



Commune de La Sagne



Comptes 2023

Photo de couverture : Nathalie Hugi

TABLE DES MATIÈRES

	<u>PAGE</u>
RAPPORT DU CONSEIL COMMUNAL	1
ARRÊTÉ	7
RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION	8
BILAN CONDENSÉ	11
COMPTE DE RÉSULTATS (à trois niveaux par nature)	12
COMPTE DE RÉSULTATS (condensé en fonctionnelle)	13
COMPTE D'INVESTISSEMENTS CONDENSÉ	14
FLUX DE TRÉSORERIE	15
ANNEXES :	
Principe comptable	16
Etat du capital propre	17
Tableau des immobilisations	18
Tableau des participations	20
Tableau des provisions	21
Etat des dettes	22
CONTRÔLE DES CRÉDITS	23
INDICATEURS FINANCIERS	24
BILAN DÉTAILLÉ	26
CLASSIFICATION FONCTIONNELLE DETAIL	30
CLASSIFICATION PAR NATURE	57
INVESTISSEMENTS	64



Rapport du Conseil communal au Conseil général de La Sagne relatif au bouclage des comptes de l'exercice 2023

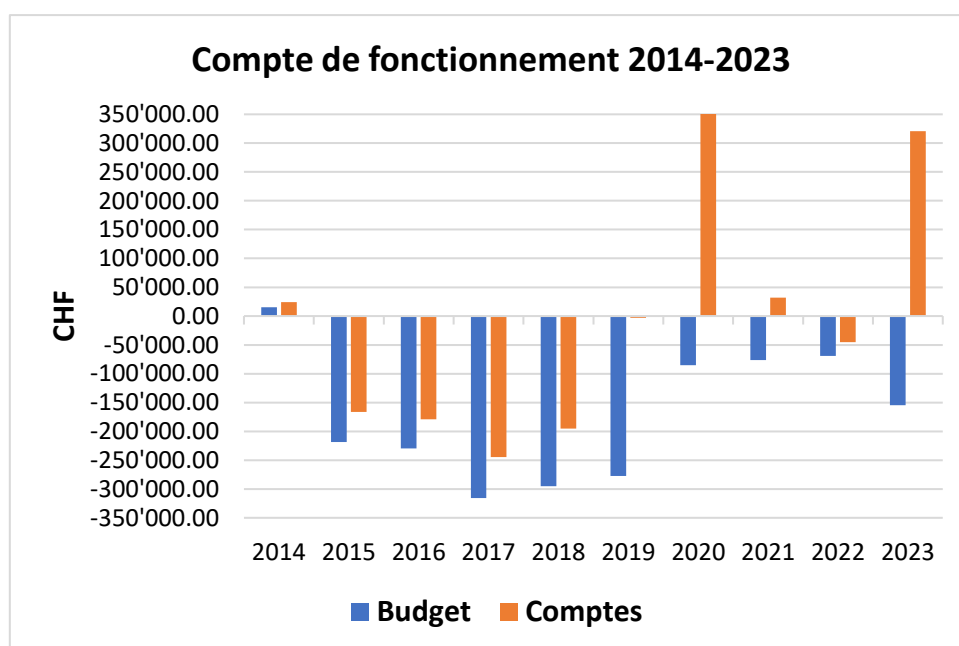
A) Compte de fonctionnement

Commentaire général

Le résultat global d'exploitation pour l'année 2023 se solde par un **excédent de revenus (bénéfice) de CHF 320'911.05**, alors que le budget prévoyait un excédent de charges de CHF 154'866.-. Cette amélioration provient principalement d'une augmentation des revenus fiscaux, due à la bonne conjoncture économique qui prévaut actuellement.

Le tableau ci-dessous résume le total des charges et des recettes pour l'exercice 2023 (réel et budgété) par rapport au budget 2023 et aux comptes 2022 (montants arrondis au millier de francs).

	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
Charges d'exploitation	6'011'000	6'151'000	6'159'000
Charges financières	167'000	166'000	338'000
Charges extraordinaires	0	0	0
<i>Total charges</i>	<i>6'178'000</i>	<i>6'317'000</i>	<i>6'497'000</i>
Revenus d'exploitation	-5'930'000	-5'666'000	-5'506'000
Revenus financiers	-384'000	-312'000	-327'000
Revenus extraordinaires	-184'000	-184'000	-619'000
<i>Total revenus</i>	<i>-6'498'000</i>	<i>-6'162'000</i>	<i>-6'452'000</i>
Résultat global	-320'000	155'000	45'000



Les variations notables entre le budget et les comptes, provenant d'éléments ponctuels, sont énumérées ci-après, par chapitre.

Chapitre 0 – Administration générale

Conseil communal (01200) : Les charges du Conseil communal sont inférieures au budget principalement grâce à l'effort consenti au niveau des vacations (30000.04).

Service financier (02100) : Comme chaque année, la valeur des participations aux entreprises publiques a été réévaluée (36500.00 et 44900.00).

Immeubles administratifs (02900) : La réfection des sanitaires et de la peinture du bâtiment communal génère un amortissement supplémentaire (33004.00).

Chapitre 1 – Ordre et sécurité publique

Questions juridiques en général (14010) : Les procédures administratives deviennent de plus en plus complexes. Le recours à un avocat-conseil s'avère nécessaire dans certains dossiers problématiques (31332.00).

Défense militaire (16100) : La porte d'entrée du stand de tir a été remplacée et la peinture d'une façade refaite (31430.03). Les frais sont partagés avec les communes des Ponts-de-Martel et de Brot-Plamboz selon le nombre d'habitants, conformément à la convention en vigueur (46120.00).

Chapitre 2 – Formation

Scolarité obligatoire (21110; 21200 et 21300) : Les effectifs scolaires ont été moins élevés que prévu.

Bâtiment scolaire (21700) : Le dépassement du budget d'entretien du bâtiment s'explique par l'obligation de remplacer une grande partie de l'équipement de la salle de gymnastique, pour des raisons de sécurité (31440.04).

Accueil de jour (21800) : L'ensemble du personnel de l'accueil parascolaire a suivi une formation sur la communication non violente (30900.00).

Des allocations familiales ont été payées à une employée, en rattrapage sur les années précédentes (30990.00).

La directrice de l'accueil parascolaire dispose désormais d'une connexion au nœud informatique cantonal (31332.01).

Quelques enfants sagnards sont accueillis dans des structures extra-communales (36140.00).

Par rapport au budget et au dernier exercice, le nombre d'enfants accueillis a augmenté (36320.00, 42601.00 et 42601.06).

Une mauvaise compréhension du mécanisme de la subvention fédérale a mené à une surévaluation de la valeur budgétée (46300.07).

Chapitre 3 – Culture, Sports, Loisirs et Eglises

Musées et arts plastiques (31100) : Une conservatrice a été engagée au musée. L'administration communale s'est chargée de la gestion salariale et a été remboursée par l'Association des amis du Musée (42600.00).

Culture, autres (32900) : La commune a participé à l'achat de vaisselle réutilisable (ASL) et de nouveaux oriflammes (ADS).

Chapitre 4 – Santé

Pas de variation notable dans ce chapitre.

Chapitre 5 – Sécurité sociale

Réductions de primes (51200) : Les charges LAMal sont inférieures à celles budgétées, mais en nette augmentation par rapport à 2022.

Chapitre 6 – Transports

Routes communales (61500) : Les dépenses d'acquisition de panneaux de signalisation ont été importantes, notamment pour l'aménagement du quartier Oscar-Huguenin et la limitation de vitesse pour les poids-lourds en haut du Crêt (31110.02).

Plusieurs tronçons de routes communales ont eu besoin de travaux urgents d'entretien, notamment à la Combe-Boudry (31410.00). L'hiver 2022-2023 a été plutôt clément (31410.01).

