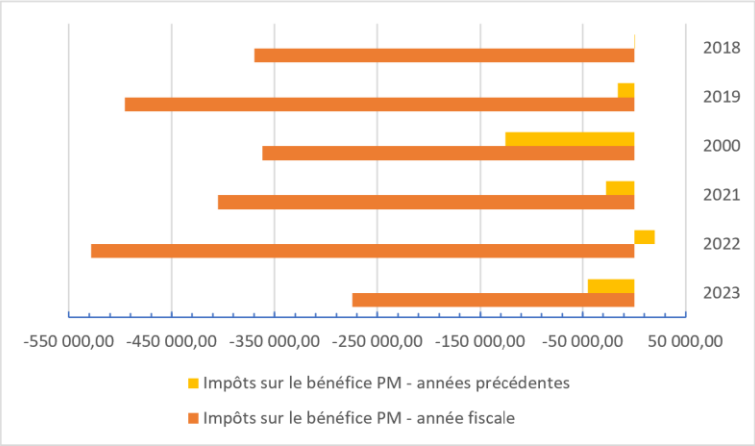


Tableau 2

Sur ce tableau vous pouvez lire l'impôts sur le capital des entreprises depuis 2018.

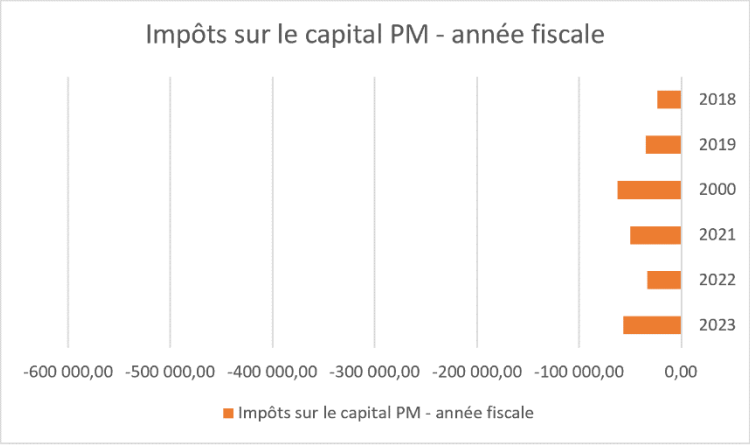
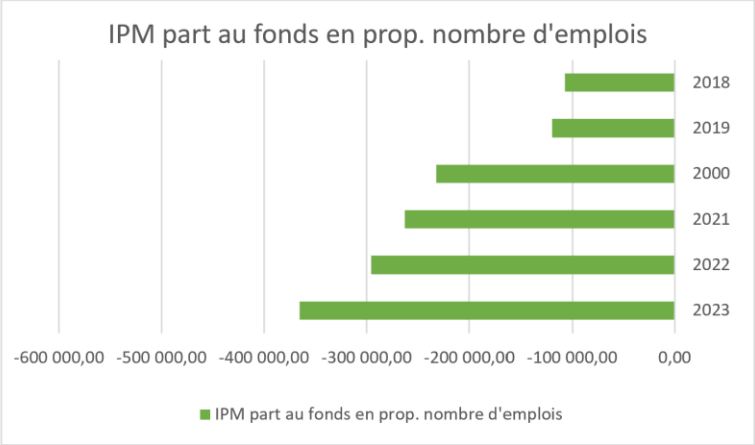


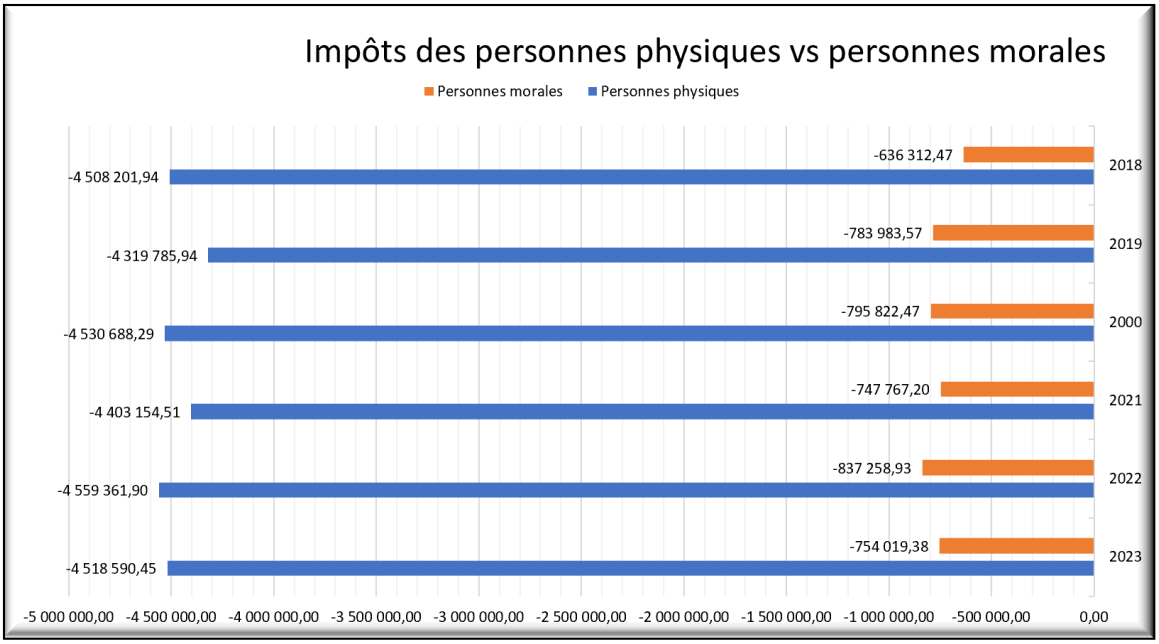
Tableau 3

Sur ce tableau vous pouvez comparer la part que reçoit la Commune de Cornaux sur le fonds cantonal de l'impôt des entreprises par rapport au nombre de places de travail situées sur le territoire communal, depuis 2018.

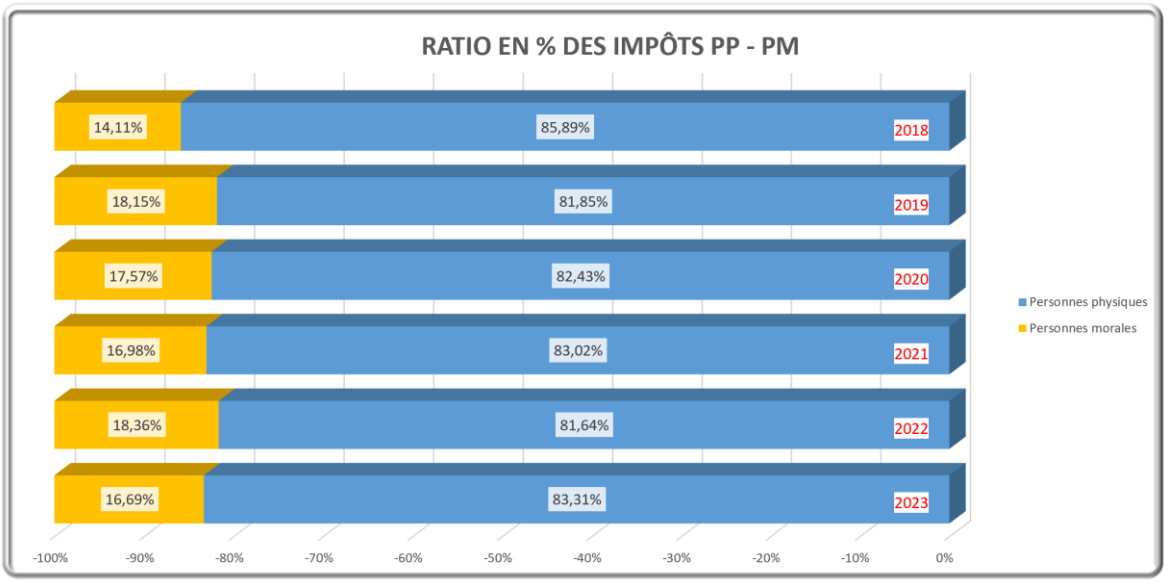


Le tableau qui suit compare les totaux des rentrées fiscales des personnes physiques et des personnes morales depuis 2018.

Il mentionne sous forme visuelle l'évolution de ceux-ci au cours des six dernières années.



Le tableau ci-après montre en pour cent la comparaison entre les impôts des personnes physiques et des personnes morales depuis 2018.



4. BILAN

La situation au bilan se présente comme suit :

	ACTIFS	01.01.2023	31.12.2023
10	Patrimoine financier	16 050 733.77	**15 875 701.32**
14	Patrimoine administratif	25 739 077.78	**28 180 057.45**

Les actifs au bilan se composent :
-des disponibilités et placements à court terme,
-des créances,
-des actifs de régularisation,
-des stocks, fournitures et travaux en cours,
-des placements financiers,
-des immobilisations corporelles du patrimoine financier.

	PASSIFS	01.01.2022	31.12.2022
20	Capitaux de tiers	-18 977 549.30	**-21 584 768.92**
29	Capitaux propres	-22 812 262.25	**-22 812 262.25**

Les passifs au bilan se composent :
-des engagements courants et des engagements à court terme,
-des passifs de régularisation,
-des provisions à court terme,
-des engagements financiers à long terme,
-des provisions à long terme,
-des engagements financiers spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux tiers,
-des financements spéciaux, engagements et avances,
-des fonds,
-de la réserve liée au retraitement,
-de la réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier,
-des excédents / découverts du bilan.

Au 31.12.2023, la fortune de la commune de Cornaux se présentait comme suit :

	01.01.2023	31.12.2023
Résultat annuel		32 534.38
Fortune nette	**-5 313 993.00**	**-5 293 083.73**

5. INVESTISSEMENTS

Les investissements communaux (PA – PF) pour l'exercice 2023, se présentent comme suit :

- **Administration Générale** **CHF** **89 898.00**

- Il s'agit des coûts des diverses études menées en 2023 et des travaux nécessaires pour le chauffage à distance de Clos-St-Pierre 1.

- **Formation** **CHF** **130 261.00**

- Il s'agit des coûts des travaux nécessaires pour le chauffage à distance pour les bâtiments Collège Nord et Collège Sud.

- **Culture, Sports, Loisirs et Eglises** **CHF** **103 720.00**

- Il s'agit des coûts liés à la participation aux transformations de la buvette des terrains de sports, du chauffage à distance de la salle omnisport et du temple, ainsi que la réfection de la place de jeux de la Fannaz.

- **Trafic** **CHF** **133 107.00**

- Il s'agit des coûts liés aux travaux pour les places d'évitement de la rue des Longins, la route de desserte des Nageux, la réfection Fontaines-Vignoble dans le cadre du PGEE, l'aménagement surfacique du Clos Saint-Pierre,

- **Protection de l'environnement et aménagement du territoire** **CHF** **1 825 093.00**

- Il s'agit des coûts liés aux travaux pour l'extension du réseau CEN, les travaux du PGEE Fontaines-Vignoble-Malbor-Clos Saint-Pierre, le remplacement de la conduite d'eau au chemin du Levant et le plan d'aménagement local.

- **Economie publique** **CHF** **615 485.00**

- Il s'agit des coûts liés aux travaux pour la réfection des chemins agricoles, des travaux relatifs au domaine électrique dans le cadre du PGEE, le remplacement des compteurs électriques et au remplacement du câble électrique au chemin des Rochettes.

Pour en connaître les détails, il y a lieu de consulter les pages idoines du dossier.

6. CONCLUSION

Le Conseil communal tient à remercier l'ensemble de la population de la commune de Cornaux, les membres du Conseil général, ainsi que les diverses commissions, de la confiance témoignée à l'exécutif.

Il remercie également tous les membres du personnel communal et lui sait gré de sa parfaite collaboration dans l'accomplissement des différentes tâches au profit de la collectivité.

Nous vous demandons, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs, de prendre en considération le présent rapport et d'approuver les comptes de l'exercice 2023 tels qu'ils vous sont présentés, en adoptant l'arrêté y relatif.

Cornaux, le 22 mai 2024

Le CONSEIL COMMUNAL

REPUBLIQUE ET CANTON DE NEUCHATEL

COMMUNE DE CORNAUX

ARRETE
Concernant l'approbation des comptes de l'exercice 2023

Du 17 juin 2024

Le Conseil général

vu le rapport du Conseil communal, du 22 mai 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 12 mars 2015,
Entendu le rapport de la Commission financière,
Sur proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

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 en résumé comme suit :

Charges d'exploitation	CHF	8'027'167.02
Revenus d'exploitation	CHF	-7'253'232.47
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	773'934.55
Charges financières	CHF	226'640.74
Produits financiers	CHF	-645'134.91
Résultat provenant des financements (2)	CHF	-418'494.17
Résultat opérationnel (1 + 2)	**CHF**	**355'440.38**
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	-322'906.00
Résultat extraordinaire (3)	**CHF**	**32'534.38**
Résultat total, compte de résultats (1 + 2 + 3)	**CHF**	**32'534.38**

b) les dépenses des investissements du patrimoine administratif qui sont de:

Dépenses	CHF	2'933'085.19
Recettes	CHF	-256'489.45
Total des investissements du patrimoine administratif	**CHF**	**2'676'595.74**

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

Dépenses	CHF	0.00
Recettes	CHF	0.00
Total des investissements du patrimoine financier	**CHF**	**0.00**

d) le bilan au 31 décembre 2022 qui se présente comme suit:

Patrimoine financier	CHF	15'875'701,32
Patrimoine administratif	CHF	28'180'057.45
Total de l'actif	**CHF**	**44'055'758.77**
Capitaux de tiers	CHF	21'584'768.92
Capitaux propres	CHF	22'470'989.65
Total du passif	**CHF**	**44'055'758.57**

Art. 2.- [1] Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

[2] Il sera transmis, avec un exemplaire des comptes, au Service des communes.

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

Le président, Le secrétaire,

RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

révision
comptabilité
succession
fiscalité
immobilier

RAPPORT SUR LES CONSTATATIONS EFFECTIVES NAS 920

sur l'exercice 2023 de la Commune de Cornaux

Rapport sur les constatations effectives au Conseil communal de la Commune de Cornaux

Conformément à la Directive aux organes de révision des comptes communaux émise en date du 20 janvier 2016 par le Département des finances et de la santé de la République et Canton de Neuchâtel, nous avons procédé, dans le cadre de notre activité de révision à l'examen d'informations financières sur la base des procédures convenues.

Notre mandat a été effectué selon la Norme d'audit suisse 920 « Examen d'informations financières sur la base de procédures convenues ». Nous avons obtenu tous les éléments probants appropriés sur la base de sondages. Nos opérations ont servi uniquement à vous permettre de vous faire une opinion sur les informations financières de la Commune de Cornaux. Notre rapport n'entend servir aucun autre objectif et est uniquement destiné à votre information.

Conformément aux procédures convenues, nos constatations peuvent se résumer comme suit :

a) La signature collective à deux est appliquée et respectée auprès de tous les établissements financiers. Il n'existe pas de nouveau compte.

b) Les engagements envers les financements spéciaux ont une base légale.

c) Le degré d'autofinancement des investissements 2023 correspond aux mécanismes du frein à l'endettement communal conformément au règlement communal des finances.

d) Durant l'exercice 2023, il n'existe aucun dépassement de l'enveloppe de crédits autorisés par le Conseil général terminés.

e) En 2023, il y a eu un marché public attribué, à savoir « Clos St-Pierre ». Les règles en vigueur ont été respectées. Le mandat est traité par un bureau d'architecture.

Dans le cadre de notre activité, nous avons également examiné l'application des principes suivants :

a) Il y a eu une vente immobilière de terrain en 2023 au prix du marché.

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

b) Il n'y pas eu d'achat de parcelle conclue courant 2023.

c) Il faut également prendre note qu'aucune transaction n'a été effectuée avec des membres de l'exécutif ou des proches durant l'année.

Les opérations mentionnées ci-dessus ne constituent ni une vérification des comptes ni une révision en conformité avec les Normes d'audit Suisses (NAS), nous ne donnons pas d'assurance sur ces éléments.

Notre rapport sert uniquement à répondre aux objectifs exposés ci-dessus et à vous informer. Il ne saurait être utilisé dans aucun autre but ni remis à aucune autre partie. Il se réfère uniquement aux éléments désignés ci-dessus et non à de quelconques autres états financiers de la Commune de Cornaux pris dans leur ensemble.

Fiduciaire Deuber & Beuret SA

Thierry Beuret
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Antoine Deuber
Expert-réviseur agréé

Cortaillod, le 21 mai 2024

COMPTES DE BILAN CONDENSES

	Bilan condensé	situation au 31.12.2023	situation au 31.12.2022
1	**ACTIF**	**44'055'758.77**	**41'789'811.55**
10	**Patrimoine financier**	**15'875'701.32**	**16'050'733.77**
100	Disponibilités et placements à court terme	1'006'462.04	676'281.93
101	Créances	1'262'933.32	1'299'379.64
104	Actifs de régularisation	238'612.51	370'752.20
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	12'688.00	18'973.00
107	Placements financiers	101'560.00	95'450.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	13'253'445.45	13'589'897.00
14	**Patrimoine administratif**	**28'180'057.45**	**25'739'077.78**
140	Immobilisations corporelles du PA	27'066'503.45	24'804'217.24
142	Immobilisations incorporelles	244'273.45	94'873.99
144	Prêts	15'775.55	16'975.55
145	Participations, capital social	853'505.00	823'011.00
2	**PASSIF**	**-44'055'758.77**	**-41'789'811.55**
20	**Capitaux de tiers**	**-21'584'768.92**	**-18'977'549.30**
200	Engagements courants	-1'422'691.77	-1'878'475.10
201	Engagements financiers à court terme	-3'000'000.00	-1'300'000.00
204	Passifs de régularisation	-175'973.50	-100'249.45
205	Provisions à court terme	-52'628.65	-40'349.75
206	Engagements financiers à long terme	-16'625'000.00	-15'350'000.00
209	Engagem. financ. spéciaux et fonds enreg. comme capiaux tiers	-308'475.00	-308'475.00
29	**Capitaux propres**	**-22'470'989.85**	**-22'812'262.25**
290	Financements spéciaux, engagements (-) et avances (+)	-978'030.89	-989'807.51
291	Fonds	-468'343.07	-442'398.47
294	Réserve de politique budgétaire	-800'000.00	-800'000.00
295	Réserve liée au retraitement	-8'688'687.55	-9'011'593.55
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-6'254'469.66	-6'254'469.66
299	Excédent/découvert du bilan	-5'281'458.68	-5'313'993.06

Vous n'êtes pas autorisé sur tous les éléments. Seuls les comptes définis par les droits utilisateurs sont pris en compte.

COMPTES DE RESULTAT CONDENSES
EN CLASSIFICATION FONCTIONNELLE

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Fonctionnelle	**32'534.38**	**139'900.00**	**-107'365.62**	**-521'005.94**	**553'540.32**
	Total des Charges	8'253'807.76	8'168'900.00	84'907.76	7'807'621.69	446'186.07
	Total des Revenus	-8'221'273.38	-8'029'000.00	-192'273.38	-8'328'627.63	107'354.25
0	**Administration Générale**	**671'315.23**	**667'000.00**	**4'315.23**	**578'260.50**	**93'054.73**
	Charges	870'134.50	831'000.00	39'134.50	843'381.23	26'753.27
	Revenus	-198'819.27	-164'000.00	-34'819.27	-265'120.73	66'301.46
1	**Ordre et sécurité publique**	**251'901.14**	**252'900.00**	**-998.86**	**241'372.41**	**10'528.73**
	Charges	359'646.99	357'200.00	2'446.99	433'937.56	-74'290.57
	Revenus	-107'745.85	-104'300.00	-3'445.85	-192'565.15	84'819.30
2	**Formation**	**1'929'102.73**	**1'924'200.00**	**4'902.73**	**1'768'865.99**	**160'236.74**
	Charges	2'546'127.67	2'503'100.00	43'027.67	2'366'687.03	179'440.64
	Revenus	-617'024.94	-578'900.00	-38'124.94	-597'821.04	-19'203.90
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**591'970.98**	**541'400.00**	**50'570.98**	**537'393.05**	**54'577.93**
	Charges	926'883.38	908'300.00	18'583.38	876'389.25	50'494.13
	Revenus	-334'912.40	-366'900.00	31'987.60	-338'996.20	4'083.80
4	**Santé**	**66'468.75**	**65'400.00**	**1'068.75**	**54'640.19**	**11'828.56**
	Charges	66'468.75	65'400.00	1'068.75	54'640.19	11'828.56
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	**Sécurité sociale**	**1'024'091.22**	**1'058'300.00**	**-34'208.78**	**934'772.68**	**89'318.54**
	Charges	1'024'091.22	1'058'300.00	-34'208.78	934'772.68	89'318.54
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	**Trafic**	**591'346.29**	**555'700.00**	**35'646.29**	**557'597.24**	**33'749.05**
	Charges	770'061.76	731'900.00	38'161.76	706'279.37	63'782.39
	Revenus	-178'715.47	-176'200.00	-2'515.47	-148'682.13	-30'033.34
7	**Protection environnement et aménagement**	**227'568.59**	**223'200.00**	**4'368.59**	**229'686.30**	**-2'117.71**
	Charges	1'219'275.60	1'227'800.00	-8'524.40	1'171'561.45	47'714.15
	Revenus	-991'707.01	-1'004'600.00	12'892.99	-941'875.15	-49'831.86
8	**Economie publique**	**-89'847.06**	**-43'200.00**	**-46'647.06**	**-104'937.75**	**15'090.69**
	Charges	136'777.25	175'400.00	-38'622.75	129'607.10	7'170.15
	Revenus	-226'624.31	-218'600.00	-8'024.31	-234'544.85	7'920.54
9	**Finances et impôts**	**-5'231'383.49**	**-5'105'000.00**	**-126'383.49**	**-5'318'656.55**	**87'273.06**
	Charges	334'340.64	310'500.00	23'840.64	290'365.83	43'974.81
	Revenus	-5'565'724.13	-5'415'500.00	-150'224.13	-5'609'022.38	43'298.25

COMPTES DE RESULTAT A 3 NIVEAUX
PAR NATURE

Comptes 2023

	Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Charges d'exploitation		**8'027'167.02**	**7'964'600**	**62'567**	**7'622'859.94**	**404'307**
30	Charges de personnel	1'405'715.55	1'375'400	30'316	1'414'794.65	-9'079
31	Biens, services et charges d'expl.	1'429'408.29	1'285'300	144'108	1'296'377.89	133'030
33	Amortissements du patrimoine administratif	885'566.52	940'000	-54'433	834'769.85	50'797
35	Attributions aux fonds et financements spé..	62'683.07	79'200	-16'517	129'988.72	-67'306
36	Charges de transfert	3'983'386.70	4'003'900	-20'513	3'690'800.61	292'586
37	Subventions redistribuées	59'131.10	64'000	-4'869	60'948.30	-1'817
39	Imputations internes	201'275.79	216'800	-15'524	195'179.92	6'096
Revenus d'exploitation		**-7'253'232.47**	**-7'167'400**	**-85'832**	**-7'344'603.33**	**-91'371**
40	Revenus fiscaux	-4'693'498.32	-4'600'900	-92'598	-4'732'931.06	-39'433
42	Taxes	-1'329'051.86	-1'303'100	-25'952	-1'320'512.07	8'540
43	Revenus divers	-897.25	-400	-497	-302.37	595
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-49'109.09	-58'800	9'691	-4'384.42	44'725
46	Revenus de transfert	-920'269.06	-923'400	3'131	-1'030'345.19	-110'076
47	Subventions à redistribuer	-59'131.10	-64'000	4'869	-60'948.30	-1'817
49	Imputations internes	-201'275.79	-216'800	15'524	-195'179.92	6'096
Résultat des activités d'exploitation		**773'934.55**	**797'200**	**-23'265**	**278'256.61**	**312'936**
34	Charges financières	226'640.74	204'300	22'341	184'761.75	41'879
44	Revenus financiers	-645'134.91	-538'700	-106'435	-661'118.30	15'983
Résultat provenant de financements		**-418'494.17**	**-334'400**	**-84'094**	**-476'356.55**	**57'862**
Résultat opérationnel		**355'440.38**	**462'800**	**-107'360**	**-198'099.94**	**370'799**
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-322'906.00	-322'900	-6	-322'906.00	0
Résultat extraordinaire		**-322'906.00**	**-322'900**	**-6**	**-322'906.00**	**0**
Total du compte de résultats		**32'534.38**	**139'900**	**-107'366**	**-521'005.94**	**370'799**

COMPTES DE RESULTAT CONDENSESS
EN CLASSIFICATION FONCTIONNELLE

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
0	**Administration Générale**	**671'315.23**	**667'000**	**4'315**	**578'260.50**	**93'055**
0110	Législatif	17'373.75	15'700	1'674	15'792.35	1'581
0120	Exécutif	159'275.30	135'800	23'475	141'864.95	17'410
0210	Administration des finances et des..	44'898.01	40'400	4'498	-27'962.50	72'861
0220	Services généraux, autres	435'168.91	462'200	-27'031	435'668.39	-499
0290	Immeubles admin., non ment. ailleurs	14'599.26	12'900	1'699	12'897.31	1'702
1	**Ordre et sécurité publique**	**251'901.14**	**252'900**	**-999**	**241'372.41**	**10'529**
1110	Police	10'914.85	11'600	-685	20'784.79	-9'870
1400	Questions juridiques (en général)	52'231.20	55'700	-3'469	55'033.50	-2'802
1406	Office régional de l'état civil	9'038.70	10'000	-961	9'161.75	-123
1500	Service du feu (en général)	134'367.00	117'400	16'967	109'604.60	24'762
1610	Défense militaire	1'849.15	3'900	-2'051	2'769.10	-920
1620	Protection civile (en général)	43'500.24	54'300	-10'800	44'018.67	-518
2	**Formation**	**1'929'102.73**	**1'924'200**	**4'903**	**1'768'865.99**	**160'237**
2111	Cycle élémentaire	513'968.75	532'100	-18'131	504'222.05	9'747
2120	Degré primaire	579'955.70	547'600	32'356	525'178.35	54'777
2130	Degré secondaire	652'656.65	669'600	-16'943	609'237.90	43'419
2170	Bâtiments scolaires	-8'319.47	-13'900	5'581	-20'397.30	12'078
2180	Structures d'accueil parascolaire	139'013.56	136'300	2'714	97'837.09	41'176
2192	Ecoles obligatoires autres	30'908.00	30'700	208	32'050.85	-1'143
2300	Formation professionnelle initiale	20'919.54	21'800	-880	20'737.05	182
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**591'970.98**	**541'400**	**50'571**	**537'393.05**	**54'578**
3210	Bibliothèques	13'080.00	13'600	-520	12'792.00	288
3220	Concerts et théâtre	27'737.27	26'700	1'037	29'145.51	-1'408
3290	Culture, non mentionné ailleurs	247'564.86	232'200	15'365	233'724.22	13'841
3410	Sports	217'398.80	171'200	46'199	175'016.39	42'382
3420	Loisirs	45'898.55	56'700	-10'801	46'078.00	-179
3500	Paroisse protestante	23'314.75	21'500	1'815	22'041.58	1'273
3501	Eglise catholique	16'976.75	19'500	-2'523	18'595.35	-1'619
4	**Santé**	**66'468.75**	**65'400**	**1'069**	**54'640.19**	**11'829**
4220	Services de sauvetage	64'938.60	64'700	239	54'530.64	10'408
4340	Contrôle des denrées alimentaires	69.35	100	-31	58.75	11
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs	1'460.80	600	861	50.80	1'410
5	**Sécurité sociale**	**1'024'091.22**	**1'058'300**	**-34'209**	**934'772.68**	**89'319**
5120	Réductions de primes	307'197.73	318'600	-11'402	233'979.43	73'218
5316	Agences régionales AVS	8'853.70	9'500	-646	8'518.25	335
5410	Allocations familiales	18'177.33	21'600	-3'423	17'665.40	512
5430	Avance et recouvrement des pensions..	2'492.34	3'300	-808	2'131.13	361
5451	Crèches et garderies	140'766.71	126'300	14'467	131'014.71	9'752
5510	Assurance chômage	18'956.12	18'800	156	17'962.45	994
5520	Prestations aux chômeurs	35'922.47	39'200	-3'278	33'359.33	2'563
5720	Aide matérielle légale	370'820.44	395'200	-24'380	369'519.75	1'301
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	21'170.53	19'000	2'171	17'608.63	3'562
5796	Guichets sociaux régionaux	99'733.85	106'800	-7'066	103'013.60	-3'280
6	**Trafic**	**591'346.29**	**555'700**	**35'646**	**557'597.24**	**33'749**
6150	Routes communales	445'272.92	415'500	29'773	431'763.58	13'509
6155	Places de stationnement	-4'920.00	-4'900	-20	-5'010.00	90
6190	Routes, autres	8'959.80	9'700	-740	8'794.50	165
6220	Trafic régional	133'949.72	132'200	1'750	119'398.35	14'551
6231	Noctambus	4'357.70	3'000	1'358	2'506.90	1'851
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	3'726.15	200	3'526	143.91	3'582
7	**Protection environnement et aménagement**	**227'568.59**	**223'200**	**4'369**	**229'686.30**	**-2'118**
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	38'451.68	43'300	-4'848	36'422.00	2'030
7303	Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
7410	Corrections de cours d'eau	17'423.25	24'400	-6'977	27'440.05	-10'017
7500	Protection du paysage	642.85	800	-157	809.90	-167
7710	Cimetières, crématoires	8'310.40	7'600	710	7'604.05	706

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
7900	Aménagement du territoire (en général)	146'279.05	130'500	15'779	140'826.05	5'453
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	11'229.36	11'000	229	11'451.45	-222
8	**Economie publique**	**-89'847.06**	**-43'200**	**-46'647**	**-104'937.75**	**15'091**
8120	Améliorations structurelles	9'219.35	7'800	1'419	2'940.15	6'279
8140	Améliorations de la production végétale	1'506.25	1'800	-294	1'456.70	50
8200	Sylviculture	8'965.44	-6'500	15'465	-10'777.46	19'743
8400	Tourisme	4'905.00	4'800	105	4'797.00	108
8710.00	Electricité (en général)	-34'949.65	-30'000	-4'950	-33'975.23	-974
8711	Réseau électrique (propriété communale)	-79'493.45	-21'100	-58'393	-69'378.91	-10'115
9	**Finances et impôts**	**-5'231'383.49**	**-5'105'000**	**-126'383**	**-5'318'656.55**	**87'273**
9100	Impôts communaux généraux	-4'518'590.46	-4'441'900	-76'690	-4'559'361.90	40'771
9101	Impôts spéciaux	-171'007.86	-154'800	-16'208	-169'428.66	-1'579
9300	Péréquation financière et compensation..	-173'987.00	-174'000	13	-182'462.00	8'475
9610	Intérêts	-56'986.00	-91'700	34'714	-113'761.34	56'775
9620	Frais d_émission	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-303'943.52	-245'000	-58'944	-290'425.70	-13'518
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	-6'110.00	0	-6'110	-2'201.00	-3'909
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-758.65	-600	-159	-1'015.95	257
	Excédent des charges/revenus (-)	**32'534.38**	**139'900**	**-107'366**	**-521'005.94**	**553'540**

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

Commune de Cornaux

Tableau des flux de trésorerie

		(en CHF)
1. Activités d'exploitation		
Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats		-32'534
+	Amortissements du PA et subventions d'investissements	885'567
	Autofinancement	**853'032**
+	Remboursement du découvert du bilan	0
+	Réévaluations emprunt PA et participations PA	0
+	Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF	6'110
-	Augmentation / + diminution des créances	36'446
-	Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	6'285
-	Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	132'140
+	Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	-455'783
+	Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	12'279
+	Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	75'724
+	Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve des capitaux de tiers	0
+	Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve du capital propre	-309'332
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation(cash flow)		**356'901**
2. Activités d'investissement		
Dépenses		**-2'933'086**
dont:		
-	*Immobilisations corporelles*	*-2'579'455*
-	*Investissements pour le compte de tiers*	*-49'422*
-	*Immobilisations incorporelles*	*-304'208*
-	*Prêts et participations*	*0*
-	*Propres subventions d'investissement*	*0*
-	*Subventions d'investissement redistribuées*	*0*
Recettes		**256'489**
dont:		
-	*Remboursement*	*36'367*
-	*Diminution d'immobilisations corporelles*	*0*
-	*Remboursements de prêts et de participations*	*0*
-	*Subventions acquises*	*220'123*
-	*Subventions à redistribuer*	*0*
-	Report d'immobilisations provenant PA dans le PF	
-	Prélèvements aux fonds enregistrés comme capitaux propres	0
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (cash drain)		**-2'676'597**
Découvert de financement		**-2'319'696**
3. Activités de financement		
+	Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	2'638'251
+	Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	0
+	Augmentation / - diminution des fonds enregistrés comme capitaux propres	0
-	Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	11'625
+	Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à court terme)	
+	Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à long terme)	0
-	Réévaluations négatives / + positives des immobilisations PF	
+	Report d'immobilisations provenant PA dans le PF	
+	Attributions / - prélèvements fonds de réserve du capital propre	0
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (cash flow)		**2'649'876**
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")		**330'180**
Entrée nette de liquidités		**330'180**
Sortie nette de liquidités		**0**
Disponibilités au 01.01.		676'282
Disponibilités au 31.12.		1'006'462
Variation des disponibilités selon le bilan		**-330'180**
Différence non ventilée		0

COMMUNE DE CORNAUX

Comptes 2023

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**
Annexe 7	**Limite du frein à l'endettement**
Annexe 8	**Justification des dépassements de crédits budgétaires autorisés par le Conseil communal et dépassant ses compétences financières**

Annexe 1

PRINCIPES COMPTABLES

Normes appliquées
Les comptes 2022 sont présentés conformément à la loi sur les finances de l'Etat et des communes(LFinEC) du 24 juin 2014, au Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (RLFinEC) du 20 août 2014, au Règlement communal sur les finances du12 mars 2015, aux recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances et aux directives reçues du Service des communes de l'Etat de Neuchâtel.

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

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

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

Les comptes comprennent le bilan, le compte de résultats regroupant les opérations des comptes de fonctionnement, 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 représente les différentes tâches assumées par la commune, mais qui ne correspond pas forcément à l'organisation communale.
La classification fonctionnelle est également établie pour répondre aux exigences de l'article 20 LFinEC et du Service des communes.

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution ou l'augmentation de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (article 10LFinEC).
Les dépenses immobilisées concernant le patrimoine financier sont considérées comme des placements. Toutefois, un compte distinct, similaire au compte des investissements, est tenu en cours d'année pour des questions de contrôle.

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

Périmètre de présentation des comptes
La révision en 2022 des articles 57 et 58 de la LFinEC couvrant le périmètre et les méthodes de consolidation indique que l'Etat et les communes doivent présenter en annexe de leurs comptes les bilans et comptes de résultats condensés des institutions indépendantes ainsi que des autres autorités ou organisme dans lesquelles ils détiennent au moins 20 % du capital.
La Commune ne détenant pas de participations de plus de 20%, aucune publication n'est à présenter à l'annexe des comptes.

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

Conformément au principe d'échéance, les charges et les dépenses ainsi que les revenus et les recettes sont comptabilisés dans l'exercice comptable au cours duquel leur naissance économique s'est produite. Les recettes fiscales sont comptabilisées dans l'exercice au cours duquel les acomptes, les notifications, les décomptes, les bordereaux sont établis, quelle que soit la date de réalisation de l'événement imposable. La comptabilité doit ainsi enregistrer toutes les opérations dans la période correspondante.
Aucune provision non justifiée économiquement et normalement aucune réserve sans base légale ne devrait figurer dans les comptes communaux.

Les amortissements supplémentaires sont prohibés (à ne pas confondre avec les amortissements sur les plus-values générés par le retraitement du bilan).

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 (article 4 RLFinEC).

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

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

Selon les articles 78 LFinEC et 62 RLFinEC, un retraitement du patrimoine administratif a été effectué en date du 1er janvier 2017, selon les principes décrits à l'article 46 RLFinEC. Le rapport d'information du Conseil communal au Conseil général du 4 juin 2018 concernant la réévaluation du patrimoine administratif et financier explique en détail les modalités y relatives.

Patrimoine financier
Le patrimoine financier comprend tous les actifs qui ne servent pas directement à exécuter une tâche publique par la collectivité. 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 coût d'acquisition ou de fabrication lors du premier établissement du bilan (article 54 LFinEC). Les immeubles du patrimoine financier ont été réévalués en date du 1er janvier 2017 conformément à l'article 46 alinéa 6 RLFinEC. Le rapport d'information du Conseil communal au Conseil général du 4 juin 2018 concernant la réévaluation du patrimoine administratif et financier explique en détail les modalités relatives.

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'article 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.
Seules sont activées les dépenses d'investissement du patrimoine administratif supérieures à CHF 5'000.- par objet (article 43 RLFinEC). Par similitude, la même règle est appliquée pour l'activation des immobilisations du patrimoine financier.

Provisions et engagements conditionnels
Selon la recommandation 09 du Manuel MCH2, une provision est un engagement probable, contractuel ou factuel fondé sur un événement situé dans le passé (avant la date de clôture du bilan), dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais peuvent être évalués. Elle doit avoir une justification économique.
Toutes les provisions existantes sont indiquées individuellement dans le tableau des provisions figurant dans l'annexe 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 résultats qui est en lien avec l'activité prévue ; les impôts généraux ne doivent pas y être affectés (article 48 LFinEC).
Les financements spéciaux, fonds, dons et legs figurent au bilan pour leur fortune sous capitaux de tiers et capitaux propres.

Dons et legs
Les capitaux provenant de dons et legs sont des capitaux cédés à la commune par des tiers avec obligation de les affecter aux buts voulus par le donateur; ils ne peuvent pas être alimentés.
Les fonds qui n'ont pas de base légale (arrêtés, actes de donations, testaments) ne peuvent pas être maintenus au bilan. La commune ne possède pas de tels fonds.

Réserve de politique conjoncturelle
La réserve de politique conjoncturelle inscrite au bilan a été créée dans le cadre des travaux de réévaluation; son alimentation et son utilisation sont décrites à l'article 50 LFinEC. L'état des capitaux propres et des capitaux de tiers figurent dans l'annexe aux comptes s'y référant. Pour la plupart des capitaux, le règlement en vigueur est mentionné dans cette annexe.

Réserve de réévaluation du patrimoine administratif
Le retraitement des éléments du patrimoine administratif a généré une plus-value de CHF 12'916'257.00 dont la moitié, soit CHF 6'458'120.00 a été utilisée pour constituer une réserve d'amortissement du PA qui permet de financer pendant 20 ans, dès le 01.01.2017, les amortissements supplémentaires de la plus-value générée par la réévaluation du patrimoine administratif.

Réserve de réévaluation du patrimoine financier
Le retraitement des éléments du patrimoine financier, afin d'évaluer celui-ci selon le principe de la "vraie valeur", a généré une plus-value nette de CHF 8'719'720.45, qui a été inscrite dans une réserve spécifique inscrite dans les fonds propres au passif du bilan. En 2021, nous avons réévalués deux immeubles (Rue des Fontaines 7 et 10) afin d'avoir une valeur réaliste au bilan, en suivant les recommandations du service des communes. La réserve a été diminuée de CHF 2'465'250.79 ce qui la porte à CHF 6'254'469.66.

Commune de Cornaux Compte 2023

Annexe 2 - Etat du capital propre

No compte	Libellé du compte	Etat au 31.12.2022	Prélèvement	Attribution	Etat au 31.12.2023	Remarques
29	**Capitaux propres**	**-22'812'262.25**	**925'555.41**	**-584'283.01**	**-22'470'989.85**	
290	**Financements spéciaux, engagements (-) et avances (+)**	**-989'807.51**	**49'109.09**	**-37'332.47**	**-978'030.89**	
2900	**Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres**	**-989'807.51**	**49'109.09**	**-37'332.47**	**-978'030.89**	
2900100	Réserve approvisionnement en eau	-153'983.12	49'109.09	-	-104'874.03	Réserve alimentée par le résultat du compte de l'eau potable (71000), conformément au Règlement d'exécution de la loi sur la protection des eaux (RLPGE).
2900200	Réserve épuration	-605'990.85	-	-14'273.60	-620'264.45	Réserve alimentée par le résultat du compte de traitement des eaux usées (72000), conformément au Règlement d'exécution de la loi sur la protection des eaux (RLPGE).
2900300	Réserve déchets ménages	-169'212.17	-	-15'230.32	-184'442.49	Réserve alimentée par le résultat du compte de gestion des déchets ménages (73010), conformément à la Loi concernant le traitement des déchets (LTD).
2900400	Réserve déchets entreprises	-60'621.37	-	-7'828.55	-68'449.92	Réserve alimentée par le résultat du compte de gestion des déchets entreprises (73030), conformément à la Loi concernant le traitement des déchets (LTD).