Les amortissements de ce chapitre font ressortir les derniers investissements : la réfection de la chaussée de Marmoud (33001.00) et le remplacement d'un véhicule pour les travaux publics (33006.60).

Infrastructures ferroviaires (62100) : La Commune a dû participer aux frais d'entretien d'un passage sous-voie (31430.00).

Chapitre 7 – Protection environnement et aménagement

Approvisionnement en eau (71010) : L'exercice 2023 a permis de verser CHF 42'201.53 à la réserve au bilan (35100.00). Le solde de la réserve au bilan s'élève à CHF 229'545.49.

La commune a acheté pour CHF 80'250.20 d'eau à Viteos SA (CHF 53'496.80 en 2022) et en a vendu pour CHF 222'397.60 (CHF 213'570.40 en 2022).

Traitement des eaux usées (72010) : Afin d'avoir un compte autofinancé, l'excédent de recettes de CHF 29'219.20 (35100.00) est attribué à la réserve au bilan. La valeur de la réserve au 31 décembre 2023 est de CHF 102'310.63.

Les travaux d'entretien de la station de pompage n'ont pas pu être tous exécutés et sont reportés à 2024 (31510.00).

De nouveaux bâtiments ont été raccordés au réseau d'eaux usées (42401.13).

Gestion des déchets ménages (73010) : En raison de la baisse de la demande en matières premières sur le marché, la vente du papier/carton n'a pas été rétribuée (42600.11).

L'investissement relatif aux conteneurs enterrés (moloks) a été entièrement amorti en 2022 (33003.07).

L'exercice 2023 a permis d'attribuer un montant de CHF 10'143.94 sur la réserve au bilan (35100.00). La valeur de la réserve au 31 décembre 2023 est de CHF 16'217.12. Une proportion de 20% des coûts d'élimination des déchets urbains est couverte par l'impôt, conformément au règlement communal sur les déchets.

Gestion de déchets entreprises (73030) : L'excédent de charges nécessite le prélèvement d'un montant de CHF 2'663.08 à la réserve (35100.00), qui s'élève au 31 décembre 2023 à CHF 30'449.18.

Chapitre 8 – Economie publique

Sylviculture (82000) : La priorité de l'exploitation forestière est donnée aux chablis (arbres dégradés suite à la sécheresse ou au bostryche). Le marché du bois est toujours incertain.

Certains travaux d'entretien de la dévestiture (31450.01) sont reportés sur 2024.

Une partie des travaux pour nettoyer les parterres de coupes est réalisée par le personnel communal. Certains prestataires ne facturent pas cette tâche et conservent une partie du bois considéré comme chablis (31450.08).

Le résultat excédentaire du chapitre de la sylviculture permet d'attribuer CHF 35'000.00 au fonds forestier (35110.03).

Suite à la tempête du 24 juillet 2023, un soutien a été apporté aux villes de La Chaux-de-Fonds et du Locle par un versement au fonds des arbres, spécialement créé pour le reboisement (36320.00).

Entreprise de chauffage à distance (87310) : Au total, 1,880 mios de kWh ont été facturés, pour une production de 2,396 mios de kWh.

Une étude pour l'acquisition d'une génératrice électrique a été sollicitée par le Conseil communal (31320.00).

L'excédent de recettes a permis de verser un montant de CHF 26'313.49 sur la réserve au bilan (35100.00). La réserve au 31 décembre 2023 s'élève à CHF 58'771.43.

Chapitre 9 – Finances et impôts

Impôts communaux généraux (91000) : Comme déjà mentionné, la bonne conjoncture économique a une répercussion très favorable sur les rentrées fiscales.

Impôts spéciaux (91010) : Suite à des contestations, des corrections sur la valeur de l'imposition foncière génère une diminution des recettes, ce qui a également conduit à des correctifs des montants perçus en 2022.

Autres immeubles communaux (96307) : L'activité de remblayage à la carrière a été plus importante que prévu. (44399.01).

B) Compte des investissements

Au total, CHF 115'571.50 ont été investis. L'enveloppe budgétaire totale pour 2023 n'a donc pas été dépassée.

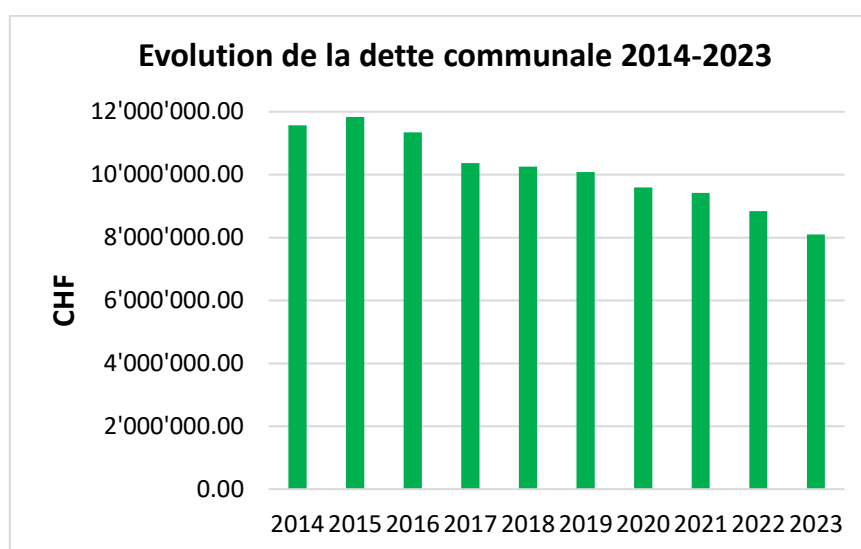
Les investissements ont concerné le patrimoine administratif :

- Réfection des sanitaires et de la peinture des escaliers du bâtiment communal.
Dépense nette de CHF 3'904.90.
Les travaux sont terminés.
- Aménagement du quartier Oscar-Huguenin.
Dépense nette de CHF 8'121.30.
Les actes notariés pour la cession de la route ont été signés.
- Achat d'un véhicule utilitaire pour les travaux publics.
Dépense nette de CHF 19'400.00.
Selon arrêté du Conseil communal, dans la limite de ses compétences.
- Révision du PAL (plan d'aménagement local).
Dépense nette de CHF 84'145.30.
En cours.

C) Bilan

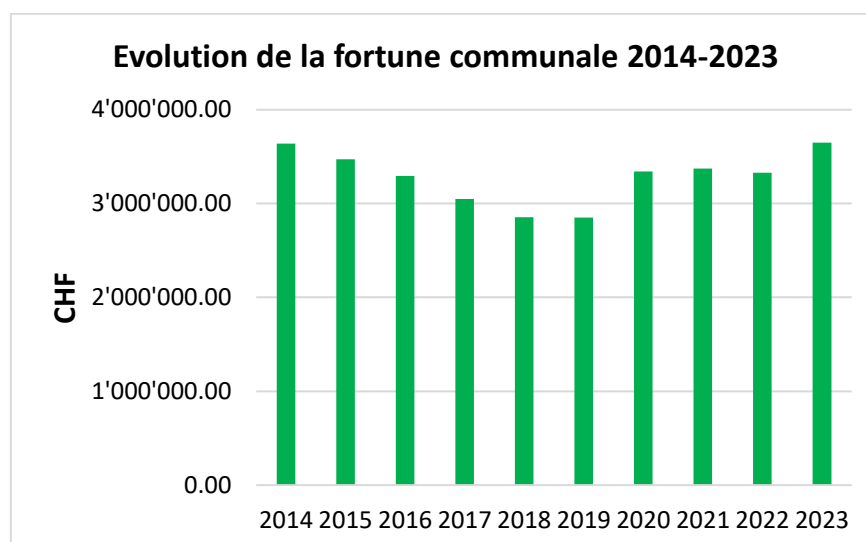
Dettes

Le montant total des emprunts bancaires cumulés (trésorerie et financement d'investissements, bilan n° 201 et 206) s'élève à CHF 8'100'100.-. Cette importante dette a pu être réduite de CHF 741'400.00 durant l'exercice 2023, malgré les investissements.



Excédent au bilan

En tenant compte du résultat excédentaire de CHF 320'911.05, l'excédent au bilan s'élève à CHF 3.64 millions au 31 décembre 2023.



D) Position de l'organe de révision externe

La révision des comptes 2023 a été effectuée par la société Fiduciaire Leitenberg & Associés SA du 2 au 4 avril 2024.

Le Conseil communal répond volontiers à vos questions et vous invite à accepter les comptes 2023, tels que présentés.

Nous vous prions d'agréer, Madame la Présidente, Mesdames, Messieurs, nos salutations distinguées.

Conseil communal

La Sagne, le 29 avril 2023
CC/Adm.



Commune de La Sagne

APPROBATION DES COMPTES

Le Conseil général de la commune de La Sagne,
vu le rapport du Conseil communal, du 29 avril 2024;
vu la loi sur les communes, du 21 décembre 1964;
vu la loi sur les finances de l'État et des communes, du 24 juin 2014;
sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

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

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

Charges d'exploitation	CHF 6'011'069.54
Revenus d'exploitation	<u>CHF 5'930'231.01</u>
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF 80'838.53

Charges financières	CHF 167'133.35
Produits financiers	<u>CHF 384'497.93</u>
Résultat provenant de financements (2)	CHF - 217'364.58

Résultat opérationnel (1+2) CHF - 136'526.05

Charges extraordinaires	CHF 0.00
Revenus extraordinaires	<u>CHF 184'385.00</u>
Résultat extraordinaire (3)	CHF - 184'385.00

Résultat total, compte de résultats (1+2+3) CHF - 320'911.05

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

Total des dépenses	CHF 115'571.50
Total des recettes	<u>CHF 0.00</u>
Investissements nets	<u>CHF 115'571.50</u>

c) pour information, les dépenses d'investissements du patrimoine financier sont de :

Total des dépenses	CHF 0.00
Total des recettes	<u>CHF 0.00</u>
Investissements nets	<u>CHF 0.00</u>

d) le bilan au 31 décembre 2023

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

Art. 3 ¹Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

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

La Sagne, le 3 juin 2024

AU NOM DU CONSEIL GENERAL	
La Présidente	La Secrétaire
Nicole Dauwalder	Laure Charpentier



leitenberg+associés

Rapport de l'organe de révision au Conseil général de la Commune de La Sagne

Opinion d'audit avec réserve

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Commune de La Sagne (ci-après la Commune), comprenant le bilan au 31 décembre 2023, le compte de résultats, le compte des investissements et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date ainsi que l'annexe, y compris un résumé des principales méthodes comptables.

Selon notre appréciation, les comptes annuels ci-joints sont conformes aux prescriptions légales cantonales et communales ainsi qu'aux dispositions relatives à la présentation des comptes du modèle comptable harmonisé MCH2, à l'exception des conséquences de la situation décrite au paragraphe « Fondement de l'opinion d'audit avec réserve ».

Fondement de l'opinion d'audit avec réserve

Conformément à l'article 55 alinéa 2 LFinEC, la Commune a procédé à une réévaluation des immobilisations inscrites dans son patrimoine financier au 1^{er} janvier 2022. Le pâturage et les immeubles du Mont-Dar figurent dans le patrimoine financier de la Commune pour respectivement CHF 111'175.- et CHF 238'110.- au 31 décembre 2023. Or, une expertise datant de l'année 2021 évalue ces objets à CHF 46'528.- et CHF 198'485.- (valeurs de rendement), soit une surévaluation potentielle totale de CHF 104'272.-. Concernant le pâturage du Mont-Dar, les surfaces prises en compte par l'expertise précitée s'écartent toutefois des données fournies par le Système d'information du territoire neuchâtelois (SITN). En considérant les surfaces communiquées par le SITN et une valeur de CHF 0.25 par mètre carré, la valeur calculée serait de CHF 98'006.-, soit une surévaluation potentielle de CHF 13'169.- par rapport à la valeur présentée au bilan en date de clôture. Le Conseil communal n'a pas souhaité procéder à la réévaluation de ces biens en 2023 car les valeurs vénales théoriques énoncées par un complément d'expertise sont supérieures aux valeurs présentées dans le patrimoine financier communal au 31 décembre 2023.

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

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour nous permettre de fonder notre opinion d'audit **avec réserve**.

Fiduciaire Leitenberg & Associés SA

Olivier Ecabert
Agent fiduciaire avec brevet fédéral
Expert-réviseur agréé

Jacques Rais
Expert-comptable diplômé
Expert-réviseur agréé

Joane Meyrat
Expert-comptable diplômée
Expert-réviseur agréée

Alexandra Bioche
Expert-comptable diplômée, LL.M., Tax
Expert-réviseur agréée



Membre d'EXPERTSuisse
ASR n° 500958

Membre FIDUCIAIRE | SUISSE

CHE 102.251.683 TVA

www.leitenberg.net

Av. Léopold-Robert 75
2301 La Chaux-de-Fonds
+41 32 910 93 33

Vy-d'Etra 33a
2000 Neuchâtel
+41 32 725 32 27



leitenberg+associés

Responsabilités du Conseil communal relatives aux comptes annuels

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

Responsabilités de l'organe de révision relatives à l'audit des comptes annuels

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

Une plus ample description de nos responsabilités relatives à l'audit des comptes annuels est disponible sur le site Internet d'EXPERTsuisse : <http://expertsuisse.ch/fr-ch/audit-rapport-de-revision>. Cette description fait partie intégrante de notre rapport.

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

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



leitenberg+associés

En dépit de la réserve formulée dans la section « Fondement de l'opinion d'audit avec réserve », nous vous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis étant donné que les écarts de valorisation soulevés ne modifient pas fondamentalement la vue d'ensemble.

La Chaux-de-Fonds, le 4 avril 2024

Fiduciaire Leitenberg & Associés SA

Joane Meyrat
Expert-réviseur agréée
Responsable du mandat

Isabelle Chuat
Expert-réviseur agréée

Annexes : Comptes annuels (bilan condensé et détaillé, compte de résultats condensé et détaillé, compte des investissements, tableau de flux de trésorerie et annexe)



Comptes 2023

Bilan condensé		situation au 31.12.2023	situation au 31.12.2022
1	ACTIF	20'927'705.06	21'296'499.60
10	Patrimoine financier	4'516'142.93	4'341'214.32
100	Disponibilités et placements à court terme	439'638.32	359'295.07
101	Créances	1'077'401.56	996'101.07
104	Actifs de régularisation	86'345.20	88'741.63
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	21'689.55	6'008.25
107	Placements financiers	200.00	200.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	2'890'868.30	2'890'868.30
14	Patrimoine administratif	16'411'562.13	16'955'285.28
140	Immobilisations corporelles du PA	16'040'152.73	16'654'356.53
142	Immobilisations incorporelles	165'937.35	81'792.05
145	Participations, capital social	178'472.05	183'136.70
146	Subventions d'investissement	27'000.00	36'000.00
2	PASSIF	-20'927'705.06	-21'296'499.60
20	Capitaux de tiers	-8'871'676.67	-9'565'014.34
200	Engagements courants	-287'790.40	-359'123.15
201	Engagements financiers à court terme	0.00	-1'500'000.00
204	Passifs de régularisation	-346'893.57	-223'522.49
205	Provisions à court terme	-12'261.00	-16'337.00
206	Engagements financiers à long terme	-8'100'100.00	-7'341'400.00
209	Engagements envers financ. spéc.+fonds de capitaux de tiers	-124'631.70	-124'631.70
29	Capitaux propres	-12'056'028.39	-11'731'485.26
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-437'284.85	-332'069.77
291	Fonds	-849'963.65	-767'161.65
295	Réserve liée au retraitement	-6'584'704.95	-6'769'089.95
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-535'728.00	-535'728.00
299	Excédent/découvert du bilan	-3'648'346.94	-3'327'435.89