Annexe 2 - Etat du capital propre

No compte	Libellé du compte	Etat au 31.12.2022	Prélèvement	Attribution	Etat au 31.12.2023	Remarques
291	**Fonds**	**-442'398.47**	**-**	**-25'944.60**	**-468'343.07**	
2910	**Fonds enregistrés comme capitaux propres**	**-307'792.92**	**-**	**-25'944.60**	**-333'737.52**	
2910000	Réserve contrib. remplac. places de parc	-21'000.00	-	-	-21'000.00	Réserve destinée à financer des places de parcs publiques, selon Règlement communal des constructions du 07.09.2010.
2910101	Fonds forestier de réserve	-145'917.40	-	-694.00	-146'611.40	Fonds constitué conformément à l'at. 70 ss de la Loi cantonale sur les forêts (LCFo). Il est alimenté par une retenue obligatoire sur les recettes nette de l'exploitations. Le fons ayant atteint le maximum prévu par la loi, aucune retenue n'est opérée.
2910200	Réserve ouvrages améliorations foncières (drainages)	-54'004.65	-	-13'625.55	-67'630.20	Réserve alimentée par la taxe versée par les propriétaires et la commune et servant à financer les divers travaux des ouvrages, selon Règlement communal concernant l'entretien et la réfection des drainages du 26.05.1998.
2910601	Fonds communal à vocation énergétique	-86'870.87	-	-11'625.05	-86'870.87	Fonds régit par le Règlement communal relatif à l'approvisionnement en électricité, du 11.12.2017.
2911	**Legs/fondations sans personnalité jurid. comme cap. propres**	**-134'605.55**	**-**	**-**	**-134'605.55**	
2911001	Legs Flühmann	-60'816.55	-	-	-60'816.55	Ce legs a été accepté par arrêté du Conseil général le 28.06.1973. Il est destiné d'une manière générale à la participation aux frais d'entretien du cimetière et plus spécialement à l'entretien des tombes des familles Flühmann.
2911002	Fonds Varo	-73'789.00			-73'789.00	Fonds alimenté annuellement par l'entreprise Varo pour des projets touchant le village.

Commune de Cornaux Compte 2023

Annexe 2 - Etat du capital propre

No compte	Libellé du compte	Etat au 31.12.2022	Prélèvement	Attribution	Etat au 31.12.2023	Remarques
294	**Réserve de politique budgétaire**	**-800'000.00**	**-**	**-**	**-800'000.00**	
2940	**Réserve de politique budgétaire**	**-800'000.00**	**-**	**-**	**-800'000.00**	
2940000	Réserve de politique budgétaire	-800'000.00	-	-	-800'000.00	Réserve constituée suite à la réévaluation du patrimoine administratif en 2017, conformément aux art. 50 et 78 de la LFinEC
295	**Réserve liée au retraitement**	**-9'011'593.55**	**322'906.00**	**-**	**-8'688'687.55**	
2950	**Compte général**	**-9'011'593.55**	**322'906.00**	**-**	**-8'688'687.55**	
2950000	Réserve de retraitement du patrimoine administratif	-4'490'909.55	-	-	-4'490'909.55	Réserve constituée suite à la réévaluation du patrimoine administratif au 01.01.2017.
2950001	Réserve d'amortissement du PA	-4'520'684.00	322'906.00	-	-4'197'778.00	Réserve constituée par prélèvement sur la réserve de retraitement du PA destinée à couvrir les amortissements générés par les plus-values des bâtiments, soit pour une durée de 20 ans.
296	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-6'254'469.66**	**-**	**-**	**-6'254'469.66**	
2960	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-6'254'469.66**	**-**	**-**	**-6'254'469.66**	
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-6'254'469.66	-	-	-6'254'469.66	Réserve constituée suite à la réévaluation du patrimoine financier au 01.01.2017. L'affectation de cette réserve sera précisée ultérieurement par le Conseil d'Etat. Une réévaluation de 2 bâtiments on été effectués suite à une discussion avec le SCOM
299	**Excédent/découvert du bilan**	**-5'313'993.06**	**553'540.32**	**-521'005.94**	**-5'281'458.68**	
2990	**Résultat annuel**	**-521'005.94**	**553'540.32**	**-**	**32'534.38**	
2990000	Résultat annuel	-521'005.94	553'540.32		32'534.38	Résultat de l'excercice bouclé et du montant de l'exercice 2023 viré à la fortune.
2999	**Résultats cumulés des années précédentes**	**-4'792'987.12**	**-**	**-521'005.94**	**-5'313'993.06**	
2999000	Fortune nette	-4'792'987.12	-	-521'005.94	-5'313'993.06	Fortune communale augmentée du résultat de l'exercice 2022 ainis que du transfert de fonds.

Commune de Cornaux **Comptes 2023**

Annexe 3 - Tableau des provisions

No compte	Libellé du compte	Etat au 31.12.2022	Prélèvement	Attribution	Etat au 31.12.2023	Remarques
205	**Provisions à court terme**	**-40'349.75**	**650.35**	**-12'929.25**	**-52'628.65**	
2050	**Prov. court terme prestations suppl. du personnel**	**-40'349.75**	**650.35**	**-12'929.25**	**-52'628.65**	
2050001	Provision pour engagements envers le personnel	**-40'349.75**	650.35	-12'929.25	**-52'628.65**	Provision constituée lors du retraitement du PA au 01.01.2017, selon les directives du service des communes. Elle est diminuée des variations de soldes de vacances et heures supplémentaires du personnel en 2023.
208	**Provisions à long terme**	**-**	**-**	**-**	**-**	
2086	**Provisions pour engagements de prévoyance**	**-**	**-**	**-**	**-**	
2086000		-	-	-	-	Pas de provisions à long terme

Commune de Cornaux **Comptes 2023**

Annexe 4 - Tableau des garanties et des cautionnements

Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle (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 sa part dans l'organisme précité.

Bénéficiaire	Typologie du rapport juridique	Type de cautionnement	Type d'octroi (arrêté du CG)	Durée	Etat au 31.12.2022	Etat au 31.12.2023	Remarques
Engagement pour CPCN	**Personnel communal**	Garantie du découvert total	31.10.2017	Durée du découvert	1'461'684.00	1'243'897.00	Montant communiqué par CPCN le 26.01.2022 sur la base de leurs comptes au 01.01.2022
Engagement pour CPCN	**Personnel du Syndicat intercommunal de l'Ecole obligatoire régionale de Neuchâtel (Eorén)**	Garantie du découvert total	31.10.2017	Durée du découvert	1'614'068.00	1'382'281.00	Montant communiqué par CPCN le 26.01.2022 sur la base de leurs comptes au 01.01.2022
Engagement pour CPCN	**Personnel du Syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle (STEP + Déchetterie)**	Garantie du découvert total	14.12.2020	Durée du découvert	97'686.95	81'236.00	Montant communiqué par CPCN le 26.01.2022 sur la base de leurs comptes au 01.01.2022
	Total des garanties de cautionnement				**3'173'438.95**	**2'707'414.00**	

Commune de Cornaux **Comptes 2023**

Annexe 5 - Tableau des participations

No compte	Raison sociale	Forme juridique	Activités et buts	Type de titre	Valeur au bilan au 31.12.2022	Réévaluation en 2023	Valeur au bilan au 31.12.2023
Les actions et parts sociales, ainsi que les autres placements financiers à long terme sont évalués au bilan selon les principes figurant à l'art. 45, al.3 b):							
Valeur des fonds propres figurant au dernier bilan bouclé de l'entité concernée divisée par le nombre total d'actions = valeur de l'action							
Patrimoine administratif							
145	**Participations, capital social**				**823'011.00**	**30'494.00**	**853'505.00**
1452	**Participations aux communes et aux syndicats de communes**				**131'119.00**	-	**131'119.00**
1452001	93 actions - Théâtre (SITRN) 1'000.- nom.	Société anonyme	Construction et entretien du Théâtre régional de Neuchâtel et mise à disposition de ses installations à une société d'explotiation	Actions nominatives	131'119.00	-	131'119.00
1454	**Participations aux entreprises publiques**				**691'892.00**	**30'494.00**	**722'386.00**
1454001	824 actions Vadec 100.- nom.	Société anonyme	Collecte, traitement, valorisation et élimination des déchets et production d'énergie	Actions nominatives	284'516.00	6'919.00	291'435.00
1454002	actions - Groupe E 10.- nom.	Société anonyme	Approvisionnement et distribution d'énergies	Actions nominatives	205'671.00	644.00	206'315.00
1454003	Actions Eli10 SA 1.- nom.	Société anonyme	Approvisionnement et distribution d'énergies	Actions nominatives	195'977.00	22'711.00	218'688.00
1454004	3 actions - Viteos 1'000.- nom.	Société anonyme	Approvisionnement et distribution d'énergies	Actions nominatives	5'728.00	220.00	5'948.00
Patrimoine financier							
107	**Placements financiers**				**95'450.00**	**6'110.00**	**101'560.00**
1070	**Actions et parts sociales**				**95'450.00**	**6'110.00**	**101'560.00**
1070001	10 actions Ello communications 1'000.- no	Société anonyme	Gestion de téléréseau	Actions nominatives	45'612.00	4'018.00	49'630.00
1070002	839 actions - Landi Neuchâtel 10.- nom.	Société anonyme	Vente de produits agricoles	Actions nominatives	49'638.00	2'092.00	51'730.00
10700201	1 part sociale - Raiffeisen 200.00 nom.	Société coopérative	Banque	Part sociale	200.00	-	200.00
Total des participations du patrimoine administratif et financier					**918'461.00**	**36'604.00**	**955'065.00**

Commune de Cornaux **Comptes 2023**

Annexe 6 - Tableau des immobilisations

No compte	Libellé du compte	Valeur au 31.12.2022	Dépenses d'investissement	Recettes d'investissement	Amortissements ordinaires	Amortissements plus-values de réévaluation 2023	Valeur au 31.12.2023
108	**Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)**	**13'589'897.00**	**-**	**34'093.45**	**-370'545.00**	**-**	**13'253'445.45**
1080	**Terrains PF**	**10'872'896.00**	**-**	**-**	**-370'545.00**	**-**	**10'502'351.00**
1080001	Terrains agricoles du PF	367'376.00	-	-	-	-	367'376.00
1080002	Terrains en vignes	53'248.00	-	-	-	-	53'248.00
1080003	Terrains constructibles	7'979'872.00	-	-	-370'545.00	-	7'609'327.00
1080004	Terrains en droit de superficie	2'472'400.00	-	-	-	-	2'472'400.00
1084	**Bâtiments PF**	**2'717'001.00**	**-**	**34'093.45**	**-**	**-**	**2'751'094.45**
1084001	Immeuble Provins 13	1'127'000.00	-	-	-	-	1'127'000.00
1084002	Immeuble Fontaines 7	1.00	-	-	-		1.00
1084003	Immeuble Fontaines 10	1'500'000.00		3'015.60	-		1'503'015.60
1084004	Fontaines 1, magasin fleurs	90'000.00	-	31'077.85	-	-	121'077.85
140	**Immobilisations corporelles du PA**	**24'804'217.24**	**3'357'559.06**	**-240'422.65**	**-531'944.20**	**-322'906.00**	**27'066'503.45**
1400	**Terrains PA non bâtis**	**125'964.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**125'964.00**
1400001	Terrains PA	125'964.00	-	-	-	-	125'964.00
1401	**Routes / voies de communication**	**2'328'080.85**	**731'878.59**	**-73'733.75**	**-68'400.00**	**-**	**2'917'825.69**
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	2'176'669.05	116'393.79	-19'653.75	-59'600.00	-	2'213'809.09
1401001	Réseau de l'éclairage public (EP)	152'344.50			-6'900.00	-	145'444.50
1401002	Aménagement sécurité routière	5'397.80	-		-1'900.00	-	3'497.80
1401004	Chemins agricoles AF	-6'330.50	615'484.80	-54'080.00		-	555'074.30
1402	**Aménagement des eaux**	**489'964.75**	**-**	**-**	**-11'020.20**	**-**	**478'944.55**
1402001	Ouvrage Ruisseau Clos St-Pierre	520.20		-	-520.20		-
1402003	Reconstruction ponceau Ronde-Fin	489'444.55		-	-10'500.00		478'944.55

Annexe 6 - Tableau des immobilisations

No compte	Libellé du compte	Valeur au 31.12.2022	Dépenses d'investissement	Recettes d'investissement	Amortissements ordinaires	Amortissements plus-values de réévaluation 2023	Valeur au 31.12.2023
1403	**Autres ouvrages de génie civil**	**5'792'912.17**	**1'750'854.12**	**-166'042.70**	**-160'200.00**	**-**	**7'217'523.59**
1403100	Réseau d'eau potable	2'165'698.78	256'122.71		-68'300.00	-	2'353'521.49
1403101	Station de pompage des Nageux	1.00			-	-	1.00
1403102	Réservoir du Roc	1.00			-	-	1.00
1403103	Réservoir des Rochettes	29'565.00			-2'300.00	-	27'265.00
1403200	Réseau d'eaux usées	1'482'073.97	562'104.87	-166'042.70	-30'100.00	-	1'848'036.14
1403210	Réseau d'eaux claires	1'062'645.23	434'538.56		-22'300.00	-	1'474'883.79
1403400	Réseau électrique	1'052'923.19	498'087.98		-37'200.00	-	1'513'811.17
1403450	Station transformatrice Le Bourg	1.00			-	-	1.00
1403451	Station transformatrice Le Clos	1.00	-	-	-	-	1.00
1403452	Station transformatrice Prés-Bersot	1.00	-	-	-	-	1.00
1403453	Station transformatrice Les Nageux	1.00	-	-	-	-	1.00
1404	**Bâtiments du PA (terrains bâtis)**	**15'562'411.17**	**874'826.35**	**-646.20**	**-273'624.00**	**-322'906.00**	**15'840'061.32**
1404001	Maison de commune Clos Saint-Pierre 1	1'375'108.50	19'542.70	-	-9'400.00	-36'314.00	1'348'937.20
1404002	Hangar + garages Clos Saint-Pierre 4-6	425'483.22	620'656.45	-	-200.00	-12'466.00	1'033'473.67
1404004	Stand de tir	124'950.00	-	-	-	-3'675.00	121'275.00
1404005	Abris PCi Le Clos	925'228.00	-	-	-	-27'212.00	898'016.00
1404006	Abris PCi Les Bercles	450'163.30	-	-	-8'300.00	-11'212.00	430'651.30
1404007	Collège Sud Clos Saint-Pierre 10	1'871'716.36	37'111.25	-	-7'500.00	-51'331.00	1'849'996.61
1404008	Collège Nord Clos Saint-Pierre 8	1'360'704.84	93'795.75	-646.20	-11'000.00	-35'797.00	1'407'057.39
1404009	Salle ta'tou Clos Saint-Pierre 12	1'960'991.85	-	-	-92'800.00	30'487.00	1'898'678.85
1404010	Pavillon La Fannaz	157'153.35	-	-	-1'200.00	-4'112.00	151'841.35
1404011	Salle omnisports	4'369'396.25	40'183.95	-	-121'824.00	-110'382.00	4'177'374.20
1404012	Vestiaires terrains de sports	415'894.00	5'000.00	-	-3'400.00	-9'733.00	407'761.00
1404013	Garage place de sports	11'994.00	-	-	-	-353.00	11'641.00
1404014	Temple	1'683'496.00	150.00	-	-	-49'514.00	1'634'132.00

Annexe 6 - Tableau des immobilisations

No compte	Libellé du compte	Valeur au 31.12.2022	Dépenses d'investissement	Recettes d'investissement	Amortissements ordinaires	Amortissements plus-values de réévaluation 2023	Valeur au 31.12.2023
1404015	Garage Temple	14'878.00	-	-	-	-437.00	14'441.00
1404016	Porche cimetière	1.00	-	-	-	-	1.00
1404017	Columbarium	1.00	-	-	-	-	1.00
1404018	Mur et places de parc cimetière	32'947.75	-	-	-700.00	-	32'247.75
1404020	Bâtiment TP2C Cressier	382'303.75			-17'300.00	-855.00	364'148.75
1404021	Place de jeux la Fannaz	-	58'386.25	-			58'386.25
1405	**Forêts**	**321'657.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**321'657.00**
1405000	Forêts communales	321'657.00	-	-	-	-	321'657.00
1406	**Biens mobiliers PA**	**183'227.30**	**-**	**-**	**-18'700.00**	**-**	**164'527.30**
1406003	Véhicule service ASP	1.00	-	-	-	-	1.00
1406004	Porte-outils TP2C	1.00	-	-	-	-	1.00
1406005	Tondeuse à gazon TP2C	4'852.95	-	-	-1'300.00	-	3'552.95
1406006	Véhicule transport Lindner TP2C	33'216.80	-	-	-5'800.00	-	27'416.80
1406007	Tracteur Fendt	58'000.00	-	-	-5'200.00	-	52'800.00
1406008	Balayeuse TP2C	54'200.00	-	-	-4'100.00	-	50'100.00
1406009	Tracteur Iseki TP2C	32'955.55		-	-2'300.00	-	30'655.55
142	**Immobilisations incorporelles**	**94'873.99**	**99'617.03**	**-29'261.75**	**-30'716.32**	**-**	**244'273.45**
1429	**Autres immobilisations incorporelles**	**94'873.99**	**99'617.03**	**-29'261.75**	**-30'716.32**	**-**	**244'273.45**
1429003	Crédits d'études diverses	94'873.99	99'617.03	-29'261.75	-30'716.32	-	134'512.95
1429005	Révision plan d'aménagement local (PAL)	-	109'760.50			-	109'760.50

Commune de Cornaux

Annexe 7

MCH2	Calcul du taux d'endettement	*Comptes 2023*
200	Engagements courants	1 422 692
201	Engagements financiers à court terme	3 000 000
204	Passifs de régularisation	175 974
205	Provisions à court terme	52 629
206	Engagements financiers à long terme	16 625 000
208	Provisions à long terme	0
209	Engagements envers les financ. spéciaux et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	308 475
	CAPITAUX DE TIERS	21 584 769
100	Disponibilités	1 006 462
101	Créances	1 262 933
104	Actifs de régularisation	238 613
106	Stocks	12 688
107	Placements financiers	101 560
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	13 253 445
109	Créances envers les financements spéciaux	0
		15 875 701
400	Impôts personnes physiques	3 764 571
401	Impôts personnes morales	754 019
402-403	Impôts autres	171 005
	REVENUS FISCAUX	4 689 595
	Taux d'endettement net en %	**121,7**

	Marge d'autofinancement		*Comptes 2023*	
	Résultat d'exercice	(-) déficit / (+) bénéfice	-32 534	
33	Amortissements légaux		885 567	
35	Attributions aux fonds et financement spéciaux		62 683	
45	./. Prélèvements sur fonds et financements spéciaux		-49 109	
489	./. Prélèvements sur le capital propre		322 906	
4490	./. Réévaluation du PA		-30 494	
	Marge d'autofinancement		1 159 018	art.5
	Investissements NET du PA	1 190 835	1 190 835	*100%*
	Degré d'autofinancement		97,3%	
	Degré minimal d'autofinancement selon Règles LFinEC		80	

Règles LFinEC et Règl. communal art. 5

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 !

ANNEXE 8

COMMUNE DE CORNAUX

Justification des dépassements de crédits budgétaires autorisés par le Conseil communal et dépassant ses compétences financières

1. PREAMBULE

Selon l'article 12, alinéa 6, du Règlement communal sur les finances, les dépassements autorisés par le Conseil communal et dépassant ses compétences financières doivent faire l'objet d'une annexe aux comptes indiquant les rubriques concernées et les compensations proposées.
Pour rappel, selon l'article 12, alinéa 1, la compétence financière du Conseil communal pour un dépassement d'un crédit budgétaire est de CHF 30'000.- par objet, dans la limite de CHF 100'000.- tous crédits confondus.
Le crédit budgétaire est l'autorisation d'engager des dépenses d'investissement ou des charges de fonctionnement pour un but déterminé jusqu'à concurrence du plafond fixé durant un exercice. Il ne doit pas être confondu avec le crédit d'engagement, qui lui est accordé pour la réalisation d'un projet spécifique.
Il y a lieu encore de relever que les dépassements suivants ne sont pas soumis à autorisation:

a) indexations salariales (y. c. traitements subventionnés);
b) charges sociales liées aux traitements;
c) charges financières résultant de corrections de valeur (p. ex. disagio) ou de charges liées à la gestion de la dette;
d) amortissements;
e) dépréciations d'actifs;
f) provisions justifiées sur le plan économique;
g) dépenses portant sur la participation des communes à des charges de l'Etat, de syndicats intercommunaux ou d'autres communes ou sur la péréquation financière intercommunale;
h) corrections techniques financièrement neutres;
i) imputations internes;
j) subventions à redistribuer;
k) soldes de financements spéciaux reportés au bilan.

2. DEPASSEMENTS DE PLUS DE CHF 30'000.- ENREGISTRES EN 2023

Chapitres 6150 -7100 -7200 & 7203 – PGEE Réfection Clos-St-Pierre

Les comptes 202261.02 + 202271.01 + 202272.01 + 202272.02 + 202287.02 doivent être examinés globalement

Chapitres 6150 -7100 -7200 & 7203 – PGEE Fontaines-Vignoble-Malbor

Les comptes 201861.04 + 201871.04 + 201872.03 + 201872.02 + 201887.04 doivent être examinés globalement

Chapitre 7100 – Approvisionnement en eau (en général)

Les comptes 2016607.01 et 201871.02 doivent être examinés globalement.

Chapitre 7410 – Correction cours d'eau (en général)

Les comptes 201874.01 et 202074.01 doivent être examinés globalement

Chapitre 8120 – Améliorations structurelles – Réfection chemins agricoles AF

Un dépassement du compte 201981.01 est déjà annoncé.

Des travaux sous garanties doivent encore être réalisés en 2024.

Les travaux ont été confrontés à une difficulté majeure due à la très mauvaise qualité du sol. Lors des terrassements et des fouilles, les sols se sont avérés fortement gorgés d'eau, révélant ainsi leur faible perméabilité, principalement composés d'argile et de limons. D'importants travaux d'épierrage ont également engendré des coûts supplémentaires.

Des travaux concernant les drainages ont été réalisés en accord avec l'Office des améliorations foncières. Ceux-ci font l'objet d'une demande complémentaire de subventions auprès du canton et de la Confédération. Nous attendons leurs décisions pour vous présenter un rapport au sujet des dépassements de ce crédit.

CONTRÔLE DES CREDITS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF

INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF

202302.01 Crédit d'étude 2023

Le crédit des études diverses 2023 est clôturé. Les coûts représentent principalement des études relatives à la zone sportive, soutien juridique pour le secteur Marais-aux-Chevaux ainsi qu'une étude sur la politique de stationnement dans le village et autres dossiers.

Figurent dans ce compte un montant de	Fr. 20'823,85	Honoraires conseillers externes concernant le Marais aux Chevaux
dito	Fr. 3'877,20	Frais d'aménagiste-urbaniste conseils
dito	Fr. 3'377,83	Frais d'ingénieurs-conseils

202202.02 Les travaux d'assainissement du chauffage des bâtiments communaux ne sont pas entièrement terminés

201521.01 Ce crédit sera clos en 2024

202221.01 Les travaux d'assainissement du chauffage des bâtiments communaux ne sont pas entièrement terminés.

202221.02 Les travaux d'assainissement du chauffage des bâtiments communaux ne sont pas entièrement terminés.

Contrôle des objets d'investissements - comptes 2023

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
PA				**17'832'250**	**-713'000**	**17'119'250**	**10'669'224**	**-1'439'253**	**2'933'086**	**-256'490**	**13'602'309**	**-1'695'743**	**4'229'942**	
Administration Générale				**464'500**	**0**	**464'500**	**281'264**	**-29'386**	**79'338**	**0**	**360'602**	**-29'386**	**103'898**	
02	**Services généraux**			**464'500**	**0**	**464'500**	**281'264**	**-29'386**	**79'338**	**0**	**360'602**	**-29'386**	**103'898**	
0220	**Services généraux, autres**			**350'000**	**0**	**350'000**	**210'790**	**-29'386**	**59'795**	**0**	**270'585**	**-29'386**	**79'415**	
201722.01	Crédit d'études 2017	01.02.2017	CG	50'000	0	50'000	26'630	0	0	0	26'630	0	23'370	31.12.2017
201802.01	Crédit d'études 2018	11.12.2017	CG	50'000	0	50'000	28'516	0	0	0	28'516	0	21'484	31.12.2018
201902.01	Crédit d'études 2019	17.12.2018	CG	50'000	0	50'000	22'767	0	0	0	22'767	0	27'233	31.12.2019
202002.01	Crédit d'études 2020	16.12.2019	CG	50'000	0	50'000	40'324	0	0	0	40'324	0	9'676	31.12.2020
202102.01	Crédit d'études 2021	14.12.2020	CG	50'000	0	50'000	33'223	0	0	0	33'223	0	16'777	31.12.2021
202202.01	Crédit d'études 2022	13.12.2021	CG	50'000	0	50'000	59'330	-29'386	0	0	59'330	-29'386	-9'330	31.12.2022
202302.01	Crédit d'études 2023	19.12.2022	CG	50'000	0	50'000	0	0	70'355	0	70'355	0	-20'355	
0290	**Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs**			**114'500**	**0**	**114'500**	**70'474**	**0**	**19'543**	**0**	**90'017**	**0**	**24'483**	
201702.01	Rénovation salles et bureau communal	21.06.2017	CC	30'000	0	30'000	30'843	0	0	0	30'843	0	-843	31.12.2019
201702.02	Remplacement fenêtres Maison commune	31.10.2017	CG	42'000	0	42'000	37'197	0	0	0	37'197	0	4'803	31.12.2018
201702.03	Changement serrures garages+hangar	31.10.2017	CG	2'500	0	2'500	2'434	0	0	0	2'434	0	66	31.12.2018
202202.02	Chauffage à distance "Clos St-Pierre 1"	26.09.2022	CG	40'000	0	40'000	0	0	19'543	0	19'543	0	20'457	
Formation				**374'300**	**0**	**374'300**	**237'792**	**0**	**130'261**	**0**	**368'053**	**0**	**6'247**	
21	**Scolarité obligatoire**			**374'300**	**0**	**374'300**	**237'792**	**0**	**130'261**	**0**	**368'053**	**0**	**6'247**	
2170	**Bâtiments scolaires**			**374'300**	**0**	**374'300**	**237'792**	**0**	**130'261**	**0**	**368'053**	**0**	**6'247**	
201521.01	Assainissement chauffages bâtiments comm.	29.09.2015	CG	177'000	0	177'000	149'655	0	0	0	149'655	0	27'345	
201721.01	Travaux réfections collèges	31.10.2017	CG	33'800	0	33'800	30'647	0	0	0	30'647	0	3'153	31.12.2018
201921.01	Travaux sanitaires collège Sud	18.09.2019	CG	53'500	0	53'500	57'490	0	0	0	57'490	0	-3'990	31.12.2020
202221.01	Chauffage à distance "Collège Sud"	26.09.2022	CG	40'000	0	40'000	0	0	37'111	0	37'111	0	2'889	
202221.02	Chauffage à distance "Collège Nord"	26.09.2022	CG	70'000	0	70'000	0	0	93'150	0	93'150	0	-23'150	

INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF (suite)

201332.01	Ce crédit sera clos en 2024.
201934.01	5ème versement sur la participation au coût de la transformation de la buvette du terrain de sport.
202234.02	Les travaux d'assainissement du chauffage des bâtiments communaux ne sont pas entièrement terminés.
202234.01	Les travaux sont terminés, le décompte final n'est pas bouclé.
202235.01	Les travaux d'assainissement du chauffage des bâtiments communaux ne sont pas entièrement terminés.
201461.01	Les travaux sont terminés – les frais notariaux doivent encore nous parvenir.
201461.02	Aménagement sécurité du village – crédit encore d'actualité.
201861.01	Les travaux d'assainissement de la route ont débuté en 2018. Ce crédit reste ouvert en raison des travaux du canal qui passe sous cette chaussée qui ne sont pas terminés. Un nouveau dossier est à l'étude dans ce secteur et impactera sa configuration.
201861.03	Les travaux sont terminés. Le décompte final avec le nouveau propriétaire sera fait en 2024.

Contrôle des objets d'investissements - comptes 2023

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
Culture, Sports, Loisirs et Eglises				**279'300**	**0**	**279'300**	**106'920**	**0**	**103'720**	**0**	**210'640**	**0**	**68'660**	
32	**Culture, autres**			**54'000**	**0**	**54'000**	**22'956**	**0**	**0**	**0**	**22'956**	**0**	**31'044**	
3290	**Culture, non mentionné ailleurs**			**54'000**	**0**	**54'000**	**22'956**	**0**	**0**	**0**	**22'956**	**0**	**31'044**	
201332.01	Assainissement pavillon La Fannaz	12.11.2013	CG	54'000	0	54'000	22'956	0	0	0	22'956	0	31'044	
34	**Sports et loisirs**			**193'300**	**0**	**193'300**	**83'964**	**0**	**103'570**	**0**	**187'534**	**0**	**5'766**	
3410	**Sports**			**133'000**	**0**	**133'000**	**83'964**	**0**	**45'184**	**0**	**129'148**	**0**	**3'852**	
201734.01	Rempl. douches salle omnisports	26.04.2017	CG	30'000	0	30'000	32'570	0	0	0	32'570	0	-2'570	31.12.2018
201934.01	Participation transf. buvette terrain sports	28.10.2019	CC	30'000	0	30'000	20'000	0	5'000	0	25'000	0	5'000	
202034.01	Remplacement éclairage salle omnisports	29.06.2020	CG	35'000	0	35'000	31'394	0	0	0	31'394	0	3'606	31.12.2020
202234.02	Chauffage à distance "salle omnisports"	26.09.2022	CG	38'000	0	38'000	0	0	40'184	0	40'184	0	-2'184	
3420	**Loisirs**			**60'300**	**0**	**60'300**	**0**	**0**	**58'386**	**0**	**58'386**	**0**	**1'914**	
202234.01	Place de jeux de la Fannaz	26.09.2022	CG	60'300	0	60'300	0	0	58'386	0	58'386	0	1'914	
35	**Eglises et affaires religieuses**			**32'000**	**0**	**32'000**	**0**	**0**	**150**	**0**	**150**	**0**	**31'850**	
3500	**Paroisse protestante**			**32'000**	**0**	**32'000**	**0**	**0**	**150**	**0**	**150**	**0**	**31'850**	
202235.01	Chauffage à distance "Temple"	26.09.2022	CG	32'000	0	32'000	0	0	150	0	150	0	31'850	
Trafic				**4'371'450**	**-100'000**	**4'271'450**	**2'699'512**	**-326'487**	**133'107**	**-36'367**	**2'832'619**	**-362'854**	**1'538'831**	
61	**Circulation routière**			**4'371'450**	**-100'000**	**4'271'450**	**2'699'512**	**-326'487**	**133'107**	**-36'367**	**2'832'619**	**-362'854**	**1'538'831**	
6150	**Routes communales**			**4'371'450**	**-100'000**	**4'271'450**	**2'699'512**	**-326'487**	**133'107**	**-36'367**	**2'832'619**	**-362'854**	**1'538'831**	
201461.01	Places d'évitement ch. des Longins	02.10.2014	CG	47'000	0	47'000	44'141	0	7'800	0	51'941	0	-4'941	
201461.02	Aménagement sécurité centre du village	11.12.2014	CG	30'000	0	30'000	18'398	0	0	0	18'398	0	11'602	
201561.01	Crédit liaison Vignoble-Martinettes	12.03.2015	CG	1'023'000	0	1'023'000	851'198	0	0	0	851'198	0	171'802	31.12.2018
201623.11	Réfection route DP30 Prés-Bersot	23.11.2016	CG	65'000	0	65'000	65'000	0	0	0	65'000	0	0	31.12.2017
201861.01	Assainissement Route de la Ronde-Fin	20.08.2018	CG	800'000	0	800'000	559'239	-189'305	0	0	559'239	-189'305	240'761	
201861.02	Achat tracteur Fendt TP2C	14.05.2018	CG	80'000	0	80'000	78'800	0	0	0	78'800	0	1'200	31.12.2018
201861.03	Route de desserte art. 2849 (Nageux)	17.12.2018	CG	220'000	-100'000	120'000	177'577	0	3'800	0	181'378	0	38'622	31.12.2022

INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF (suite)

201861.04	Les travaux ont débuté en 2019 avec le tronçon Malbor-Rue des Fontaines. Ils ne sont pas terminés. Le pousse-tube prévu pour alimenter le secteur du Marais aux-Chevaux sera réalisé dès que les travaux prévus dans ce secteur débuteront.
202061.01	Les travaux sont terminés. Le décompte final interviendra en 2024.
202261.02	Les travaux sont terminés. Le décompte final interviendra en 2024.
201607.01}	L'important dépassement du crédit de 2016 de 134'845 francs et gommé par le crédit de 2018 qui n'a aucune écriture. Il concerne le même investissement.
201871.02}	
201871.03	Voir commentaire sous 201861.01.
201871.04	Les derniers travaux d'aménagement chez les privés sont en cours.
202171.01	Le remplacement des compteurs et en fonction, il sera probablement clos en 2024
202271.01	Les travaux sont terminés. Le décompte final interviendra en 2024.
202272.01	Les travaux sont terminés. Le décompte final interviendra en 2024.

Contrôle des objets d'investissements - comptes 2023

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
201861.04	PGEE-Réfection Fontaines-Vignoble-Malbor	17.12.2018	CG	1'193'000	0	1'193'000	699'120	-27'182	75'846	0	774'966	-27'182	418'034	
202061.01	Amén.surfacique Clos Saint-Pierre	17.02.2020	CG	295'000	0	295'000	73'391	-110'000	23'903	-36'367	97'293	-146'367	197'707	
202061.02	Achat balayeuse TP2C	17.02.2020	CG	62'700	0	62'700	62'400	0	0	0	62'400	0	300	31.12.2020
202161.01	Achat tracteur Iseki	15.03.2021	CG	36'000	0	36'000	35'256	0	0	0	35'256	0	744	31.12.2021
202261.01	Remplacement progressif éclairage public	14.03.2022	CG	380'000	0	380'000	16'392	0	0	0	16'392	0	363'608	
202261.02	PGEE-Réfection Clos St-Pierre	14.03.2022	CG	45'000	0	45'000	0	0	21'758	0	21'758	0	23'242	
202261.03	Acquistion DP chemin des Jardils	01.02.2022	CC	18'750	0	18'750	18'600	0	0	0	18'600	0	150	31.12.2022
202361.01	Extinction nocture éclairage public	13.03.2023	CG	76'000	0	76'000	0	0	0	0	0	0	76'000	
Protection de l'environnement et aménagement du territoire				**8'522'500**	**-613'000**	**7'909'500**	**6'064'112**	**-968'380**	**1'373'087**	**-166'043**	**7'437'199**	**-1'134'423**	**1'085'302**	
71	**Approvisionnement en eau**			**3'365'500**	**-363'000**	**3'002'500**	**2'257'304**	**-315'436**	**256'122**	**0**	**2'513'427**	**-315'436**	**852'073**	
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**			**3'365'500**	**-363'000**	**3'002'500**	**2'257'304**	**-315'436**	**256'122**	**0**	**2'513'427**	**-315'436**	**852'073**	
201607.01	Extension réseau CEN	08.03.2016	CG	416'000	-308'000	108'000	502'563	-297'794	48'282	0	550'845	-297'794	-134'845	
201871.02	Extension CEN, crédit compl.	25.06.2018	CG	137'000	-55'000	82'000	0	0	0	0	0	0	137'000	
201871.03	Remplacement conduite La Ronde-Fin	20.08.2018	CG	100'000	0	100'000	149'878	0	0	0	149'878	0	-49'878	
201871.04	PGEE-Réfection Fontaines-Vignoble-Malbor	17.12.2018	CG	2'021'500	0	2'021'500	1'367'344	-17'642	11'501	0	1'378'846	-17'642	642'654	
201971.01	Remplacement détection fuites réseau EP	18.09.2019	CG	47'000	0	47'000	43'045	0	0	0	43'045	0	3'955	31.12.2020
201971.02	Extension réseau EP 2019	31.12.2019	CC	5'000	0	5'000	4'570	0	0	0	4'570	0	430	31.12.2019
202071.01	Extension réseau EP 2020	31.12.2020	CC	12'000	0	12'000	11'792	0	0	0	11'792	0	208	31.12.2020
202071.02	Remplacement conduite Z.I. A Bugeon	14.12.2020	CG	40'000	0	40'000	40'698	0	0	0	40'698	0	-698	31.12.2020
202171.01	Remplacement compteurs eau et relevé à dist	25.10.2021	CG	182'000	0	182'000	131'539	0	40'272	0	171'811	0	10'189	
202271.01	PGEE-Réfection Clos St-Pierre	14.03.2022	CG	140'000	0	140'000	5'875	0	93'428	0	99'303	0	40'697	
202371.01	Extension CEN, crédit complémentaire	19.06.2023	CG	40'000	0	40'000	0	0	0	0	0	0	40'000	
202371.02	Plan général d'approvisionnement (PGA)	25.09.2023	CG	55'000	0	55'000	0	0	0	0	0	0	55'000	
202371.03	Remplacement conduite chemin du Levant	23.10.2023	CC	170'000	0	170'000	0	0	62'639	0	62'639	0	107'361	
72	**Traitement des eaux usées**			**3'844'000**	**0**	**3'844'000**	**2'987'023**	**-344'316**	**996'644**	**-166'043**	**3'983'666**	**-510'359**	**-139'666**	
7200	**Traitement des eaux usées (en général)**			**2'449'000**	**0**	**2'449'000**	**1'858'487**	**-296'936**	**556'177**	**-166'043**	**2'414'664**	**-462'979**	**34'336**	
201872.03	PGEE Vignoble-Fontaines-Malbor	17.12.2018	CG	2'144'000	0	2'144'000	1'699'202	-296'936	31'294	-166'043	1'730'496	-462'979	413'504	
201972.01	Extension réseau E.U. 2019	31.12.2019	CC	5'000	0	5'000	4'570	0	0	0	4'570	0	430	31.12.2019
202272.01	PGEE-Réfection Clos St-Pierre E.U.	14.03.2022	CG	300'000	0	300'000	154'715	0	524'883	0	679'598	0	-379'598	
7203	**Traitement des eaux claires**			**1'395'000**	**0**	**1'395'000**	**1'128'536**	**-47'380**	**440'467**	**0**	**1'569'002**	**-47'380**	**-174'002**	

INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF (suite)

201872.01 Voir commentaire sous 201861.01.

201872.02 Voir commentaire sous 201861.04.

202272.02 Voir commentaire sous 202261.02.

201874.01) Voir commentaire sous 201861.01.
202074.01)

201981.01 La réfection des chemins agricoles AF est terminée. Des travaux sous garanties doivent encore être réalisés en 2024. Un important dépassement est déjà annoncé.

Les travaux ont été confrontés à une difficulté majeure due à la très mauvaise qualité du sol. Lors des terrassements et des fouilles, les sols se sont avérés fortement gorgés d'eau, révélant ainsi leur faible perméabilité, principalement composés d'argile et de limons. D'importants travaux d'épierrage ont également engendré des coûts supplémentaires.

Des travaux concernant les drainages ont été réalisés en accord avec l'Office des améliorations foncières. Ceux-ci font l'objet d'une demande complémentaire de subventions auprès du canton et de la Confédération. Nous attendons leurs décisions pour vous présenter un rapport au sujet des dépassements de ce crédit.