Comptes 2023

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Charges d'exploitation	6'011'069.54	6'150'806	-139'736	6'158'667.30	-147'598
30 Charges de personnel	869'604.60	885'216	-15'611	833'518.30	36'086
31 Charges de biens et services et autres ch..	1'391'702.91	1'541'565	-149'862	1'442'710.13	-51'007
33 Amortissements du patrimoine administratif	654'630.00	639'020	15'610	679'297.85	-24'668
35 Attributions aux fonds et financements spé..	196'619.26	95'095	101'524	159'545.91	37'073
36 Charges de transfert	2'526'556.66	2'630'460	-103'903	2'707'394.49	-180'838
37 Subventions à redistribuer	29'518.30	30'000	-482	28'818.30	700
39 Imputations internes	342'437.81	329'450	12'988	307'382.32	35'055
Revenus d'exploitation	-5'930'231.01	-5'666'005	-264'226	-5'505'671.03	-424'560
40 Revenus fiscaux	-2'650'268.04	-2'378'700	-271'568	-2'382'996.22	-267'272
41 Patentes et concessions	0.00	0	0	0.00	0
42 Taxes	-1'503'368.51	-1'465'140	-38'229	-1'477'686.47	-25'682
43 Revenus divers	-1'580.50	-1'640	60	-1'717.80	137
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-8'602.18	-89'975	81'373	-47'295.00	38'693
46 Revenus de transfert	-1'394'542.47	-1'371'100	-23'442	-1'259'796.62	-134'746
47 Subventions à redistribuer	-29'431.50	-30'000	569	-28'796.60	-635
49 Imputations internes	-342'437.81	-329'450	-12'988	-307'382.32	-35'055
Résultat des activités d'exploitation	80'838.53	484'801	-403'962	652'996.27	-572'158
34 Charges financières	167'133.35	166'060	1'073	338'676.33	-171'543
44 Revenus financiers	-384'497.93	-311'610	-72'888	-327'172.52	-57'325
Résultat provenant de financements	-217'364.58	-145'550	-71'815	11'503.81	-228'868
Résultat opérationnel	-136'526.05	339'251	-475'777	664'500.08	-801'026
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48 Revenus extraordinaires	-184'385.00	-184'385	0	-619'103.50	434'719
Résultat extraordinaire	-184'385.00	-184'385	0	-619'103.50	434'719
Total du compte de résultats	-320'911.05	154'866	-475'777	45'396.58	-366'308



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Fonctionnelle	- 320'911.05	154'866.00	- 475'777.05	45'396.58	- 366'307.63
Total des Charges	6'178'202.89	6'316'866.00	- 138'663.11	6'497'185.13	- 318'982.24
Total des Revenus	- 6'499'113.94	- 6'162'000.00	- 337'113.94	- 6'451'947.05	- 47'166.89
0 Administration Générale	360'129.58	360'030.00	99.58	350'841.28	9'288.30
Charges	567'753.32	569'960.00	- 2'206.68	997'108.67	- 429'355.35
Revenus	- 207'623.74	- 209'930.00	2'306.26	- 646'267.39	438'643.65
1 Ordre et sécurité publique	102'088.00	107'510.00	- 5'422.00	103'353.85	- 1'265.85
Charges	135'786.30	133'490.00	2'296.30	127'899.85	7'886.45
Revenus	- 33'698.30	- 25'980.00	- 7'718.30	- 24'546.00	- 9'152.30
2 Formation	1'559'677.99	1'647'165.00	- 87'487.01	1'591'760.40	- 32'082.41
Charges	2'170'336.31	2'232'755.00	- 62'418.69	2'115'868.39	54'467.92
Revenus	- 610'658.32	- 585'590.00	- 25'068.32	- 524'107.99	- 86'550.33
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	72'115.85	70'125.00	1'990.85	57'993.45	14'122.40
Charges	165'267.75	170'090.00	- 4'822.25	143'191.15	22'076.60
Revenus	- 93'151.90	- 99'965.00	6'813.10	- 85'197.70	- 7'954.20
4 Santé	60'694.80	57'910.00	2'784.80	51'110.20	9'584.60
Charges	60'694.80	57'910.00	2'784.80	51'110.20	9'584.60
Revenus	-	-	-	-	-
5 Sécurité sociale	656'748.35	679'700.00	- 22'951.65	602'055.00	54'693.35
Charges	656'748.35	679'700.00	- 22'951.65	602'055.00	54'693.35
Revenus	-	-	-	-	-
6 Transports	485'761.45	440'215.00	45'546.45	459'642.60	26'118.85
Charges	563'979.95	522'715.00	41'264.95	538'499.10	25'480.85
Revenus	- 78'218.50	- 82'500.00	4'281.50	- 78'856.50	638.00
7 Protection environnement et aménagement	11'069.26	37'125.00	- 26'055.74	39'408.23	- 28'338.97
Charges	691'426.41	712'600.00	- 21'173.59	695'056.98	- 3'630.57
Revenus	- 680'357.15	- 675'475.00	- 4'882.15	- 655'648.75	- 24'708.40
8 Economie publique	- 26'771.52	- 17'245.00	- 9'526.52	- 8'593.56	- 18'177.96
Charges	896'873.69	952'855.00	- 55'981.31	948'671.78	- 51'798.09
Revenus	- 923'645.21	- 970'100.00	46'454.79	- 957'265.34	33'620.13
9 Finances et impôts	- 3'602'424.81	- 3'227'669.00	- 374'755.81	- 3'202'333.37	- 400'091.44
Charges	269'336.01	284'791.00	- 15'454.99	277'724.01	- 8'388.00
Revenus	- 3'871'760.82	- 3'512'460.00	- 359'300.82	- 3'480'057.38	- 391'703.44



Comptes 2023 - Investissements

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Fonctionnelle	115'571.50	430'000.00	- 314'428.50	-	-
Total des Charges	115'571.50	430'000.00	- 314'428.50	527'103.15	- 411'531.65
Total des Revenus	-	-	-	- 527'103.15	411'531.65
0 Administration Générale	3'904.90	150'000.00	- 146'095.10	-	-
Charges	3'904.90	150'000.00	- 146'095.10	65'012.70	- 61'107.80
Revenus	-	-	-	- 65'012.70	61'107.80
1 Ordre et sécurité publique	-	-	-	-	-
Charges	-	-	-	-	-
Revenus	-	-	-	-	-
2 Formation	-	-	-	-	-
Charges	-	-	-	-	-
Revenus	-	-	-	-	-
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	-	-	-	-	-
Charges	-	-	-	13'005.85	- 13'005.85
Revenus	-	-	-	- 13'005.85	13'005.85
4 Santé	-	-	-	-	-
Charges	-	-	-	30'000.00	- 30'000.00
Revenus	-	-	-	- 30'000.00	30'000.00
5 Sécurité sociale	-	-	-	-	-
Charges	-	-	-	-	-
Revenus	-	-	-	-	-
6 Transports	27'521.30	65'000.00	- 37'478.70	-	-
Charges	27'521.30	65'000.00	- 37'478.70	358'698.60	- 331'177.30
Revenus	-	-	-	- 358'698.60	331'177.30
7 Protection environnement et aménagement	84'145.30	140'000.00	- 55'854.70	-	-
Charges	84'145.30	140'000.00	- 55'854.70	45'386.00	38'759.30
Revenus	-	-	-	- 45'386.00	- 38'759.30
8 Economie publique	-	75'000.00	- 75'000.00	-	-
Charges	-	75'000.00	- 75'000.00	15'000.00	- 15'000.00
Revenus	-	-	-	- 15'000.00	15'000.00
9 Finances et impôts	-	-	-	-	-
Charges	-	-	-	-	-
Revenus	-	-	-	-	-

Commune de La Sagne

Tableau flux de trésorerie

	Comptes 2023	Comptes 2022
<u>1. Activités d'exploitation</u>		
7 Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	320'911.05	-45'396.58
8 + Amortissements du PA et subventions d'investissements	654'630.00	659'297.85
9 Autofinancement	975'541.05	613'901.27
10 + Remboursement du découvert du bilan	0.00	0.00
11 + Réévaluations emprunt PA et participations PA	4'664.65	260'577.20
12 + Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF	0.00	167'420.00
13 - Augmentation / + diminution des créances	-81'300.49	-22'763.31
14 - Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-15'681.30	951.35
15 - Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	2'396.43	2'941.28
16 + Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	-71'332.75	359'071.45
17 + Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	-4'076.00	1'725.00
18 + Augmentation / - diminution des passifs de régulation	123'371.08	-370'896.73
19 + Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfin. et div. comptes	88'741.10	65'452.90
20 + Attributions / - prélèvements d'engagements pour fonds, préfinancements et div. comptes	-190'324.10	-666'398.50
22 Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	831'999.67	411'981.91
<u>2. Activités d'investissement</u>		
24 Dépenses	-115'571.50	-369'709.70
26 - Immobilisations corporelles	-31'426.20	-329'536.40
27 - Investissements pour le compte de tiers	0.00	0.00
28 - Immobilisations incorporelles	-84'145.30	-10'173.30
29 - Prêts et participations	0.00	0.00
30 - Propres subventions d'investissement	0.00	-30'000.00
31 - Subventions d'investissement redistribuées	0.00	0.00
32 Recettes	0.00	157'393.45
34 - Remboursement	0.00	0.00
35 - Diminution d'immobilisations corporelles	0.00	0.00
36 - Remboursements de prêts et de participations	0.00	0.00
37 - Subventions acquises	0.00	157'393.45
38 - Subventions à redistribuer	0.00	0.00
39 - Report d'immobilisations provenant PA dans le PF	0.00	0.00
40 - Prélèvements aux fonds enregistrés comme capitaux	0.00	0.00
41 Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	-115'571.50	-212'316.25
42 Découvert de financement	716'428.17	199'665.66
<u>3. Activités de financement</u>		
44 + Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	758'700.00	-581'300.00
45 + Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	-1'500'000.00	0.00
46 + Augmentation / - diminution des fonds enregistré comme capitaux propres	0.00	0.00
47 - Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	0.00	0.00
48 + Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et fin. du PF (court terme)	0.00	0.00
49 + Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et fin. du PF (long terme)	0.00	0.00
50 - Réévaluations négatives / + positives des immobilisations PF	0.00	0.00
51 + Report d'immobilisations provenant PA dans le PF	0.00	0.00
52 + Attributions / - prélèvements fonds de réserve du capital propre	105'215.08	94'393.01
53 Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-636'084.92	-486'906.99
<u>4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")</u>	80'343.25	-287'241.33
55 Entrée nette de liquidités	80'343.25	0.00
56 Sortie nette de liquidités	0.00	-287'241.33
57 Disponibilités au 01.01.	359'295.07	646'536.40
58 Disponibilités au 31.12.	439'638.32	359'295.07
59 Variation des disponibilités selon le bilan	80'343.25	-287'241.33



Principe comptable

Norme appliquée

Les comptes 2023 de la Commune de La Sagne sont présentés selon la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), son Règlement général d'exécution (RLFinEC) et le Règlement communal des finances (RCF).

Ces normes se réfèrent au manuel du Modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances.

Principes et présentation des comptes

Le plan comptable de la Commune de La Sagne a migré en 2016 vers le MCH2.

Les comptes sont établis de manière à donner une image de la situation financière correspondant à l'état réel de la fortune, des finances et des revenus.

Les comptes comprennent le bilan, le compte de résultats, le compte d'investissements, le tableau des flux de trésorerie ainsi que l'annexe aux comptes annuels.

Le compte de résultats est présenté selon la classification fonctionnelle et selon la classification par nature. Idem pour le compte des investissements.

L'annexe aux comptes annuels comprend le principe comptable, l'état du capital propre, le tableau des immobilisations, le tableau des participations, le tableau des provisions, les indicateurs financiers et l'état des dettes.

Patrimoine financier

La réévaluation du patrimoine financier, nécessaire lors du passage au MCH2, a été réalisée au 31 décembre 2017, avec actualisation au 31 décembre 2022.

Patrimoine administratif

La réévaluation du patrimoine administratif, nécessaire lors du passage au MCH2, a été réalisée au 31 décembre 2017.

Investissements

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif.

Financements spéciaux, Fonds et Réserves

Les financements spéciaux et fonds sont des affectations obligatoires de moyens à la réalisation de tâches publiques définies par une base légale. Ils sont alimentés et utilisés par le compte de résultats qui est en lien avec les activités prévues.

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



Commune de La Sagne

Etat du capital propre

N° Compte de Bilan	Libellé de compte	Solde au 31.12.2022	Débit	Crédit	Solde au 31.12.2023	Remarques
29001.00	Financement spécial, eau potable	-187'343.96		-42'201.53	-229'545.49	Financement spécial pour autofinancement du chapitre de l'eau
29002.00	Financement spécial, épuration	-73'082.43		-29'219.20	-102'301.63	Financement spécial pour autofinancement du chapitre des eaux usées
29003.00	Financement spécial, élimination des déchets ménages	-6'073.18		-10'143.94	-16'217.12	Financement spécial pour autofinancement du chapitre des déchets ménages
29004.00	Financement spécial, déchets entreprises	-33'112.26	2'663.08		-30'449.18	Financement spécial pour autofinancement du chapitre des déchets entreprises
29005.50	Financement spécial, chauffage à distance	-32'457.94		-26'313.49	-58'771.43	Financement spécial pour autofinancement du chapitre du chauffage à distance
Total 290	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-332'069.77	2'663.08	-107'878.16	-437'284.85	
29101.00	Taxe d'équipement et de raccordement	-53'672.00			-53'672.00	Taxes prélevées sur le raccordement de l'eau et de l'épuration
29110.01	Fonds Légeret	-14'417.30			-14'417.30	Fonds destiné à l'entretien du Temple
29102.10	Fonds forestier	-312'836.35		-35'000.00	-347'836.35	Fonds pour le financement d'améliorations forestières (LCFo)
29102.10	Fonds forestier reboisement carrière	-154'119.30		-19'828.80	-173'948.10	Fonds destiné à reboiser la carrière
29103.00	Réserve ouvrages AF	-157'915.65	5'939.10	-9'863.40	-161'839.95	Selon règlement communal d'entretien des drainages
29104.00	Redevance à vocation énergétique	-74'201.05		-24'048.90	-98'249.95	Fonds destiné aux améliorations énergétiques par ex. sur les bâtiments com.
Total 291	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-767'161.65	5'939.10	-88'741.10	-849'963.65	
29500.00	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine administratif	-6'769'089.95	184'385.00		-6'584'704.95	Réserve créée suite à la réévaluation du PA en 2017
Total 295	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine administratif	-6'769'089.95	184'385.00	0.00	-6'584'704.95	
29600.00	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-535'728.00			-535'728.00	Réserve créée à la réévaluation du PF en 2017
Total 296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-535'728.00	0.00	0.00	-535'728.00	
29990.00	Résultats annuel	-3'327'435.89		-320'911.05	-3'648'346.94	Résultat de l'année 2023
Total 299	Résultats annuel	-3'327'435.89	0.00	-320'911.05	-3'648'346.94	
29	Total Capitaux propres	-11'731'485.26	192'987.18	-517'530.31	-12'056'028.39	