Contrôle des objets d'investissements - comptes 2023

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
201572.01	Crédit liaison Vignoble-Martinettes (EC)	12.03.2015	CG	200'000	0	200'000	0	-43'600	0	0	0	-43'600	200'000	31.12.2018
201872.01	Assainissement eaux claires Ronde-Fin	20.08.2018	CG	100'000	0	100'000	26'134	0	0	0	26'134	0	73'866	
201872.02	PGEE Vignoble-Fontaines-Malbor	17.12.2018	CG	920'000	0	920'000	1'102'019	-3'780	434'539	0	1'536'558	-3'780	-616'558	
202272.02	PGEE-Réfection Clos St-Pierre E.C.	14.03.2022	CG	175'000	0	175'000	383	0	5'928	0	6'310	0	168'690	
74	**Aménagements**			**925'000**	**-250'000**	**675'000**	**752'197**	**-275'487**	**0**	**0**	**752'197**	**-275'487**	**172'803**	
7410	**Corrections de cours d'eau**			**925'000**	**-250'000**	**675'000**	**752'197**	**-275'487**	**0**	**0**	**752'197**	**-275'487**	**172'803**	
201601.01	Protection crues ruisseau Clos Saint-Pierre	13.04.2016	CG	315'000	0	315'000	231'052	-275'487	0	0	231'052	-275'487	83'948	
201874.01	Reconstruction ponceau Ronde-Fin	20.08.2018	CG	375'000	-250'000	125'000	521'145	0	0	0	521'145	0	-146'145	
202074.01	Reconstr.ponceau Ronde-Fin crédit compl.	17.02.2020	CG	235'000	0	235'000	0	0	0	0	0	0	235'000	
77	**Protection de l'environnement, autres**			**83'000**	**0**	**83'000**	**67'588**	**-33'141**	**0**	**0**	**67'588**	**-33'141**	**15'412**	
7710	**Cimetières, crématoires**			**83'000**	**0**	**83'000**	**67'588**	**-33'141**	**0**	**0**	**67'588**	**-33'141**	**15'412**	
201977.01	Aménagement place parc cimetière	18.09.2019	CG	47'000	0	47'000	49'802	-15'355	0	0	49'802	-15'355	-2'802	31.12.2020
201977.02	Reconstruction mur du cimetière	18.09.2019	CG	36'000	0	36'000	17'786	-17'786	0	0	17'786	-17'786	18'214	31.12.2020
79	**Aménagement du territoire**			**305'000**	**0**	**305'000**	**0**	**0**	**120'321**	**0**	**120'321**	**0**	**184'680**	
7900	**Aménagement du territoire (en général)**			**305'000**	**0**	**305'000**	**0**	**0**	**120'321**	**0**	**120'321**	**0**	**184'680**	
202379.01	Révision plan d'aménagement local (PAL)	23.01.2023	CG	305'000	0	305'000	0	0	109'761	0	109'761	0	195'239	
Economie publique				**3'820'200**	**0**	**3'820'200**	**1'279'624**	**-115'000**	**1'113'573**	**-54'080**	**2'393'196**	**-169'080**	**1'427'004**	
81	**Agriculture**			**461'000**	**0**	**461'000**	**109'170**	**-115'000**	**615'485**	**-54'080**	**724'654**	**-169'080**	**-263'654**	
8120	**Améliorations structurelles**			**461'000**	**0**	**461'000**	**109'170**	**-115'000**	**615'485**	**-54'080**	**724'654**	**-169'080**	**-263'654**	
201981.01	Réfection chemins agricoles AF	18.09.2019	CG	461'000	0	461'000	109'170	-115'000	615'485	-54'080	724'654	-169'080	-263'654	
87	**Combustibles et énergie**			**3'359'200**	**0**	**3'359'200**	**1'170'454**	**0**	**498'088**	**0**	**1'668'542**	**0**	**1'690'658**	
8711	**Réseau électrique (propriété communale)**			**3'359'200**	**0**	**3'359'200**	**1'170'454**	**0**	**498'088**	**0**	**1'668'542**	**0**	**1'690'658**	
201487.01	Mise en conformité réseau électrique	30.04.2014	CG	81'700	0	81'700	75'832	0	0	0	75'832	0	5'868	31.12.2018
201602.01	Renforcement électr. Ronde-Fin	22.09.2016	CG	106'000	0	106'000	80'113	0	0	0	80'113	0	25'887	31.12.2018
201603.01	Assainissement réseau électr. + compteurs	23.11.2016	CG	195'000	0	195'000	50'409	0	0	0	50'409	0	144'591	

INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF (suite)

201887.03 Voir commentaire sous 201861.01

201887.04 Voir commentaire sous 201861.04.

202287.02 Voir commentaire sous 202261.02.

Contrôle des objets d'investissements - comptes 2023

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
201787.01	Assainiss. rés. électr. Souaillon	26.04.2017	CG	110'000	0	110'000	70'575	0	0	0	70'575	0	39'425	31.12.2018
201787.02	Extension réseau électrique 2017	27.11.2017	CC	22'000	0	22'000	0	0	0	0	0	0	22'000	31.12.2017
201887.01	Extension réseau électrique 2018	26.03.2018	CC	12'000	0	12'000	11'724	0	0	0	11'724	0	276	31.12.2018
201887.02	Armoires électriques Vignoble Ouest	19.09.2018	CG	76'500	0	76'500	54'011	0	0	0	54'011	0	22'489	
201887.03	Installations électriques Ronde-Fin	20.08.2018	CG	100'000	0	100'000	59'216	0	0	0	59'216	0	40'784	
201887.04	PGEE-Réfection Fontaines-Vignoble-Malbor	17.12.2018	CG	2'290'000	0	2'290'000	679'267	0	145'958	0	825'225	0	1'464'775	
201987.01	Extension réseau électrique 2019	31.12.2019	CC	25'000	0	25'000	24'188	0	0	0	24'188	0	812	31.12.2019
202087.01	Extension réseau électrique 2020	31.12.2020	CC	20'000	0	20'000	19'480	0	0	0	19'480	0	520	31.12.2020
202187.01	Remplacement compteurs électriques	25.10.2021	CG	130'000	0	130'000	0	0	214'294	0	214'294	0	-84'294	
202187.02	Extension réseau électrique 2021	31.12.2021	CC	16'000	0	16'000	15'116	0	0	0	15'116	0	884	31.12.2021
202287.01	Extension réseau électrique 2022	31.12.2022	CC	30'000	0	30'000	30'523	0	0	0	30'523	0	-523	31.12.2022
202287.02	PGEE-Réfection Clos St-Pierre	14.03.2022	CG	60'000	0	60'000	0	0	48'049	0	48'049	0	11'951	
202387.01	Remplacement câble BT chemin des Rochette	13.03.2023	CG	85'000	0	85'000	0	0	89'787	0	89'787	0	-4'787	

CONTRÔLE DES CREDITS DU PATRIMOINE FINANCIER

	Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
PF			**6'158'000**	**0**	**6'158'000**	**3'767'884**	**-6'358**	**654'750**	**0**	**4'422'634**	**-6'358**	**1'735'366**	
Finances et impôts			**6'158'000**	**0**	**6'158'000**	**3'767'884**	**-6'358**	**654'750**	**0**	**4'422'634**	**-6'358**	**1'735'366**	
96	**Administration de la fortune et de la dette**		**6'158'000**	**0**	**6'158'000**	**3'767'884**	**-6'358**	**654'750**	**0**	**4'422'634**	**-6'358**	**1'735'366**	
9630	**Biens-fonds du patrimoine financier**		**6'158'000**	**0**	**6'158'000**	**3'767'884**	**-6'358**	**654'750**	**0**	**4'422'634**	**-6'358**	**1'735'366**	
201604.(	Transformations bâtiment Fontaines 10	13.04.2016 CG	3'530'000	0	3'530'000	3'309'245	-6'358	4'960	0	3'314'205	-6'358	215'795	
201605.(	Aménagement 1er étage Fontaines 10	13.04.2016 CG	300'000	0	300'000	304'228	0	0	0	304'228	0	-4'228	31.12.2018
201606.(	Aménagement extérieur Fontaines 10	13.04.2016 CG	200'000	0	200'000	154'411	0	0	0	154'411	0	45'589	
202296.(	Chauffage à distance "Provins 13"	26.09.2022 CG	30'000	0	30'000	0	0	0	0	0	0	30'000	
202296.(	Chauffage à distance "Fontaines 1"	26.09.2022 CG	43'000	0	43'000	0	0	31'078	0	31'078	0	11'922	
202296.(	Chauffage à distance "Fontaines 10"	26.09.2022 CG	55'000	0	55'000	0	0	3'016	0	3'016	0	51'984	
202396.(	Rénovation Clos St-Pierre 4 et 6	19.06.2023 CG	2'000'000	0	2'000'000	0	0	615'696	0	615'696	0	1'384'304	

INDICATEURS FINANCIERS

Commune de Cornaux

Comptes 2023

Indicateurs financiers (selon art. 57 RLFinEC)	Valeurs indicatives*:	Comptes 2023	Comptes 2022	Moyenne communes NE 2022
a) ***Taux d'endettement net*** Dette nette / Revenus fiscaux	*< 100% = bon* *100% - 150% = suffisant* *> 150% = mauvais*	**121.64%**	**61.84%**	**130.70%**
b) ***Degré d'autofinancement*** Autofinancement / Investissements nets	*> 100% = haute conjoncture* *80% - 100% = cas normal* *50% - 80% = récession*	**19.17%**	**56.38%**	**119.57%**
c) ***Part des charges d'intérêts*** Charges d'intérêts nets / Revenus courants	0% - 4% = bon 4% - 9% = suffisant > 9% = mauvais	**1.54%**	**1.24%**	
d) ***Degré de couverture des revenus déterminants*** Solde du compte de résultat / Revenus déterminants	*>0% = compte de résultat équilibré ou excédentaire* *de 0% à -2.5% = déficit modéré* *< -2.5% = déficit important*	**-0.41%**	**6.45%**	
e) ***Dette brute par rapport aux revenus*** Dette brute / Revenus courants	*< 50% = très bon* *50% - 100% = bon* *100% - 150% = moyen* *150% - 200% = mauvais* *> 200% = critique*	**264.39%**	**229.53%**	**154.17%**
f) ***Proportion des investissements*** Investissements bruts / Dépenses totales	*< 10% = effort faible* *10% - 20% = effort moyen* *20% - 30% = effort élevé* *> 40% = effort très élevé*	**29.39%**	**26.05%**	**13.31%**
g) ***Part du service de la dette*** Service de la dette / Revenus courants	< 5% = charge faible 5% - 15% = charge acceptable > 15% = charge forte	**12.66%**	**11.58%**	**10.19%**
h) ***Dette nette par habitant*** Dette nette / Population résidente permanente	*< 0 CHF = patrimoine net* *0 - 1'000 = endettement faible* *1'001 - 2'500 = endettement moyen* *2'501 - 5'000 = endettement important* *> 5'000 = endettement très important*	**-**	**1'790.10**	**4'428.00**
i) ***Taux d'autofinancement*** Autofinancement / Revenus courants	*> 20% = bon* *de 10% à 20% = moyen* *< 10% = mauvais*	**6.45%**	**13.93%**	**12.94%**
j) ***Poids des intérêts passifs*** Charge d'intérêts / Revenus fiscaux	*< 0% = impact nul* *de 0% à 7% = impact faible* *de 7% à 11% = impact significatif à fort* *> 11% = impact excessif*	**5.02%**	**4.05%**	

***)** Selon recommandation du Conseil suisse de présentation des comptes publics (CSPCP)

COMPTES DE BILAN DETAILLES

100 - DISPONIBILITES

10000.00}
10010.00}
10020.00} Il est à noter une augmentation des disponibilités de CHF 330'180.11 par rapport au 31 décembre 2022.
10021.01}

1010 - CREANCES SUR PRESTATIONS EN FAVEUR DE TIERS

10100.00}
10100.99} Diminution des débiteurs divers de CHF 160'424.45.
10101.00}

1012 - CREANCES FISCALES

10121.00}
10121.01}
10122.00} Augmentation des débiteurs impôts de CHF 123761.34
10123.00}
10124.00}
10126.00}

104 – ACTIFS DE REGULARISATION

10490.50} Diminution des actifs transitoires de CHF 132'139.69
10490.99}

106 – STOCKS, FOURNITURES ET TRAVAUX EN COURS

10600.01}
10610.01}
10610.02} Les stocks ont diminué de CHF 6'285.00
10610.51}

Comptes 2023

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1	**ACTIF**	**41'789'811.55**	**35'456'628.55**	**-33'190'681.33**	**44'055'758.77**
10	**Patrimoine financier**	**16'050'733.77**	**31'859'197.96**	**-32'034'230.41**	**15'875'701.32**
100	**Disponibilités et placements à court terme**	**676'281.93**	**18'059'814.90**	**-17'729'634.79**	**1'006'462.04**
1000	**Liquidités**	**369.00**	**9'518.25**	**-8'305.60**	**1'581.65**
1000000	Caisse	369.00	9'518.25	-8'305.60	1'581.65
1001	**La Poste**	**10'195.20**	**213'033.76**	**-177'430.96**	**45'798.00**
1001000	CCP 20-1887-4 - compte postal	10'195.20	213'033.76	-177'430.96	45'798.00
1002	**Banque**	**665'717.73**	**17'832'088.89**	**-17'538'724.23**	**959'082.39**
1002000	BCN CH22 0076 6000 A001 5430 7	606'158.98	14'832'083.89	-14'527'802.88	910'439.99
1002101	Raiffeisen CH05 8080 8005 9192 7710 2	59'558.75	3'000'005.00	-3'010'921.35	48'642.40
1004	**Cartes de débit et de crédit**	**0.00**	**5'174.00**	**-5'174.00**	**0.00**
1004000	Cartes de débit et de crédit	0.00	5'174.00	-5'174.00	0.00
101	**Créances**	**1'299'379.64**	**13'495'291.85**	**-13'531'738.17**	**1'262'933.32**
1010	**Créances sur prestations en faveur de tiers**	**567'159.59**	**2'249'929.63**	**-2'410'354.08**	**406'735.14**
1010000	Débiteurs SI & taxes diverses	529'660.17	2'218'193.45	-2'366'004.20	381'849.42
1010099	Compte de transit - divers	0.00	6'850.63	-6'850.63	0.00
1010100	Créances résultant de l'impôt anticipé	37'499.42	24'885.55	-37'499.25	24'885.72
1011	**Comptes courants avec des tiers**	**378.81**	**3'955'622.92**	**-3'955'406.13**	**595.60**
1011002	Encaissements impôts à la source ISIS	0.00	100'642.85	-100'642.85	0.00
1011003	Encaissements impôts SIPP-PM année en cours	0.00	3'838'245.72	-3'838'245.72	0.00
1011005	Compte courant TWINT	0.00	6'964.75	-6'964.75	0.00
1011010	Compte courant taxe de séjour	0.00	1'769.60	-1'769.60	0.00
1011025	C/C Affranchisseuse	378.81	8'000.00	-7'783.21	595.60
1012	**Créances fiscales**	**731'841.24**	**4'765'029.42**	**-4'641'268.08**	**855'602.58**
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	721'417.28	3'498'078.16	-3'508'213.58	711'281.86
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	158'722.47	309'685.66	-314'373.20	154'034.93
1012200	Débiteurs impôts Personnes Morales	-97'580.83	390'957.90	-278'142.04	15'235.03
1012300	Débiteurs impôts à la source ISIS	9'517.50	83'243.88	-79'338.39	13'422.99
1012400	Débiteurs impôts contentieux	666.47	1'474.56	-1'595.26	545.77
1012500	Débiteurs impôts fonciers	7'577.04	114'168.70	-106'247.44	15'498.30
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-68'478.69	367'420.56	-353'358.17	-54'416.30
1013	**Acomptes à des tiers**	**0.00**	**2'136'378.05**	**-2'136'378.05**	**0.00**
1013901	Compte passage salaires à payer	0.00	2'136'378.05	-2'136'378.05	0.00
1015	**Comptes courants internes**	**0.00**	**551'508.20**	**-551'508.20**	**0.00**
1015001	Compte courant SSREDL - aide sociale	0.00	514'955.45	-514'955.45	0.00
1015005	C/C Paroisse	0.00	36'552.75	-36'552.75	0.00
1017	**Comptes d'attentes**	**0.00**	**20'920.38**	**-20'920.38**	**0.00**
1017000	Comptes d'attentes	0.00	20'920.38	-20'920.38	0.00
1019	**Autres créances**	**0.00**	**-184'096.75**	**184'096.75**	**0.00**
1019205	TVA préalable fonctionnement - Approvisionnement en eau	0.00	-13'539.92	13'539.92	0.00
1019206	TVA préalable investissement - Approvisionnement en eau	0.00	-19'721.44	19'721.44	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Protection des eaux	0.00	-18'392.64	18'392.64	0.00
1019208	TVA préalable investissement - Protection des eaux	0.00	-76'741.57	76'741.57	0.00
1019211	TVA préalable fonctionnement - Déchets	0.00	-16'988.89	16'988.89	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Electricité	0.00	-405.72	405.72	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Electricité	0.00	-38'306.57	38'306.57	0.00
104	**Actifs de régularisation**	**370'752.20**	**189'777.56**	**-321'917.25**	**238'612.51**
1049	**Autres actifs de régularisation, compte de résultats**	**370'752.20**	**189'777.56**	**-321'917.25**	**238'612.51**
1049050	Etude canal Bois-Rond et Grand Canal	43'000.00	0.00	0.00	43'000.00
1049099	Revenus à percevoir	327'752.20	189'777.56	-321'917.25	195'612.51
106	**Stocks, fournitures et travaux en cours**	**18'973.00**	**74'110.20**	**-80'395.20**	**12'688.00**
1061	**Matières premières et auxiliaires**	**18'973.00**	**74'110.20**	**-80'395.20**	**12'688.00**
1060001	Stock Plaquette 800 ans Cornaux	7'320.00	0.00	-90.00	7'230.00
1061001	Stock mazout Provins 13	1'982.00	7'626.30	-4'230.30	5'378.00
1061002	Stock mazout Fontaines 7	80.00	0.00	0.00	80.00
1061051	Stock mazout bâtiments communaux	9'591.00	66'483.90	-76'074.90	0.00

107 – PLACEMENTS FINANCIERS

Augmentation de CHF 6'110.00 due à la réévaluation des titres.

140 – IMMOBILISATIONS CORPORELLES DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF (PA)

Augmentation de CHF 2'440'979.67, due aux amortissements et dépenses/recettes d'investissements.

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
107	**Placements financiers**	**95'450.00**	**6'110.00**	**0.00**	**101'560.00**
1070	**Actions et parts sociales**	**95'450.00**	**6'110.00**	**0.00**	**101'560.00**
1070001	10 actions Ello SA à nominal CHF 1'000	45'612.00	4'018.00	0.00	49'630.00
1070002	839 actions - Landi Neuchâtel val. nom. 10	49'638.00	2'092.00	0.00	51'730.00
1070201	1 part sociale - Raiffeisen - 200.00 nominal	200.00	0.00	0.00	200.00
108	**Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)**	**13'589'897.00**	**34'093.45**	**-370'545.00**	**13'253'445.45**
1080	**Terrains PF**	**10'872'896.00**	**0.00**	**-370'545.00**	**10'502'351.00**
1080001	Terrains agricoles du PF	367'376.00	0.00	0.00	367'376.00
1080002	Terrains en vignes	53'248.00	0.00	0.00	53'248.00
1080003	Terrains constructibles	7'979'872.00	0.00	-370'545.00	7'609'327.00
1080004	Terrains en droit de superficie	2'472'400.00	0.00	0.00	2'472'400.00
1084	**Bâtiments PF**	**2'717'001.00**	**34'093.45**	**0.00**	**2'751'094.45**
1084001	Immeuble Provins 13	1'127'000.00	0.00	0.00	1'127'000.00
1084002	Immeuble Fontaines 7	1.00	0.00	0.00	1.00
1084003	Immeuble Fontaines 10	1'500'000.00	3'015.60	0.00	1'503'015.60
1084004	Fontaines 1, magasin fleurs	90'000.00	31'077.85	0.00	121'077.85
14	**Patrimoine administratif**	**25'739'077.78**	**3'597'430.59**	**-1'156'450.92**	**28'180'057.45**
140	**Immobilisations corporelles du PA**	**24'804'217.24**	**3'357'559.06**	**-1'095'272.85**	**27'066'503.45**
1400	**Terrains PA non bâtis**	**125'964.00**	**0.00**	**0.00**	**125'964.00**
1400001	Terrains PA	125'964.00	0.00	0.00	125'964.00
1401	**Routes / voies de communication**	**2'328'080.85**	**731'878.59**	**-142'133.75**	**2'917'825.69**
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	2'176'669.05	116'393.79	-79'253.75	2'213'809.09
1401001	Réseau de l'éclairage public (EP)	152'344.50	0.00	-6'900.00	145'444.50
1401002	Aménagement sécurité routière	5'397.80	0.00	-1'900.00	3'497.80
1401004	Chemins agricoles AF	-6'330.50	615'484.80	-54'080.00	555'074.30
1402	**Aménagement des eaux**	**489'964.75**	**0.00**	**-11'020.20**	**478'944.55**
1402001	Ouvrage Ruisseau Clos St-Pierre	520.20	0.00	-520.20	0.00
1402003	Reconstruction ponceau Ronde-Fin	489'444.55	0.00	-10'500.00	478'944.55
1403	**Autres ouvrages de génie civil**	**5'792'912.17**	**1'750'854.12**	**-326'242.70**	**7'217'523.59**
1403100	Réseau d'eau potable	2'165'698.78	256'122.71	-68'300.00	2'353'521.49
1403101	Station de pompage des Nageux	1.00	0.00	0.00	1.00
1403102	Réservoir du Roc	1.00	0.00	0.00	1.00
1403103	Réservoir des Rochettes	29'565.00	0.00	-2'300.00	27'265.00
1403200	Réseau d'eaux usées	1'482'073.97	562'104.87	-196'142.70	1'848'036.14
1403210	Réseau d'eaux claires	1'062'645.23	434'538.56	-22'300.00	1'474'883.79
1403400	Réseau électrique	1'052'923.19	498'087.98	-37'200.00	1'513'811.17
1403450	Station transformatrice Le Bourg	1.00	0.00	0.00	1.00
1403451	Station transformatrice Le Clos	1.00	0.00	0.00	1.00
1403452	Station transformatrice Prés-Bersot	1.00	0.00	0.00	1.00
1403453	Station transformatrice Les Nageux	1.00	0.00	0.00	1.00
1404	**Bâtiments du PA (terrains bâtis)**	**15'562'411.17**	**874'826.35**	**-597'176.20**	**15'840'061.32**
1404001	Maison de commune Clos Saint-Pierre 1	1'375'108.50	19'542.70	-45'714.00	1'348'937.20
1404002	Hangar + garages Clos Saint-Pierre 4-6	425'483.22	620'656.45	-12'666.00	1'033'473.67
1404004	Stand de tir	124'950.00	0.00	-3'675.00	121'275.00
1404005	Abris PCi Le Clos	925'228.00	0.00	-27'212.00	898'016.00
1404006	Abris PCi Les Bercles	450'163.30	0.00	-19'512.00	430'651.30
1404007	Collège Sud Clos Saint-Pierre 10	1'871'716.36	37'111.25	-58'831.00	1'849'996.61
1404008	Collège Nord Clos Saint-Pierre 8	1'360'704.84	93'795.75	-47'443.20	1'407'057.39
1404009	Salle ta'tou Clos Saint-Pierre 12	1'960'991.85	0.00	-62'313.00	1'898'678.85
1404010	Pavillon La Fannaz	157'153.35	0.00	-5'312.00	151'841.35
1404011	Salle omnisports	4'369'396.25	40'183.95	-232'206.00	4'177'374.20
1404012	Vestiaires terrains de sports	415'894.00	5'000.00	-13'133.00	407'761.00
1404013	Garage place de sports	11'994.00	0.00	-353.00	11'641.00
1404014	Temple	1'683'496.00	150.00	-49'514.00	1'634'132.00
1404015	Garage Temple	14'878.00	0.00	-437.00	14'441.00
1404016	Porche cimetière	1.00	0.00	0.00	1.00
1404017	Columbarium	1.00	0.00	0.00	1.00
1404018	Mur et places de parc cimetière	32'947.75	0.00	-700.00	32'247.75
1404020	Bâtiment TP2C Cressier	382'303.75	0.00	-18'155.00	364'148.75
1404021	Place de jeux la Fannaz	0.00	58'386.25	0.00	58'386.25
1405	**Forêts**	**321'657.00**	**0.00**	**0.00**	**321'657.00**
1405000	Forêts communales	321'657.00	0.00	0.00	321'657.00
1406	**Biens mobiliers PA**	**183'227.30**	**0.00**	**-18'700.00**	**164'527.30**

142 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Augmentation de CHF 149'399.46 due aux amortissements et dépenses/recettes d'investissements.

144 – **PRETS**

Diminution de CHF 1'200.00.

145 – PARTICIPATIONS, CAPITAL SOCIAL

Augmentation de CHF 30'494.00 due à la réévaluation des participations.

200 – ENGAGEMENTS COURANTS

20000.00 diminution du solde des fournisseurs de CHF 455'783.33.

201 – ENGAGEMENTS FINANCIERS A COURT TERME

20103.07 Emprunt à rembourser en 2024 : 1'700'000.00

204 – PASSIFS DE REGULARISATION

Augmentation des passifs transitoires de CHF 75'724.05.

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1406003	Véhicule service ASP	1.00	0.00	0.00	1.00
1406004	Porte-outils TP2C	1.00	0.00	0.00	1.00
1406005	Tondeuse à gazon TP2C	4'852.95	0.00	-1'300.00	3'552.95
1406006	Véhicule transport Lindner TP2C	33'216.80	0.00	-5'800.00	27'416.80
1406007	Tracteur Fendt	58'000.00	0.00	-5'200.00	52'800.00
1406008	Balayeuse TP2C	54'200.00	0.00	-4'100.00	50'100.00
1406009	Tracteur Iseki TP2C	32'955.55	0.00	-2'300.00	30'655.55
142	**Immobilisations incorporelles**	**94'873.99**	**209'377.53**	**-59'978.07**	**244'273.45**
1429	**Autres immobilisations incorporelles**	**94'873.99**	**209'377.53**	**-59'978.07**	**244'273.45**
1429003	Crédits d'études diverses	94'873.99	99'617.03	-59'978.07	134'512.95
1429005	Révision plan d'aménagement local (PAL)	0.00	109'760.50	0.00	109'760.50
144	**Prêts**	**16'975.55**	**0.00**	**-1'200.00**	**15'775.55**
1447	**Prêts aux ménages**	**16'975.55**	**0.00**	**-1'200.00**	**15'775.55**
1447001	Remb. prêt d'aide sociale (Dossier No 9)	16'975.55	0.00	-1'200.00	15'775.55
145	**Participations, capital social**	**823'011.00**	**30'494.00**	**0.00**	**853'505.00**
1452	**Participations aux communes et aux syndicats de communes**	**131'119.00**	**0.00**	**0.00**	**131'119.00**
1452001	93 actions - Théâtre - 1'000.- nom.	131'119.00	0.00	0.00	131'119.00
1454	**Participations aux entreprises publiques**	**691'892.00**	**30'494.00**	**0.00**	**722'386.00**
1454001	824 actions Vadec 100.- nom.	284'516.00	6'919.00	0.00	291'435.00
1454002	725 actions - Groupe E - 10.- nom.	205'671.00	644.00	0.00	206'315.00
1454003	64'389 actions Eli10 SA 1.- nom.	195'977.00	22'711.00	0.00	218'688.00
1454004	3 actions - Viteos - 1'000.- nom.	5'728.00	220.00	0.00	5'948.00
2	**PASSIF**	**-41'789'811.55**	**18'087'266.82**	**-20'353'214.04**	**-44'055'758.77**
20	**Capitaux de tiers**	**-18'977'549.30**	**17'161'711.41**	**-19'768'931.03**	**-21'584'768.92**
200	**Engagements courants**	**-1'878'475.10**	**12'233'486.61**	**-11'777'703.28**	**-1'422'691.77**
2000	**Engagem. courants sur livraisons et prestations de tiers**	**-1'867'279.23**	**11'815'037.04**	**-11'356'350.48**	**-1'408'592.67**
2000000	Fournisseurs	-1'867'279.23	11'815'037.04	-11'356'350.48	-1'408'592.67
2001	**Comptes courants avec des tiers**	**-1'820.70**	**414'191.05**	**-417'370.15**	**-4'999.80**
2001001	Avances sur factures débiteurs	-1'820.70	0.00	-3'179.10	-4'999.80
2001101	Cpte courant CCNC - AVS, AC, ALFA	0.00	170'272.50	-170'272.50	0.00
2001102	Cpte courant SUVA - assurance accidents	0.00	9'116.45	-9'116.45	0.00
2001103	Cpte courant GMA - assurance accidents LAA	0.00	13'740.30	-13'740.30	0.00
2001104	Cpte courant GMA - assurance accidents compl.	0.00	1'960.30	-1'960.30	0.00
2001105	Cpte courant GMA - assurance maladie IJM	0.00	29'116.85	-29'116.85	0.00
2001106	Cpte courant CPCN - LPP	0.00	189'984.65	-189'984.65	0.00
2002	**Impôts**	**0.00**	**4'258.52**	**-4'258.52**	**0.00**
2002205	TVA due fonctionnement - Approvisionnement en eau	0.00	-12.72	12.72	0.00
2002207	TVA due fonctionnement - Protection des eaux	0.00	-17.15	17.15	0.00
2002211	TVA due fonctionnement - Déchets	0.00	2'762.43	-2'762.43	0.00
2002213	TVA due fonctionnement - Eléctricité	0.00	1'525.96	-1'525.96	0.00
2006	**Dépôts et cautions**	**-9'300.00**	**0.00**	**300.00**	**-9'000.00**
2006001	Cautions clés électroniques	-9'300.00	0.00	300.00	-9'000.00
2007	**Comptes d'attente**	**-75.17**	**0.00**	**-24.13**	**-99.30**
2007010	Compte général pour arrondis factures	-75.17	0.00	-24.13	-99.30
201	**Engagements financiers à court terme**	**-1'300'000.00**	**2'300'000.00**	**-4'000'000.00**	**-3'000'000.00**
2010	**Engagements envers des intermédiaires financiers**	**-1'300'000.00**	**2'300'000.00**	**-4'000'000.00**	**-3'000'000.00**
2010201	Avance à terme fixe BCN	0.00	1'000'000.00	-2'000'000.00	-1'000'000.00
2010307	Emprunt CPF Pol. Genève 0.7 % 2015-2023	-1'300'000.00	1'300'000.00	0.00	0.00
2010308	Emprunt SUVA 1.69 % 2012/2024	0.00	0.00	-2'000'000.00	-2'000'000.00
204	**Passifs de régularisation**	**-100'249.45**	**102'574.45**	**-178'298.50**	**-175'973.50**
2044	**Charges financières/revenus financiers**	**-60'067.75**	**60'067.75**	**-73'413.15**	**-73'413.15**
2044001	Intérêts courus sur emprunts	-60'067.75	60'067.75	-73'413.15	-73'413.15
2049	**Autres passifs de régularisation, compte de résultats**	**-40'181.70**	**42'506.70**	**-104'885.35**	**-102'560.35**
2049098	Revenus payés d'avance	-4'590.00	4'590.00	-4'315.00	-4'315.00
2049099	Charges à payer	-35'591.70	37'916.70	-100'570.35	-98'245.35

205 – PROVISIONS A COURT TERME

20500.01 Augmentation de la provision pour prestations suppl. du personnel de CHF 12'308.90

206 – ENGAGEMENTS FINANCIERS A LONG TERME

Augmentation des emprunts, comptes 20630.16 à 2063019.

290 – FINANCEMENTS SPECIAUX, ENGAGEMENTS (-) ET AVANCES (+)

Diminution des réserves de CHF 11'776.62 par rapport au 31.12.2022.

291 – FONDS

Augmentation des fonds de CHF 14'319.55

29103.00}
29103.01}
29103.02} La taxe d'équipement encaissée est attribuée aux divers objets du bilan selon une clé de répartition définie.
29103.03}
29103.04}
29103.05}

295 – RESERVE LIEE AU RETRAITEMENT

29500.01 Diminution de CHF 322'906.00 représentant les amortissements supplémentaires 2023 résultant de la plus-value des bâtiments du PA.

299 – EXCEDENT/DECOUVERT DU BILAN

29900.00 Le résultat (perte) de l'exercice sera porté en diminution de la fortune nette (compte 29990.00).

29990.00 Le déficit 2023 a été porté en diminution de la fortune.

La fortune nette totale au 31.12.2023 avec le résultat de l'exercice 2023 s'élève à **CHF 5'313'993.06.**

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
205	**Provisions à court terme**	**-40'349.75**	**650.35**	**-12'929.25**	**-52'628.65**
2050	**Prov. court terme prestations suppl. du personnel**	**-40'349.75**	**650.35**	**-12'929.25**	**-52'628.65**
2050001	Provision pour engagements envers le personnel	-40'349.75	650.35	-12'929.25	-52'628.65
206	**Engagements financiers à long terme**	**-15'350'000.00**	**2'525'000.00**	**-3'800'000.00**	**-16'625'000.00**
2063	**Emprunts**	**-15'350'000.00**	**2'525'000.00**	**-3'800'000.00**	**-16'625'000.00**
2063002	Emprunt SUVA 1.69 % 2012-2024	-2'000'000.00	2'000'000.00	0.00	0.00
2063006	Emprunt Postfinance 1.55 % 2014-2026	-1'200'000.00	100'000.00	0.00	-1'100'000.00
2063009	Emprunt CPF Pol. Genève 0.78 % 2019-2029	-700'000.00	100'000.00	0.00	-600'000.00
2063010	Emprunt PK-Migros 0.875 % 2019-2029	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
2063011	Emprunt PK-Post 0.37 % 2019-2027	-4'000'000.00	0.00	0.00	-4'000'000.00
2063012	Emprunt BCN 0.70 % 2020-2028	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063013	Emprunt BCN 0.70 % 2020-2028	-750'000.00	125'000.00	0.00	-625'000.00
2063014	Emprunt BCN 0.79 % 2020-2030	-1'800'000.00	100'000.00	0.00	-1'700'000.00
2063015	Emprunt Postfinance 0.58 % 2021-2028	-900'000.00	100'000.00	0.00	-800'000.00
2063016	Emprunt Postfinance 2.54 % 2023-2033	0.00	0.00	-800'000.00	-800'000.00
2063017	Emprunt Raiffeisen 2.34 % 2023-2031	0.00	0.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
2063018	Emprunt Raiffeisen 2.44 % 2023-2033	0.00	0.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
2063019	Emprunt Raiffeisen 2.44 % 2023-2033	0.00	0.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
209	**Engagem. financ. spéciaux et fonds enreg. comme capiaux tiers**	**-308'475.00**	**0.00**	**0.00**	**-308'475.00**
2090	**Engagem. financ. spéciaux et fonds enreg. comme capiaux tiers**	**-308'475.00**	**0.00**	**0.00**	**-308'475.00**
2090001	Réserve contribution remplac. abris PC	-308'475.00	0.00	0.00	-308'475.00
29	**Capitaux propres**	**-22'812'262.25**	**925'555.41**	**-584'283.01**	**-22'470'989.85**
290	**Financements spéciaux, engagements (-) et avances (+)**	**-989'807.51**	**49'109.09**	**-37'332.47**	**-978'030.89**
2900	**Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres**	**-989'807.51**	**49'109.09**	**-37'332.47**	**-978'030.89**
2900100	Financement spécial eau potable	-153'983.12	49'109.09	0.00	-104'874.03
2900200	Financement spécial assainissement	-605'990.85	0.00	-14'273.60	-620'264.45
2900300	Financement spécial déchets ménages	-169'212.17	0.00	-15'230.32	-184'442.49
2900400	Financement spécial déchets entreprises	-60'621.37	0.00	-7'828.55	-68'449.92
291	**Fonds**	**-442'398.47**	**0.00**	**-25'944.60**	**-468'343.07**
2910	**Fonds enregistrés comme capitaux propres**	**-307'792.92**	**0.00**	**-25'944.60**	**-333'737.52**
2910000	Réserve contrib. remplac. places de parc	-21'000.00	0.00	0.00	-21'000.00
2910101	Fonds forestier de réserve	-145'917.40	0.00	-694.00	-146'611.40
2910200	Fonds ouvrages AF(drainages)	-54'004.65	0.00	-13'625.55	-67'630.20
2910601	Fonds communal à vocation énergétique	-86'870.87	0.00	-11'625.05	-98'495.92
2911	**Legs/fondations sans personnalité jurid. comme cap. propres**	**-134'605.55**	**0.00**	**0.00**	**-134'605.55**
2911001	Legs Flühmann	-60'816.55	0.00	0.00	-60'816.55
2911002	Fonds Varo	-73'789.00	0.00	0.00	-73'789.00
294	**Réserve de politique budgétaire**	**-800'000.00**	**0.00**	**0.00**	**-800'000.00**
2940	**Réserve de politique budgétaire**	**-800'000.00**	**0.00**	**0.00**	**-800'000.00**
2940000	Réserve de politique conjoncturelle	-800'000.00	0.00	0.00	-800'000.00
295	**Réserve liée au retraitement**	**-9'011'593.55**	**322'906.00**	**0.00**	**-8'688'687.55**
2950	**Compte général**	**-9'011'593.55**	**322'906.00**	**0.00**	**-8'688'687.55**
2950000	Réserve de retraitement du patrimoine administratif	-4'490'909.55	0.00	0.00	-4'490'909.55
2950001	Réserve d'amortissement du PA	-4'520'684.00	322'906.00	0.00	-4'197'778.00
296	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-6'254'469.66**	**0.00**	**0.00**	**-6'254'469.66**
2960	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-6'254'469.66**	**0.00**	**0.00**	**-6'254'469.66**
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-6'254'469.66	0.00	0.00	-6'254'469.66
299	**Excédent/découvert du bilan**	**-5'313'993.06**	**553'540.32**	**-521'005.94**	**-5'281'458.68**
2990	**Résultat annuel**	**-521'005.94**	**553'540.32**	**0.00**	**32'534.38**
2990000	Résultat annuel	-521'005.94	553'540.32	0.00	32'534.38
2999	**Résultats cumulés des années précédentes**	**-4'792'987.12**	**0.00**	**-521'005.94**	**-5'313'993.06**
2999000	Fortune nette	-4'792'987.12	0.00	-521'005.94	-5'313'993.06

Vous n'êtes pas autorisé sur tous les éléments. Seuls les comptes définis par les droits utilisateurs sont pris en compte.

COMPTES DE RESULTAT DETAILLES EN CLASSIFICATION FONCTIONNELLE

ADMINISTRATION GENERALE - CHARGES NETTES

	Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Comptes 2023
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
LEGISLATIF ET EXECUTIF	148'212.05	152'502.25	153'109.12	157'657.30	176'649.05
SERVICE FINANCIER	69'409.03	28'986.15	50'099.10	-27’962.50	-44'898.01
ADMINISTRATION (GENERAL)	450'922.85	490'012.41	453'023.86	435'668.39	435'168.91
IMMEUBLES ADMINISTRATIFS	1'453.60	12'902.92	15'663.72	12'897.31	14’599.26
TOTAL	**669'997.53**	**684'403.73**	**671'895.80**	**578'260.50**	**581'519.21**

01100 Législatif

31320.02 Honoraires de la révision des comptes 2022.

01200 Exécutif

30000.02 Honoraires fixes du Conseil communal.

30000.03 Jetons de présence du Conseil communal aux diverses séances et représentations au niveau régional et cantonal.

30000.04 Vacations du Conseil communal pour les séances de travail.

31090.00 Achats de drapeaux pour la commune

46120.08 Vacations versées par la Commission sociale régionale (vacations effectives notées par la personne en charge de ce dicastère).

02100 Administration des finances et des contributions

31300.01 Frais relatifs à la gestion du compte postal.

31300.02 Frais relatifs à la gestion des comptes bancaires.

31300.04 Frais de poursuites des débiteurs de la commune.

31331.00 Frais liés à la perception de l'impôt par l'Etat pour 2023, CHF 20.00 par contribuable pour les personnes physiques (1'122) et CHF 20.00 par contribuable pour les personnes morales (112).