Commune de La Sagne

Tableau des immobilisations - patrimoine administratif

Immobilisations corporelles

N° Compte de Bilan	Libellé de compte	Solde au 31.12.2022	Amortissements 2023	Investissements nets 2023	Solde au 31.12.2023
1400002	Aménagement + place de jeux Les Gouttes	19'786.90	-6'200.00		13'586.90
1400004	Parking La Galine	17'369.25	-1'505.00		15'864.25
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	344'570.50	-57'990.00		286'580.50
1401002	Routes forestières	29'200.00	-2'000.00		27'200.00
1403002	Passage à niveau La Corbatière	36'139.40	-4'000.00		32'139.40
1403005	Trottoir-Ilot Le Coin	32'014.20	-1'550.00		30'464.20
1403007	Ouvrages eau potables	173'724.80	-7'035.00		166'689.80
1403100	Réseau d'eau potable	871'689.25	-26'290.00		845'399.25
1403101	Canalisations eaux claires	170'100.00	-8'400.00		161'700.00
1403102	Eclairage public	49'663.70	-5'500.00		44'163.70
1403103	Contribution communale à adduction d'eau E2M	68'325.90	-3'375.00		64'950.90
1403200	Réseau d'eaux usées	174'243.65	-27'255.00		146'988.65
1403201	Installation assèchement des boues	64'925.00	-9'700.00		55'225.00
1403205	WC Gare	5'684.35	-1'100.00		4'584.35
1403303	Part à déchetterie intercommunale Crêt-du-Loche	24'475.00	-1'250.00		23'225.00
1403402	Aménagement quartier Oscar-Huguenin	41'848.70	-1'250.00	8'121.30	48'720.00
1403400	Réseau chauffage à distance CAD	2'493'790.07	-109'045.00		2'384'745.07
1403401	Raccordement CAD Rosières 1-3	227'166.30	-11'960.00		215'206.30
1404001	Immeuble - Crêt 103a - Administration communale	2'660'994.30	-75'930.00	3'904.90	2'588'969.20
1404003	Hangar des Pompiers	24'000.00	-6'000.00		18'000.00
1404004	Collège	3'016'736.85	-104'770.00		2'911'966.85
1404006	Temple	2'970'084.10	-97'010.00		2'873'074.10
1404008	Stand de tir Les Gouttes	6'276.00	-900.00		5'376.00
1404010	Dépôt TP - Bois-Vert	6'312.30	-1'580.00		4'732.30
1404100	Station de pompage	395'446.36	-32'360.00		363'086.36
1404200	Station de traitement des eaux usées STEP	520'646.15	-22'320.00		498'326.15
1405000	Forêts communales	2'169'386.00	0.00		2'169'386.00
1406002	Véhicules Travaux publics	14'807.50	-6'880.00	19'400.00	27'327.50
1406003	Bus scolaires	24'950.00	-12'475.00		12'475.00
140	Total immobilisations corporelles du patrimoine adm.	16'654'356.53	-645'630.00	31'426.20	16'040'152.73

Immobilisations incorporelles

1427001	Révision du plan d'aménagement local	81'792.05	0.00	84'145.00	165'937.05
142	Total immobilisations incorporelles du patrimoine adm.	81'792.05	0.00	84'145.00	165'937.05

Subventions d'investissement

1465001	Implantation cabinet médical	24'000.00	-6'000.00		18'000.00
1466001	Soutien USP Patinoire	12'000.00	-3'000.00	0.00	9'000.00
146	Total subventions d'investissement	36'000.00	-9'000.00	0.00	27'000.00



Commune de La Sagne

Tableau des immobilisations - patrimoine financier

N° Compte de Bilan	Libellé de compte	Solde au 31.12.2022	Investissements 2023	Solde au 31.12.2023
1080001	Terrains agricoles	48'000.00		48'000.00
1080002	Pâturage du Communal	516'425.00		516'425.00
1080003	Pâturage du Mont-Dar	111'175.00		111'175.00
1080004	Pâturage des Quignets	18'500.00		18'500.00
1080005	Terrain zone artisanale Les Charlettes	19'480.00		19'480.00
1080006	Carrière du Bois-Vert	394'178.00		394'178.00
1084001	Immeubles Mont-Dar	238'110.30		238'110.30
1084003	Immeuble Rosières 1-3	1'440'000.00		1'440'000.00
1084004	Immeuble Crêt 103	105'000.00		105'000.00
108	Total Patrimoine financier	2'890'868.30	0.00	2'890'868.30



Commune de La Sagne

Tableau des participations

No. Compte Bilan	Libellé compte	Valeur d'acquisition	Nombre de titres au 31.12.2022	Valeur nominale au 31.12.2022	Capital-actions capital-social	Montant des fonds propres (100%)	Nbre total de titres émis	Part de la commune en % du nombre d'actions	Valeur au bilan au 01.01.2023	Réévaluation Dévaluation	Valeur au bilan au 31.12.2023
1454001	Actions TransN	0.01	5'780'544	0.01	15'528'030.00	18'472'318.46	1'552'803'000.00	0.3722%	73'347.40	-4'593.45	68'753.95
1454002	Actions Vadec SA	100.00	706	100.00	18'000'000.00	18'000'000.00	180'000.00	0.3922%	70'600.00	0.00	70'600.00
1454003	Actions Groupe E SA	10.00	100	10.00	68'750'000.00	1'956'431'000.00	6'875'000.00	0.0015%	29'836.20	-489.75	29'346.45
1454004	Actions Viteos SA	1'000.00	5	1'942.67	109'348'000.00	212'427'314.00	109'348.00	0.0046%	9'353.10	418.55	9'771.65
Total Participations		1'110.01	5'781'355.00	2'052.68	211'626'030.00	2'205'330'632.46	1'559'967'348.00		183'136.70	-4'664.65	178'472.05



Commune de La Sagne

Tableau des provisions

No. Compte Bilan	Libellé de la provision	Solde au 01.01.2023	Variation	Solde au 31.12.2023	Remarques
2050001	Provision heures et vacances du personnel	-16'337.00	4'076.00	-12'261.00	Provision destinée aux heures supplémentaires et aux soldes de vacances du personnel
Total Provisions		-16'337.00	4'076.00	-12'261.00	



Commune de La Sagne

Etat des dettes au 31 décembre 2023

Emprunts à court terme

No au bilan	Prêteur- désignation	Etat au 01.01.2023	Taux	Conclusion	Échéance	Nouveau	Amortissement	Remboursement	Solde au 31.12.2023	Intérêts
2010207	BCN Emprunt	1'500'000	1.60%	03.11.2022	03.11.2023			-1'500'000	0	20'135.40
Totaux		1'500'000				-	-	-1'500'000	-	20'135.40

Emprunts à long terme

No au bilan	Prêteur- désignation	Etat au 01.01.2023	Taux	Conclusion	Échéance	Nouveau	Amortissement	Remboursement	Solde au 31.12.2023	Intérêts
2063105	UBS SA - ATF CAD	1'500'000	1.95%	03.10.2014	03.10.2024		-120'000		1'380'000	28'760.90
2063107	Emprunt LIM Collège	131'400	0.00%	20.11.2000	31.12.2030		-16'300		115'100	-
2063108	Postfinance CAD Rosières	80'000	1.02%	27.10.2014	28.10.2024		-40'000		40'000	816.00
2063109	Postfinance STAP	610'000	0.64%	25.02.2015	25.02.2025		-50'000		560'000	3'904.00
2063111	BCN Emprunt	1'035'000	2.79%	29.11.2013	30.11.2023		-45'000	-990'000	0	25'947.00
2063112	BCN - ATF	200'000	1.34%	01.05.2016	30.04.2023			-200'000	0	893.35
2063113	CP Fonct. de police	1'500'000	0.25%	07.09.2020	07.09.2023			-1'500'000	0	3'750.00
2063114	UBS SA - ATF CAD	610'000	0.56%	04.10.2021	04.10.2024		-120'000		490'000	3'206.30
2063115	CP Fonct. de police Collège	350'000	0.10%	15.10.2021	15.10.2024				350'000	350.00
2063115	CP Fonct. de police CAD	350'000	0.10%	15.10.2021	15.10.2024				350'000	350.00
2063116	Raiffeisen Emprunt	950'000	1.84%	27.07.2022	27.07.2025		-100'000		850'000	16'790.00
2063118	Postfinance Emprunt	0	2.48%	06.09.2023	07.09.2026	1'500'000			1'500'000	-
2063119	Postfinance Emprunt	0	2.05%	01.11.2023	01.11.2028	1'500'000			1'500'000	-
2063120	BCN Emprunt	0	2.31%	01.12.2023	31.12.2028	990'000	-45'000		945'000	1'905.75
2064002	Etat prêt adduction eau	25'000	0.00%	16.11.2007	31.12.2027		-5'000		20'000	-
Totaux		7'341'400				3'990'000	-541'300	-2'690'000	8'100'100	86'673.30

Total général des dettes	8'841'400			3'990'000	-541'300	-4'190'000	8'100'100	106'808.70
---------------------------------	------------------	--	--	------------------	-----------------	-------------------	------------------	-------------------

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			444'400	0	444'400	300'399	-38'664	115'571	0	415'970	-38'664	28'430	
Administration Générale			100'000	0	100'000	96'394	0	3'905	0	100'299	0	-299	
02	Services généraux		100'000	0	100'000	96'394	0	3'905	0	100'299	0	-299	
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs		100'000	0	100'000	96'394	0	3'905	0	100'299	0	-299	
20210322	Sanitaires + peinture bât. commu	22.03.2021 CG	100'000	0	100'000	96'394	0	3'905	0	100'299	0	-299	31.12.2023
Transports			69'400	0	69'400	41'879	-30'000	27'521	0	69'400	-30'000	0	
61	Circulation routière		69'400	0	69'400	41'879	-30'000	27'521	0	69'400	-30'000	0	
6150	Routes communales		69'400	0	69'400	41'879	-30'000	27'521	0	69'400	-30'000	0	
20141609	Aménagement plan de quartier L	15.09.2014 CG	50'000	0	50'000	41'879	-30'000	8'121	0	50'000	-30'000	0	31.12.2023
20230104	Véhicule utilitaire voirie	26.06.2023 CC	19'400	0	19'400	0	0	19'400	0	19'400	0	0	31.12.2023
Protection de l'environnement et aménagement du territoire			200'000	0	200'000	90'456	-8'664	84'145	0	174'601	-8'664	25'399	
79	Aménagement du territoire		200'000	0	200'000	90'456	-8'664	84'145	0	174'601	-8'664	25'399	
7900	Aménagement du territoire (en général)		200'000	0	200'000	90'456	-8'664	84'145	0	174'601	-8'664	25'399	
20200928	Révision du PAL (plan d'aménag	28.09.2020 CG	200'000	0	200'000	90'456	-8'664	84'145	0	174'601	-8'664	25'399	
Economie publique			75'000	0	75'000	71'670	0	0	0	71'670	0	3'330	
87	Combustibles et énergie		75'000	0	75'000	71'670	0	0	0	71'670	0	3'330	
8731	Entreprise chauffage à distance communale		75'000	0	75'000	71'670	0	0	0	71'670	0	3'330	
20182805	Extension chauffage à distance	28.05.2018 CG	75'000	0	75'000	71'670	0	0	0	71'670	0	3'330	



Commune de La Sagne

Indicateurs financiers

				Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Valeurs indicatives*
a) Taux d'endettement	$\frac{\text{Dettes nettes I}}{\text{Revenus fiscaux}} \times 100 = \frac{4'355'534}{2'650'268} \times 100 =$	164.34%	219.00%	222.00%	Indicateur renseignant sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.		
							< 100% bon 100% - 150% suffisant > 150% mauvais
b) Degré d'autofinancement	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100 = \frac{983'838}{115'571} \times 100 =$	851.28%	183.00%	233.00%	Indicateur renseignant sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens. A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'autofinancement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle.		
c) Part des charges d'intérêts	$\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{88'319}{6'127'242} \times 100 =$	1.44%	1.22%	1.92%	Indicateur renseignant sur la part du "revenu disponible" absorbée par les charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée.		
							0% - 4% bon 4% - 9% suffisant > 9% mauvais
d) Degré de couverture des revenus déterminants	$\frac{\text{Solde du compte de résultats}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100 = \frac{320'911}{6'127'245} \times 100 =$	5.24%	-0.74%	0.57%	Indicateur renseignant sur le résultat du compte de résultats exprimé en pourcent des revenus déterminants.		
							> 0% équilibré / excédentaire -2.5% - 0% déficit modéré < -2.5% déficit exagéré
e) Dette brute par rapport aux revenus	$\frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{8'387'890}{6'127'242} \times 100 =$	136.90%	155.00%	169.00%	Indicateur renseignant sur le niveau de la dette et plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés.		
							< 50% très bons 50% - 100% bon 100% - 150% moyen 150% - 200% mauvais > 200% critique
f) Proportion des investissements	$\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}} \times 100 = \frac{115'571}{5'070'566.00} \times 100 =$	2.28%	7.00%	11.50%	Indicateur renseignant sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.		
							< 10% effort d'investissement faible 10% - 20% effort d'investissement moyen 20% - 30% effort d'investissement élevé > 40% effort d'investissement très élevé

Indicateurs financiers				Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Valeurs indicatives*
g) Part du service de la dette	$\frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{742'949}{6'127'242} \times 100 =$	12.13%	17.10%	13.80%	Indicateur mesurant l'importance des charges financières qui pèsent sur le budget et les comptes. Il renseigne sur la part des revenus courants absorbée par le service de la dette (intérêts et amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge de manœuvre budgétaire plus restreinte.		
							< 5% 5% - 15% > 15% charge faible charge acceptable charge forte
h) Dette nette par habitant	$\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Population résidente permanente}} = \frac{4'355'534}{1'067}$	4'082.04	4'904.98	5'084.51	Indicateur n'ayant qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évaluation de l'importance de la dette doit davantage tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre.		
							< 0 CHF 0 - 1'000 CHF 1'001 - 2'500 CHF 2'501 - 5'000 CHF > 5'000 CHF patrimoine net endettement faible endettement moyen endettement important endettement très important
i) Taux d'autofinancement	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{983'838}{6'127'242} \times 100 =$	16.06%	6.50%	12.00%	Indicateur renseignant sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.		
							> 20% 10% - 20% < 10% bon moyen mauvais
j) Poids des charges financières	$\frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux directs}} \times 100 = \frac{167'133}{2'601'448} \times 100 =$	6.42%	14.50%	7.50%	Indicateur renseignant sur les intérêts passifs exprimés en pourcent des recettes fiscales directes. La totalité des intérêts passifs est prise en considération. Concernant les recettes fiscales directes, on considère les impôts sur le revenu et la fortune versés par les personnes physiques ainsi que les impôts sur le bénéfice et le capital des sociétés.		
							> 9% 4% - 9% < 4% poids des intérêts exagéré poids des intérêts moyen poids des intérêts faible