31811.01 Abandons, remises et non-valeurs sur impôts PP.

31811.02 Abandons, remises et non-valeurs sur impôts PM.

31811.03 Abandons, remises et non-valeurs sur impôts ISIS.

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Administration Générale	**671'315.23**	**667'000**	**4'315**	**578'260.50**	**93'055**
	Charges	870'134.50	831'000	39'135	843'381.23	26'753
	Revenus	-198'819.27	-164'000	-34'819	-265'120.73	66'301
01	**Législatif et exécutif**	**176'649.05**	**151'500**	**25'149**	**157'657.30**	**18'992**
	Charges	177'849.05	152'700	25'149	158'857.30	18'992
	Revenus	-1'200.00	-1'200	0	-1'200.00	0
01100	Conseil général	17'373.75	15'700	1'674	15'792.35	1'581
30	**Charges de personnel**	**8'615.00**	**6'000**	**2'615**	**6'152.65**	**2'462**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	8'615.00	6'000	2'615	6'152.65	2'462
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**8'758.75**	**9'700**	**-941**	**9'639.70**	**-881**
31020.00	Imprimés	0.00	100	-100	0.00	0
31020.02	Publications et annonces	0.00	100	-100	0.00	0
31050.00	Denrées alimentaires	1'703.50	2'200	-497	2'552.30	-849
31051.00	Frais de réception	54.75	100	-45	86.90	-32
31320.02	Révision des comptes communaux	7'000.50	7'100	-100	7'000.50	0
31990.02	Frais référendums communaux	0.00	100	-100	0.00	0
01200	Conseil communal	159'275.30	135'800	23'475	141'864.95	17'410
30	**Charges de personnel**	**134'601.45**	**120'500**	**14'101**	**125'078.50**	**9'523**
30000.02	Honoraires du Conseil communal	31'000.00	31'000	0	31'000.00	0
30000.03	Jetons de présence du Conseil communal	35'840.00	28'000	7'840	28'320.00	7'520
30000.04	Vacations du Conseil communal	57'666.00	52'000	5'666	56'200.00	1'466
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	7'020.35	6'300	720	6'411.25	609
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	256.45	300	-44	237.95	19
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	2'046.40	2'000	46	2'073.10	-27
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	93.70	100	-6	85.90	8
30592.00	Cotisations LAE	193.85	200	-6	177.70	16
30593.00	Fonds formation apprentis	484.70	600	-115	572.60	-88
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**25'873.85**	**16'500**	**9'374**	**17'986.45**	**7'887**
31000.00	Matériel de bureau	122.85	0	123	246.10	-123
31010.01	Produits de nettoyage	7.95	0	8	0.00	8
31050.00	Denrées alimentaires	2'377.05	2'800	-423	2'898.85	-522
31051.00	Frais de réception	12'291.25	7'000	5'291	8'065.10	4'226
31090.00	Autres charges matériel et marchandises	1'401.90	100	1'302	12.00	1'390
31130.00	Matériel informatique	750.00	0	750	0.00	750
31300.03	Téléphones	900.00	900	0	900.00	0
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	3'049.45	2'200	849	2'154.00	895
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'973.40	3'500	1'473	3'710.40	1'263
46	**Revenus de transfert**	**-1'200.00**	**-1'200**	**0**	**-1'200.00**	**0**
46120.08	Dédommagement vacations SSREDL	-1'200.00	-1'200	0	-1'200.00	0
02	**Services généraux**	**494'666.18**	**515'500**	**-20'834**	**420'603.20**	**74'063**
	Charges	692'285.45	678'300	13'985	684'523.93	7'762
	Revenus	-197'619.27	-162'800	-34'819	-263'920.73	66'301
02100	Administration des finances et contributions	44'898.01	40'400	4'498	-27'962.50	72'861
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**96'812.23**	**65'700**	**31'112**	**49'750.98**	**47'061**
31040.00	Matériel didactique	1.28	0	1	0.00	1
31300.01	Frais postaux	1'257.57	1'900	-642	2'205.72	-948
31300.02	Frais bancaires	299.20	200	99	147.70	152
31300.04	Frais de poursuites	9'586.12	9'500	86	10'182.91	-597
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	24'680.00	23'000	1'680	23'420.00	1'260
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	60'213.33	30'000	30'213	10'560.17	49'653
31811.02	ADB, remises et NVA s. impôt PM	757.64	1'000	-242	667.76	90
31811.03	ADB, remises et NVA s. ISIS	17.09	100	-83	2'566.72	-2'550

42900.02 Relances sur ADB pour créances fiscales (par l'Etat).

44510.00 Dividendes du PA (Viteos et Groupe E).

44900.00 Réévaluation des titres et participations du PA entre 2022 et 2023. Il s'agit d'opérations virtuelles dans les comptes mais qui influencent le résultat opérationnel.

02200 Administration (général)

30100.00 Traitements	2019	2020	2021	2022	2023
	346'419.15	371'101.10	308'105.31	260'829.05	265'311.25

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

31300.08 Frais liés au tri et à l'archivage des documents par un archiviste intercommunal.

31580.00 Coût annuel des frais de maintenance et des licences informatiques auprès du SIEN.

33200.00 Amortissement des crédits d'études diverses.

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
42	**Taxes**	**-18'327.72**	**-22'000**	**3'672**	**-28'521.40**	**10'194**
42100.01	Frais de rappels	-2'425.86	-2'000	-426	-1'519.99	-906
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-13'500.00	13'500
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-7'650.12	-7'000	-650	-8'674.11	1'024
42900.01	Relances ADB, NVA & plus-values	-184.00	-1'000	816	0.00	-184
42900.02	Relances ADB, NVA, plus-values impôts	-8'067.74	-12'000	3'932	-4'827.30	-3'240
44	**Revenus financiers**	**-33'586.50**	**-3'300**	**-30'287**	**-49'192.08**	**15'606**
44510.00	Revenus de participations PA	-3'092.50	-3'300	208	-15'446.08	12'354
44900.00	Réévaluations PA	-30'494.00	0	-30'494	-33'746.00	3'252
02200	Administration (général)	435'168.91	462'200	-27'031	435'668.39	-499
30	**Charges de personnel**	**333'090.80**	**336'900**	**-3'809**	**328'886.64**	**4'204**
30100.00	Salaires du personnel	265'311.25	265'100	211	260'829.05	4'482
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-273.90	0	-274	-2'398.30	2'124
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-435.46	435
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	184.50	300	-116	393.65	-209
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	17'486.65	17'500	-13	17'169.50	317
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	32'043.10	36'200	-4'157	31'100.45	943
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	1'099.00	1'100	-1	1'078.35	21
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	5'041.40	5'300	-259	5'471.35	-430
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	7'878.60	7'900	-21	12'400.55	-4'522
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	230.80	200	31	227.00	4
30592.00	Cotisations LAE	477.75	500	-22	469.70	8
30593.00	Fonds formation apprentis	1'194.20	1'500	-306	1'510.55	-316
30900.00	Formation et perfection. du personnel	1'250.00	500	750	650.00	600
30910.00	Recrutement du personnel	840.05	500	340	0.00	840
30990.00	Autres charges du personnel	327.40	300	27	420.25	-93
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**91'868.44**	**94'300**	**-2'432**	**96'936.10**	**-5'068**
31000.00	Matériel de bureau	2'692.75	2'000	693	3'081.07	-388
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'715.50	1'500	1'216	606.15	2'109
31010.01	Produits de nettoyage	6.40	100	-94	58.30	-52
31010.02	Carburants	0.00	0	0	84.01	-84
31020.00	Imprimés	1'797.30	1'500	297	969.30	828
31020.01	Photocopies	8'192.45	9'000	-808	9'812.35	-1'620
31020.02	Publications et annonces	15'144.65	15'500	-355	15'231.20	-87
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	458.00	400	58	442.00	16
31050.00	Denrées alimentaires	126.00	100	26	1.90	124
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	998.50	2'000	-1'002	1'994.60	-996
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	500	-500	0.00	0
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	0.00	100	-100	168.95	-169
31130.00	Matériel informatique	658.80	1'000	-341	1'005.75	-347
31180.00	Immobilisations incorporelles	0.00	3'500	-3'500	5'966.60	-5'967
31200.04	Déchets	42.52	200	-157	64.17	-22
31300.01	Frais postaux	4'689.62	3'800	890	3'467.90	1'222
31300.03	Téléphones	1'877.95	2'500	-622	2'094.55	-217
31300.05	Cotisations	680.00	700	-20	680.00	0
31300.08	Gestion des archives communales	3'873.45	6'500	-2'627	7'244.35	-3'371
31303.00	Location de personnel à des tiers	0.00	0	0	477.65	-478
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	3'697.90	3'700	-2	3'616.45	81
31340.00	Primes d'assurances	5'109.35	4'800	309	4'966.65	143
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	0.00	0	0	143.90	-144
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	0.00	100	-100	0.00	0
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	0.00	100	-100	0.00	0
31510.04	Entretien véhicules	62.00	0	62	62.00	0
31530.00	Entretien de matériel informatique	0.00	200	-200	0.00	0
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	38'759.30	34'000	4'759	34'378.55	4'381
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	100	-100	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	100	-100	0.00	0
31920.01	Droits d'auteurs	286.00	300	-14	317.75	-32
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**30'716.32**	**42'000**	**-11'284**	**32'003.90**	**-1'288**
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	30'716.32	42'000	-11'284	32'003.90	-1'288
36	**Charges de transfert**	**15'580.00**	**15'000**	**580**	**53'970.00**	**-38'390**

36110.15 Frais de sanction de plans par le SAT et refacturés aux requérants des permis de construire (compte 42100.03).

39200.00 Imputation interne pour l'utilisation des locaux de l'administration communale (voir sous chap. 2901, compte 49200.00).

42100.03 Emoluments facturés par la commune pour les permis de construire.

46110.02 Dédommagement de l'Etat pour la gestion de la redevance cantonale sur l'eau potable.

46311.00 Prestation pour l'encouragement à la formation.

49100.01 Imputation interne structure d'accueil parascolaire Rayon de Soleil pour les frais informatiques (voir sous chap. 21800, compte 39100.03).

49100.08 Imputation interne déchets pour les frais administratifs (ménages et entreprises).

02900 Immeubles administratifs

33004.00 Amortissement du garage près du Temple.

44700.00 Loyer du garage près du Temple.

02901 Maison de commune - Clos Saint-Pierre 1

Le nouveau modèle comptable harmonisé (MCH2) attribue un chapitre dédié aux bâtiments communaux du patrimoine administratif. Toutes les charges et revenus concernant la Maison de commune y sont comptabilisés, y compris les charges salariales de conciergerie et d'exploitation.

30100.00	**Traitements**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
		7'551.85	15'441.75	15'029.70	11'896.80	13'977.60

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat, y compris indexation de 1,8 %.

31200.01 L'augmentation est due aux prix de l'énergie.

33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36110.15	Sanction de plan SAT	15'580.00	15'000	580	53'970.00	-38'390
39	**Imputations internes**	**18'000.00**	**18'000**	**0**	**18'000.00**	**0**
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	18'000.00	18'000	0	18'000.00	0
42	**Taxes**	**-37'236.65**	**-30'500**	**-6'737**	**-72'507.40**	**35'271**
42100.00	Emoluments administratifs	-150.00	-500	350	-483.20	333
42100.03	Sanctions de plans	-36'498.80	-30'000	-6'499	-71'525.20	35'026
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-499.00	499
42600.00	Remboursements de tiers	-587.85	0	-588	0.00	-588
46	**Revenus de transfert**	**-5'325.00**	**-2'300**	**-3'025**	**-9'900.85**	**4'576**
46110.02	Dédommagement gestion redev. eau	-2'325.00	-2'300	-25	-2'317.50	-8
46120.11	Dédommagement gestion Châtellenie	0.00	0	0	-4'583.35	4'583
46311.00	Contribution formation duale (apprentis)	-3'000.00	0	-3'000	-3'000.00	0
49	**Imputations internes**	**-11'525.00**	**-11'200**	**-325**	**-11'720.00**	**195**
49100.01	Imputation interne structure d'accueil	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
49100.08	Frais administration déchets	-10'025.00	-9'700	-325	-10'220.00	195
02900	Immeubles administratifs	-945.90	-900	-46	-946.05	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**14.10**	**100**	**-86**	**13.95**	**0**
31340.00	Primes d'assurances	14.10	100	-86	13.95	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**437.00**	**400**	**37**	**437.00**	**0**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	437.00	400	37	437.00	0
44	**Revenus financiers**	**-960.00**	**-1'000**	**40**	**-960.00**	**0**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-960.00	-1'000	40	-960.00	0
48	**Revenus extraordinaires**	**-437.00**	**-400**	**-37**	**-437.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-437.00	-400	-37	-437.00	0
02901	Maison de commune Clos Saint-Pierre 1	14'906.91	14'600	307	14'774.81	132
30	**Charges de personnel**	**17'646.25**	**17'900**	**-254**	**14'189.66**	**3'457**
30100.00	Salaires du personnel	13'977.60	14'000	-22	11'896.80	2'081
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-107.80	0	-108	421.50	-529
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-1'378.24	1'378
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	300.00	300	0	271.60	28
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	921.60	900	22	721.45	200
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	1'626.00	1'800	-174	1'292.95	333
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	145.70	100	46	121.75	24
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	265.25	300	-35	229.05	36
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	417.20	400	17	520.00	-103
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	12.30	0	12	9.60	3
30592.00	Cotisations LAE	25.40	0	25	19.70	6
30593.00	Fonds formation apprentis	63.00	100	-37	63.50	-1
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**26'352.06**	**26'100**	**252**	**28'487.15**	**-2'135**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	89.90	100	-10	134.05	-44
31010.01	Produits de nettoyage	900.23	400	500	257.23	643
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	730.55	200	531	2'659.80	-1'929
31200.01	Chauffage	10'270.10	6'500	3'770	8'405.70	1'864
31200.02	Electricité	5'546.65	5'200	347	4'030.00	1'517
31200.03	Eau	1'215.65	1'500	-284	1'524.30	-309
31200.04	Déchets	28.35	100	-72	37.80	-9
31300.03	Téléphones	56.40	100	-44	59.40	-3
31303.00	Location de personnel à des tiers	0.00	0	0	1'433.02	-1'433
31340.00	Primes d'assurances	1'939.40	1'900	39	1'862.75	77
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	5'574.83	10'000	-4'425	8'083.10	-2'508
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	100	-100	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**45'714.00**	**45'700**	**14**	**45'714.00**	**0**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	45'714.00	45'700	14	45'714.00	0

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan de la Maison de commune.

44700.00 Loyers des appartements de la Maison de commune, sans les charges.

44790.10 Part des charges locataires.

48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

49200.00 Imputation interne pour l'utilisation des locaux de l'administration communale (voir sous chap. 2200, compte 39200.00).

02902 Clos Saint-Pierre 4 et 6

31200.01 L'augmentation est due aux prix de l'énergie.

33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.

44700.00 Loyer du local loué à une entreprise durant 6 mois.

48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

49200.00 Imputation interne pour l'utilisation du garage par le véhicule de l'ASP (voir chap. 11100, compte 39200.00).

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
39	**Imputations internes**	**1'000.00**	**1'100**	**-100**	**1'200.00**	**-200**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	1'000.00	1'100	-100	1'200.00	-200
43	**Revenus divers**	**-151.40**	**-300**	**149**	**-162.00**	**11**
43090.01	Recettes machine à laver	-151.40	-300	149	-162.00	11
44	**Revenus financiers**	**-20'340.00**	**-20'600**	**260**	**-20'340.00**	**0**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-16'020.00	-16'100	80	-16'020.00	0
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-200	200	0.00	0
44790.10	Part charges locataires	-4'320.00	-4'300	-20	-4'320.00	0
48	**Revenus extraordinaires**	**-36'314.00**	**-36'300**	**-14**	**-36'314.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-36'314.00	-36'300	-14	-36'314.00	0
49	**Imputations internes**	**-19'000.00**	**-19'000**	**0**	**-18'000.00**	**-1'000**
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-19'000.00	-19'000	0	-18'000.00	-1'000
02902	Clos Saint-Pierre 4-6 (anc. pompiers + garages)	638.25	-800	1'438	-931.45	1'570
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'388.25**	**2'400**	**-12**	**2'268.55**	**120**
31200.01	Chauffage	1'141.10	800	341	933.95	207
31200.02	Electricité	108.25	300	-192	225.90	-118
31200.03	Eau	424.40	300	124	282.90	142
31340.00	Primes d'assurances	714.50	700	15	684.85	30
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	300	-300	140.95	-141
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**12'666.00**	**12'700**	**-34**	**12'666.00**	**0**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	12'666.00	12'700	-34	12'666.00	0
44	**Revenus financiers**	**-1'200.00**	**-2'400**	**1'200**	**-2'400.00**	**1'200**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'200.00	-2'400	1'200	-2'400.00	1'200
48	**Revenus extraordinaires**	**-12'466.00**	**-12'500**	**34**	**-12'466.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-12'466.00	-12'500	34	-12'466.00	0
49	**Imputations internes**	**-750.00**	**-1'000**	**250**	**-1'000.00**	**250**
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-750.00	-1'000	250	-1'000.00	250

ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE - CHARGES NETTES

	Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Comptes 2023
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
SECURITE PUBLIQUE	10'974.01	16'605.66	14'885.83	20'784.79	10'914.85
QUESTIONS JURIDIQUES	56'381.13	63'610.05	62'031.45	64'195.25	61’269.90
SERVICE DU FEU	106'722.80	105'217.69	97'760.90	109'604.60	134’367.00
DEFENSE MILITAIRE ET PC	45'454.26	59'663.62	51'167.64	46'787.77	45’349.39
TOTAL	**219'532.20**	**245'097.02**	**225'845.82**	**241'372.41**	**251’901.14**

11100 Sécurité communale

30100.00	Traitements	2019	2020	2021	2022	2023
		75'009.30	90'853.65	93'375.20	94'718.00	27’214.85

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l’Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

31580.00 Convention de l’ASP avec Cressier dissoute
31610.00.

39200.00 Imputation interne pour l'utilisation du garage par le véhicule de l'ASP (voir chap. 2902, compte 49200.00).

42700.00 Part aux amendes reversée par le canton.

42700.08 Dédommagement de l’Etat pour le retrait de plaques de véhicules par notre ASP.

46110.03 Notification, par notre personnel, des commandements de payer n’ayant pas pu être acheminés par voie postale. Un dédommagement de CHF 53.00 par notification nous est versé pour ce travail (484).

46120.15 Voir commentaire sous 31580.00 ss

14000 Police des habitants

Ce chapitre comptabilise les charges et recettes liées à la police des habitants ainsi que les mandats d’honoraires et autres frais liés au domaine juridique.

30100.00	Traitements	2019	2020	2021	2022	2023
		45'854.25	46'852.10	47'125.00	47'385.00	48'742.20

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l’Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	**251'901.14**	**252'900**	**-999**	**241'372.41**	**10'529**
	Charges	359'646.99	357'200	2'447	433'937.56	-74'291
	Revenus	-107'745.85	-104'300	-3'446	-192'565.15	84'819
11	**Sécurité publique**	**10'914.85**	**11'600**	**-685**	**20'784.79**	**-9'870**
	Charges	41'339.85	43'600	-2'260	129'899.94	-88'560
	Revenus	-30'425.00	-32'000	1'575	-109'115.15	78'690
11100	Sécurité communale	10'914.85	11'600	-685	20'784.79	-9'870
30	**Charges de personnel**	**35'412.65**	**35'400**	**13**	**118'051.50**	**-82'639**
30100.00	Salaires du personnel	27'214.85	27'200	15	94'718.00	-67'503
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	571.95	0	572	-2'300.10	2'872
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	720.00	700	20	2'400.00	-1'680
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'793.95	1'800	-6	5'779.85	-3'986
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	3'244.20	3'700	-456	10'267.80	-7'024
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	284.70	300	-15	356.25	-72
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	517.35	500	17	1'841.50	-1'324
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	811.15	800	11	4'174.30	-3'363
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	23.45	0	23	76.10	-53
30592.00	Cotisations LAE	48.80	0	49	157.95	-109
30593.00	Fonds formation apprentis	122.25	200	-78	508.90	-387
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	100	-100	0.00	0
30990.00	Autres charges du personnel	60.00	100	-40	70.95	-11
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**3'927.20**	**6'200**	**-2'273**	**10'848.44**	**-6'921**
31010.02	Carburants	300.80	1'000	-699	1'088.39	-788
31010.03	Equipement	105.00	200	-95	60.00	45
31051.00	Frais de réception	170.10	200	-30	182.25	-12
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	274.00	200	74	3'500.00	-3'226
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	0.00	200	-200	179.70	-180
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	300	-300	0.00	0
31300.03	Téléphones	736.20	800	-64	984.65	-248
31340.00	Primes d'assurances	1'715.45	1'700	15	1'715.45	0
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	397.80	400	-2	397.80	0
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	0.00	100	-100	0.00	0
31510.04	Entretien véhicules	227.85	400	-172	434.20	-206
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	700	-700	900.00	-900
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	0	0	1'406.00	-1'406
39	**Imputations internes**	**2'000.00**	**2'000**	**0**	**1'000.00**	**1'000**
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	2'000.00	2'000	0	1'000.00	1'000
42	**Taxes**	**-4'720.00**	**-6'000**	**1'280**	**-2'735.00**	**-1'985**
42700.00	Amendes	-2'275.00	-4'000	1'725	-935.00	-1'340
42700.08	Dépôts de plaques d'immatriculation	-2'445.00	-2'000	-445	-1'800.00	-645
46	**Revenus de transfert**	**-25'705.00**	**-26'000**	**295**	**-106'380.15**	**80'675**
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-25'705.00	-26'000	295	-25'652.00	-53
46120.15	ASP - Part commune de Cressier	0.00	0	0	-80'728.15	80'728
14	**Questions juridiques**	**61'269.90**	**65'700**	**-4'430**	**64'195.25**	**-2'925**
	Charges	80'919.65	83'200	-2'280	81'211.25	-292
	Revenus	-19'649.75	-17'500	-2'150	-17'016.00	-2'634
14000	Police des habitants	52'231.20	55'700	-3'469	55'033.50	-2'802
30	**Charges de personnel**	**61'961.75**	**61'800**	**162**	**59'991.75**	**1'970**
30100.00	Salaires du personnel	48'742.20	48'700	42	47'385.00	1'357
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	1'050.30	0	1'050	-126.60	1'177
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	3'212.35	3'200	12	3'123.20	89
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	6'030.60	6'800	-769	5'766.00	265
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	197.70	200	-2	192.40	5
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	926.20	1'000	-74	995.15	-69

14060 Office régional de l'état civil

36120.01 Part de la commune de Cornaux à l’arrondissement de Neuchâtel.

15000 Service du feu

30000.00 Jetons de présence aux membres de la Commission du feu.

31510.03 Contrat de maintenance et révision de bornes hydrantes.

36120.03 Part au Syndicat de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL).

16100 Défense militaire

31600.01 Coût des tirs obligatoires dans un stand extérieur à charge de la commune.

36120.18 Part de la commune aux frais de gestion du stand de Lignières pour les tireurs de Cornaux.

46120.25 Participation de la commune de La Tène selon convention existante.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'452.70	1'500	-47	2'255.50	-803
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	42.30	0	42	41.00	1
30592.00	Cotisations LAE	87.75	100	-12	85.15	3
30593.00	Fonds formation apprentis	219.65	300	-80	274.95	-55
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'585.60**	**3'400**	**-814**	**2'956.50**	**-371**
31020.03	Documents d'identité (Etat civil)	2'270.60	2'500	-229	2'578.30	-308
31300.01	Frais postaux	315.00	400	-85	378.20	-63
31320.01	Consultations juridiques	0.00	500	-500	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**7'333.60**	**8'000**	**-666**	**9'101.25**	**-1'768**
36010.04	Documents d'identité - part Etat	7'333.60	8'000	-666	9'101.25	-1'768
42	**Taxes**	**-19'649.75**	**-17'500**	**-2'150**	**-17'016.00**	**-2'634**
42100.00	Emoluments administratifs	-19'649.75	-17'500	-2'150	-17'016.00	-2'634
14060	Office régional de l'état civil	9'038.70	10'000	-961	9'161.75	-123
36	**Charges de transfert**	**9'038.70**	**10'000**	**-961**	**9'161.75**	**-123**
36120.01	Dédommagement état civil arrondissement	9'038.70	10'000	-961	9'161.75	-123
15	**Service du feu**	**134'367.00**	**117'400**	**16'967**	**109'604.60**	**24'762**
	Charges	134'367.00	117'400	16'967	109'604.60	24'762
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
15000	Service du feu	134'367.00	117'400	16'967	109'604.60	24'762
30	**Charges de personnel**	**2'736.00**	**3'000**	**-264**	**3'888.50**	**-1'153**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	2'736.00	3'000	-264	3'888.50	-1'153
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**15'860.00**	**3'400**	**12'460**	**5'082.80**	**10'777**
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	100	-100	0.00	0
31510.03	Entretien des bornes hydrantes	14'974.10	2'300	12'674	4'199.55	10'775
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	885.90	1'000	-114	883.25	3
36	**Charges de transfert**	**115'771.00**	**111'000**	**4'771**	**100'633.30**	**15'138**
36120.03	Part communale au SSCL	115'771.00	111'000	4'771	100'633.30	15'138
15060	Service du feu, organisation régionale	0.00	0	0	0.00	0
16	**Défense**	**45'349.39**	**58'200**	**-12'851**	**46'787.77**	**-1'438**
	Charges	103'020.49	113'000	-9'980	113'221.77	-10'201
	Revenus	-57'671.10	-54'800	-2'871	-66'434.00	8'763
16100	Défense militaire	1'679.15	3'300	-1'621	2'602.80	-924
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**956.10**	**1'300**	**-344**	**1'042.80**	**-87**
31600.01	Location du stand tir de Plaines-Roches	956.10	1'300	-344	1'042.80	-87
36	**Charges de transfert**	**2'154.05**	**3'500**	**-1'346**	**3'000.00**	**-846**
36120.18	Part communale au stand de tir de Lignières	154.05	1'500	-1'346	1'000.00	-846
36360.10	Subvention Société de tir Le Vignoble	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
46	**Revenus de transfert**	**-1'431.00**	**-1'500**	**69**	**-1'440.00**	**9**
46120.25	TIR - Part commune de la Tène	-1'431.00	-1'500	69	-1'440.00	9
16101	Stand de tir	170.00	600	-430	166.30	4
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**170.00**	**600**	**-430**	**166.30**	**4**
31340.00	Primes d'assurances	170.00	200	-30	166.30	4
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	400	-400	0.00	0

16101 Ancien stand de tir

33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.

48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

16200 Protection civile

36110.20 Contribution de CHF 13.50 par habitant demandée aux communes afin de couvrir les frais des OPC. Nouvelle classification selon directives du SCOM (anciennement sous 16260).

16201 Abris PCi Le Clos

		2019	2020	2021	2022	2023
30100.00	**Traitements**	12'717.30	12'752.30	13'093.70	11'320.25	10'458.50

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30109.00 Prestations reçues des assurances.

31200.01 L'augmentation est due aux prix de l'énergie.

33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.

46120.01 Part des frais d'exploitation et d'entretien du poste de commandement de l'abri PC du Clos payée par l'OPC.

48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

16202 Abris PCi Les Bercles

31200.03 Consommation d'eau lors des travaux d'aménagement de la place de jeux située sur l'abri (béton & gazon)

33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**3'675.00**	**3'700**	**-25**	**3'675.00**	**0**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'675.00	3'700	-25	3'675.00	0
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'675.00**	**-3'700**	**25**	**-3'675.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-3'675.00	-3'700	25	-3'675.00	0
16200	Protection civile	22'072.50	21'700	373	21'586.50	486
36	**Charges de transfert**	**22'072.50**	**21'700**	**373**	**21'586.50**	**486**
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	22'072.50	21'700	373	21'586.50	486
16201	Abris Le Clos	12'754.72	15'700	-2'945	14'809.32	-2'055
30	**Charges de personnel**	**13'464.20**	**13'500**	**-36**	**14'234.06**	**-770**
30100.00	Salaires du personnel	10'458.50	10'500	-42	11'320.25	-862
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	212.70	0	213	-13.45	226
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-306.29	306
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	188.00	200	-12	232.00	-44
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	689.10	700	-11	731.60	-43
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	1'234.80	1'400	-165	1'301.60	-67
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	96.05	100	-4	112.00	-16
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	198.85	200	-1	233.20	-34
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	311.40	300	11	529.00	-218
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	9.10	0	9	10.00	-1
30592.00	Cotisations LAE	18.80	0	19	20.05	-1
30593.00	Fonds formation apprentis	46.90	100	-53	64.10	-17
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**9'131.62**	**9'100**	**32**	**19'170.26**	**-10'039**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	77.90	200	-122	0.00	78
31010.01	Produits de nettoyage	23.72	0	24	0.00	24
31200.01	Chauffage	3'803.75	2'500	1'304	3'113.20	691
31200.02	Electricité	2'351.80	2'900	-548	3'639.85	-1'288
31200.03	Eau	1'118.25	800	318	918.80	199
31300.03	Téléphones	31.20	100	-69	37.20	-6
31303.00	Location de personnel à des tiers	0.00	0	0	318.46	-318
31340.00	Primes d'assurances	1'554.70	1'500	55	1'487.85	67
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	170.30	1'000	-830	9'654.90	-9'485
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	0.00	100	-100	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**27'212.00**	**27'200**	**12**	**27'212.00**	**0**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	27'212.00	27'200	12	27'212.00	0
42	**Taxes**	**0.00**	**-100**	**100**	**-8'815.20**	**8'815**
42600.02	Remboursements assurances (hors personnel)	0.00	0	0	-8'815.20	8'815
42600.05	Remboursements de tiers (matériel)	0.00	-100	100	0.00	0
44	**Revenus financiers**	**-4'544.00**	**-2'300**	**-2'244**	**-4'284.00**	**-260**
44720.01	Location abris PCi	-4'544.00	-2'300	-2'244	-4'284.00	-260
46	**Revenus de transfert**	**-5'297.10**	**-4'500**	**-797**	**-5'495.80**	**199**
46120.01	Participation OPC-E2L Abris Le Clos	-5'297.10	-4'500	-797	-5'495.80	199
48	**Revenus extraordinaires**	**-27'212.00**	**-27'200**	**-12**	**-27'212.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-27'212.00	-27'200	-12	-27'212.00	0
16202	Abris Les Bercles	8'673.02	16'900	-8'227	7'622.85	1'050
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**4'673.02**	**12'900**	**-8'227**	**3'622.85**	**1'050**
31010.01	Produits de nettoyage	23.72	0	24	0.00	24
31200.02	Electricité	2'507.50	3'400	-893	2'271.35	236
31200.03	Eau	1'246.85	600	647	455.65	791
31340.00	Primes d'assurances	894.95	900	-5	855.10	40
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	8'000	-8'000	40.75	-41
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**19'512.00**	**19'500**	**12**	**19'512.00**	**0**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	19'512.00	19'500	12	19'512.00	0

48950.00 Prélèvement à la réserve d’amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44	**Revenus financiers**	**-4'300.00**	**-4'300**	**0**	**-4'300.00**	**0**
44720.01	Location abris PCi	-4'300.00	-4'300	0	-4'300.00	0
48	**Revenus extraordinaires**	**-11'212.00**	**-11'200**	**-12**	**-11'212.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-11'212.00	-11'200	-12	-11'212.00	0
16260	Organisations régionales de protection civile	0.00	0	0	0.00	0

FORMATION - CHARGES NETTES

	Comptes 2019 CHF	Comptes 2020 CHF	Comptes 2021 CHF	Comptes 2022 CHF	Comptes 2023 CHF
SCOLARITE OBLIGATOIRE (Cycles 1 à 3)	1'660'357.35	1'715'741.65	1'658'685.95	1'638'638'.30	1'746'581.10
COLLEGE SUD	-35'195.60	-20430.97	-11300.48	-27'310.22	-17'321.95
COLLEGE NORD	-5'516.21	1'796.88	3'189.46	6'912.92	9'002.48
STRUCTURE D'ACCUEIL	125'610.98	126'887.04	114'333.25	97'837.09	139'013.56
ECOLES OBLIGAT. (autres)	33'905.20	29'187.40	25'141.00	32'050.85	30'908.00
FORM. PROF. INITIALE	17'805.00	20'675.64	21'265.68	20'737.05	20'919.54
TOTAL	**1'796'966.72**	**1'873'857.64**	**1'811'314.86**	**1'768'865.99**	**1'929'102.73**

Les charges et revenus des bâtiments scolaires sont séparés des coûts scolaires directs.
Les coûts de l'accueil parascolaire sont comptabilisés dans ce chapitre. L'accueil préscolaire se trouve dans le chapitre 54510.

21110 Cycle 1

36120.05 Ecolage : 61.70 élèves à CHF 8'492.60.00.

21200 Cycle 2

36120.05 Ecolage : 63.40 élèves à CHF 9'161.65.

21300 Cycle 3

36120.05 Ecolage : 50.60 élèves à CHF 12'812.78.

21700 Bâtiments scolaires

Le modèle comptable harmonisé (MCH2) attribue un chapitre dédié aux bâtiments communaux du patrimoine administratif. Toutes les charges et revenus concernant les bâtiments scolaires y sont comptabilisés, y compris les charges salariales de conciergerie et d'exploitation.

21701 Collège Sud - cycle 1

		2019	2020	2021	2022	2023
30100.00	**Traitements**	32'583.90	37'643.65	37'270.45	34'335.05	36'035.75

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

31200.01 L'augmentation est due aux prix de l'énergie.

31440.00 Remplacements de portes, cylindres et nouvelles installations de gâches électriques

33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan du collège sud.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Formation	**1'929'102.73**	**1'924'200**	**4'903**	**1'768'865.99**	**160'237**
	Charges	2'546'127.67	2'503'100	43'028	2'366'687.03	179'441
	Revenus	-617'024.94	-578'900	-38'125	-597'821.04	-19'204
21	**Scolarité obligatoire**	**1'908'183.19**	**1'902'400**	**5'783**	**1'748'128.94**	**160'054**
	Charges	2'525'208.13	2'481'300	43'908	2'345'949.98	179'258
	Revenus	-617'024.94	-578'900	-38'125	-597'821.04	-19'204
21110	Cycle 1	513'968.75	532'100	-18'131	504'222.05	9'747
36	**Charges de transfert**	**513'968.75**	**532'100**	**-18'131**	**504'222.05**	**9'747**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	513'968.75	532'100	-18'131	504'222.05	9'747
21200	Cycle 2	579'955.70	547'600	32'356	525'178.35	54'777
30	**Charges de personnel**	**920.00**	**1'500**	**-580**	**2'595.00**	**-1'675**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	920.00	1'500	-580	2'595.00	-1'675
36	**Charges de transfert**	**579'035.70**	**546'100**	**32'936**	**522'583.35**	**56'452**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	579'035.70	546'100	32'936	522'583.35	56'452
21300	Cycle 3	652'656.65	669'600	-16'943	609'237.90	43'419
36	**Charges de transfert**	**652'656.65**	**669'600**	**-16'943**	**609'237.90**	**43'419**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	652'656.65	669'600	-16'943	609'237.90	43'419
21701	Collège Sud - cycle 1	-17'321.95	-19'800	2'478	-27'310.22	9'988
30	**Charges de personnel**	**45'572.35**	**45'300**	**272**	**40'958.91**	**4'613**
30100.00	Salaires du personnel	36'035.75	35'100	936	34'335.05	1'701
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	21.30	0	21	636.35	-615
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-3'498.19	3'498
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	747.00	700	47	809.00	-62
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	2'316.35	2'300	16	2'101.15	215
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	4'081.20	4'600	-519	3'761.90	319
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	377.15	400	-23	357.55	20
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	667.55	700	-32	669.20	-2
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'073.95	1'000	74	1'517.15	-443
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	30.55	0	31	27.25	3
30592.00	Cotisations LAE	63.65	100	-36	57.40	6
30593.00	Fonds formation apprentis	157.90	200	-42	185.10	-27
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	200	-200	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**29'904.30**	**27'600**	**2'304**	**26'006.47**	**3'898**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	408.85	800	-391	553.97	-145
31010.01	Produits de nettoyage	2'652.71	2'000	653	2'567.14	86
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	917.55	1'500	-582	1'280.75	-363
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	300.00	500	-200	555.25	-255
31200.01	Chauffage	8'368.25	5'500	2'868	6'849.10	1'519
31200.02	Electricité	3'012.35	3'700	-688	2'869.60	143
31200.03	Eau	1'151.50	1'500	-349	1'087.12	64
31200.04	Déchets	929.85	600	330	767.71	162
31300.03	Téléphones	142.20	200	-58	166.20	-24
31300.26	Système de détection incendie	1'866.15	2'000	-134	1'826.20	40
31303.00	Location de personnel à des tiers	0.00	0	0	3'662.15	-3'662
31340.00	Primes d'assurances	2'755.85	2'600	156	2'652.95	103
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	6'729.99	6'500	230	1'168.33	5'562
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	669.05	200	469	0.00	669
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**58'831.00**	**58'800**	**31**	**58'831.00**	**0**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	58'831.00	58'800	31	58'831.00	0
39	**Imputations internes**	**900.00**	**1'000**	**-100**	**1'100.00**	**-200**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	900.00	1'000	-100	1'100.00	-200

46120.02 Dédommagement de l'EORéN pour l'utilisation et l'entretien des bâtiments utilisés à des fins scolaires.

48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

21702 Collège Nord - cycle 2

		2019	2020	2021	2022	2023
30100.00	**Traitements**	31'001.15	36'032.30	35'574.30	32'820.80	34'182.85

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

31200.01 L'augmentation est due aux prix de l'énergie.

33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value et de la nouvelle installation de chauffage à distance mise en service en 2016 entre les bâtiments communaux.

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan du collège nord.

46120.03 Dédommagement de l'EORéN pour l'utilisation et l'entretien des bâtiments utilisés à des fins scolaires.

48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

21800 Structure d'accueil parascolaire

Les montants comprennent la structure Rayon de Soleil ainsi que l'antenne Les Petits Enges, gérés par Cornaux. Les coûts induits de l'antenne sont refacturés à la commune d'Enges.

		2019	2020	2021	2022	2023
30100.00	**Traitements**	190'020.15	184'675.00	181'206.95	205'821.45	227'672.75

Personnel affecté à ce compte.

Augmentation dues à une plage horaire supplémentaire à Anges et supervision à Lignières, refacturées aux communes concernées.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

30420.00 Participation aux repas du personnel. La recette se trouve dans le compte 31050.00. Ce montant est considéré comme un revenu en nature et doit être signalé dans le certificat de salaire et soumis aux charges sociales.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
46	**Revenus de transfert**	**-101'198.60**	**-101'200**	**1**	**-102'875.60**	**1'677**
46120.02	Eorén - loyers collège Sud	-101'198.60	-101'200	1	-102'875.60	1'677
48	**Revenus extraordinaires**	**-51'331.00**	**-51'300**	**-31**	**-51'331.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-51'331.00	-51'300	-31	-51'331.00	0
21702	Collège Nord - cycle 2	9'002.48	5'900	3'102	6'912.92	2'090
30	**Charges de personnel**	**43'377.80**	**44'300**	**-922**	**39'186.69**	**4'191**
30100.00	Salaires du personnel	34'182.85	34'200	-17	32'820.80	1'362
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-48.70	0	-49	714.20	-763
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-3'392.96	3'393
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	718.00	700	18	756.00	-38
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	2'252.90	2'300	-47	2'008.60	244
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	3'966.60	4'500	-533	3'589.80	377
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	366.40	400	-34	341.70	25
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	649.35	700	-51	640.25	9
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'045.40	1'000	45	1'450.70	-405
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	29.30	0	29	26.15	3
30592.00	Cotisations LAE	62.25	100	-38	55.00	7
30593.00	Fonds formation apprentis	153.45	200	-47	176.45	-23
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	200	-200	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**30'595.28**	**26'600**	**3'995**	**36'527.08**	**-5'932**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	59.15	400	-341	333.78	-275
31010.01	Produits de nettoyage	2'867.75	2'000	868	3'165.04	-297
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	917.55	800	118	783.15	134
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	150.00	500	-350	405.25	-255
31200.01	Chauffage	10'650.50	7'000	3'651	8'717.00	1'934
31200.02	Electricité	3'012.40	3'700	-688	2'869.60	143
31200.03	Eau	1'151.40	1'600	-449	1'087.13	64
31200.04	Déchets	963.93	600	364	767.72	196
31300.03	Téléphones	139.80	200	-60	160.80	-21
31300.26	Système de détection incendie	1'872.17	2'000	-128	1'826.20	46
31303.00	Location de personnel à des tiers	0.00	0	0	3'502.94	-3'503
31340.00	Primes d'assurances	2'137.20	2'000	137	2'059.05	78
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	6'004.43	5'500	504	10'849.42	-4'845
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	669.00	300	369	0.00	669
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**46'797.00**	**46'800**	**-3**	**46'797.00**	**0**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	46'797.00	46'800	-3	46'797.00	0
39	**Imputations internes**	**1'100.00**	**1'100**	**0**	**1'200.00**	**-100**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	1'100.00	1'100	0	1'200.00	-100
42	**Taxes**	**0.00**	**0**	**0**	**-3'088.25**	**3'088**
42600.02	Remboursements assurances (hors personnel)	0.00	0	0	-3'088.25	3'088
46	**Revenus de transfert**	**-77'070.60**	**-77'100**	**29**	**-77'912.60**	**842**
46120.03	Eorén - loyers Collège Nord	-77'070.60	-77'100	29	-77'912.60	842
48	**Revenus extraordinaires**	**-35'797.00**	**-35'800**	**3**	**-35'797.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-35'797.00	-35'800	3	-35'797.00	0
21800	Subventions de l'accueil parascolaire	139'013.56	136'300	2'714	97'837.09	41'176
30	**Charges de personnel**	**289'630.25**	**260'900**	**28'730**	**254'063.30**	**35'567**
30100.00	Salaires du personnel	227'672.75	202'700	24'973	205'821.45	21'851
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	5'796.15	0	5'796	-872.20	6'668
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-9'051.15	9'051
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	240.00	1'400	-1'160	1'478.00	-1'238
30420.00	Indemnités de repas	5'438.30	4'900	538	4'834.40	604
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	15'018.05	13'400	1'618	13'677.00	1'341
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	21'776.95	25'100	-3'323	19'900.70	1'876
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	924.65	800	125	828.50	96
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	4'329.50	4'100	230	4'357.75	-28

31010.00 Augmentation du nombre d'enfants notamment à Anges. Création d'un potager ludique et renouvellement de matériel.

31050.00 Frais des repas livrés sur place par un traiteur ainsi que les frais de goûters.

31530.00 Frais de maintenance du programme de gestion informatique ETIC-AEF à raison de CHF 55.00 par place d'accueil.

36360.01 Subventions versées pour les enfants placés dans des structures d'accueil parascolaire externes.

36360.03 Subventions versées par la commune pour les enfants placés dans notre structure d'accueil parascolaire.

39100.03 Imputation interne structure d'accueil parascolaire Rayon de Soleil pour les frais informatiques (voir sous chap. 2200, compte 49100.01).

39200.00 Imputation interne pour le loyer de la structure d'accueil dans le bâtiment Fontaines 10 (voir sous chap. 96303, compte 49200.00).

42600.11 Participation financière des parents au coût de la structure d'accueil, en application de la législation sur les structures d'accueil de la petite enfance.

46120.10 Part de la commune d'Enges aux frais de la structure Les Petits Enges.

46310.00 Subvention cantonale basée sur le taux d'occupation de la structure d'accueil.

46320.01 Extourne de la part communale (36360.03), plus part d'autres structures d'accueil pour des enfants domiciliés dans d'autres communes.

21920 Ecoles obligatoires, autres

31300.22 Prix de l'abonnement CFF pour les élèves se rendant au C2T au Landeron.

31710.00 Coût pour les camps et journées de ski.

36360.17 Subvention versée aux personnes dispensant les heures de devoirs surveillés.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	6'598.30	6'000	598	9'442.40	-2'844
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	198.15	200	-2	180.80	17
30592.00	Cotisations LAE	410.00	400	10	372.90	37
30593.00	Fonds formation apprentis	1'025.85	1'200	-174	1'204.05	-178
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	500	-500	0.00	0
30910.00	Recrutement du personnel	0.00	0	0	1'766.30	-1'766
30990.00	Autres charges du personnel	201.60	200	2	122.40	79
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**69'482.05**	**58'900**	**10'582**	**60'357.73**	**9'124**
31000.00	Matériel de bureau	69.40	0	69	271.90	-203
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'737.34	2'500	2'237	2'444.58	2'293
31010.01	Produits de nettoyage	1'313.15	800	513	972.65	341
31010.08	Matériel éducatif, jeux et frais d'animation	617.10	800	-183	928.95	-312
31050.00	Denrées alimentaires	57'807.36	49'000	8'807	49'260.55	8'547
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	112.05	200	-88	153.55	-42
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	475.00	500	-25	345.15	130
31180.00	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	1'120.05	-1'120
31200.04	Déchets	0.00	300	-300	133.60	-134
31300.01	Frais postaux	508.90	600	-91	588.80	-80
31300.03	Téléphones	431.50	500	-69	440.20	-9
31300.05	Cotisations	480.00	500	-20	480.00	0
31340.00	Primes d'assurances	155.25	200	-45	155.25	0
31370.00	Impôts et taxes	75.00	0	75	312.50	-238
31530.00	Entretien de matériel informatique	2'700.00	3'000	-300	2'750.00	-50
36	**Charges de transfert**	**94'791.00**	**91'000**	**3'791**	**70'715.65**	**24'075**
36360.01	Subventions de l'accueil parascolaire externe	5'660.80	11'000	-5'339	4'783.05	878
36360.03	Subvention accueil parascolaire Rayon de Soleil	89'130.20	80'000	9'130	65'932.60	23'198
39	**Imputations internes**	**13'500.00**	**13'500**	**0**	**13'500.00**	**0**
39100.03	Imputations internes pour prestations informatiq..	1'500.00	1'500	0	1'500.00	0
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	12'000.00	12'000	0	12'000.00	0
42	**Taxes**	**-152'888.95**	**-125'000**	**-27'889**	**-132'784.91**	**-20'104**
42600.11	Part des parents à la structure d'accueil	-152'888.95	-125'000	-27'889	-132'784.91	-20'104
46	**Revenus de transfert**	**-175'500.79**	**-163'000**	**-12'501**	**-168'014.68**	**-7'486**
46120.10	RDS - Part commune d'Enges	-27'464.95	-36'000	8'535	-32'109.40	4'644
46120.12	RDS - Part commune de Lignières	-6'691.70	0	-6'692	0.00	-6'692
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-46'004.79	-37'000	-9'005	-46'784.08	779
46320.01	Part communale Rayon de Soleil	-95'339.35	-90'000	-5'339	-89'121.20	-6'218
21920	Ecoles obligatoires, autres	30'908.00	30'700	208	32'050.85	-1'143
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**52'146.00**	**54'200**	**-2'054**	**56'067.85**	**-3'922**
31010.08	Matériel éducatif, jeux et frais d'animation	0.00	100	-100	0.00	0
31050.05	Pommes école	-100.00	100	-200	100.00	-200
31300.22	Abonnements Onde Verte - participation	23'705.00	24'000	-295	23'825.00	-120
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	28'541.00	30'000	-1'459	32'142.85	-3'602
36	**Charges de transfert**	**2'000.00**	**2'000**	**0**	**2'000.00**	**0**
36360.17	Subvention aux devoirs surveillés	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
42	**Taxes**	**-10'694.00**	**-13'000**	**2'306**	**-13'115.00**	**2'421**
42600.10	Part des parents aux camps et journées de ski	-10'694.00	-13'000	2'306	-13'115.00	2'421
46	**Revenus de transfert**	**-12'544.00**	**-12'500**	**-44**	**-12'902.00**	**358**
46320.10	Part éorén camps et journées de ski	-12'544.00	-12'500	-44	-12'902.00	358
23	**Formation professionnelle initiale**	**20'919.54**	**21'800**	**-880**	**20'737.05**	**182**
	Charges	20'919.54	21'800	-880	20'737.05	182
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
23000	Formation professionnelle initiale	20'919.54	21'800	-880	20'737.05	182
36	**Charges de transfert**	**20'919.54**	**21'800**	**-880**	**20'737.05**	**182**

36110.05 Part versée au Canton pour les bourses d’études.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36110.05	Part communale aux bourses d'études	20'919.54	21'800	-880	20'737.05	182

CULTURE, SPORTS, LOISIRS, ET EGLISES - CHARGES NETTES

	Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Comptes 2023
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
CULTURE	249’478.91	240'060.39	255'808.66	275'661.73	288'382.13
SPORTS-LOISIRS	200'326.08	197'994.54	213'471.07	221'094.39	263'297.35
EGLISES	38'664.36	35'083.82	43'861.86	40'636.93	40'291.50
TOTAL	**488'469.35**	**473'138.75**	**513'141.59**	**537'393.05**	**591'970.98**

32100 Bibliobus

36360.11 Subvention de CHF 8.00 par habitant et par an.

32200 Concerts et théâtre

36120.06 Participation aux charges d’exploitation du Théâtre régional de Neuchâtel.

32900 Culture, autres

36360.00 Subventions à des sociétés et manifestations culturelles au niveau communal ou régional.

32901 Salle ta'tou

30100.00	Traitements	2019	2020	2021	2022	2023
		42'060.30	49'053.00	49'204.40	49'835.90	48'858.15

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l’Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

31200.01 L’augmentation est due aux prix de l’énergie.

31440.00 En plus de l’entretien courant, nous avons dû procéder au remplacement du lave-vaisselle, de la grille de ventilation, du contrôle de la sécurité technique de scène, de la sonorisation et de l’éclairage.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**591'970.98**	**541'400**	**50'571**	**537'393.05**	**54'578**
	Charges	926'883.38	908'300	18'583	876'389.25	50'494
	Revenus	-334'912.40	-366'900	31'988	-338'996.20	4'084
32	**Culture, autres**	**288'382.13**	**272'500**	**15'882**	**275'661.73**	**12'720**
	Charges	277'320.93	262'700	14'621	267'165.53	10'155
	Revenus	11'061.20	9'800	1'261	8'496.20	2'565
32100	Bibliobus	13'080.00	13'600	-520	12'792.00	288
36	**Charges de transfert**	**13'080.00**	**13'600**	**-520**	**12'792.00**	**288**
36360.11	Subvention au Bibliobus	13'080.00	13'600	-520	12'792.00	288
32200	Concerts et théâtre (général)	27'737.27	26'700	1'037	29'145.51	-1'408
36	**Charges de transfert**	**27'737.27**	**26'700**	**1'037**	**29'145.51**	**-1'408**
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	21'537.27	21'100	437	22'145.51	-608
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'200.00	600	600	2'000.00	-800
36360.06	Subvention à la Société de musique L'Union	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
32900	Culture, autres	33'249.10	30'100	3'149	33'147.55	102
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**0.00**	**100**	**-100**	**0.00**	**0**
31051.00	Frais de réception	0.00	100	-100	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**33'249.10**	**30'000**	**3'249**	**33'147.55**	**102**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	985.75	1'000	-14	769.55	216
36360.07	Compagnie des Vignolants	935.00	900	35	800.00	135
36360.09	Part en faveur des aînés (course/Noël)	16'287.75	15'000	1'288	16'750.10	-462
36360.12	Participation Fête nationale	5'121.10	4'000	1'121	3'715.70	1'405
36360.13	Réception nouveaux citoyens/arrivants	2'652.60	2'500	153	1'246.20	1'406
36360.14	Subvention Fête du Soleil	6'916.90	6'000	917	9'266.00	-2'349
36360.15	Réception mérites sportifs/culturels	350.00	600	-250	600.00	-250
32901	Salle ta'tou	210'565.41	197'800	12'765	198'524.42	12'041
30	**Charges de personnel**	**61'438.35**	**69'300**	**-7'862**	**61'632.37**	**-194**
30100.00	Salaires du personnel	48'858.15	54'900	-6'042	49'835.90	-978
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	53.70	0	54	1'727.65	-1'674
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-3'062.73	3'063
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	700.00	800	-100	854.00	-154
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	3'220.75	3'600	-379	3'144.05	77
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	5'530.55	6'400	-869	5'228.20	302
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	388.15	500	-112	383.80	4
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	928.45	1'100	-172	1'001.85	-73
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'408.80	1'600	-191	2'114.95	-706
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	42.40	0	42	41.25	1
30592.00	Cotisations LAE	87.95	100	-12	86.15	2
30593.00	Fonds formation apprentis	219.45	300	-81	277.30	-58
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**47'841.06**	**27'600**	**20'241**	**35'571.05**	**12'270**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	427.90	500	-72	41.60	386
31010.01	Produits de nettoyage	878.96	1'000	-121	664.47	214
31200.01	Chauffage	8'368.25	5'300	3'068	6'849.10	1'519
31200.02	Electricité	8'191.05	5'000	3'191	5'358.65	2'832
31200.04	Déchets	0.00	100	-100	0.00	0
31300.03	Téléphones	297.00	300	-3	312.00	-15
31300.26	Système de détection incendie	1'872.20	2'000	-128	1'826.20	46
31303.00	Location de personnel à des tiers	0.00	0	0	3'184.47	-3'184
31340.00	Primes d'assurances	3'431.85	3'300	132	3'294.15	138
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	24'373.85	10'000	14'374	14'040.41	10'333
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	100	-100	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**62'313.00**	**62'300**	**13**	**62'313.00**	**0**

33004.00 Amortissement de la salle ta'tou.

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan de la salle.

44720.00 Revenu des locations.

48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

32902 Pavillon La Fannaz

33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.

48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

34100 Sports (général)

30100.00	Traitements	2019	2020	2021	2022	2023
		23'740.60	24'170.90	25'438.60	24'735.55	25'494.95

Personnel affecté à ce compte

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

31200.02 Electricité : part sur l'utilisation des vestiaires

31440.01 L'augmentation est due à la remise en conformité des installations électriques de la Buvette, du remplacement du lave-vaisselle, dépannage du réfrigérateur (2x), achat d'un chauffe-assiette, installation de 2 lave-mains dans les WC extérieurs et de 2 radiateurs.

33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	62'313.00	62'300	13	62'313.00	0
39	**Imputations internes**	**23'000.00**	**23'900**	**-900**	**25'600.00**	**-2'600**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	23'000.00	23'900	-900	25'600.00	-2'600
42	**Taxes**	**-399.00**	**-800**	**401**	**-104.00**	**-295**
42600.00	Remboursements de tiers	-360.00	-300	-60	0.00	-360
42600.05	Remboursements de tiers (matériel)	-39.00	-500	461	-104.00	65
44	**Revenus financiers**	**-14'115.00**	**-15'000**	**885**	**-16'975.00**	**2'860**
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-14'115.00	-15'000	885	-16'975.00	2'860
48	**Revenus extraordinaires**	**30'487.00**	**30'500**	**-13**	**30'487.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	30'487.00	30'500	-13	30'487.00	0
32902	Pavillon La Fannaz	3'750.35	4'300	-550	2'052.25	1'698
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**3'350.15**	**3'900**	**-550**	**1'652.05**	**1'698**
31200.02	Electricité	2'864.15	2'900	-36	1'189.35	1'675
31200.03	Eau	217.20	300	-83	204.30	13
31340.00	Primes d'assurances	268.80	300	-31	258.40	10
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	400	-400	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**5'312.00**	**5'300**	**12**	**5'312.00**	**0**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	5'312.00	5'300	12	5'312.00	0
44	**Revenus financiers**	**-799.80**	**-800**	**0**	**-799.80**	**0**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-799.80	-800	0	-799.80	0
48	**Revenus extraordinaires**	**-4'112.00**	**-4'100**	**-12**	**-4'112.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-4'112.00	-4'100	-12	-4'112.00	0
34	**Sports et loisirs**	**263'297.35**	**227'900**	**35'397**	**221'094.39**	**42'203**
	Charges	540'868.20	529'200	11'668	497'599.84	43'268
	Revenus	-277'570.85	-301'300	23'729	-276'505.45	-1'065
34100	Sports (général)	83'992.65	69'600	14'393	74'080.85	9'912
30	**Charges de personnel**	**33'240.65**	**32'800**	**441**	**31'821.40**	**1'419**
30100.00	Salaires du personnel	25'494.95	25'500	-5	24'735.55	759
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	765.00	0	765	-233.40	998
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	615.00	500	115	645.00	-30
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'680.80	1'700	-19	1'630.45	50
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'991.60	3'400	-408	2'851.30	140
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	266.50	300	-34	286.45	-20
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	484.30	500	-16	519.45	-35
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	759.85	800	-40	1'177.40	-418
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	22.65	0	23	21.45	1
30592.00	Cotisations LAE	45.55	0	46	44.25	1
30593.00	Fonds formation apprentis	114.45	100	14	143.50	-29
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**57'407.00**	**37'100**	**20'307**	**44'364.45**	**13'043**
31200.01	Chauffage	1'810.60	1'000	811	1'778.25	32
31200.02	Electricité	1'559.25	4'500	-2'941	4'430.70	-2'871
31200.03	Eau	2'315.65	2'800	-484	1'903.95	412
31200.04	Déchets	66.05	400	-334	56.60	9
31300.03	Téléphones	90.00	100	-10	90.00	0
31340.00	Primes d'assurances	690.60	700	-9	665.10	26
31400.00	Entretien de terrains	25'130.20	25'000	130	19'980.05	5'150
31400.03	Entretien Vitaparcours	0.00	300	-300	0.00	0
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	1'617.70	0	1'618	899.30	718
31440.01	Entretien bâtiment des vestiaires	23'657.45	2'000	21'657	14'560.50	9'097
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	469.50	300	170	0.00	470
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**13'486.00**	**13'500**	**-14**	**13'286.00**	**200**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	13'486.00	13'500	-14	13'286.00	200

36360.19 Subvention versée depuis septembre 2019 pour soutenir les cours de jeunesse du FC.

36360.20 Subvention versée au FC Cornaux pour l'éclairage du terrain. En contrepartie, le FC paie directement les frais d'éclairage précédemment pris en charge par la commune.

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan du bâtiment des vestiaires.

44700.00 Location des vestiaires et terrains ainsi que le loyer du restaurant.

48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

34102 Salle omnisports

		2019	2020	2021	2022	2023
30100.00	**Traitements**	50'404.60	40'305.75	40'711.45	38'186.75	42430.50

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

30109.00 Prestations reçues des assurances.

31110.03 Entretien et acquisitions d'engins de sports (tapis – câbles – filets).

31200.01 L'augmentation est due aux prix de l'énergie.

31303.00 Location de personnel temporaire pour pallier l'absence d'un concierge.

31440.00 En plus de l'entretien courant, nous avons dû procéder à l'étanchéité des joints de façade de la toiture et à la réparation des rideaux.

33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan du bâtiment.

44720.00 Locations de la salle.

48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

34200 Loisirs (général)

		2019	2020	2021	2022	2023
30100.00	**Traitements**	15'826.85	17'560.50	18'407.75	16'490.00	16'996.85

Personnel affecté à ce compte

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**5'500.00**	**5'700**	**-200**	**5'500.00**	**0**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	0.00	200	-200	0.00	0
36360.19	Subvention Jeunesse FC	4'000.00	4'000	0	4'000.00	0
36360.20	Subvention éclairage terrain de sports	1'500.00	1'500	0	1'500.00	0
39	**Imputations internes**	**600.00**	**600**	**0**	**600.00**	**0**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	600.00	600	0	600.00	0
44	**Revenus financiers**	**-16'155.00**	**-10'000**	**-6'155**	**-11'405.00**	**-4'750**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-16'155.00	-10'000	-6'155	-11'405.00	-4'750
48	**Revenus extraordinaires**	**-10'086.00**	**-10'100**	**14**	**-10'086.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-10'086.00	-10'100	14	-10'086.00	0
34102	Salle omnisports	133'406.15	101'600	31'806	100'935.54	32'471
30	**Charges de personnel**	**54'048.85**	**55'000**	**-951**	**47'208.42**	**6'840**
30100.00	Salaires du personnel	42'430.50	42'800	-370	38'186.75	4'244
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	293.70	0	294	833.40	-540
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-2'450.18	2'450
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	794.50	800	-6	790.75	4
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	2'795.55	2'800	-4	2'404.45	391
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	4'970.95	5'700	-729	4'284.75	686
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	389.90	400	-10	347.15	43
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	805.35	900	-95	765.55	40
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'263.55	1'300	-36	1'735.90	-472
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	38.05	0	38	32.45	6
30592.00	Cotisations LAE	75.55	100	-24	65.80	10
30593.00	Fonds formation apprentis	191.25	200	-9	211.65	-20
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**92'795.15**	**59'600**	**33'195**	**69'726.57**	**23'069**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	300	-300	0.00	0
31010.01	Produits de nettoyage	3'923.91	1'900	2'024	4'307.16	-383
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	7.50	100	-93	0.00	8
31110.03	Matériel sportif - engins	9'328.50	5'000	4'329	0.00	9'329
31200.01	Chauffage	28'147.65	19'000	9'148	23'037.80	5'110
31200.02	Electricité	6'719.50	9'500	-2'781	2'462.10	4'257
31200.03	Eau	3'126.20	3'000	126	3'602.15	-476
31200.04	Déchets	37.60	100	-62	37.60	0
31300.03	Téléphones	132.60	200	-67	135.60	-3
31303.00	Location de personnel à des tiers	0.00	0	0	2'547.56	-2'548
31340.00	Primes d'assurances	8'348.15	8'000	348	8'001.45	347
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	22'962.29	7'500	15'462	11'687.20	11'275
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	10'061.25	5'000	5'061	13'907.95	-3'847
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**232'206.00**	**232'300**	**-94**	**232'282.00**	**-76**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	232'206.00	232'300	-94	232'282.00	-76
39	**Imputations internes**	**4'700.00**	**4'900**	**-200**	**6'100.00**	**-1'400**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	4'700.00	4'900	-200	6'100.00	-1'400
44	**Revenus financiers**	**-34'134.45**	**-34'000**	**-134**	**-35'865.05**	**1'731**
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-34'134.45	-34'000	-134	-35'865.05	1'731
46	**Revenus de transfert**	**-105'827.40**	**-105'800**	**-27**	**-108'134.40**	**2'307**
46120.04	Eorén - location Salle omnisports	-105'827.40	-105'800	-27	-107'694.40	1'867
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-440.00	440
48	**Revenus extraordinaires**	**-110'382.00**	**-110'400**	**18**	**-110'382.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-110'382.00	-110'400	18	-110'382.00	0
34200	Loisirs (général)	45'898.55	56'700	-10'801	46'078.00	-179
30	**Charges de personnel**	**22'160.95**	**21'900**	**261**	**21'214.50**	**946**
30100.00	Salaires du personnel	16'996.85	17'000	-3	16'490.00	507
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	510.00	0	510	-155.60	666

31400.01) Le projet de création d'un parc à chiens n'a pas été réalisé.
45110.00)

35000 Paroisse protestante

36360.00 Part versée à la paroisse protestante de Cornaux.

35001 Temple

		2019	2020	2021	2022	2023
30100.00	**Traitements**	13'928.25	14'130.05	15'379.70	13'655.85	12089.30

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30109.00 Prestations reçues des assurances.

33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	410.00	400	10	430.00	-20
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'120.50	1'100	21	1'086.65	34
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	1'994.40	2'300	-306	1'900.70	94
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	177.50	200	-23	191.45	-14
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	323.05	300	23	346.70	-24
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	506.40	500	6	785.10	-279
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	14.95	0	15	14.30	1
30592.00	Cotisations LAE	30.60	0	31	29.75	1
30593.00	Fonds formation apprentis	76.70	100	-23	95.45	-19
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**641.45**	**35'200**	**-34'559**	**60.00**	**581**
31090.00	Autres charges matériel et marchandises	0.00	100	-100	0.00	0
31300.03	Téléphones	60.00	100	-40	60.00	0
31400.01	Entretien places et parcs	581.45	35'000	-34'419	0.00	581
36	**Charges de transfert**	**24'082.15**	**30'600**	**-6'518**	**25'436.50**	**-1'354**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	360.00	200	160	180.00	180
36360.04	Subvention centre d'animation "Le CAP"	23'532.20	30'200	-6'668	25'031.05	-1'499
36370.03	Subvention abonnements piscine Le Landeron	189.95	200	-10	225.45	-36
44	**Revenus financiers**	**-986.00**	**-1'000**	**14**	**-633.00**	**-353**
44790.01	Location mobilier	-986.00	-1'000	14	-633.00	-353
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**0.00**	**-30'000**	**30'000**	**0.00**	**0**
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-30'000	30'000	0.00	0
35	**Eglises et affaires religieuses**	**40'291.50**	**41'000**	**-709**	**40'636.93**	**-345**
	Charges	108'694.25	116'400	-7'706	111'623.88	-2'930
	Revenus	-68'402.75	-75'400	6'997	-70'986.95	2'584
35000	Paroisse protestante	12'893.05	14'500	-1'607	13'910.50	-1'017
36	**Charges de transfert**	**12'893.05**	**14'500**	**-1'607**	**13'910.50**	**-1'017**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	12'893.05	14'500	-1'607	13'910.50	-1'017
35001	Temple	10'421.70	7'000	3'422	8'131.08	2'291
30	**Charges de personnel**	**15'203.00**	**16'600**	**-1'397**	**16'677.62**	**-1'475**
30100.00	Salaires du personnel	12'089.30	13'200	-1'111	13'655.85	-1'567
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	198.00	0	198	-9.40	207
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-330.23	330
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	241.00	200	41	285.00	-44
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	708.40	900	-192	749.50	-41
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	1'251.00	1'400	-149	1'315.20	-64
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	115.20	100	15	134.75	-20
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	203.55	300	-96	238.95	-35
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	319.80	400	-80	541.40	-222
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	9.70	0	10	10.00	0
30592.00	Cotisations LAE	18.90	0	19	20.65	-2
30593.00	Fonds formation apprentis	48.15	100	-52	65.95	-18
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**14'107.45**	**16'300**	**-2'193**	**12'926.41**	**1'181**
31010.01	Produits de nettoyage	0.00	100	-100	0.00	0
31200.02	Electricité	11'236.40	12'700	-1'464	9'831.75	1'405
31300.03	Téléphones	40.80	100	-59	46.80	-6
31303.00	Location de personnel à des tiers	0.00	0	0	318.46	-318
31340.00	Primes d'assurances	2'485.60	2'400	86	2'384.75	101
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	344.65	0	345	0.00	345
31440.03	Entretien du Temple	0.00	1'000	-1'000	344.65	-345
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**49'514.00**	**49'500**	**14**	**49'514.00**	**0**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	49'514.00	49'500	14	49'514.00	0
44	**Revenus financiers**	**-1'220.00**	**-900**	**-320**	**-780.00**	**-440**
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'220.00	-900	-320	-780.00	-440

46120.00 Participation des communes de Cressier, Enges et La Tène aux frais de cultes.

48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

35010 Paroisse catholique

36360.00 Part versée à la paroisse catholique de Cornaux-Cressier.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
46	**Revenus de transfert**	**-17'668.75**	**-25'000**	**7'331**	**-20'692.95**	**3'024**
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-17'668.75	-25'000	7'331	-20'692.95	3'024
48	**Revenus extraordinaires**	**-49'514.00**	**-49'500**	**-14**	**-49'514.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-49'514.00	-49'500	-14	-49'514.00	0
35010	Paroisse catholique	16'976.75	19'500	-2'523	18'595.35	-1'619
36	**Charges de transfert**	**16'976.75**	**19'500**	**-2'523**	**18'595.35**	**-1'619**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	16'976.75	19'500	-2'523	18'595.35	-1'619

SANTE - CHARGES NETTES

	Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Comptes 2023
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
SOINS AMBULATOIRES	58'103.97	65'436.70	59'734.31	54'530.64	64’938.60
PREVENTION DE LA SANTE	118.50	73.10	69.35	58.75	69.35
SANTE PUBLIQUE, AUTRES	1'761.00	1'371.40	85.70	50.80	1'460.80
TOTAL	**59'983.47**	**66'881.20**	**59'889.36**	**54'640.19**	**66'468.75**

42200 Services de sauvetage

36120.19 La part communale est calculée en fonction de la population, soit pour 2023 CHF 35.00/habitant (CHF 33.00 en 2022).

42201 Grimp

36110.30 Part communale pour groupe de reconnaissance et d'intervention en milieu périlleux, facturée par l'ECAP à raison de CHF 0.36/habitant.

43400 Contrôle des denrées alimentaires

36120.08 Part versée à la commune de Saint-Blaise qui gère le contrôle des champignons.

49000 Santé publique, autres

36370.02 Subvention communale pour les soins dentaires/orthodontie calculée en fonction du revenu, selon arrêté communal.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Santé	**66'468.75**	**65'400**	**1'069**	**54'640.19**	**11'829**
	Charges	66'468.75	65'400	1'069	54'640.19	11'829
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
42	**Soins ambulatoires**	**64'938.60**	**64'700**	**239**	**54'530.64**	**10'408**
	Charges	64'938.60	64'700	239	54'530.64	10'408
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
42200	Services de sauvetage	64'350.00	64'000	350	53'955.00	10'395
36	**Charges de transfert**	**64'350.00**	**64'000**	**350**	**53'955.00**	**10'395**
36120.19	Part communale service d'ambulances	64'350.00	64'000	350	53'955.00	10'395
42201	Grimp	588.60	700	-111	575.64	13
36	**Charges de transfert**	**588.60**	**700**	**-111**	**575.64**	**13**
36110.30	ECAP - Missions de secours	588.60	700	-111	575.64	13
43	**Prévention de la santé**	**69.35**	**100**	**-31**	**58.75**	**11**
	Charges	69.35	100	-31	58.75	11
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
43300	Service médical des écoles	0.00	0	0	0.00	0
43310	Service dentaire scolaire	0.00	0	0	0.00	0
43400	Contrôle des denrées alimentaires	69.35	100	-31	58.75	11
36	**Charges de transfert**	**69.35**	**100**	**-31**	**58.75**	**11**
36120.08	Part. à d'autres communes	69.35	100	-31	58.75	11
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**1'460.80**	**600**	**861**	**50.80**	**1'410**
	Charges	1'460.80	600	861	50.80	1'410
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
49000	Santé publique, autres	1'460.80	600	861	50.80	1'410
36	**Charges de transfert**	**1'460.80**	**600**	**861**	**50.80**	**1'410**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	800.00	100	700	0.00	800
36370.02	Subvention soins dentaires/orthodontie	660.80	500	161	50.80	610

SECURITE SOCIALE - CHARGES NETTES

	Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Comptes 2023
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
MALADIE ET ACCIDENT	206'890.00	235'447.75	243'606.57	233'979.43	238'174.76
VIEILLESSE ET SURVIVANTS	8'221.05	8'310.45	8'707.60	8'518.25	8'853.70
FAMILLE ET JEUNESSE	138'219.14	134'094.82	152'161.65	150'811.24	161’436.38
CHOMAGE	50'905.55	60'012.99	46'813.80	51'321.78	54'878.59
AIDE SOCIALE ET ASILE	475'499.20	480'996.34	515'668.38	490'141.98	560’747.79
TOTAL	**879'734.94**	**918'862.35**	**966'958.00**	**934'772.68**	**1‘024‘091.22**

51200 Réductions de primes

36110.02 Participation de la commune aux subsides de l'assurance-maladie obligatoire, à hauteur de 40 % pour les communes et 60 % pour l'Etat.

53160 Agences régionales AVS

36120.00 Participation de la commune à l'agence régionale AVS/AI de l'Entre-deux-Lacs à Saint-Blaise, y compris les charges salariales, location des locaux, etc.

54100 Allocations familiales

36110.09 Participation de la commune aux allocations familiales des personnes sans activité lucrative, à hauteur de 40 % pour les communes et 60 % pour l'Etat.

54300 Avance et recouvrement pensions alimentaires

36110.14 Participation de la commune aux avances de contributions d'entretien, à hauteur de 40 % pour les communes et 60 % pour l'Etat.

54510 Crèches et garderies

36360.02 Participation financière communale au coût de l'accueil et des repas pris en crèches, en application de la législation sur les structures d'accueil de la petite enfance (préscolaire).

55100 Assurance chômage

36110.03 Participation de la commune au FIP, programme d'insertion professionnelle de la Confédération (financement LACI), à hauteur de 40 % pour les communes et 60 % pour l'Etat.

55200 Prestations aux chômeurs

36110.07 Participation de la commune aux programmes d'insertion, à hauteur de 40 % pour les communes et 60 % pour l'Etat.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Sécurité sociale	**1'024'091.22**	**1'058'300**	**-34'209**	**934'772.68**	**89'319**
	Charges	1'024'091.22	1'058'300	-34'209	934'772.68	89'319
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
51	**Maladie et accident**	**307'197.73**	**318'600**	**-11'402**	**233'979.43**	**73'218**
	Charges	307'197.73	318'600	-11'402	233'979.43	73'218
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	307'197.73	318'600	-11'402	233'979.43	73'218
36	**Charges de transfert**	**307'197.73**	**318'600**	**-11'402**	**233'979.43**	**73'218**
36110.02	Subsides LAMal	307'197.73	318'600	-11'402	233'979.43	73'218
53	**Vieillesse et survivants**	**8'853.70**	**9'500**	**-646**	**8'518.25**	**335**
	Charges	8'853.70	9'500	-646	8'518.25	335
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
53160	Agences régionales AVS	8'853.70	9'500	-646	8'518.25	335
36	**Charges de transfert**	**8'853.70**	**9'500**	**-646**	**8'518.25**	**335**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	8'853.70	9'500	-646	8'518.25	335
54	**Famille et jeunesse**	**161'436.38**	**151'200**	**10'236**	**150'811.24**	**10'625**
	Charges	161'436.38	151'200	10'236	150'811.24	10'625
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
54100	Allocations familiales	18'177.33	21'600	-3'423	17'665.40	512
36	**Charges de transfert**	**18'177.33**	**21'600**	**-3'423**	**17'665.40**	**512**
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	18'177.33	21'600	-3'423	17'665.40	512
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	2'492.34	3'300	-808	2'131.13	361
36	**Charges de transfert**	**2'492.34**	**3'300**	**-808**	**2'131.13**	**361**
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	2'492.34	3'300	-808	2'131.13	361
54510	Crèches et garderies	140'766.71	126'300	14'467	131'014.71	9'752
36	**Charges de transfert**	**140'766.71**	**126'300**	**14'467**	**131'014.71**	**9'752**
36350.01	Subvention garderie Boule de Gomme	650.00	1'300	-650	1'300.00	-650
36360.02	Subventions de l'accueil préscolaire (crèches)	140'116.71	125'000	15'117	129'714.71	10'402
55	**Chômage**	**54'878.59**	**58'000**	**-3'121**	**51'321.78**	**3'557**
	Charges	54'878.59	58'000	-3'121	51'321.78	3'557
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
55100	Assurance chômage	18'956.12	18'800	156	17'962.45	994
36	**Charges de transfert**	**18'956.12**	**18'800**	**156**	**17'962.45**	**994**
36110.03	Part sur financement LACI	18'956.12	18'800	156	17'962.45	994
55200	Prestations aux chômeurs	35'922.47	39'200	-3'278	33'359.33	2'563
36	**Charges de transfert**	**35'922.47**	**39'200**	**-3'278**	**33'359.33**	**2'563**
36110.07	Programmes d'insertion et mesures MIP	15'817.83	39'200	-23'382	33'359.33	-17'542
36110.10	Social privé	20'104.64	0	20'105	0.00	20'105

57200 Aide matérielle légale

361100.02 Part aux subsides LaMal : la charge totale est répartie à raison de 40 % à charge des communes et 60 % à charge de l'Etat.

36110.03 Part sur le financement LACI : la charge totale est répartie à raison de 40 % à charge des communes et 60 % à charge de l'Etat.

36110.06 Part à l'aide sociale: la charge totale est répartie à raison de 40 % à charge des communes et 60 % à charge de l'Etat.

36110.22 Part aux charges de la lutte contre la fraude à raison de 40 % à charge des communes et 60 % à charge de l'Etat.

57900 Assistance, autres

36110.10 Participation de la commune aux indemnités financières versées aux organismes du social ambulatoire privé qui sont au bénéfice d'un contrat de prestations passé avec l'Etat, à hauteur de 40 % pour les communes et 60 % pour l'Etat.

57961 Service social régional de l'E2L

36120.00 Participation de la commune au Service Social Régional de l'Entre-Deux-Lacs à Saint-Blaise, y compris les charges salariales, location des locaux, etc. (50 % à charge des communes, 50 % à charge de l'Etat).

57962 Guichet Accord de l'E2L

36120.00 Participation de la commune au Guichet Accord de l'Entre-Deux-Lacs à Saint-Blaise, y compris les charges salariales, location des locaux, etc. (50 % à charge des communes, 50 % à charge de l'Etat).

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**491'724.82**	**521'000**	**-29'275**	**490'141.98**	**1'583**
	Charges	491'724.82	521'000	-29'275	490'141.98	1'583
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
57200	Aide matérielle légale	370'820.44	395'200	-24'380	369'519.75	1'301
36	**Charges de transfert**	**370'820.44**	**395'200**	**-24'380**	**369'519.75**	**1'301**
36110.03	Part sur financement LACI	-0.02	0	0	0.00	0
36110.06	Aide sociale	363'885.24	389'000	-25'115	363'584.94	300
36110.22	Lutte contre la fraude	6'935.22	6'200	735	5'934.81	1'000
57900	Assistance, autres	21'170.53	19'000	2'171	17'608.63	3'562
36	**Charges de transfert**	**21'170.53**	**19'000**	**2'171**	**17'608.63**	**3'562**
36110.10	Social privé	21'170.53	19'000	2'171	17'608.63	3'562
57961	Service social régional de l'Entre-deux-Lacs	86'224.95	93'200	-6'975	92'280.45	-6'056
36	**Charges de transfert**	**86'224.95**	**93'200**	**-6'975**	**92'280.45**	**-6'056**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	86'224.95	93'200	-6'975	92'280.45	-6'056
57962	Guichet Accord de l'Entre-deux-Lacs	13'508.90	13'600	-91	10'733.15	2'776
36	**Charges de transfert**	**13'508.90**	**13'600**	**-91**	**10'733.15**	**2'776**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	13'508.90	13'600	-91	10'733.15	2'776

TRANSPORTS - CHARGES NETTES

	Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Comptes 2023
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
ROUTES COMMUNALES	294’542.03	371’787.15	351’061.31	431’763.58	445’272.92
PLACES DE STATIONNEMENT	-2'246.00	-4'053.00	-4’440.00	-5'010.00	4'920.00
SECOURS ROUTIER	9'768.75	8'449.08	8'522.19	8'794.50	8'959.80
TRANSPORTS PUBLICS	131'735.55	156'198.04	123'349.18	122'049.16	142’033.57
TOTAL	**433'800.33**	**532'381.27**	**478'492.68**	**557'597.24**	**601'186.29**

61500 Routes communales

30100.00 Traitements	2019	2020	2021	2022	2023
	63'308.70	79'741.45	83'559.60	81'314.50	83’842.90

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l’Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

31110.00 Acquisition d’un pelle « Kubota » d’occasion

31410.00 Facture de Fr. 13'864,45 concernant l’exercice 2022 reçue en 2023.

33001.00 Amortissements sur les aménagements routiers et piétonniers.

33004.00 Amortissements du bâtiment des TP2C y compris la part de la plus-value.

33006.00 Amortissement des équipements de sécurité routière.

33006.01 Amortissement des véhicules et machines.

36120.07 Part de Cornaux aux charges salariales de Cressier des TP2C.

36120.22 Dédommagement pour la gestion administrative et comptable des TP2C, géré par la Commune de Cressier.

36120.23 Frais d’exploitation des stations vélos Neuchâtelroule.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Trafic	**591'346.29**	**555'700**	**35'646**	**557'597.24**	**33'749**
	Charges	770'061.76	731'900	38'162	706'279.37	63'782
	Revenus	-178'715.47	-176'200	-2'515	-148'682.13	-30'033
61	**Circulation routière**	**449'312.72**	**420'300**	**29'013**	**435'548.08**	**13'765**
	Charges	603'537.19	568'100	35'437	583'985.21	19'552
	Revenus	-154'224.47	-147'800	-6'424	-148'437.13	-5'787
61500	Routes communales	445'272.92	415'500	29'773	431'763.58	13'509
30	**Charges de personnel**	**110'201.40**	**109'000**	**1'201**	**105'756.95**	**4'444**
30100.00	Salaires du personnel	83'842.90	83'800	43	81'314.50	2'528
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	2'362.80	0	2'363	-520.25	2'883
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'845.00	1'600	245	1'935.00	-90
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	5'526.15	5'500	26	5'359.35	167
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	9'926.40	11'200	-1'274	9'460.50	466
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	829.50	800	30	888.95	-59
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'593.00	1'700	-107	1'708.00	-115
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'498.80	2'500	-1	3'870.75	-1'372
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	73.40	100	-27	70.85	3
30592.00	Cotisations LAE	150.90	200	-49	146.15	5
30593.00	Fonds formation apprentis	377.70	500	-122	471.00	-93
30900.00	Formation et perfection. du personnel	1'174.85	1'100	75	1'052.15	123
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**163'247.06**	**145'200**	**18'047**	**179'882.36**	**-16'635**
31000.00	Matériel de bureau	123.75	200	-76	143.25	-20
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'244.68	3'500	-255	3'118.05	127
31010.02	Carburants	6'961.44	7'700	-739	7'222.40	-261
31010.04	Sel de déneigement	705.12	1'800	-1'095	645.43	60
31010.07	Fournitures véhicules	1'813.39	1'800	13	1'650.07	163
31050.00	Denrées alimentaires	370.03	0	370	0.00	370
31051.00	Frais de réception	0.00	400	-400	245.10	-245
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	22.20	100	-78	21.60	1
31090.00	Autres charges matériel et marchandises	176.00	100	76	215.00	-39
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	0.00	100	-100	0.00	0
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	21'181.78	12'500	8'682	36'533.03	-15'351
31110.02	Signalisation routière	5'084.57	7'000	-1'915	13'482.48	-8'398
31120.01	Equipement du personnel	1'854.29	1'800	54	1'341.93	512
31130.00	Matériel informatique	0.00	100	-100	250.00	-250
31200.00	Eau, énergie, combustible	3'668.58	5'000	-1'331	4'501.00	-832
31200.04	Déchets	8'899.49	6'000	2'899	2'976.70	5'923
31300.03	Téléphones	902.86	1'000	-97	919.95	-17
31340.00	Primes d'assurances	6'073.86	3'700	2'374	4'301.47	1'772
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	4'433.21	2'700	1'733	2'939.74	1'493
31400.01	Entretien places et parcs	2'792.57	5'000	-2'207	3'876.98	-1'084
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	58'754.76	50'000	8'755	44'492.47	14'262
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	12'687.38	10'000	2'687	21'260.35	-8'573
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	17.23	100	-83	0.00	17
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'734.33	1'800	-66	2'532.96	-799
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	16'981.10	18'000	-1'019	23'657.95	-6'677
31510.04	Entretien véhicules	3'978.24	4'000	-22	2'927.99	1'050
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	701.90	700	2	626.46	75
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	84.30	100	-16	0.00	84
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**105'255.00**	**113'800**	**-8'545**	**100'855.00**	**4'400**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	66'500.00	75'000	-8'500	62'100.00	4'400
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	18'155.00	18'200	-45	18'155.00	0
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	1'900.00	1'900	0	1'900.00	0
33006.01	Amort. planifiés véhicules	18'700.00	18'700	0	18'700.00	0
36	**Charges de transfert**	**194'173.93**	**167'400**	**26'774**	**165'696.40**	**28'478**
36120.07	Participation aux "TP2C"	187'788.93	160'700	27'089	159'073.40	28'716
36120.22	Dédommagement gestion TP2C	1'000.00	1'300	-300	1'238.00	-238
36120.23	Exploitation stations vélos Neuchâtelroule	5'385.00	5'400	-15	5'385.00	0
39	**Imputations internes**	**21'700.00**	**22'900**	**-1'200**	**23'000.00**	**-1'300**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	21'700.00	22'900	-1'200	23'000.00	-1'300

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan des aménagements routiers et piétonniers, la construction du bâtiment des TP2C et les véhicules de la voirie.

46010.01 Attribution de 3% de la taxe LTRVP entrée en vigueur le 1er janvier 2020.

46120.07 Part de Cressier aux charges salariales de Cornaux des TP2C.

48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

61550 Places de stationnement

44320.01 Location places de parc du cimetière.

61901 Secours routier

36110.30 Part communale pour les frais du secours routier, facturée par l'ECAP à raison de CHF 5.48/habitant.

62200 Trafic régional

36110.11 Part de 40 % au déficit des transports publics régionaux, le canton prenant à sa charge 60 %. La répartition entre communes est calculée proportionnellement au nombre d'habitants (40 %) et en fonction de la qualité de la desserte (60 %).

Frais d'étude de faisabilité de développement de l'offre TP dans la région E2L et Seeland Nord, notamment sur la ligne 133 Le Landeron-St-Blaise et Enges (1'430.00 à charge de Cornaux).

62310 Noctambus

36140.00 A l'instar des autres communes du littoral, Cornaux participe au déficit d'exploitation du Noctambus.

62901 Ferroviaire / Aéronef

36110.30 Part communale pour les frais du secours ferroviaire et aéronautique, facturée par l'ECAP à raison de CHF 0.09/habitant.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
42	**Taxes**	**-21'438.80**	**-11'000**	**-10'439**	**-8'464.85**	**-12'974**
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-7'517.85	-2'000	-5'518	-4'473.25	-3'045
42400.61	Taxe d'équipement routes et EP	-9'186.75	-9'000	-187	0.00	-9'187
42401.23	Sponsoring vélos Neuchâtelroule	0.00	0	0	-3'861.60	3'862
42600.00	Remboursements de tiers	-4'734.20	0	-4'734	-130.00	-4'604
43	**Revenus divers**	**-745.85**	**-100**	**-646**	**-140.37**	**-605**
43900.00	Autres revenus	-745.85	-100	-646	-140.37	-605
46	**Revenus de transfert**	**-126'264.82**	**-130'800**	**4'535**	**-133'966.91**	**7'702**
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRP	-8'023.00	-7'800	-223	-7'916.00	-107
46120.07	Participation des "TP2C"	-118'241.82	-123'000	4'758	-126'050.91	7'809
48	**Revenus extraordinaires**	**-855.00**	**-900**	**45**	**-855.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-855.00	-900	45	-855.00	0
61550	Places de stationnement	-4'920.00	-4'900	-20	-5'010.00	90
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**0.00**	**100**	**-100**	**0.00**	**0**
31430.05	Entretien des parkings	0.00	100	-100	0.00	0
44	**Revenus financiers**	**-4'920.00**	**-5'000**	**80**	**-5'010.00**	**90**
44320.02	Location places de parc cimetière	-4'920.00	-5'000	80	-5'010.00	90
61901	Secours routier	8'959.80	9'700	-740	8'794.50	165
36	**Charges de transfert**	**8'959.80**	**9'700**	**-740**	**8'794.50**	**165**
36110.30	ECAP - Missions de secours	8'959.80	9'700	-740	8'794.50	165
62	**Transports publics**	**142'033.57**	**135'400**	**6'634**	**122'049.16**	**19'984**
	Charges	166'524.57	163'800	2'725	122'294.16	44'230
	Revenus	-24'491.00	-28'400	3'909	-245.00	-24'246
62200	Trafic régional	133'949.72	132'200	1'750	119'398.35	14'551
36	**Charges de transfert**	**133'949.72**	**132'200**	**1'750**	**119'398.35**	**14'551**
36110.11	Transports publics (pot commun)	133'949.72	132'200	1'750	119'398.35	14'551
62310	Noctambus	4'357.70	3'000	1'358	2'506.90	1'851
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**0.00**	**400**	**-400**	**0.00**	**0**
31300.15	Achat billets Noctambus	0.00	400	-400	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**4'427.70**	**3'000**	**1'428**	**2'751.90**	**1'676**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	4'427.70	3'000	1'428	2'751.90	1'676
42	**Taxes**	**-70.00**	**-400**	**330**	**-245.00**	**175**
42500.11	Vente billets Noctambus	-70.00	-400	330	-245.00	175
62900	Cartes journalières des CFF	3'579.00	0	3'579	0.00	3'579
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**28'000.00**	**28'000**	**0**	**0.00**	**28'000**
31010.10	Achat cartes CFF	28'000.00	28'000	0	0.00	28'000
42	**Taxes**	**-24'421.00**	**-28'000**	**3'579**	**0.00**	**-24'421**
42500.10	Vente cartes CFF	-24'421.00	-28'000	3'579	0.00	-24'421
62901	Ferroviaire / Aéronef	147.15	200	-53	143.91	3
36	**Charges de transfert**	**147.15**	**200**	**-53**	**143.91**	**3**
36110.30	ECAP - Missions de secours	147.15	200	-53	143.91	3

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts

PROTECTION ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE - CHARGES NETTES

	Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Comptes 2023
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
GESTION DECHETS MENAGES	41’194.97	42’178.00	39’328.00	36’422.00	38’451.68
AMENAGEMENT (cours d’eau)	7'306.46	25'443.00	20'380.00	27'440.05	17’423.25
PROTECTION DU PAYSAGE	860.95	776.95	667.10	809.90	642.85
LUTTE CONTRE LA POLLUTION DE L'ENVIRONNEMENT	5'704.95	4'916.97	4'983.16	5'132.80	5'232.00
PROT: ENVIRONN. (Cimetière)	2'078.01	3'299.65	7'112.27	7'604.05	8’310.40
AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	86'536.79	119'996.85	127'427.99	152'277.50	157'508.41
TOTAL	**143'682.13**	**196'611.42**	**199'898.52**	**229'686.30**	**227'568.59**
APPROVISIONNEMENT EN EAU	*63'611.58	*26'584.19	*15'575.10	**4'384.42	**49’109.09
TRAITEMENT DES EAUX USEES	*4'808.76	*88'464.64	*55'853.14	*73'437.66	*14'273.60
DECHETS DES MENAGES	*27'639.08	*28'517.84	*33'599.30	*25'044.01	*15'230.32
DECHETS DES ENTREPRISES	*6'242.71	*7'426.49	*3'533.30	*2'050.45	*7'828.55

*Bénéfice, **Perte

71000 Approvisionnement en eau (en général)

30100.00	Traitements	2019	2020	2021	2022	2023
		4'184.70	4'263.80	18'355.34	17'513.30	18'114.30

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l’Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

31200.06 Achat d'eau à la CEN 53'567 m2 (2021= 66'923 m^3).

31300.01 Frais postaux pour l’envoi du courrier et des factures.

31300.30 Analyses de l’eau potable en 2023.

31430.16 Ce poste comprend principalement les frais de réparation des fuites sur le réseau d'eau.

31430.17 Installation d’un système de visualisation à distance au réservoir du Roc + station de pompage ?

33003.00 Amortissements sur la valeur du réseau (conduites y.c. PGEE et réservoirs).

37010.01 Une redevance cantonale est perçue sur l'eau potable à raison de CHF 0.70 le m^3. Selon un arrêté du Canton celle-ci passera à CHF 0,80 m* dès le 1.1.2024.

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan du réseau et des réservoirs.

42401.01 La taxe de base (abonnement) est fixée en fonction du diamètre du compteur, selon arrêté du Conseil communal.

42401.02 Taxe sur la consommation d'eau selon le volume. Le prix du m^3 est fixé à CHF 1.60.

45100.00 Le résultat a été porté au compte de la réserve Approvisionnement en eau.

47010.01 Versement de la redevance cantonale perçue au canton (voir compte 37010.01).

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**227'568.59**	**223'200**	**4'369**	**229'686.30**	**-2'118**
	Charges	1'219'275.60	1'227'800	-8'524	1'171'561.45	47'714
	Revenus	-991'707.01	-1'004'600	12'893	-941'875.15	-49'832
71	**Approvisionnement en eau**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	392'103.32	383'800	8'303	351'720.06	40'383
	Revenus	-392'103.32	-383'800	-8'303	-351'720.06	-40'383
71000	Approvisionnement en eau (général)	0.00	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**23'038.65**	**23'100**	**-61**	**22'682.60**	**356**
30100.00	Salaires du personnel	18'114.30	18'100	14	17'513.30	601
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	237.80	0	238	288.35	-51
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	82.00	100	-18	86.00	-4
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'193.85	1'200	-6	1'154.85	39
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'301.60	2'600	-298	2'194.50	107
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	95.20	100	-5	96.20	-1
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	344.25	400	-56	367.90	-24
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	539.35	500	39	833.85	-295
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	15.65	0	16	15.00	1
30592.00	Cotisations LAE	33.15	0	33	31.25	2
30593.00	Fonds formation apprentis	81.50	100	-19	101.40	-20
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**205'317.91**	**178'400**	**26'918**	**187'408.11**	**17'910**
31110.01	Compteurs (acquisition)	0.00	500	-500	0.00	0
31180.00	Immobilisations incorporelles	0.00	500	-500	0.00	0
31200.02	Electricité	10'987.17	14'700	-3'713	9'479.96	1'507
31200.06	Achat d'eau	67'127.51	40'000	27'128	83'864.56	-16'737
31300.01	Frais postaux	1'131.35	1'000	131	1'270.25	-139
31300.03	Téléphones	42.00	0	42	42.00	0
31300.30	Contrôle de l'eau potable	5'047.87	5'000	48	4'764.03	284
31300.70	Frais mensuration cadastre souterrain	2'796.37	900	1'896	1'322.56	1'474
31320.07	Honoraires fontainier	40'246.10	65'000	-24'754	37'673.91	2'572
31340.00	Primes d'assurances	774.90	700	75	752.05	23
31370.00	Impôts et taxes	0.00	200	-200	160.00	-160
31430.16	Entretien du réseau d'eau	57'597.51	45'000	12'598	41'388.06	16'209
31430.17	Entretien des réservoirs	18'205.66	1'000	17'206	262.12	17'944
31430.18	Entretien des stations de pompage	440.02	1'300	-860	5'572.52	-5'133
31430.19	Entretien des fontaines	325.63	2'000	-1'674	37.74	288
31510.01	Entretien des compteurs	0.00	300	-300	313.83	-314
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	50.00	100	-50	50.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	545.82	200	346	454.52	91
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**70'600.00**	**75'000**	**-4'400**	**49'700.00**	**20'900**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	70'600.00	75'000	-4'400	49'700.00	20'900
36	**Charges de transfert**	**18'315.66**	**29'000**	**-10'684**	**17'981.05**	**335**
36120.15	Frais de gestion de la CEN-E	18'315.66	29'000	-10'684	17'981.05	335
37	**Subventions redistribuées**	**59'131.10**	**64'000**	**-4'869**	**60'948.30**	**-1'817**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	59'131.10	64'000	-4'869	60'948.30	-1'817
39	**Imputations internes**	**15'700.00**	**14'300**	**1'400**	**13'000.00**	**2'700**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	15'700.00	14'300	1'400	13'000.00	2'700
42	**Taxes**	**-283'863.13**	**-296'000**	**12'137**	**-286'387.34**	**2'524**
42400.71	Taxe d'équipement eau potable	-3'674.70	-4'000	325	0.00	-3'675
42401.01	Taxe de base eau (abonnement)	-144'411.13	-146'000	1'589	-145'148.00	737
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-135'777.30	-146'000	10'223	-141'239.34	5'462
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-49'109.09**	**-23'800**	**-25'309**	**-4'384.42**	**-44'725**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-49'109.09	-23'800	-25'309	-4'384.42	-44'725
47	**Subventions à redistribuer**	**-59'131.10**	**-64'000**	**4'869**	**-60'948.30**	**1'817**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-59'131.10	-64'000	4'869	-60'948.30	1'817

72000 Traitement des eaux usées

30100.00	**Traitements**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
		4'184.70	4'263.80	11'397.05	10'405.55	10'756.90

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

31300.70 Frais pour le relevé des conduites souterraines.

31430.20 Curage et contrôle caméra pour recherches d'écoulements et curage du réseau.

33003.00 Amortissements sur les investissements liés aux ouvrages réalisés pour l'évacuation des eaux usées, y compris PGEE.

35100.00 Attribution du bénéfice à la réserve épuration.

36120.09 Part de la commune de Cornaux au Syndicat de la Châtellenie de Thielle pour le traitement des eaux usées.

39300.01 La charge nette du chapitre 72030 "Traitement des eaux claires" est prise en charge par la taxe d'épuration (selon arrêté du CG).

42401.10 Revenu de la taxe d'épuration calculée au volume. Le prix du m^3 est fixé à CHF 3.80 depuis le 01.01.2017.

72030 Traitement des eaux claires

31200.02 Electricité pour pompage des stations de relevage des eaux claires.

33003.00 Amortissements sur les investissements liés aux ouvrages réalisés pour l'évacuation des eaux claires.

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan des ouvrages réalisés pour l'évacuation des eaux claires.

49300.01 Charge nette du chapitre "Traitement des eaux claires" prise en charge par la taxe d'épuration (chapitre 72000, compte 39300.01).

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
72	**Traitement des eaux usées**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	351'498.04	381'500	-30'002	348'040.32	3'458
	Revenus	-351'498.04	-381'500	30'002	-348'040.32	-3'458
72000	Traitement des eaux usées (général)	0.00	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**13'735.25**	**13'900**	**-165**	**13'443.55**	**292**
30100.00	Salaires du personnel	10'756.90	10'700	57	10'405.55	351
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	169.90	0	170	108.40	62
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	82.00	100	-18	86.00	-4
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	709.55	700	10	686.25	23
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	1'350.60	1'500	-149	1'287.30	63
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	65.20	100	-35	67.55	-2
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	204.05	200	4	218.95	-15
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	320.10	300	20	495.80	-176
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	9.15	0	9	9.10	0
30592.00	Cotisations LAE	19.55	0	20	18.80	1
30593.00	Fonds formation apprentis	48.25	100	-52	59.85	-12
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	200	-200	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**21'852.37**	**18'500**	**3'352**	**21'201.72**	**651**
31180.00	Immobilisations incorporelles	0.00	300	-300	0.00	0
31200.02	Electricité	2'526.48	5'000	-2'474	1'401.50	1'125
31300.03	Téléphones	27.00	0	27	27.00	0
31300.70	Frais mensuration cadastre souterrain	0.00	0	0	176.23	-176
31370.00	Impôts et taxes	0.00	200	-200	235.00	-235
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	13'950.65	10'000	3'951	7'662.21	6'288
31430.21	Entretien des stations de pompage (EU)	5'125.05	3'000	2'125	11'699.78	-6'575
31810.00	Pertes sur créances effectives	223.19	0	223	0.00	223
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**30'100.00**	**26'000**	**4'100**	**7'700.00**	**22'400**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	30'100.00	26'000	4'100	7'700.00	22'400
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**14'273.60**	**23'300**	**-9'026**	**73'437.66**	**-59'164**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	14'273.60	23'300	-9'026	73'437.66	-59'164
36	**Charges de transfert**	**189'939.24**	**203'600**	**-13'661**	**163'009.55**	**26'930**
36120.09	Syndicat pour l'épuration (Châtellenie)	189'939.24	203'600	-13'661	163'009.55	26'930
39	**Imputations internes**	**44'148.79**	**53'700**	**-9'551**	**34'623.92**	**9'525**
39300.01	Imputations internes pour eaux claires	37'448.79	42'500	-5'051	34'623.92	2'825
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	6'700.00	11'200	-4'500	0.00	6'700
42	**Taxes**	**-314'049.25**	**-339'000**	**24'951**	**-313'416.40**	**-633**
42400.72	Taxe d'équipement eaux usées et claires	-5'512.05	-7'000	1'488	0.00	-5'512
42401.10	Taxe d'épuration	-308'537.20	-332'000	23'463	-313'416.40	4'879
72030	Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**7'048.79**	**13'300**	**-6'251**	**6'423.92**	**625**
31180.00	Immobilisations incorporelles	0.00	300	-300	0.00	0
31200.02	Electricité	6'040.85	12'000	-5'959	6'423.92	-383
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	1'007.94	1'000	8	0.00	1'008
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**22'300.00**	**21'000**	**1'300**	**20'100.00**	**2'200**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	22'300.00	21'000	1'300	20'100.00	2'200
39	**Imputations internes**	**8'100.00**	**8'200**	**-100**	**8'100.00**	**0**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	8'100.00	8'200	-100	8'100.00	0
49	**Imputations internes**	**-37'448.79**	**-42'500**	**5'051**	**-34'623.92**	**-2'825**
49300.01	Imputation épuration	-37'448.79	-42'500	5'051	-34'623.92	-2'825
73	**Gestion des déchets**	**38'451.68**	**43'300**	**-4'848**	**36'422.00**	**2'030**
	Charges	280'153.33	275'500	4'653	271'634.77	8'519
	Revenus	-241'701.65	-232'200	-9'502	-235'212.77	-6'489

73010 Gestion des déchets ménages

La prise en charge du déficit de ce chapitre par l'impôt est fixée à 25 % selon le règlement communal des déchets.

30100.00	Traitements	2019	2020	2021	2022	2023
		10'298.60	10'511.05	10'722.30	10'668.30	10'981.75

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

31010.00 Ce poste comprend l'achat des sacs taxés distribués gratuitement pour les enfants jusqu'à 3 ans et vendus au guichet.

31300.01 Frais postaux pour l'envoi du courrier et des factures.

31300.42 Part de la commune de Cornaux au ramassage et traitement des déchets compostables.

31370.00 Part de la TVA non récupérable sur la partie financée par l'impôt.

35100.00 Attribution du bénéfice à la réserve Déchets ménages.

36120.10 Part de la commune de Cornaux à la déchetterie intercommunale.

39100.00 Imputation interne à raison de CHF 25.00 par ménage, diminuée des charges salariales de ce chapitre pour frais d'administration des déchets.

42401.20 Revenu de la taxe déchets calculée par ménage. La taxe de base est fixée à CHF 96.00 depuis le 01.01.2017.

42600.18 Part communale sur la rétrocession par VADEC des sacs poubelles vendus aux ménages à raison de CHF 165.00/to.

49300.02 Part imputée aux entreprises sur les frais de ramassage des déchets urbains et de traitement des déchets compostables.

73030 Gestion des déchets entreprises

35100.00 Attribution du bénéfice à la réserve Déchets entreprises.

39100.00 Imputation interne des frais d'administration et de gestion.

42401.21 Taxe de base versée par les entreprises aux sacs/poids basée sur le nombre d'employés (EPT).

42401.22 Taxe déchets facturée aux entreprises au poids, à raison de CHF 400.00/to.

42600.19 Part communale sur la rétrocession par VADEC des sacs poubelles vendus aux entreprises taxées au sac.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
73010	Gestion des déchets ménages	38'451.68	43'300	-4'848	36'422.00	2'030
30	**Charges de personnel**	**14'070.10**	**14'000**	**70**	**13'575.25**	**495**
30100.00	Salaires du personnel	10'981.75	11'000	-18	10'668.80	313
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	265.35	0	265	-50.80	316
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	82.00	100	-18	86.00	-4
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	723.50	700	24	703.70	20
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	1'337.40	1'500	-163	1'277.10	60
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	65.80	100	-34	68.25	-2
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	208.65	200	9	224.20	-16
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	327.00	300	27	508.20	-181
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	9.15	0	9	9.15	0
30592.00	Cotisations LAE	20.10	0	20	18.90	1
30593.00	Fonds formation apprentis	49.40	100	-51	61.75	-12
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**120'151.54**	**111'100**	**9'052**	**112'105.67**	**8'046**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	89.55	1'600	-1'510	1'759.33	-1'670
31200.10	Traitement déchets spéciaux ménages	1'120.71	1'300	-179	1'126.32	-6
31300.01	Frais postaux	1'664.47	2'200	-536	2'153.74	-489
31300.03	Téléphones	12.00	0	12	12.00	0
31300.40	Ramassage des déchets urbains	77'232.59	65'000	12'233	65'740.98	11'492
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	38'258.96	36'000	2'259	35'737.60	2'521
31370.00	Impôts et taxes	1'108.30	4'000	-2'892	3'986.99	-2'879
31430.30	Entretien des conteneurs enterrés	0.00	500	-500	535.00	-535
31810.00	Pertes sur créances effectives	664.96	500	165	1'053.71	-389
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**15'230.32**	**25'500**	**-10'270**	**25'044.01**	**-9'814**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	15'230.32	25'500	-10'270	25'044.01	-9'814
36	**Charges de transfert**	**57'974.01**	**48'400**	**9'574**	**47'305.77**	**10'668**
36120.10	Syndicat pour la déchetterie (Châtellenie)	57'974.01	48'400	9'574	47'305.77	10'668
39	**Imputations internes**	**5'400.00**	**4'500**	**900**	**5'820.00**	**-420**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	5'400.00	4'500	900	5'820.00	-420
42	**Taxes**	**-165'672.29**	**-153'300**	**-12'372**	**-159'492.70**	**-6'180**
42401.20	Taxe déchets ménages	-126'934.88	-125'000	-1'935	-126'650.71	-284
42500.12	Vente de sacs taxés	-120.00	-200	80	-140.00	20
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-38'617.41	-28'100	-10'517	-32'701.99	-5'915
49	**Imputations internes**	**-8'702.00**	**-6'900**	**-1'802**	**-7'936.00**	**-766**
49300.02	Imputation déchets entreprises	-8'702.00	-6'900	-1'802	-7'936.00	-766
73030	Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**46'171.81**	**58'500**	**-12'328**	**53'397.62**	**-7'226**
31300.40	Ramassage des déchets urbains	26'243.45	35'000	-8'757	33'840.62	-7'597
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	17'526.87	23'000	-5'473	18'916.99	-1'390
31430.30	Entretien des conteneurs enterrés	524.79	0	525	0.00	525
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'876.70	500	1'377	640.01	1'237
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**7'828.55**	**1'400**	**6'429**	**2'050.45**	**5'778**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	7'828.55	1'400	6'429	2'050.45	5'778
39	**Imputations internes**	**13'327.00**	**12'100**	**1'227**	**12'336.00**	**991**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	4'625.00	5'200	-575	4'400.00	225
39300.02	Imputations ramassage déchets urbains	5'683.00	4'200	1'483	4'947.00	736
39300.03	Imputations ramassage déchets verts	2'815.00	2'400	415	2'689.00	126
39400.01	Imputations interne réduction TVA (REDIP)	204.00	300	-96	300.00	-96
42	**Taxes**	**-67'327.36**	**-72'000**	**4'673**	**-67'784.07**	**457**
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-20'608.35	-20'000	-608	-20'370.83	-238
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-46'719.01	-50'000	3'281	-44'752.09	-1'967
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	0.00	-2'000	2'000	-2'661.15	2'661

74100 Correction de cours d'eau

31420.01 Frais de fauchage et de curage du canal.

33003.00 Amortissement des travaux de renaturation du ruisseau de Clos Saint-Pierre et la reconstruction du ponceau à la Ronde-Fin.

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan des travaux de correction des cours d'eau.

75001 Protection du paysage

36110.21 Contribution à la qualité du paysage (CQP).

76101 Chimique / Radioprotection

36110.30 Part communale pour les missions dans le domaine chimique/radioprotection, facturée par l'ECAP à raison de CHF 2.10/habitant.

76901 Hydrocarbure

36110.30 Part communale pour les missions dans le domaine des hydrocarbures, facturée par l'ECAP à raison de CHF 1.10/habitant.

77100 Cimetières, crématoires

		2019	2020	2021	2022	2023
30100.00	**Traitements**	7'913.75	9'502.45	9'928.35	8'246.10	8'498.10

Personnel affecté à ce compte

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
74	**Aménagements**	**17'423.25**	**24'400**	**-6'977**	**27'440.05**	**-10'017**
	Charges	17'423.25	24'400	-6'977	27'440.05	-10'017
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
74100	Corrections de cours d'eau	17'423.25	24'400	-6'977	27'440.05	-10'017
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'703.05**	**10'000**	**-7'297**	**12'840.05**	**-10'137**
31420.01	Entretien canal du Bois-Rond	2'703.05	10'000	-7'297	12'840.05	-10'137
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**11'020.20**	**10'500**	**520**	**10'500.00**	**520**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	11'020.20	10'500	520	10'500.00	520
39	**Imputations internes**	**3'700.00**	**3'900**	**-200**	**4'100.00**	**-400**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	3'700.00	3'900	-200	4'100.00	-400
75	**Protection des espèces et du paysage**	**642.85**	**800**	**-157**	**809.90**	**-167**
	Charges	642.85	800	-157	809.90	-167
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
75001	Protection du paysage	642.85	800	-157	809.90	-167
36	**Charges de transfert**	**642.85**	**800**	**-157**	**809.90**	**-167**
36110.21	Contribution qualité paysage au canton	642.85	800	-157	809.90	-167
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**5'232.00**	**5'600**	**-368**	**5'132.80**	**99**
	Charges	5'232.00	5'600	-368	5'132.80	99
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
76101	Chimique / Radioprotection	3'433.50	3'700	-267	3'373.89	60
36	**Charges de transfert**	**3'433.50**	**3'700**	**-267**	**3'373.89**	**60**
36110.30	ECAP - Missions de secours	3'433.50	3'700	-267	3'373.89	60
76901	Hydrocarbure	1'798.50	1'900	-102	1'758.91	40
36	**Charges de transfert**	**1'798.50**	**1'900**	**-102**	**1'758.91**	**40**
36110.30	ECAP - Missions de secours	1'798.50	1'900	-102	1'758.91	40
77	**Protection de l'environnement, autres**	**8'310.40**	**7'600**	**710**	**7'604.05**	**706**
	Charges	14'714.40	14'700	14	14'506.05	208
	Revenus	-6'404.00	-7'100	696	-6'902.00	498
77100	Cimetières, crématoires	8'310.40	7'600	710	7'604.05	706
30	**Charges de personnel**	**11'083.45**	**11'100**	**-17**	**10'607.60**	**476**
30100.00	Salaires du personnel	8'498.10	8'500	-2	8'246.10	252
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	255.00	0	255	-77.80	333
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	205.00	200	5	215.00	-10
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	558.25	600	-42	543.30	15
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	997.20	1'100	-103	949.70	48
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	90.10	100	-10	94.30	-4
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	162.80	200	-37	171.70	-9
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	255.05	300	-45	392.00	-137
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	6.60	0	7	8.65	-2
30592.00	Cotisations LAE	14.90	0	15	15.55	-1
30593.00	Fonds formation apprentis	40.45	100	-60	49.10	-9
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'930.95**	**2'900**	**31**	**3'198.45**	**-268**
31200.04	Déchets	185.50	200	-15	135.00	51
31300.03	Téléphones	30.00	0	30	30.00	0

31430.04 L’augmentation est due à la plantation de divers arbustes.

33001.00 Amortissement de l’aménagement des places de parcs du cimetière.

46120.19 Part de la commune de La Tène (Thielle-Wavre) aux frais d'entretien du cimetière.

79000 Aménagement du territoire (général)

30100.00	Traitements	2019	2020	2021	2022	2023
		39'948.95	43'711.95	43'883.45	29'036.55	29'623.75

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l’Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

31320.05 Mandat externe pour le traitement des dossiers d’urbanisme et d’aménagement du territoire.

36110.16 Coût pour l'exploitation des données et la mise à jour des géodonnées sur le SITN.

79070 Conférences régionales (ACN - RUN - ASS. E2L)

31300.06 Cotisation à l'Association des communes neuchâteloises à raison de CHF 0.95/habitant.

36120.16 Cotisation à l'Association E2L à raison de CHF 0.50/habitant + cotisation au RNL à raison de CHF 0.50/habitant + CHF 0.30/habitant pour le soutien Sports et Culture et CHF 1.40/habitant pour les fonds d’études et réalisations + CHF 0.50/habitant pour le mandat d’accompagnement + CHF 0.50/habitant pour le mandat d’élaboration + divers mandats d’étude.

36340.01 Cotisation à objectif.ne à raison de CHF 2.50/habitant.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300.09	Frais d'inhumation	0.00	100	-100	0.00	0
31300.12	Frais de gravage niches cinéraires	789.50	1'500	-711	914.05	-125
31340.00	Primes d'assurances	75.75	100	-24	74.35	1
31430.04	Entretien du cimetière	1'850.20	1'000	850	2'045.05	-195
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**700.00**	**700**	**0**	**700.00**	**0**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	700.00	700	0	700.00	0
42	**Taxes**	**-1'545.00**	**-2'700**	**1'155**	**-2'070.00**	**525**
42400.05	Redevance pour inhumation	0.00	-200	200	-400.00	400
42400.06	Redevance niches "Columbarium"	-750.00	-1'000	250	-750.00	0
42600.09	Remb. gravage niches cinéraires	-795.00	-1'500	705	-920.00	125
46	**Revenus de transfert**	**-4'859.00**	**-4'400**	**-459**	**-4'832.00**	**-27**
46120.19	Cimetière - part de la commune de La Tène	-4'859.00	-4'400	-459	-4'832.00	-27
79	**Aménagement du territoire**	**157'508.41**	**141'500**	**16'008**	**152'277.50**	**5'231**
	Charges	157'508.41	141'500	16'008	152'277.50	5'231
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
79000	Aménagement du territoire (général)	146'279.05	130'500	15'779	140'826.05	5'453
30	**Charges de personnel**	**40'010.15**	**40'700**	**-690**	**40'931.50**	**-921**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	3'113.75	3'000	114	1'913.75	1'200
30100.00	Salaires du personnel	29'623.75	29'600	24	29'036.55	587
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-182.00	0	-182	1'973.05	-2'155
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'952.05	2'000	-48	1'913.25	39
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	3'724.20	4'200	-476	3'559.20	165
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	120.30	100	20	117.95	2
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	562.90	600	-37	609.75	-47
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	882.70	900	-17	1'382.10	-499
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	25.95	0	26	25.00	1
30592.00	Cotisations LAE	53.30	100	-47	52.40	1
30593.00	Fonds formation apprentis	133.25	200	-67	168.50	-35
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	0	0	180.00	-180
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**104'653.40**	**87'300**	**17'353**	**98'019.10**	**6'634**
31000.00	Matériel de bureau	1'012.45	100	912	419.90	593
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	100	-100	325.70	-326
31020.01	Photocopies	2'530.20	2'600	-70	2'874.15	-344
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	204.80	200	5	537.40	-333
31300.01	Frais postaux	277.35	400	-123	310.30	-33
31300.03	Téléphones	20.55	200	-179	0.00	21
31300.05	Cotisations	174.60	200	-25	174.60	0
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	93.00	500	-407	997.80	-905
31320.01	Consultations juridiques	6'907.55	8'000	-1'092	17'555.90	-10'648
31320.03	Honoraires ingénieur-conseil	4'031.50	4'000	32	4'746.85	-715
31320.05	Honoraires architecte urbanisme	89'401.40	70'000	19'401	70'076.50	19'325
31320.06	Honoraires d'aménagistes	0.00	500	-500	0.00	0
31530.00	Entretien de matériel informatique	0.00	500	-500	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**0.00**	**0**	**0**	**259.95**	**-260**
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	0.00	0	0	259.95	-260
36	**Charges de transfert**	**1'615.50**	**2'500**	**-885**	**1'615.50**	**0**
36010.01	Mise à jour cadastre	0.00	800	-800	0.00	0
36110.16	Frais d'exploit. diff. numérique - plans	1'615.50	1'700	-85	1'615.50	0
79070	Conférences régionales (ACN-RUN-ASS.E2L)	11'229.36	11'000	229	11'451.45	-222
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'553.25**	**1'500**	**53**	**1'519.05**	**34**
31300.06	Cotisation ACN	1'553.25	1'500	53	1'519.05	34
36	**Charges de transfert**	**9'676.11**	**9'500**	**176**	**9'932.40**	**-256**
36120.16	Part comm. ass. Région de l'Entre-deux-Lacs	5'588.61	4'200	1'389	5'934.90	-346
36340.01	Part communale au RUN	4'087.50	5'300	-1'213	3'997.50	90

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts

ECONOMIE PUBLIQUE - CHARGES NETTES

	Comptes 2019 CHF	Comptes 2020 CHF	Comptes 2021 CHF	Comptes 2022 CHF	Comptes 2023 CHF
AGRICULTURE	-1'079.20	13'893.25	14'464.35	4'396.85	10'725.60
SYLVICULTURE	11'712.85	6'296.53	13'433.11	-10’777.46	8’965.44
TOURISME	4'689.00	4'668.00	4'761.00	4'797.00	4'905.00
ELECTRICITE (en général)	-35102.39	-27’511.05	-29'476.87	-33'975.23	-46'574.70
RESEAU ELECTRIQUE	-67'797.52	-91’578.50	-65'331.18	-69'378.91	-79'493.45
TOTAL	**-87'577.26**	**-94'231.77**	**-62'149.59**	**-104'937.75**	**-101'472.11**
AMELIORATIONS STRUCT.	**22'583.60	0.00	0.00	0.00	0.00

*Bénéfice, **Perte

81200 Améliorations structurelles

33001.00 Amortissements crédit réfection des chemins agricoles AF.

35100.01 Attribution à la réserve pour les ouvrages d’améliorations foncières de la taxe de drainage perçue.

42400.01 Taxe de drainage perçue auprès des propriétaires à raison de CHF 80.00/hectare.

82000 Sylviculture

31300.50 Coupe de bois dans les divisions 9.

31450.01 Création d’une nouvelle piste forestière

36120.20 Part des charges salariales du garde-forestier.

42500.01}
42500.02} Les recettes varient d'une année à l'autre en fonction de la qualité et de la quantité des bois exploités.
42500.03}

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Economie publique	**-89'847.06**	**-43'200**	**-46'647**	**-104'937.75**	**15'091**
	Charges	136'777.25	175'400	-38'623	129'607.10	7'170
	Revenus	-226'624.31	-218'600	-8'024	-234'544.85	7'921
81	**Agriculture**	**10'725.60**	**9'600**	**1'126**	**4'396.85**	**6'329**
	Charges	21'206.80	30'400	-9'193	16'110.35	5'096
	Revenus	-10'481.20	-20'800	10'319	-11'713.50	1'232
81200	Améliorations structurelles	9'219.35	7'800	1'419	2'940.15	6'279
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**6'075.00**	**10'500**	**-4'425**	**481.60**	**5'593**
31400.00	Entretien de terrains	481.60	500	-18	481.60	0
31400.02	Entretien ouvrages AF/Drainages	5'593.40	10'000	-4'407	0.00	5'593
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**0.00**	**3'300**	**-3'300**	**300.00**	**-300**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	0.00	3'300	-3'300	300.00	-300
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**13'625.55**	**14'000**	**-374**	**13'872.05**	**-247**
35100.01	Attribution part communale aux drainages	13'625.55	14'000	-374	13'872.05	-247
39	**Imputations internes**	**0.00**	**800**	**-800**	**0.00**	**0**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	0.00	800	-800	0.00	0
42	**Taxes**	**-10'481.20**	**-12'800**	**2'319**	**-11'713.50**	**1'232**
42400.01	Taxe de drainage	-10'481.20	-10'800	319	-10'670.80	190
42600.08	Part des propriétaires s/travaux entretien	0.00	-2'000	2'000	-1'042.70	1'043
46	**Revenus de transfert**	**0.00**	**-8'000**	**8'000**	**0.00**	**0**
46300.00	Subventions de la Confédération	0.00	-3'000	3'000	0.00	0
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-5'000	5'000	0.00	0
81400	Améliorations de la production végétale	1'506.25	1'800	-294	1'456.70	50
30	**Charges de personnel**	**1'506.25**	**1'800**	**-294**	**1'456.70**	**50**
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	6.25	0	6	16.70	-10
30990.01	Indemnités aux garde-vignes	1'500.00	1'800	-300	1'440.00	60
82	**Sylviculture**	**8'965.44**	**-6'500**	**15'465**	**-10'777.46**	**19'743**
	Charges	47'580.21	34'800	12'780	47'731.50	-151
	Revenus	-38'614.77	-41'300	2'685	-58'508.96	19'894
82000	Sylviculture	8'965.44	-6'500	15'465	-10'777.46	19'743
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**22'987.96**	**13'200**	**9'788**	**25'308.00**	**-2'320**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	300	-300	0.00	0
31090.01	Frais de vente	780.94	100	681	285.00	496
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	200	-200	0.00	0
31300.05	Cotisations	1'012.50	500	513	1'090.00	-78
31300.50	Frais de façonnage et débardage	17'811.67	6'000	11'812	23'512.20	-5'701
31370.00	Impôts et taxes	64.80	100	-35	64.80	0
31450.01	Entretien de la dévestiture	2'638.05	5'000	-2'362	356.00	2'282
31450.03	Soins jeune forêt	680.00	1'000	-320	0.00	680
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**100.00**	**0**	**100**	**200.00**	**-100**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	100.00	0	100	200.00	-100
36	**Charges de transfert**	**24'492.25**	**21'600**	**2'892**	**22'223.50**	**2'269**
36120.20	Part au cantonnement forestier	24'492.25	21'600	2'892	22'223.50	2'269
42	**Taxes**	**-18'739.42**	**-16'500**	**-2'239**	**-27'928.66**	**9'189**
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-480.00	-1'000	520	0.00	-480
42500.01	Vente de bois de service	-12'753.42	-8'000	-4'753	-15'764.01	3'011
42500.02	Vente de bois d'industrie	-864.00	-500	-364	0.00	-864

46300.00}
46310.00} Subventions versées en fonction de la surface et des travaux de maintien de la forêt.
46320.20}

84000 Tourisme

36110.12 Contributions aux organisations touristiques. La cotisation versée à Tourisme neuchâtelois est de CHF 3.00 par habitant et par an.

87100 Electricité (en général)

31300.00 Frais d'encaissement de la taxe à vocation énergétique versés aux gestionnaires de réseau de distribution (GRD).

35110.20 Attribution de la redevance (nette) à vocation énergétique dans le fonds spécifique (compte 2910601).

42400.20 Redevance à vocation énergétique facturée aux consommateurs depuis le 01.01.2018 à raison de 0,3 ct./kWh pour la basse (BT) et moyenne tension (MT).

42400.21 Redevance pour l'utilisation du domaine public par le réseau électrique, facturée aux consommateurs depuis le 01.01.2018 à raison de 0,1 ct./kWh pour la basse (BT) et moyenne tension (MT).

87110 Réseau électrique (propriété communale)

Groupe E est notre gestionnaire du réseau de distribution (GRD) depuis le 1er janvier 2021. Groupe E s'occupe de la gestion en général (entretien, facturation, administration). Seuls restent de la compétence communale les investissements. Groupe E verse chaque année à la commune des contributions pour les amortissements et les intérêts du capital engagé.

33003.00 Amortissements sur la valeur du réseau et stations électriques.

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan du réseau et stations électriques.

42400.07} En sa qualité de propriétaire du réseau, la Commune perçoit, par le biais du GRD (Groupe E), les coûts de capital,
42400.08} à savoir les amortissements comptables et les intérêts calculés sur les valeurs patrimoniales du réseau.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
42500.03	Vente de bois de feu	-4'642.00	-7'000	2'358	-12'164.65	7'523
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**0.00**	**-5'000**	**5'000**	**0.00**	**0**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-5'000	5'000	0.00	0
46	**Revenus de transfert**	**-19'875.35**	**-19'800**	**-75**	**-30'580.30**	**10'705**
46300.00	Subventions de la Confédération	-7'275.40	-7'500	225	-7'150.35	-125
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'744.95	-1'500	-245	-1'719.95	-25
46320.20	Subvention nature	-10'855.00	-10'800	-55	-21'710.00	10'855
84	**Tourisme**	**4'905.00**	**4'800**	**105**	**4'797.00**	**108**
	Charges	4'905.00	4'800	105	4'797.00	108
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
84000	Tourisme	4'905.00	4'800	105	4'797.00	108
36	**Charges de transfert**	**4'905.00**	**4'800**	**105**	**4'797.00**	**108**
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'905.00	4'800	105	4'797.00	108
87	**Combustibles et énergie**	**-114'443.10**	**-51'100**	**-63'343**	**-103'354.14**	**-11'089**
	Charges	63'085.24	105'400	-42'315	60'968.25	2'117
	Revenus	-177'528.34	-156'500	-21'028	-164'322.39	-13'206
87100	Electricité (en général)	-34'949.65	-30'000	-4'950	-33'975.23	-974
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**0.00**	**400**	**-400**	**-29.60**	**30**
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	400	-400	313.95	-314
31430.40	Entretien du réseau électrique (BT & MT)	0.00	0	0	-343.55	344
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**11'625.05**	**15'000**	**-3'375**	**15'384.55**	**-3'760**
35110.20	Attribution fonds comm. énergétique	11'625.05	15'000	-3'375	15'384.55	-3'760
42	**Taxes**	**-46'574.70**	**-45'400**	**-1'175**	**-49'330.18**	**2'755**
42400.20	Redevance à vocation énergétique	-11'625.05	-15'400	3'775	-15'698.50	4'073
42400.21	Redevance utilisation domaine public	-34'949.65	-30'000	-4'950	-33'631.68	-1'318
87110	Réseau électrique (propriété communale)	-79'493.45	-21'100	-58'393	-69'378.91	-10'115
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**6'160.19**	**6'400**	**-240**	**2'113.30**	**4'047**
31300.70	Frais mensuration cadastre souterrain	0.00	500	-500	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	890.95	900	-9	849.05	42
31430.40	Entretien du réseau électrique (BT & MT)	5'269.24	5'000	269	1'264.25	4'005
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**37'200.00**	**70'000**	**-32'800**	**35'100.00**	**2'100**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	37'200.00	70'000	-32'800	35'100.00	2'100
39	**Imputations internes**	**8'100.00**	**13'600**	**-5'500**	**8'400.00**	**-300**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	8'100.00	13'600	-5'500	8'400.00	-300
42	**Taxes**	**-130'953.64**	**-111'100**	**-19'854**	**-114'992.21**	**-15'961**
42400.07	Prestations (Intérêts WACC)	-52'144.40	-52'100	-44	-54'402.23	2'258
42400.08	Prestations (Amortissements)	-58'991.60	-59'000	8	-60'589.98	1'598
42400.87	Taxe d'équipement réseau électrique	-19'817.64	0	-19'818	0.00	-19'818

FINANCES ET IMPOTS - REVENUS NETS

	Comptes 2019 CHF	Comptes 2020 CHF	Comptes 2021 CHF	Comptes 2022 CHF	Comptes 2023 CHF
IMPOTS COMMUNAUX PP	-3'537'259.82	-3'735'285.72	-3'655'387.31	-3'722'102.97	-3'764’571,07
IMPOTS COMMUNAUX PM	-783'983.57	-795'822.47	-747'767.20	-837'258.93	-754’019.39
IMPOTS SPECIAUX	-46'889.60	-136’550.11	-157’897.54	-169'428.66	-171'007.86
	-4'368'132.99	**-4'667'658.30**	**-4'561'052.05**	**-4'728'790.56**	**-4'689'598,32**
PEREQUATION FINANCIERE	-38'042.00	-258'826.00	-250'176.00	-182'462.00	-173'987.00
INTERETS	-141’101.60	-136'135.16	-104'383.71	-113’761.34	-56'986.00
FRAIS D’EMISSIONS	8'928.35	4'600.00	0.00	0.00	0.00
BIENS-FONDS DU PATRIMOINE FINANCIER	-207’997.98	-227'015.06	-224’379.69	-292'626.70	-310’053.52
TAXE SUR LE CO2	-1'396.50	-552.30	-316.10	-1'015.95	-758.65
TOTAL	**4'747'472.72**	**5'285'586.82**	**5'140'307.55**	**5'318'656.55**	**5'231'383,49**

91000 Impôts communaux généraux

Des commentaires supplémentaires figurent dans le rapport du Conseil communal sur les comptes.

40190.00 Part de la commune au fonds de répartition de l'impôt des personnes morales basée sur le nombre d'habitants, pour les années précédentes.

40191.00 Part de la commune au fonds de répartition de l'impôt des personnes morales basée sur le nombre d'emplois.

91010 Impôts spéciaux

31810.00 ADB sur taxe chiens.

36010.02 Taxe versée au Canton à raison de CHF 30.00 par chien.

40210.00 Le taux reste fixé à 1,6 ‰ de la valeur des immeubles, selon arrêté du CG du 05.11.2018. Selon les nouvelles dispositions figurant à l’article 273 de la loi sur les contributions directes (LCdir) l'assiette de l'impôt s'étend dès le 01.01.2020 aux immeubles avec rendement des personnes physiques, à l'exception du logement occupé par le contribuable.

40330.00 Taxe prélevée par la commune à raison de CHF 120.00 par chien.

93000 Péréquation financière et compensation des charges

36228.01 Le domaine de l'éducation fait l'objet de transferts intercommunaux. Ce montant nous est communiqué par l'Etat. Il s'agit de la quote-part de Cornaux à compenser par l'Eorén en faveur des autres cercles scolaires.

46227.00 Péréquation des ressources au bénéfice de Cornaux. Estimation communiquée par l’Etat.

46228.02} Le domaine de l'accueil préscolaire et parascolaire fait l'objet de transferts intercommunaux. Ce montant est
46228.03} communiqué par l'Etat. Il s'agit de revenus pour Cornaux.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Finances et impôts	**-5'231'383.49**	**-5'105'000**	**-126'383**	**-5'318'656.55**	**87'273**
	Charges	334'340.64	310'500	23'841	290'365.83	43'975
	Revenus	-5'565'724.13	-5'415'500	-150'224	-5'609'022.38	43'298
91	**Impôts**	**-4'689'598.32**	**-4'596'700**	**-92'898**	**-4'728'790.56**	**39'192**
	Charges	3'900.00	4'200	-300	4'140.50	-241
	Revenus	-4'693'498.32	-4'600'900	-92'598	-4'732'931.06	39'433
91000	Impôts communaux généraux	-4'518'590.46	-4'441'900	-76'690	-4'559'361.90	40'771
40	**Revenus fiscaux**	**-4'518'590.46**	**-4'441'900**	**-76'690**	**-4'559'361.90**	**40'771**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-3'111'539.40	-3'080'000	-31'539	-3'150'701.95	39'163
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-39'597.05	-25'000	-14'597	-53'420.45	13'823
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-3'038.95	-5'000	1'961	0.00	-3'039
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	0.00	100	-100	66.95	-67
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-296'677.05	-275'000	-21'677	-269'942.10	-26'735
40011.00	Impôts sur la fortune, PP - années précédentes	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
40012.00	Rappels d'impôts sur la fortune, PP	-2'499.75	-5'000	2'500	0.00	-2'500
40020.00	Impôts à la source, ISIS	-79'802.57	-90'000	10'197	-40'659.62	-39'143
40030.00	Prestations en capital	-84'437.35	-80'000	-4'437	-84'510.80	73
40040.00	Gains en loterie	-147.65	0	-148	0.00	-148
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers	-146'831.30	-130'000	-16'831	-122'935.00	-23'896
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-274'399.57	-430'000	155'600	-528'397.21	253'998
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précédentes	-45'010.37	-20'000	-25'010	19'783.25	-64'794
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-56'510.25	-40'000	-16'510	-33'488.07	-23'022
40111.00	Impôts sur le capital PM - années précéd.	-12'361.16	-1'000	-11'361	0.00	-12'361
40190.00	IPM part au fonds en proportion population	-123.02	0	-123	388.28	-511
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-365'615.02	-260'000	-105'615	-295'545.18	-70'070
91010	Impôts spéciaux	-171'007.86	-154'800	-16'208	-169'428.66	-1'579
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**120.00**	**400**	**-280**	**360.50**	**-241**
31810.00	Pertes sur créances effectives	120.00	400	-280	360.50	-241
36	**Charges de transfert**	**3'780.00**	**3'800**	**-20**	**3'780.00**	**0**
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'780.00	3'800	-20	3'780.00	0
40	**Revenus fiscaux**	**-174'907.86**	**-159'000**	**-15'908**	**-173'569.16**	**-1'339**
40210.00	Impôts fonciers	-159'847.86	-145'000	-14'848	-159'439.16	-409
40330.00	Taxe des chiens	-15'060.00	-14'000	-1'060	-14'130.00	-930
93	**Péréquation financière et compensation des ..**	**-173'987.00**	**-174'000**	**13**	**-182'462.00**	**8'475**
	Charges	65'756.00	65'700	56	62'539.00	3'217
	Revenus	-239'743.00	-239'700	-43	-245'001.00	5'258
93000	Péréquation financière et compens. des charges	-173'987.00	-174'000	13	-182'462.00	8'475
36	**Charges de transfert**	**65'756.00**	**65'700**	**56**	**62'539.00**	**3'217**
36228.01	Compensation des charges scolaires	63'347.00	63'300	47	62'539.00	808
36228.03	Compensation des charges parascolaires	2'409.00	2'400	9	0.00	2'409
46	**Revenus de transfert**	**-239'743.00**	**-239'700**	**-43**	**-245'001.00**	**5'258**
46227.00	Contribution de la péréquation financière	-233'235.00	-233'200	-35	-233'538.00	303
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-6'508.00	-6'500	-8	-436.00	-6'072
46228.03	Compensation des charges parascolaires	0.00	0	0	-11'027.00	11'027
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**-367'039.52**	**-333'700**	**-33'340**	**-406'388.04**	**39'349**
	Charges	264'684.64	240'600	24'085	223'686.33	40'998
	Revenus	-631'724.16	-574'300	-57'424	-630'074.37	-1'650
96100	Intérêts	-56'986.00	-91'700	34'714	-113'761.34	56'775

96100 Intérêts

34000.01} Intérêts versés aux contribuables pour des impôts versés en trop.
34000.02}

34060.99 Ce compte n'a été utilisé qu'en 2017 pour respecter les nouvelles directives financières (principe d'échéance). Les intérêts courus sur les emprunts jusqu'à la fin de l'exercice en cours sont comptabilisés sous forme de transitoires et dans chaque emprunt considéré.

44011.01}
44011.02} Intérêts rémunératoires pour retards de paiement d'impôts.
44011.03}

44200.00 Dividendes de Ello.

44510.01 Dividendes d'Eli10.

49400.00 Intérêts sur les capitaux engagés par la commune pour financer les infrastructures telles que services des eaux, électricité, bâtiments, etc. Ils sont compensés par les charges 39 dans les différents chapitres.

96200 Frais d'émission

34200.02 Aucun frais n'a été occasionné en 2023.

96300 Biens-fonds du patrimoine financier

Le chapitre 96300 comptabilise les charges et revenus des vignes, des jardins, des terrains agricoles, des terrains en droit de superficie, les autres terrains et les antennes mobiles.

30100.00	Traitements	2019	2020	2021	2022	2023
		6'312.20	17'993.70	17'490.65	13'683.00	13'518.10

Personnel affecté à ce compte.

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat, y compris indexation de 1,8 %.

30100.02 Variation de la provision des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2023.

30109.00 Prestations reçues des assurances.

44300.03 Locations diverses.

Chaque bâtiment du patrimoine financier a été identifié par un chapitre dédié sous MCH2 (voir chapitres 96301 à 96304).

Il est ainsi possible désormais d'analyser la rentabilité propre de chaque immeuble, chaque chapitre reprenant aussi bien les frais fixes tels qu'assurances, amortissements et intérêts que les charges variables que sont l'entretien, l'électricité, le chauffage, etc.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
34	**Charges financières**	**174'654.01**	**154'900**	**19'754**	**143'341.63**	**31'312**
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	0	0	9.20	-9
34000.01	Intérêts rémunératoires sur Impôts PP	0.00	500	-500	0.00	0
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM	1'155.71	1'000	156	348.97	807
34010.00	Intérêts passifs engagements à court terme	10'026.95	0	10'027	0.00	10'027
34060.02	Int. s/emprunt SUVA 1.69% 2012/2024	33'800.00	33'800	0	33'800.00	0
34060.06	Int. s/emprunt Postfinance 1.55% 2014/2026	17'652.80	17'700	-47	19'202.75	-1'550
34060.07	Int. s/emprunt CPF Police GE 0,7% 2015/2023	8'771.40	8'800	-29	9'774.70	-1'003
34060.09	Int. s/emprunt CPF Pol. GE 0.78 % 2019-2029	4'937.85	4'900	38	5'717.80	-780
34060.10	Int. s/emprunt PK-Migros 0.875 % 2019-2029	26'250.00	26'300	-50	26'250.00	0
34060.11	Int. s/emprunt PK-Post 0.37 % 2019-2027	14'800.00	14'800	0	14'800.00	0
34060.12	Int. s/emprunt BCN 0.70 % 2020-2028	7'000.00	7'000	0	7'000.00	0
34060.13	Int. s/emprunt BCN 0.70 % 2020-2028	5'031.25	5'500	-469	5'906.25	-875
34060.14	Int. s/emprunt BCN 0.79 % 2020-2030	14'022.50	14'400	-378	14'812.50	-790
34060.15	Int. s/emprunt Postfinance 0.58% 2021/2028	5'123.35	5'200	-77	5'719.46	-596
34060.16	Int. s/emprunt Postfinance 2.54 % 2023/2033	15'240.00	0	15'240	0.00	15'240
34060.17	Int. s/emprunt Raiffeisen 2.34 % 2023-2031	4'810.00	0	4'810	0.00	4'810
34060.18	Int. s/emprunt Raiffeisen 2.44 % 2023-2033	5'015.55	0	5'016	0.00	5'016
34060.19	Int. s/emprunt Raiffeisen 2.44 % 2023-2033	1'016.65	0	1'017	0.00	1'017
34060.99	Intérêts courus s/emprunts	0.00	15'000	-15'000	0.00	0
44	**Revenus financiers**	**-120'040.01**	**-122'400**	**2'360**	**-147'202.97**	**27'163**
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-5.00	0	-5	-5.00	0
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-44'292.69	-15'000	-29'293	-39'768.01	-4'525
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-4'835.94	-2'000	-2'836	-3'194.74	-1'641
44011.03	Intérêts ISIS	-2'902.43	-400	-2'502	-403.22	-2'499
44200.00	Dividendes PF	-21'000.00	-60'000	39'000	-57'000.00	36'000
44510.01	Dividende Eli10	-47'003.95	-45'000	-2'004	-46'832.00	-172
49	**Imputations internes**	**-111'600.00**	**-124'200**	**12'600**	**-109'900.00**	**-1'700**
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-111'600.00	-124'200	12'600	-109'900.00	-1'700
96200	Frais d'émission	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
34	**Charges financières**	**0.00**	**3'000**	**-3'000**	**0.00**	**0**
34200.02	Frais emprunt (courtage)	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	-167'917.85	-108'600	-59'318	-152'437.11	-15'481
30	**Charges de personnel**	**17'103.95**	**17'200**	**-96**	**17'427.46**	**-324**
30100.00	Salaires du personnel	13'518.10	13'500	18	13'683.00	-165
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	165.60	0	166	180.80	-15
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-153.09	153
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	12.00	0	12	30.00	-18
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	890.45	900	-10	891.70	-1
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	1'704.60	1'900	-195	1'690.40	14
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	59.30	100	-41	62.05	-3
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	256.65	300	-43	285.05	-28
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	402.50	400	3	645.15	-243
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	11.15	0	11	10.45	1
30592.00	Cotisations LAE	24.10	0	24	23.90	0
30593.00	Fonds formation apprentis	59.50	100	-41	78.05	-19
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**18.60**	**100**	**-81**	**180.83**	**-162**
31300.03	Téléphones	18.60	100	-81	21.60	-3
31303.00	Location de personnel à des tiers	0.00	0	0	159.23	-159
34	**Charges financières**	**5'379.60**	**100**	**5'280**	**64.60**	**5'315**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	4'846.50	0	4'847	0.00	4'847
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	533.10	100	433	64.60	469
44	**Revenus financiers**	**-190'420.00**	**-126'000**	**-64'420**	**-170'110.00**	**-20'310**
44110.00	Gains provenant des ventes de terrains PF	-67'051.00	0	-67'051	0.00	-67'051
44300.01	Location des vignes	-1'670.00	-1'600	-70	-1'600.00	-70
44300.02	Location des jardins	-2'850.00	-2'900	50	-2'900.00	50
44300.03	Location des autres terrains	-4'658.00	-4'200	-458	-44'208.00	39'550

96301 Immeuble Provins 13

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan du bâtiment.

44300.00 Loyers des 6 appartements.

44390.00 Charges payées par les locataires.

96302 Immeuble Fontaines 7 (ancienne forge)

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan du bâtiment.

96303 Immeuble Fontaines 10

30100.00	**Traitements**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
		3'653.65	4'220.80	4'183.15	2'618.15	1'493.70

Personnel affecté à ce compte

Les salaires 2023 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat.

30109.00 Prestations reçues des assurances.

34391.01 L'augmentation est due aux prix de l'énergie.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44300.04	Redevances des droits de superficie	-102'244.00	-105'000	2'756	-109'455.00	7'211
44300.05	Location des terrains agricoles	-4'525.00	-4'800	275	-4'425.00	-100
44300.06	Location terrains antennes mobiles	-7'422.00	-7'500	78	-7'522.00	100
96301	Immeuble Provins 13	-64'719.70	-60'800	-3'920	-66'929.20	2'210
34	**Charges financières**	**20'334.45**	**21'200**	**-866**	**15'181.20**	**5'153**
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	3'358.55	5'000	-1'641	90.00	3'269
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	6'499.65	5'000	1'500	4'499.60	2'000
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	160.55	300	-139	108.15	52
34391.01	Chauffage PF	4'230.30	4'200	30	3'965.00	265
34391.02	Electricité PF	1'020.65	900	121	799.80	221
34391.03	Eau PF	3'711.60	4'500	-788	4'419.20	-708
34394.00	Primes d'assurances PF	1'353.15	1'300	53	1'299.45	54
39	**Imputations internes**	**4'100.00**	**4'200**	**-100**	**4'400.00**	**-300**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	4'100.00	4'200	-100	4'400.00	-300
44	**Revenus financiers**	**-89'154.15**	**-86'200**	**-2'954**	**-86'510.40**	**-2'644**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-71'220.00	-71'200	-20	-71'220.00	0
44390.00	Remboursement de charges	-16'584.15	-14'000	-2'584	-13'760.40	-2'824
44391.00	Autres remboursements de tiers	0.00	-100	100	0.00	0
44399.01	Recettes machine à laver	-1'350.00	-900	-450	-1'530.00	180
96302	Immeuble Fontaines 7	894.30	700	194	1'849.10	-955
34	**Charges financières**	**694.30**	**700**	**-6**	**1'649.10**	**-955**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	0.00	100	-100	865.55	-866
34391.02	Electricité PF	0.00	0	0	118.70	-119
34391.03	Eau PF	295.85	200	96	282.90	13
34394.00	Primes d'assurances PF	398.45	400	-2	381.95	17
39	**Imputations internes**	**200.00**	**0**	**200**	**200.00**	**0**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	200.00	0	200	200.00	0
96303	Immeuble Fontaines 10	-69'785.72	-72'300	2'514	-73'053.89	3'268
30	**Charges de personnel**	**1'846.05**	**2'000**	**-154**	**3'081.57**	**-1'236**
30100.00	Salaires du personnel	1'493.70	1'500	-6	2'618.15	-1'124
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-37.95	0	-38	54.40	-92
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-306.28	306
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	24.00	0	24	60.00	-36
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	98.25	100	-2	158.15	-60
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	169.20	200	-31	284.80	-116
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	15.60	100	-84	26.45	-11
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	28.55	0	29	50.65	-22
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	44.25	100	-56	114.70	-70
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	1.30	0	1	2.20	-1
30592.00	Cotisations LAE	2.60	0	3	4.40	-2
30593.00	Fonds formation apprentis	6.55	0	7	13.95	-7
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'518.15**	**300**	**2'218**	**734.72**	**1'783**
31010.01	Produits de nettoyage	216.75	200	17	403.06	-186
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'800.25	100	1'700	0.00	1'800
31300.03	Téléphones	7.20	0	7	13.20	-6
31300.26	Système de détection incendie	485.00	0	485	0.00	485
31303.00	Location de personnel à des tiers	0.00	0	0	318.46	-318
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	8.95	0	9	0.00	9
34	**Charges financières**	**24'150.08**	**23'500**	**650**	**20'829.82**	**3'320**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	9'775.90	10'000	-224	7'594.07	2'182
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	0.00	300	-300	34.30	-34
34312.00	Acquisition de biens meubles PF	0.00	100	-100	0.00	0
34391.01	Chauffage PF	5'325.25	3'500	1'825	4'358.50	967
34391.02	Electricité PF	2'222.00	2'000	222	1'480.40	742
34391.03	Eau PF	2'270.55	2'600	-329	2'482.85	-212

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan du bâtiment.

44300.00 Loyers des locaux d'entreprise et de l'appartement et autres locataires externes.

44320.01 Location places de parc.

44390.00 Charges payées par les locataires.

49200.00 Imputations internes des loyers de la structure d'accueil parascolaire.

96304 Immeuble Fontaines 1)

39400.00 Intérêts de 0.77% sur la valeur au bilan du bâtiment.

96900 Patrimoine financier, autres

44400.00 Réévaluation des titres et participations du PF entre 2022 et 2023. Il s'agit d'opérations virtuelles dans les comptes mais qui influencent le résultat opérationnel.

97100 Redistributions liées à la taxe sur le CO2

46990.00 Ce montant nous est rétrocédé par la Confédération, via la caisse de compensation AVS.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
34394.00	Primes d'assurances PF	3'187.10	3'000	187	3'053.50	134
34395.00	Prestations de services de tiers PF	0.00	100	-100	0.00	0
34395.01	Système de détection incendie PF	1'369.28	1'900	-531	1'826.20	-457
39	**Imputations internes**	**11'500.00**	**12'000**	**-500**	**12'400.00**	**-900**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	11'500.00	12'000	-500	12'400.00	-900
44	**Revenus financiers**	**-97'800.00**	**-98'100**	**300**	**-98'100.00**	**300**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-84'060.00	-84'400	340	-84'360.00	300
44320.01	Locations places de parc Fontaines 10	-6'840.00	-6'800	-40	-6'840.00	0
44390.00	Remboursement de charges	-6'900.00	-6'900	0	-6'900.00	0
49	**Imputations internes**	**-12'000.00**	**-12'000**	**0**	**-12'000.00**	**0**
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-12'000.00	-12'000	0	-12'000.00	0
96304	Magasin Fontaines 1	-2'414.55	-4'000	1'585	145.40	-2'560
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**257.15**	**0**	**257**	**0.00**	**257**
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	257.15	0	257	0.00	257
34	**Charges financières**	**1'428.30**	**900**	**528**	**3'695.40**	**-2'267**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	0.00	600	-600	3'434.10	-3'434
34391.01	Chauffage PF	1'084.85	0	1'085	0.00	1'085
34391.03	Eau PF	70.75	0	71	0.00	71
34394.00	Primes d'assurances PF	272.70	300	-27	261.30	11
39	**Imputations internes**	**500.00**	**500**	**0**	**500.00**	**0**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	500.00	500	0	500.00	0
44	**Revenus financiers**	**-4'350.00**	**-5'400**	**1'050**	**-4'050.00**	**-300**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-4'350.00	-5'400	1'050	-4'050.00	-300
49	**Imputations internes**	**-250.00**	**0**	**-250**	**0.00**	**-250**
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-250.00	0	-250	0.00	-250
96305	Clos Saint-Pierre 4-6	0.00	0	0	0.00	0
96900	Patrimoine financier, autres	-6'110.00	0	-6'110	-2'201.00	-3'909
44	**Revenus financiers**	**-6'110.00**	**0**	**-6'110**	**-2'201.00**	**-3'909**
44400.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-6'110.00	0	-6'110	-2'201.00	-3'909
97	**Redistributions**	**-758.65**	**-600**	**-159**	**-1'015.95**	**257**
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-758.65	-600	-159	-1'015.95	257
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-758.65	-600	-159	-1'015.95	257
46	**Revenus de transfert**	**-758.65**	**-600**	**-159**	**-1'015.95**	**257**
46990.00	Redistribution taxe CO2	-758.65	-600	-159	-1'015.95	257
99060	Erreurs salaires	0.00	0	0	0.00	0
9999999	Analytique Global	0.00	0	0	0.00	0

COMPTES DE RESULTAT PAR NATURE

Comptes 2023

	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	CHARGES	**8'253'807.76**	**8'168'900**	**84'908**	**7'807'621.69**	**446'186**
30	**Charges de personnel**	**1'405'715.55**	**1'375'400**	**30'316**	**1'414'794.65**	**-9'079**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	15'384.75	13'500	1'885	14'549.90	835
30000.02	Honoraires du Conseil communal	31'000.00	31'000	0	31'000.00	0
30000.03	Jetons de présence du Conseil communal	35'840.00	28'000	7'840	28'320.00	7'520
30000.04	Vacations du Conseil communal	57'666.00	52'000	5'666	56'200.00	1'466
30100.00	Salaires du personnel	986'295.00	967'600	18'695	1'015'516.40	-29'221
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	12'278.90	0	12'279	180.20	12'099
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-24'364.80	24'365
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	8'190.00	9'100	-910	11'843.00	-3'653
30420.00	Indemnités de repas	5'438.30	4'900	538	4'834.40	604
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	71'889.35	70'200	1'689	72'149.25	-260
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	112'253.15	127'500	-15'247	113'264.85	-1'012
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	6'432.30	6'700	-268	6'408.45	24
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	20'747.40	21'500	-753	23'019.25	-2'272
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	29'116.85	28'800	317	46'886.90	-17'770
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	949.75	600	350	953.65	-4
30592.00	Cotisations LAE	1'965.40	1'900	65	1'973.50	-8
30593.00	Fonds formation apprentis	4'914.50	6'400	-1'486	6'357.65	-1'443
30900.00	Formation et perfection. du personnel	2'424.85	2'800	-375	1'882.15	543
30910.00	Recrutement du personnel	840.05	500	340	1'766.30	-926
30990.00	Autres charges du personnel	589.00	600	-11	613.60	-25
30990.01	Indemnités aux garde-vignes	1'500.00	1'800	-300	1'440.00	60
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'429'408.29**	**1'285'300**	**144'108**	**1'296'377.89**	**133'030**
31000.00	Matériel de bureau	4'021.20	2'300	1'721	4'162.22	-141
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	11'850.77	11'800	51	9'317.21	2'534
31010.01	Produits de nettoyage	12'815.25	8'500	4'315	12'395.05	420
31010.02	Carburants	7'262.24	8'700	-1'438	8'394.80	-1'133
31010.03	Equipement	105.00	200	-95	60.00	45
31010.04	Sel de déneigement	705.12	1'800	-1'095	645.43	60
31010.07	Fournitures véhicules	1'813.39	1'800	13	1'650.07	163
31010.08	Matériel éducatif, jeux et frais d'animation	617.10	900	-283	928.95	-312
31010.10	Achat cartes CFF	28'000.00	28'000	0	0.00	28'000
31020.00	Imprimés	1'797.30	1'600	197	969.30	828
31020.01	Photocopies	10'722.65	11'600	-877	12'686.50	-1'964
31020.02	Publications et annonces	15'144.65	15'600	-455	15'231.20	-87
31020.03	Documents d'identité (Etat civil)	2'270.60	2'500	-229	2'578.30	-308
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	458.00	400	58	442.00	16
31040.00	Matériel didactique	1.28	0	1	0.00	1
31050.00	Denrées alimentaires	62'383.94	54'200	8'184	54'713.60	7'670
31050.05	Pommes école	-100.00	100	-200	100.00	-200
31051.00	Frais de réception	12'516.10	7'800	4'716	8'579.35	3'937
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	134.25	300	-166	175.15	-41
31090.00	Autres charges matériel et marchandises	1'577.90	300	1'278	227.00	1'351
31090.01	Frais de vente	780.94	100	681	285.00	496
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	1'678.30	2'800	-1'122	2'877.15	-1'199
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	25'829.18	15'900	9'929	44'756.73	-18'928
31110.01	Compteurs (acquisition)	0.00	500	-500	0.00	0
31110.02	Signalisation routière	5'084.57	7'000	-1'915	13'482.48	-8'398
31110.03	Matériel sportif - engins	9'328.50	5'000	4'329	0.00	9'329
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	450.00	1'300	-850	1'309.15	-859
31120.01	Equipement du personnel	1'854.29	1'800	54	1'341.93	512
31130.00	Matériel informatique	1'408.80	1'100	309	1'255.75	153
31180.00	Immobilisations incorporelles	0.00	4'600	-4'600	7'086.65	-7'087
31200.00	Eau, énergie, combustible	3'668.58	5'000	-1'331	4'501.00	-832
31200.01	Chauffage	72'560.20	47'600	24'960	59'684.10	12'876
31200.02	Electricité	66'663.80	85'500	-18'836	56'484.23	10'180
31200.03	Eau	11'967.10	12'400	-433	11'066.30	901
31200.04	Déchets	11'153.29	8'600	2'553	4'976.90	6'176
31200.06	Achat d'eau	67'127.51	40'000	27'128	83'864.56	-16'737
31200.10	Traitement déchets spéciaux ménages	1'120.71	1'300	-179	1'126.32	-6
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	900	-900	313.95	-314
31300.01	Frais postaux	9'844.26	10'300	-456	10'374.91	-531
31300.02	Frais bancaires	299.20	200	99	147.70	152

Comptes 2023

	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300.03	Téléphones	5'995.86	7'400	-1'404	6'553.15	-557
31300.04	Frais de poursuites	9'586.12	9'500	86	10'182.91	-597
31300.05	Cotisations	2'347.10	1'900	447	2'424.60	-78
31300.06	Cotisation ACN	1'553.25	1'500	53	1'519.05	34
31300.08	Gestion des archives communales	3'873.45	6'500	-2'627	7'244.35	-3'371
31300.09	Frais d'inhumation	0.00	100	-100	0.00	0
31300.12	Frais de gravage niches cinéraires	789.50	1'500	-711	914.05	-125
31300.15	Achat billets Noctambus	0.00	400	-400	0.00	0
31300.22	Abonnements Onde Verte - participation	23'705.00	24'000	-295	23'825.00	-120
31300.26	Système de détection incendie	6'095.52	6'000	96	5'478.60	617
31300.30	Contrôle de l'eau potable	5'047.87	5'000	48	4'764.03	284
31300.40	Ramassage des déchets urbains	103'476.04	100'000	3'476	99'581.60	3'894
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	17'526.87	23'000	-5'473	18'916.99	-1'390
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	38'258.96	36'000	2'259	35'737.60	2'521
31300.50	Frais de façonnage et débardage	17'811.67	6'000	11'812	23'512.20	-5'701
31300.70	Frais mensuration cadastre souterrain	2'796.37	1'400	1'396	1'498.79	1'298
31303.00	Location de personnel à des tiers	0.00	0	0	15'922.40	-15'922
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	93.00	500	-407	997.80	-905
31320.01	Consultations juridiques	6'907.55	8'500	-1'592	17'555.90	-10'648
31320.02	Révision des comptes communaux	7'000.50	7'100	-100	7'000.50	0
31320.03	Honoraires ingénieur-conseil	4'031.50	4'000	32	4'746.85	-715
31320.05	Honoraires architecte urbanisme	89'401.40	70'000	19'401	70'076.50	19'325
31320.06	Honoraires d'aménagistes	0.00	500	-500	0.00	0
31320.07	Honoraires fontainier	40'246.10	65'000	-24'754	37'673.91	2'572
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	24'680.00	23'000	1'680	23'420.00	1'260
31332.01	Frais de connexion au noeud cantonal (SIEN)	3'697.90	3'700	-2	3'616.45	81
31340.00	Primes d'assurances	40'201.21	36'700	3'501	37'200.92	3'000
31370.00	Impôts et taxes	1'248.10	4'500	-3'252	4'759.29	-3'511
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	4'831.01	3'100	1'731	3'481.44	1'350
31400.00	Entretien de terrains	25'611.80	25'500	112	20'461.65	5'150
31400.01	Entretien places et parcs	3'374.02	40'000	-36'626	3'876.98	-503
31400.02	Entretien ouvrages AF/Drainages	5'593.40	10'000	-4'407	0.00	5'593
31400.03	Entretien Vitaparcours	0.00	300	-300	0.00	0
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	58'754.76	50'000	8'755	44'492.47	14'262
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	1'007.94	1'000	8	0.00	1'008
31420.01	Entretien canal du Bois-Rond	2'703.05	10'000	-7'297	12'840.05	-10'137
31430.04	Entretien du cimetière	1'850.20	1'000	850	2'045.05	-195
31430.05	Entretien des parkings	0.00	100	-100	0.00	0
31430.16	Entretien du réseau d'eau	57'597.51	45'000	12'598	41'388.06	16'209
31430.17	Entretien des réservoirs	18'205.66	1'000	17'206	262.12	17'944
31430.18	Entretien des stations de pompage	440.02	1'300	-860	5'572.52	-5'133
31430.19	Entretien des fontaines	325.63	2'000	-1'674	37.74	288
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	13'950.65	10'000	3'951	7'662.21	6'288
31430.21	Entretien des stations de pompage (EU)	5'125.05	3'000	2'125	11'699.78	-6'575
31430.30	Entretien des conteneurs enterrés	524.79	500	25	535.00	-10
31430.40	Entretien du réseau électrique (BT & MT)	5'269.24	5'000	269	920.70	4'349
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	80'731.52	59'600	21'132	77'824.71	2'907
31440.01	Entretien bâtiment des vestiaires	23'657.45	2'000	21'657	14'560.50	9'097
31440.03	Entretien du Temple	0.00	1'000	-1'000	344.65	-345
31450.01	Entretien de la dévestiture	2'638.05	5'000	-2'362	356.00	2'282
31450.03	Soins jeune forêt	680.00	1'000	-320	0.00	680
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	17.23	200	-183	0.00	17
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	13'603.13	7'900	5'703	16'440.91	-2'838
31510.01	Entretien des compteurs	0.00	300	-300	313.83	-314
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	16'981.10	18'000	-1'019	23'657.95	-6'677
31510.03	Entretien des bornes hydrantes	14'974.10	2'300	12'674	4'199.55	10'775
31510.04	Entretien véhicules	4'268.09	4'400	-132	3'424.19	844
31530.00	Entretien de matériel informatique	2'700.00	3'700	-1'000	2'750.00	-50
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	43'396.55	38'800	4'597	38'942.26	4'454
31600.01	Location du stand tir de Plaines-Roches	956.10	1'300	-344	1'042.80	-87
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	0	0	1'406.00	-1'406
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	50.00	100	-50	50.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5'057.70	3'700	1'358	3'710.40	1'347
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	28'541.00	30'000	-1'459	32'142.85	-3'602
31810.00	Pertes sur créances effectives	3'430.67	1'700	1'731	2'508.74	922
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	60'213.33	30'000	30'213	10'560.17	49'653
31811.02	ADB, remises et NVA s. impôt PM	757.64	1'000	-242	667.76	90
31811.03	ADB, remises et NVA s. ISIS	17.09	100	-83	2'566.72	-2'550
31920.01	Droits d'auteurs	286.00	300	-14	317.75	-32

	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31990.02	Frais référendums communaux	0.00	100	-100	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**885'566.52**	**940'000**	**-54'433**	**834'769.85**	**50'797**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	67'200.00	79'000	-11'800	63'100.00	4'100
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	171'220.20	202'500	-31'280	123'100.00	48'120
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	595'830.00	595'900	-70	595'706.00	124
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	1'900.00	1'900	0	1'900.00	0
33006.01	Amort. planifiés véhicules	18'700.00	18'700	0	18'700.00	0
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	0.00	0	0	259.95	-260
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	30'716.32	42'000	-11'284	32'003.90	-1'288
34	**Charges financières**	**226'640.74**	**204'300**	**22'341**	**184'761.75**	**41'879**
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	0	0	9.20	-9
34000.01	Intérêts rémunératoires sur Impôts PP	0.00	500	-500	0.00	0
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM	1'155.71	1'000	156	348.97	807
34010.00	Intérêts passifs engagements à court terme	10'026.95	0	10'027	0.00	10'027
34060.02	Int. s/emprunt SUVA 1.69% 2012/2024	33'800.00	33'800	0	33'800.00	0
34060.06	Int. s/emprunt Postfinance 1.55% 2014/2026	17'652.80	17'700	-47	19'202.75	-1'550
34060.07	Int. s/emprunt CPF Police GE 0,7% 2015/2023	8'771.40	8'800	-29	9'774.70	-1'003
34060.09	Int. s/emprunt CPF Pol. GE 0.78 % 2019-2029	4'937.85	4'900	38	5'717.80	-780
34060.10	Int. s/emprunt PK-Migros 0.875 % 2019-2029	26'250.00	26'300	-50	26'250.00	0
34060.11	Int. s/emprunt PK-Post 0.37 % 2019-2027	14'800.00	14'800	0	14'800.00	0
34060.12	Int. s/emprunt BCN 0.70 % 2020-2028	7'000.00	7'000	0	7'000.00	0
34060.13	Int. s/emprunt BCN 0.70 % 2020-2028	5'031.25	5'500	-469	5'906.25	-875
34060.14	Int. s/emprunt BCN 0.79 % 2020-2030	14'022.50	14'400	-378	14'812.50	-790
34060.15	Int. s/emprunt Postfinance 0.58% 2021/2028	5'123.35	5'200	-77	5'719.46	-596
34060.16	Int. s/emprunt Postfinance 2.54 % 2023/2033	15'240.00	0	15'240	0.00	15'240
34060.17	Int. s/emprunt Raiffeisen 2.34 % 2023-2031	4'810.00	0	4'810	0.00	4'810
34060.18	Int. s/emprunt Raiffeisen 2.44 % 2023-2033	5'015.55	0	5'016	0.00	5'016
34060.19	Int. s/emprunt Raiffeisen 2.44 % 2023-2033	1'016.65	0	1'017	0.00	1'017
34060.99	Intérêts courus s/emprunts	0.00	15'000	-15'000	0.00	0
34200.02	Frais emprunt (courtage)	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	3'358.55	5'000	-1'641	90.00	3'269
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	21'122.05	15'700	5'422	16'393.32	4'729
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	693.65	700	-6	207.05	487
34312.00	Acquisition de biens meubles PF	0.00	100	-100	0.00	0
34391.01	Chauffage PF	10'640.40	7'700	2'940	8'323.50	2'317
34391.02	Electricité PF	3'242.65	2'900	343	2'398.90	844
34391.03	Eau PF	6'348.75	7'300	-951	7'184.95	-836
34394.00	Primes d'assurances PF	5'211.40	5'000	211	4'996.20	215
34395.00	Prestations de services de tiers PF	0.00	100	-100	0.00	0
34395.01	Système de détection incendie PF	1'369.28	1'900	-531	1'826.20	-457
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**62'683.07**	**79'200**	**-16'517**	**129'988.72**	**-67'306**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	37'432.47	50'200	-12'768	100'732.12	-63'300
35100.01	Attribution part communale aux drainages	13'625.55	14'000	-374	13'872.05	-247
35110.20	Attribution fonds comm. énergétique	11'625.05	15'000	-3'375	15'384.55	-3'760
36	**Charges de transfert**	**3'983'386.70**	**4'003'900**	**-20'513**	**3'690'800.61**	**292'586**
36010.01	Mise à jour cadastre	0.00	800	-800	0.00	0
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'780.00	3'800	-20	3'780.00	0
36010.04	Documents d'identité - part Etat	7'333.60	8'000	-666	9'101.25	-1'768
36110.02	Subsides LAMal	307'197.73	318'600	-11'402	233'979.43	73'218
36110.03	Part sur financement LACI	18'956.10	18'800	156	17'962.45	994
36110.05	Part communale aux bourses d'études	20'919.54	21'800	-880	20'737.05	182
36110.06	Aide sociale	363'885.24	389'000	-25'115	363'584.94	300
36110.07	Programmes d'insertion et mesures MIP	15'817.83	39'200	-23'382	33'359.33	-17'542
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	18'177.33	21'600	-3'423	17'665.40	512
36110.10	Social privé	41'275.17	19'000	22'275	17'608.63	23'667
36110.11	Transports publics (pot commun)	133'949.72	132'200	1'750	119'398.35	14'551
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'905.00	4'800	105	4'797.00	108
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	2'492.34	3'300	-808	2'131.13	361
36110.15	Sanction de plan SAT	15'580.00	15'000	580	53'970.00	-38'390
36110.16	Frais d'exploit. diff. numérique - plans	1'615.50	1'700	-85	1'615.50	0
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	22'072.50	21'700	373	21'586.50	486

	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36110.21	Contribution qualité paysage au canton	642.85	800	-157	809.90	-167
36110.22	Lutte contre la fraude	6'935.22	6'200	735	5'934.81	1'000
36110.30	ECAP - Missions de secours	14'927.55	16'200	-1'272	14'646.85	281
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	108'587.55	116'300	-7'712	111'531.85	-2'944
36120.01	Dédommagement état civil arrondissement	9'038.70	10'000	-961	9'161.75	-123
36120.03	Part communale au SSCL	115'771.00	111'000	4'771	100'633.30	15'138
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	1'745'661.10	1'747'800	-2'139	1'636'043.30	109'618
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	21'537.27	21'100	437	22'145.51	-608
36120.07	Participation aux "TP2C"	187'788.93	160'700	27'089	159'073.40	28'716
36120.08	Part. à d'autres communes	69.35	100	-31	58.75	11
36120.09	Syndicat pour l'épuration (Châtellenie)	189'939.24	203'600	-13'661	163'009.55	26'930
36120.10	Syndicat pour la déchetterie (Châtellenie)	57'974.01	48'400	9'574	47'305.77	10'668
36120.15	Frais de gestion de la CEN-E	18'315.66	29'000	-10'684	17'981.05	335
36120.16	Part comm. ass. Région de l'Entre-deux-Lacs	5'588.61	4'200	1'389	5'934.90	-346
36120.18	Part communale au stand de tir de Lignières	154.05	1'500	-1'346	1'000.00	-846
36120.19	Part communale service d'ambulances	64'350.00	64'000	350	53'955.00	10'395
36120.20	Part au cantonnement forestier	24'492.25	21'600	2'892	22'223.50	2'269
36120.22	Dédommagement gestion TP2C	1'000.00	1'300	-300	1'238.00	-238
36120.23	Exploitation stations vélos Neuchâtelroule	5'385.00	5'400	-15	5'385.00	0
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	4'427.70	3'000	1'428	2'751.90	1'676
36228.01	Compensation des charges scolaires	63'347.00	63'300	47	62'539.00	808
36228.03	Compensation des charges parascolaires	2'409.00	2'400	9	0.00	2'409
36340.01	Part communale au RUN	4'087.50	5'300	-1'213	3'997.50	90
36350.01	Subvention garderie Boule de Gomme	650.00	1'300	-650	1'300.00	-650
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	33'215.55	36'100	-2'884	35'455.40	-2'240
36360.01	Subventions de l'accueil parascolaire externe	5'660.80	11'000	-5'339	4'783.05	878
36360.02	Subventions de l'accueil préscolaire (crèches)	140'116.71	125'000	15'117	129'714.71	10'402
36360.03	Subvention accueil parascolaire Rayon de So..	89'130.20	80'000	9'130	65'932.60	23'198
36360.04	Subvention centre d'animation "Le CAP"	23'532.20	30'200	-6'668	25'031.05	-1'499
36360.06	Subvention à la Société de musique L'Union	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
36360.07	Compagnie des Vignolants	935.00	900	35	800.00	135
36360.09	Part en faveur des aînés (course/Noël)	16'287.75	15'000	1'288	16'750.10	-462
36360.10	Subvention Société de tir Le Vignoble	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
36360.11	Subvention au Bibliobus	13'080.00	13'600	-520	12'792.00	288
36360.12	Participation Fête nationale	5'121.10	4'000	1'121	3'715.70	1'405
36360.13	Réception nouveaux citoyens/arrivants	2'652.60	2'500	153	1'246.20	1'406
36360.14	Subvention Fête du Soleil	6'916.90	6'000	917	9'266.00	-2'349
36360.15	Réception mérites sportifs/culturels	350.00	600	-250	600.00	-250
36360.17	Subvention aux devoirs surveillés	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
36360.19	Subvention Jeunesse FC	4'000.00	4'000	0	4'000.00	0
36360.20	Subvention éclairage terrain de sports	1'500.00	1'500	0	1'500.00	0
36370.02	Subvention soins dentaires/orthodontie	660.80	500	161	50.80	610
36370.03	Subvention abonnements piscine Le Landeron	189.95	200	-10	225.45	-36
37	**Subventions redistribuées**	**59'131.10**	**64'000**	**-4'869**	**60'948.30**	**-1'817**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	59'131.10	64'000	-4'869	60'948.30	-1'817
38	**Charges extraordinaires**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
39	**Imputations internes**	**201'275.79**	**216'800**	**-15'524**	**195'179.92**	**6'096**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	10'025.00	9'700	325	10'220.00	-195
39100.03	Imputations internes pour prestations informa..	1'500.00	1'500	0	1'500.00	0
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	32'000.00	32'000	0	31'000.00	1'000
39300.01	Imputations internes pour eaux claires	37'448.79	42'500	-5'051	34'623.92	2'825
39300.02	Imputations ramassage déchets urbains	5'683.00	4'200	1'483	4'947.00	736
39300.03	Imputations ramassage déchets verts	2'815.00	2'400	415	2'689.00	126
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	111'600.00	124'200	-12'600	109'900.00	1'700
39400.01	Imputations interne réduction TVA (REDIP)	204.00	300	-96	300.00	-96
	PRODUITS	**-8'221'273.38**	**-8'029'000**	**-192'273**	**-8'328'627.63**	**107'354**
40	**Revenus fiscaux**	**-4'693'498.32**	**-4'600'900**	**-92'598**	**-4'732'931.06**	**39'433**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-3'111'539.40	-3'080'000	-31'539	-3'150'701.95	39'163
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-39'597.05	-25'000	-14'597	-53'420.45	13'823
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-3'038.95	-5'000	1'961	0.00	-3'039

	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	0.00	100	-100	66.95	-67
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-296'677.05	-275'000	-21'677	-269'942.10	-26'735
40011.00	Impôts sur la fortune, PP - années précédent..	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
40012.00	Rappels d'impôts sur la fortune, PP	-2'499.75	-5'000	2'500	0.00	-2'500
40020.00	Impôts à la source, ISIS	-79'802.57	-90'000	10'197	-40'659.62	-39'143
40030.00	Prestations en capital	-84'437.35	-80'000	-4'437	-84'510.80	73
40040.00	Gains en loterie	-147.65	0	-148	0.00	-148
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers	-146'831.30	-130'000	-16'831	-122'935.00	-23'896
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-274'399.57	-430'000	155'600	-528'397.21	253'998
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précéden..	-45'010.37	-20'000	-25'010	19'783.25	-64'794
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-56'510.25	-40'000	-16'510	-33'488.07	-23'022
40111.00	Impôts sur le capital PM - années précéd.	-12'361.16	-1'000	-11'361	0.00	-12'361
40190.00	IPM part au fonds en proportion population	-123.02	0	-123	388.28	-511
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-365'615.02	-260'000	-105'615	-295'545.18	-70'070
40210.00	Impôts fonciers	-159'847.86	-145'000	-14'848	-159'439.16	-409
40330.00	Taxe des chiens	-15'060.00	-14'000	-1'060	-14'130.00	-930
41	**Patentes et concessions**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
42	**Taxes**	**-1'329'051.86**	**-1'303'100**	**-25'952**	**-1'320'512.07**	**-8'540**
42100.00	Emoluments administratifs	-19'799.75	-18'000	-1'800	-17'499.20	-2'301
42100.01	Frais de rappels	-2'425.86	-2'000	-426	-1'519.99	-906
42100.03	Sanctions de plans	-36'498.80	-30'000	-6'499	-71'525.20	35'026
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-7'997.85	-3'000	-4'998	-4'473.25	-3'525
42400.01	Taxe de drainage	-10'481.20	-10'800	319	-10'670.80	190
42400.05	Redevance pour inhumation	0.00	-200	200	-400.00	400
42400.06	Redevance niches "Columbarium"	-750.00	-1'000	250	-750.00	0
42400.07	Prestations (Intérêts WACC)	-52'144.40	-52'100	-44	-54'402.23	2'258
42400.08	Prestations (Amortissements)	-58'991.60	-59'000	8	-60'589.98	1'598
42400.20	Redevance à vocation énergétique	-11'625.05	-15'400	3'775	-15'698.50	4'073
42400.21	Redevance utilisation domaine public	-34'949.65	-30'000	-4'950	-33'631.68	-1'318
42400.61	Taxe d'équipement routes et EP	-9'186.75	-9'000	-187	0.00	-9'187
42400.71	Taxe d'équipement eau potable	-3'674.70	-4'000	325	0.00	-3'675
42400.72	Taxe d'équipement eaux usées et claires	-5'512.05	-7'000	1'488	0.00	-5'512
42400.87	Taxe d'équipement réseau électrique	-19'817.64	0	-19'818	0.00	-19'818
42401.01	Taxe de base eau (abonnement)	-144'411.13	-146'000	1'589	-145'148.00	737
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-135'777.30	-146'000	10'223	-141'239.34	5'462
42401.10	Taxe d'épuration	-308'537.20	-332'000	23'463	-313'416.40	4'879
42401.20	Taxe déchets ménages	-126'934.88	-125'000	-1'935	-126'650.71	-284
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-20'608.35	-20'000	-608	-20'370.83	-238
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-46'719.01	-50'000	3'281	-44'752.09	-1'967
42401.23	Sponsoring vélos Neuchâtelroule	0.00	0	0	-3'861.60	3'862
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-13'999.00	13'999
42500.01	Vente de bois de service	-12'753.42	-8'000	-4'753	-15'764.01	3'011
42500.02	Vente de bois d'industrie	-864.00	-500	-364	0.00	-864
42500.03	Vente de bois de feu	-4'642.00	-7'000	2'358	-12'164.65	7'523
42500.10	Vente cartes CFF	-24'421.00	-28'000	3'579	0.00	-24'421
42500.11	Vente billets Noctambus	-70.00	-400	330	-245.00	175
42500.12	Vente de sacs taxés	-120.00	-200	80	-140.00	20
42600.00	Remboursements de tiers	-5'682.05	-300	-5'382	-130.00	-5'552
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-7'650.12	-7'000	-650	-8'674.11	1'024
42600.02	Remboursements assurances (hors personnel)	0.00	0	0	-11'903.45	11'903
42600.05	Remboursements de tiers (matériel)	-39.00	-600	561	-104.00	65
42600.08	Part des propriétaires s/travaux entretien	0.00	-2'000	2'000	-1'042.70	1'043
42600.09	Remb. gravage niches cinéraires	-795.00	-1'500	705	-920.00	125
42600.10	Part des parents aux camps et journées de ski	-10'694.00	-13'000	2'306	-13'115.00	2'421
42600.11	Part des parents à la structure d'accueil	-152'888.95	-125'000	-27'889	-132'784.91	-20'104
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-38'617.41	-28'100	-10'517	-32'701.99	-5'915
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	0.00	-2'000	2'000	-2'661.15	2'661
42700.00	Amendes	-2'275.00	-4'000	1'725	-935.00	-1'340
42700.08	Dépôts de plaques d'immatriculation	-2'445.00	-2'000	-445	-1'800.00	-645
42900.01	Relances ADB, NVA & plus-values	-184.00	-1'000	816	0.00	-184
42900.02	Relances ADB, NVA, plus-values impôts	-8'067.74	-12'000	3'932	-4'827.30	-3'240
43	**Revenus divers**	**-897.25**	**-400**	**-497**	**-302.37**	**-595**
43090.01	Recettes machine à laver	-151.40	-300	149	-162.00	11

	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
43900.00	Autres revenus	-745.85	-100	-646	-140.37	-605
44	**Revenus financiers**	**-645'134.91**	**-538'700**	**-106'435**	**-661'118.30**	**15'983**
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-5.00	0	-5	-5.00	0
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-44'292.69	-15'000	-29'293	-39'768.01	-4'525
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-4'835.94	-2'000	-2'836	-3'194.74	-1'641
44011.03	Intérêts ISIS	-2'902.43	-400	-2'502	-403.22	-2'499
44110.00	Gains provenant des ventes de terrains PF	-67'051.00	0	-67'051	0.00	-67'051
44200.00	Dividendes PF	-21'000.00	-60'000	39'000	-57'000.00	36'000
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-159'630.00	-161'000	1'370	-159'630.00	0
44300.01	Location des vignes	-1'670.00	-1'600	-70	-1'600.00	-70
44300.02	Location des jardins	-2'850.00	-2'900	50	-2'900.00	50
44300.03	Location des autres terrains	-4'658.00	-4'200	-458	-44'208.00	39'550
44300.04	Redevances des droits de superficie	-102'244.00	-105'000	2'756	-109'455.00	7'211
44300.05	Location des terrains agricoles	-4'525.00	-4'800	275	-4'425.00	-100
44300.06	Location terrains antennes mobiles	-7'422.00	-7'500	78	-7'522.00	100
44320.01	Locations places de parc Fontaines 10	-6'840.00	-6'800	-40	-6'840.00	0
44320.02	Location places de parc cimetière	-4'920.00	-5'000	80	-5'010.00	90
44390.00	Remboursement de charges	-23'484.15	-20'900	-2'584	-20'660.40	-2'824
44391.00	Autres remboursements de tiers	0.00	-100	100	0.00	0
44399.01	Recettes machine à laver	-1'350.00	-900	-450	-1'530.00	180
44400.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-6'110.00	0	-6'110	-2'201.00	-3'909
44510.00	Revenus de participations PA	-3'092.50	-3'300	208	-15'446.08	12'354
44510.01	Dividende Eli10	-47'003.95	-45'000	-2'004	-46'832.00	-172
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-35'134.80	-30'300	-4'835	-31'584.80	-3'550
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-49'469.45	-50'100	631	-53'620.05	4'151
44720.01	Location abris PCi	-8'844.00	-6'600	-2'244	-8'584.00	-260
44790.01	Location mobilier	-986.00	-1'000	14	-633.00	-353
44790.10	Part charges locataires	-4'320.00	-4'300	-20	-4'320.00	0
44900.00	Réévaluations PA	-30'494.00	0	-30'494	-33'746.00	3'252
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-49'109.09**	**-58'800**	**9'691**	**-4'384.42**	**-44'725**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-49'109.09	-28'800	-20'309	-4'384.42	-44'725
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-30'000	30'000	0.00	0
46	**Revenus de transfert**	**-920'269.06**	**-923'400**	**3'131**	**-1'030'345.19**	**110'076**
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRP	-8'023.00	-7'800	-223	-7'916.00	-107
46110.02	Dédommagement gestion redev. eau	-2'325.00	-2'300	-25	-2'317.50	-8
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-25'705.00	-26'000	295	-25'652.00	-53
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-17'668.75	-25'000	7'331	-20'692.95	3'024
46120.01	Participation OPC-E2L Abris Le Clos	-5'297.10	-4'500	-797	-5'495.80	199
46120.02	Eorén - loyers collège Sud	-101'198.60	-101'200	1	-102'875.60	1'677
46120.03	Eorén - loyers Collège Nord	-77'070.60	-77'100	29	-77'912.60	842
46120.04	Eorén - location Salle omnisports	-105'827.40	-105'800	-27	-107'694.40	1'867
46120.07	Participation des "TP2C"	-118'241.82	-123'000	4'758	-126'050.91	7'809
46120.08	Dédommagement vacations SSREDL	-1'200.00	-1'200	0	-1'200.00	0
46120.10	RDS - Part commune d'Enges	-27'464.95	-36'000	8'535	-32'109.40	4'644
46120.11	Dédommagement gestion Châtellenie	0.00	0	0	-4'583.35	4'583
46120.12	RDS - Part commune de Lignières	-6'691.70	0	-6'692	0.00	-6'692
46120.15	ASP - Part commune de Cressier	0.00	0	0	-80'728.15	80'728
46120.19	Cimetière - part de la commune de La Tène	-4'859.00	-4'400	-459	-4'832.00	-27
46120.25	TIR - Part commune de la Tène	-1'431.00	-1'500	69	-1'440.00	9
46227.00	Contribution de la péréquation financière	-233'235.00	-233'200	-35	-233'538.00	303
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-6'508.00	-6'500	-8	-436.00	-6'072
46228.03	Compensation des charges parascolaires	0.00	0	0	-11'027.00	11'027
46300.00	Subventions de la Confédération	-7'275.40	-10'500	3'225	-7'150.35	-125
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-47'749.74	-43'500	-4'250	-48'944.03	1'194
46311.00	Contribution formation duale (apprentis)	-3'000.00	0	-3'000	-3'000.00	0
46320.01	Part communale Rayon de Soleil	-95'339.35	-90'000	-5'339	-89'121.20	-6'218
46320.10	Part éorén camps et journées de ski	-12'544.00	-12'500	-44	-12'902.00	358
46320.20	Subvention nature	-10'855.00	-10'800	-55	-21'710.00	10'855
46990.00	Redistribution taxe CO2	-758.65	-600	-159	-1'015.95	257
47	**Subventions à redistribuer**	**-59'131.10**	**-64'000**	**4'869**	**-60'948.30**	**1'817**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-59'131.10	-64'000	4'869	-60'948.30	1'817

Comptes 2023

	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
48	**Revenus extraordinaires**	**-322'906.00**	**-322'900**	**-6**	**-322'906.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-322'906.00	-322'900	-6	-322'906.00	0
49	**Imputations internes**	**-201'275.79**	**-216'800**	**15'524**	**-195'179.92**	**-6'096**
49100.01	Imputation interne structure d'accueil	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
49100.08	Frais administration déchets	-10'025.00	-9'700	-325	-10'220.00	195
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-32'000.00	-32'000	0	-31'000.00	-1'000
49300.01	Imputation épuration	-37'448.79	-42'500	5'051	-34'623.92	-2'825
49300.02	Imputation déchets entreprises	-8'702.00	-6'900	-1'802	-7'936.00	-766
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-111'600.00	-124'200	12'600	-109'900.00	-1'700

COMPTES DES INVESTISSEMENTS DETAILLES DU PATRIMOINE FINANCIER EN CLASSIFICATION FONCTIONNELLE

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Administration Générale	**79'337.98**	**130'000**	**-50'662**	**0.00**	**79'338**
	Charges	79'337.98	130'000	-50'662	88'715.95	-9'378
	Revenus	0.00	0	0	-88'715.95	88'716
02	**Services généraux**	**79'337.98**	**130'000**	**-50'662**	**0.00**	**79'338**
	Charges	79'337.98	130'000	-50'662	88'715.95	-9'378
	Revenus	0.00	0	0	-88'715.95	88'716
0220	**Services généraux, autres**	**59'795.28**	**50'000**	**9'795**	**0.00**	**59'795**
	Charges	59'795.28	50'000	9'795	88'715.95	-28'921
	Revenus	0.00	0	0	-88'715.95	88'716
52	**Immobilisations incorporelles**	**59'795.28**	**50'000**	**9'795**	**59'329.95**	**465**
52900.01	Frais d'études diverses	59'795.28	50'000	9'795	59'329.95	465
59	**Report au bilan**	**0.00**	**0**	**0**	**29'386.00**	**-29'386**
59000.00	Recettes reportées au bilan	0.00	0	0	29'386.00	-29'386
61	**Remboursements**	**0.00**	**0**	**0**	**-19'386.00**	**19'386**
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	-19'386.00	19'386
63	**Subventions d'investissement acquises**	**0.00**	**0**	**0**	**-10'000.00**	**10'000**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	0	0	-10'000.00	10'000
69	**Report au bilan**	**0.00**	**0**	**0**	**-59'329.95**	**59'330**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-59'329.95	59'330
0290	**Immeubles admin., non ment. ailleurs**	**19'542.70**	**80'000**	**-60'457**	**0.00**	**19'543**
	Charges	19'542.70	80'000	-60'457	0.00	19'543
50	**Immobilisations corporelles**	**19'542.70**	**80'000**	**-60'457**	**0.00**	**19'543**
50400.00	Bâtiments	19'542.70	80'000	-60'457	0.00	19'543

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Formation	**130'260.80**	**126'000**	**4'261**	**0.00**	**130'261**
	Charges	130'260.80	151'000	-20'739	0.00	130'261
	Revenus	0.00	-25'000	25'000	0.00	0
21	**Scolarité obligatoire**	**130'260.80**	**126'000**	**4'261**	**0.00**	**130'261**
	Charges	130'260.80	151'000	-20'739	0.00	130'261
	Revenus	0.00	-25'000	25'000	0.00	0
2170	**Bâtiments scolaires**	**130'260.80**	**126'000**	**4'261**	**0.00**	**130'261**
	Charges	130'260.80	151'000	-20'739	0.00	130'261
	Revenus	0.00	-25'000	25'000	0.00	0
50	**Immobilisations corporelles**	**130'260.80**	**151'000**	**-20'739**	**0.00**	**130'261**
50400.00	Bâtiments	130'260.80	151'000	-20'739	0.00	130'261
63	**Subventions d'investissement acquises**	**0.00**	**-25'000**	**25'000**	**0.00**	**0**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	-25'000	25'000	0.00	0

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**103'720.20**	**112'300**	**-8'580**	**0.00**	**103'720**
	Charges	103'720.20	152'300	-48'580	5'000.00	98'720
	Revenus	0.00	-40'000	40'000	-5'000.00	5'000
32	**Culture, autres**	**0.00**	**10'000**	**-10'000**	**0.00**	**0**
	Charges	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
3290	**Culture, non mentionné ailleurs**	**0.00**	**10'000**	**-10'000**	**0.00**	**0**
	Charges	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
50	**Immobilisations corporelles**	**0.00**	**10'000**	**-10'000**	**0.00**	**0**
50400.00	Bâtiments	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
34	**Sports et loisirs**	**103'570.20**	**35'300**	**68'270**	**0.00**	**103'570**
	Charges	103'570.20	65'300	38'270	5'000.00	98'570
	Revenus	0.00	-30'000	30'000	-5'000.00	5'000
3410	**Sports**	**45'183.95**	**5'000**	**40'184**	**0.00**	**45'184**
	Charges	45'183.95	5'000	40'184	5'000.00	40'184
	Revenus	0.00	0	0	-5'000.00	5'000
50	**Immobilisations corporelles**	**45'183.95**	**5'000**	**40'184**	**5'000.00**	**40'184**
50400.00	Bâtiments	45'183.95	5'000	40'184	5'000.00	40'184
69	**Report au bilan**	**0.00**	**0**	**0**	**-5'000.00**	**5'000**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-5'000.00	5'000
3420	**Loisirs**	**58'386.25**	**30'300**	**28'086**	**0.00**	**58'386**
	Charges	58'386.25	60'300	-1'914	0.00	58'386
	Revenus	0.00	-30'000	30'000	0.00	0
50	**Immobilisations corporelles**	**58'386.25**	**60'300**	**-1'914**	**0.00**	**58'386**
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	58'386.25	0	58'386	0.00	58'386
50600.00	Biens mobiliers	0.00	60'300	-60'300	0.00	0
68	**Recettes d_investissement extraordinaires**	**0.00**	**-30'000**	**30'000**	**0.00**	**0**
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0.00	-30'000	30'000	0.00	0
35	**Eglises et affaires religieuses**	**150.00**	**67'000**	**-66'850**	**0.00**	**150**
	Charges	150.00	77'000	-76'850	0.00	150
	Revenus	0.00	-10'000	10'000	0.00	0
3500	**Paroisse protestante**	**150.00**	**67'000**	**-66'850**	**0.00**	**150**
	Charges	150.00	77'000	-76'850	0.00	150
	Revenus	0.00	-10'000	10'000	0.00	0
50	**Immobilisations corporelles**	**150.00**	**77'000**	**-76'850**	**0.00**	**150**
50400.00	Bâtiments	150.00	77'000	-76'850	0.00	150
63	**Subventions d'investissement acquises**	**0.00**	**-10'000**	**10'000**	**0.00**	**0**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	-10'000	10'000	0.00	0

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Trafic	**-3'504'290.00**	**506'500**	**-4'010'790**	**0.00**	**-3'504'290**
	Charges	133'106.79	506'500	-373'393	365'184.80	-232'078
	Revenus	-3'637'396.79	0	-3'637'397	-365'184.80	-3'272'212
61	**Circulation routière**	**-3'504'290.00**	**506'500**	**-4'010'790**	**0.00**	**-3'504'290**
	Charges	133'106.79	506'500	-373'393	365'184.80	-232'078
	Revenus	-3'637'396.79	0	-3'637'397	-365'184.80	-3'272'212
6150	**Routes communales**	**-3'504'290.00**	**506'500**	**-4'010'790**	**0.00**	**-3'504'290**
	Charges	133'106.79	506'500	-373'393	365'184.80	-232'078
	Revenus	-3'637'396.79	0	-3'637'397	-365'184.80	-3'272'212
50	**Immobilisations corporelles**	**112'351.72**	**506'500**	**-394'148**	**194'777.50**	**-82'426**
50000.00	Terrains	7'800.00	0	7'800	18'600.00	-10'800
50100.00	Routes / voies de communication	104'551.72	506'500	-401'948	109'415.00	-4'863
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	50'370.55	-50'371
50600.01	Biens mobiliers - Eclairage Public	0.00	0	0	16'391.95	-16'392
51	**Investissements pour le compte de tiers**	**1'140.10**	**0**	**1'140**	**0.00**	**1'140**
51000.00	Investissements en terrains pour le compte d..	1'140.10	0	1'140	0.00	1'140
52	**Immobilisations incorporelles**	**19'614.97**	**0**	**19'615**	**60'407.30**	**-40'792**
52900.01	Frais d'études diverses	19'614.97	0	19'615	60'407.30	-40'792
59	**Report au bilan**	**0.00**	**0**	**0**	**110'000.00**	**-110'000**
59000.00	Recettes reportées au bilan	0.00	0	0	110'000.00	-110'000
61	**Remboursements**	**-36'366.75**	**0**	**-36'367**	**-80'000.00**	**43'633**
61100.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	-36'366.75	0	-36'367	-80'000.00	43'633
68	**Recettes d_investissement extraordinaires**	**0.00**	**0**	**0**	**-30'000.00**	**30'000**
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0.00	0	0	-30'000.00	30'000
69	**Report au bilan**	**-3'601'030.04**	**0**	**-3'601'030**	**-255'184.80**	**-3'345'845**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-3'601'030.04	0	-3'601'030	-255'184.80	-3'345'845

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**1'207'043.94**	**331'000**	**876'044**	**0.00**	**1'207'044**
	Charges	1'373'086.64	901'000	472'087	1'906'219.92	-533'133
	Revenus	-166'042.70	-570'000	403'957	-1'906'219.92	1'740'177
71	**Approvisionnement en eau**	**256'122.71**	**251'000**	**5'123**	**0.00**	**256'123**
	Charges	256'122.71	251'000	5'123	660'066.81	-403'944
	Revenus	0.00	0	0	-660'066.81	660'067
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**	**256'122.71**	**251'000**	**5'123**	**0.00**	**256'123**
	Charges	256'122.71	251'000	5'123	660'066.81	-403'944
	Revenus	0.00	0	0	-660'066.81	660'067
50	**Immobilisations corporelles**	**207'840.44**	**251'000**	**-43'160**	**515'500.41**	**-307'660**
50310.00	Ouvrages de génie civil du réseau d'eau pota..	197'840.44	236'000	-38'160	285'259.56	-87'419
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	10'000.00	0	10'000	230'240.85	-220'241
50600.00	Biens mobiliers	0.00	15'000	-15'000	0.00	0
51	**Investissements pour le compte de tiers**	**48'282.27**	**0**	**48'282**	**74'000.00**	**-25'718**
51301.01	Investissements en autres ouvrages de génie..	48'282.27	0	48'282	74'000.00	-25'718
59	**Report au bilan**	**0.00**	**0**	**0**	**70'566.40**	**-70'566**
59000.00	Recettes reportées au bilan	0.00	0	0	70'566.40	-70'566
63	**Subventions d'investissement acquises**	**0.00**	**0**	**0**	**-70'566.40**	**70'566**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	0	0	-70'566.40	70'566
69	**Report au bilan**	**0.00**	**0**	**0**	**-589'500.41**	**589'500**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-589'500.41	589'500
72	**Traitement des eaux usées**	**830'600.73**	**-220'000**	**1'050'601**	**0.00**	**830'601**
	Charges	996'643.43	350'000	646'643	1'245'632.91	-248'989
	Revenus	-166'042.70	-570'000	403'957	-1'245'632.91	1'079'590
7200	**Traitement des eaux usées (en général)**	**359'057.81**	**-370'000**	**729'058**	**-966'966.20**	**1'326'024**
	Charges	525'100.51	200'000	325'101	153'253.58	371'847
	Revenus	-166'042.70	-570'000	403'957	-1'120'219.78	954'177
50	**Immobilisations corporelles**	**440'977.39**	**200'000**	**240'977**	**1'345.03**	**439'632**
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	440'977.39	200'000	240'977	1'345.03	439'632
52	**Immobilisations incorporelles**	**84'123.12**	**0**	**84'123**	**151'908.55**	**-67'785**
52900.01	Frais d'études diverses	84'123.12	0	84'123	151'908.55	-67'785
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-166'042.70**	**-570'000**	**403'957**	**0.00**	**-166'043**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-166'042.70	-570'000	403'957	0.00	-166'043
69	**Report au bilan**	**0.00**	**0**	**0**	**-1'120'219.78**	**1'120'220**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-1'120'219.78	1'120'220
7203	**Traitement des eaux claires**	**471'542.92**	**150'000**	**321'543**	**966'966.20**	**-495'423**
	Charges	471'542.92	150'000	321'543	1'092'379.33	-620'836
	Revenus	0.00	0	0	-125'413.13	125'413
50	**Immobilisations corporelles**	**471'542.92**	**150'000**	**321'543**	**1'092'379.33**	**-620'836**
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	471'542.92	150'000	321'543	1'092'379.33	-620'836
69	**Report au bilan**	**0.00**	**0**	**0**	**-125'413.13**	**125'413**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-125'413.13	125'413
74	**Aménagements**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	0.00	0	0	520.20	-520
	Revenus	0.00	0	0	-520.20	520

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
7410	**Corrections de cours d'eau**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	0.00	0	0	520.20	-520
	Revenus	0.00	0	0	-520.20	520
50	**Immobilisations corporelles**	**0.00**	**0**	**0**	**520.20**	**-520**
50200.00	Aménagement des eaux	0.00	0	0	520.20	-520
69	**Report au bilan**	**0.00**	**0**	**0**	**-520.20**	**520**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-520.20	520
79	**Aménagement du territoire**	**120'320.50**	**300'000**	**-179'680**	**0.00**	**120'321**
	Charges	120'320.50	300'000	-179'680	0.00	120'321
7900	**Aménagement du territoire (en général)**	**120'320.50**	**300'000**	**-179'680**	**0.00**	**120'321**
	Charges	120'320.50	300'000	-179'680	0.00	120'321
52	**Immobilisations incorporelles**	**120'320.50**	**300'000**	**-179'680**	**0.00**	**120'321**
52900.01	Frais d'études diverses	120'320.50	300'000	-179'680	0.00	120'321

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Economie publique	**1'329'177.18**	**675'000**	**654'177**	**0.00**	**1'329'177**
	Charges	1'383'257.18	675'000	708'257	279'829.07	1'103'428
	Revenus	-54'080.00	0	-54'080	-279'829.07	225'749
81	**Agriculture**	**831'089.20**	**300'000**	**531'089**	**0.00**	**831'089**
	Charges	885'169.20	300'000	585'169	212'988.55	672'181
	Revenus	-54'080.00	0	-54'080	-212'988.55	158'909
8120	**Améliorations structurelles**	**831'089.20**	**300'000**	**531'089**	**0.00**	**831'089**
	Charges	885'169.20	300'000	585'169	212'988.55	672'181
	Revenus	-54'080.00	0	-54'080	-212'988.55	158'909
50	**Immobilisations corporelles**	**595'130.80**	**300'000**	**295'131**	**0.00**	**595'131**
50100.00	Routes / voies de communication	595'130.80	300'000	295'131	0.00	595'131
52	**Immobilisations incorporelles**	**20'354.00**	**0**	**20'354**	**97'988.55**	**-77'635**
52900.01	Frais d'études diverses	20'354.00	0	20'354	97'988.55	-77'635
59	**Report au bilan**	**269'684.40**	**0**	**269'684**	**115'000.00**	**154'684**
59000.00	Recettes reportées au bilan	269'684.40	0	269'684	115'000.00	154'684
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-54'080.00**	**0**	**-54'080**	**-115'000.00**	**60'920**
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	-47'080.00	0	-47'080	-35'000.00	-12'080
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-7'000.00	0	-7'000	-80'000.00	73'000
69	**Report au bilan**	**0.00**	**0**	**0**	**-97'988.55**	**97'989**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-97'988.55	97'989
87	**Combustibles et énergie**	**498'087.98**	**375'000**	**123'088**	**0.00**	**498'088**
	Charges	498'087.98	375'000	123'088	66'840.52	431'247
	Revenus	0.00	0	0	-66'840.52	66'841
8711	**Réseau électrique (propriété communale)**	**498'087.98**	**375'000**	**123'088**	**0.00**	**498'088**
	Charges	498'087.98	375'000	123'088	66'840.52	431'247
	Revenus	0.00	0	0	-66'840.52	66'841
50	**Immobilisations corporelles**	**498'087.98**	**375'000**	**123'088**	**66'840.52**	**431'247**
50340.00	Ouvrages de génie civil électricité	498'087.98	100'000	398'088	66'840.52	431'247
50600.00	Biens mobiliers	0.00	275'000	-275'000	0.00	0
69	**Report au bilan**	**0.00**	**0**	**0**	**-66'840.52**	**66'841**
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-66'840.52	66'841

COMPTES DES INVESTISSEMENTS DU
DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF PAR NATURE

Comptes 2023

*	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	DEPENSES	**3 202 769,59**	**2 515 800**	**-686 970**	**2 644 949,74**	**-557 820**
50	**Immobilisations corporelles**	**2 579 454,95**	**2 165 800**	**-413 655**	**1 876 362,99**	**-703 092**
50000	Terrains	7 800,00	0	-7 800	18 600,00	10 800
50100	Routes / voies de communication	699 682,52	806 500	106 817	109 415,00	-590 268
50200	Aménagement des eaux	0,00	0	0	520,20	520
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0,00	0	0	50 370,55	50 371
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	197 840,44	236 000	38 160	285 259,56	87 419
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	922 520,31	350 000	-572 520	1 323 965,21	401 445
50340	Ouvrages de génie civil de la centrale électriq..	498 087,98	100 000	-398 088	66 840,52	-431 247
50350	Autres ouvrages de génie civil	58 386,25	0	-58 386	0,00	-58 386
50400	Bâtiments	195 137,45	323 000	127 863	5 000,00	-190 137
50600	Biens mobiliers	0,00	350 300	350 300	16 391,95	16 392
51	**Investissements pour le compte de tiers**	**49 422,37**	**0**	**-49 422**	**74 000,00**	**24 578**
51000	Investissements en terrains pour le compte d..	1 140,10	0	-1 140	0,00	-1 140
51301	Investissements en autres ouvrages de génie..	48 282,27	0	-48 282	74 000,00	25 718
52	**Immobilisations incorporelles**	**304 207,87**	**350 000**	**45 792**	**369 634,35**	**65 426**
52900	Autres immobilisations incorporelles	304 207,87	350 000	45 792	369 634,35	65 426
59	**Report au bilan**	**269 684,40**	**0**	**-269 684**	**324 952,40**	**55 268**
59000	Recettes reportées au bilan	269 684,40	0	-269 684	324 952,40	55 268
	RECETTES	**-3 857 519,49**	**-635 000**	**3 222 519**	**-2 644 949,74**	**1 212 570**
61	**Remboursements**	**-36 366,75**	**0**	**36 367**	**-99 386,00**	**-63 019**
61100	Remboursements de tiers pour des investiss..	-36 366,75	0	36 367	-80 000,00	-43 633
61900	Remboursements de tiers pour des investiss..	0,00	0	0	-19 386,00	-19 386
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-220 122,70**	**-605 000**	**-384 877**	**-195 566,40**	**24 556**
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-47 080,00	0	47 080	-35 000,00	12 080
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-173 042,70	-605 000	-431 957	-160 566,40	12 476
68	**Recettes d_investissement extraordinaires**	**0,00**	**-30 000**	**-30 000**	**-30 000,00**	**-30 000**
68900	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0,00	-30 000	-30 000	-30 000,00	-30 000
69	**Report au bilan**	**-3 601 030,04**	**0**	**3 601 030**	**-2 319 997,34**	**1 281 033**
69000	Dépenses reportées au bilan	-3 601 030,04	0	3 601 030	-2 319 997,34	1 281 033
	DEPENSES PF	**654 749,90**	**95 000**	**-559 750**	**0,00**	**-654 750**
70	**Immobilisations corporelles PF**	**654 749,90**	**95 000**	**-559 750**	**0,00**	**-654 750**
70400	Bâtiments PF	654 749,90	35 000	-619 750	0,00	-654 750
70600	Biens mobiliers PF	0,00	60 000	60 000	0,00	0
		0,00	**-15 000**	**-15 000**	**0,00**	**0**
83	**Subventions d'investissement acquises PF**	**0,00**	**-15 000**	**-15 000**	**0,00**	**0**
83100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0,00	-15 000	-15 000	0,00	0