* Echelles définies par la Conférence des directeurs cantonaux des finances



Comptes 2023

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1	ACTIF	21'296'499.60	20'300'823.02	-20'669'617.56	20'927'705.06
10	Patrimoine financier	4'341'214.32	20'184'832.97	-20'009'904.36	4'516'142.93
100	Disponibilités et placements à court terme	359'295.07	11'571'385.37	-11'491'042.12	439'638.32
1000	Liquidités	5'211.00	54'903.55	-56'141.55	3'973.00
1000000	Caisse	5'211.00	54'903.55	-56'141.55	3'973.00
1001	La Poste	118'187.37	3'747'372.56	-3'834'364.54	31'195.39
1001000	CCP 23-36-9 - compte postal	113'791.45	3'729'385.01	-3'815'985.38	27'191.08
1001100	CCP 12-481715-9 - Trésorerie	4'395.92	17'987.55	-18'379.16	4'004.31
1002	Banque	235'896.70	7'769'109.26	-7'600'536.03	404'469.93
1002000	BCN Compte-courant BCN	222'209.68	7'389'103.26	-7'211'422.53	399'890.41
1002100	Raiffeisen compte-courant	8'011.00	110'006.00	-117'064.30	952.70
1002103	UBS SA - compte courant 02N	5'676.02	270'000.00	-272'049.20	3'626.82
101	Créances	996'101.07	8'490'454.05	-8'409'153.56	1'077'401.56
1010	Créances résultant de prestations en faveur de tiers	605'868.55	1'987'487.95	-1'925'915.20	667'441.30
1010000	Débiteurs divers	590'868.55	1'987'487.95	-1'922'915.20	655'441.30
1010010	Débiteur Mojolan Sàrl	15'000.00	0.00	-3'000.00	12'000.00
1011	Comptes courants avec des tiers	239.77	2'253'919.41	-2'253'943.58	215.60
1011002	Impôt anticipé	239.77	217.68	-241.85	215.60
1011003	Encaissements impôts année en cours	0.00	2'253'701.73	-2'253'701.73	0.00
1012	Créances fiscales	390'092.75	2'561'241.48	-2'541'514.57	409'819.66
1012001	Compte-courant Etat SIPP - différences	-4'664.97	4'827.38	0.00	162.41
1012100	Débiteurs impôts PP années en cours	357'641.01	2'160'199.90	-2'139'527.25	378'313.66
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	60'058.71	133'432.74	-143'820.61	49'670.84
1012200	Débiteurs impôts Personnes Morales	-3'701.65	54'573.55	-48'203.21	2'668.69
1012300	Débiteurs impôts à la source	1'963.56	17'705.73	-18'814.97	854.32
1012400	Débiteurs impôts contentieux	886.57	11.51	0.00	898.08
1012500	Débiteurs impôts fonciers	6'893.70	38'419.01	-45'826.39	-513.68
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-28'984.18	152'071.66	-145'322.14	-22'234.66
1015	Comptes courants internes	0.00	554'136.61	-554'136.61	0.00
1015001	Compte courant - aide sociale	0.00	554'109.18	-554'109.18	0.00
1015002	Compte courant aide sociale année préc.	0.00	27.43	-27.43	0.00
1017	Comptes d'attentes	-100.00	1'144'375.05	-1'144'350.05	-75.00
1017000	Comptes d'attentes	0.00	1'140'849.30	-1'140'849.30	0.00
1017001	Compte d'attente facturation	-100.00	3'525.75	-3'500.75	-75.00
1019	Autres créances	0.00	-10'706.45	10'706.45	0.00
1019201	TVA préalable fonctionnement - Epuration	0.00	-875.50	875.50	0.00
1019203	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance	0.00	-6'307.65	6'307.65	0.00
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau	0.00	-2'951.60	2'951.60	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Déchets	0.00	-571.70	571.70	0.00
104	Actifs de régularisation	88'741.63	86'345.20	-88'741.63	86'345.20
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	88'741.63	86'345.20	-88'741.63	86'345.20
1049099	Revenus à percevoir	88'741.63	86'345.20	-88'741.63	86'345.20
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	6'008.25	36'648.35	-20'967.05	21'689.55
1061	Matières premières et auxiliaires	6'008.25	36'648.35	-20'967.05	21'689.55
1061006	Stock de sacs poubelles taxés	6'008.25	0.00	-885.05	5'123.20
1061010	Stock mazout CAD	0.00	36'648.35	-20'082.00	16'566.35
107	Placements financiers	200.00	0.00	0.00	200.00
1070	Actions et parts sociales	200.00	0.00	0.00	200.00
1070205	Part sociale Raiffeisen	200.00	0.00	0.00	200.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	2'890'868.30	0.00	0.00	2'890'868.30
1080	Terrains PF	1'107'758.00	0.00	0.00	1'107'758.00
1080001	Terrains agricoles	48'000.00	0.00	0.00	48'000.00
1080002	Pâturage du Communal	516'425.00	0.00	0.00	516'425.00
1080003	Pâturage du Mont-Dar	111'175.00	0.00	0.00	111'175.00



Comptes 2023

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1080004	Pâturage des Quignets	18'500.00	0.00	0.00	18'500.00
1080005	Terrain zone artisanale Les Charlettes	19'480.00	0.00	0.00	19'480.00
1080006	Carrière du Bois-Vert	394'178.00	0.00	0.00	394'178.00
1084	Bâtiments PF	1'783'110.30	0.00	0.00	1'783'110.30
1084001	Immeubles Mont-Dar	238'110.30	0.00	0.00	238'110.30
1084003	Immeuble Rosières 1-3	1'440'000.00	0.00	0.00	1'440'000.00
1084004	Immeuble Crêt 103	105'000.00	0.00	0.00	105'000.00
14	Patrimoine administratif	16'955'285.28	115'990.05	-659'713.20	16'411'562.13
140	Immobilisations corporelles du PA	16'654'356.53	31'426.20	-645'630.00	16'040'152.73
1400	Terrains PA non bâtis	37'156.15	0.00	-7'705.00	29'451.15
1400002	Aménagement + Place de jeux Les Gouttes	19'786.90	0.00	-6'200.00	13'586.90
1400004	Parking La Galine	17'369.25	0.00	-1'505.00	15'864.25
1401	Routes / voies de communication	373'770.50	0.00	-59'990.00	313'780.50
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	344'570.50	0.00	-57'990.00	286'580.50
1401002	Routes forestières	29'200.00	0.00	-2'000.00	27'200.00
1403	Autres ouvrages de génie civil	4'433'790.32	8'121.30	-217'710.00	4'224'201.62
1403002	Passage à niveau La Corbatière	36'139.40	0.00	-4'000.00	32'139.40
1403005	Trottoir-Ilot Le Coin	32'014.20	0.00	-1'550.00	30'464.20
1403007	Ouvrages eau potable	173'724.80	0.00	-7'035.00	166'689.80
1403100	Réseau d'eau potable	871'689.25	0.00	-26'290.00	845'399.25
1403101	Canalisations eaux claires	170'100.00	0.00	-8'400.00	161'700.00
1403102	Eclairage public	49'663.70	0.00	-5'500.00	44'163.70
1403103	Contribution communale à adduction d'eau E2M	68'325.90	0.00	-3'375.00	64'950.90
1403200	Réseau d'eaux usées	174'243.65	0.00	-27'255.00	146'988.65
1403201	Installation assèchement des boues	64'925.00	0.00	-9'700.00	55'225.00
1403205	WC Gare	5'684.35	0.00	-1'100.00	4'584.35
1403303	Part à déchetterie intercommunale Crêt-du-Loche	24'475.00	0.00	-1'250.00	23'225.00
1403402	Aménagement quartier Oscar-Huguenin	41'848.70	8'121.30	-1'250.00	48'720.00
1403400	Réseau chauffage à distance	2'493'790.07	0.00	-109'045.00	2'384'745.07
1403401	Raccordement CAD Rosières 1-3	227'166.30	0.00	-11'960.00	215'206.30
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	9'600'496.06	3'904.90	-340'870.00	9'263'530.96
1404001	Immeuble Crêt 103a - Administration communale	2'660'994.30	3'904.90	-75'930.00	2'588'969.20
1404003	Hangar des Pompiers	24'000.00	0.00	-6'000.00	18'000.00
1404004	Collège	3'016'736.85	0.00	-104'770.00	2'911'966.85
1404006	Temple	2'970'084.10	0.00	-97'010.00	2'873'074.10
1404008	Stand de tir Les Gouttes	6'276.00	0.00	-900.00	5'376.00
1404010	Dépôt TP - Bois-Vert	6'312.30	0.00	-1'580.00	4'732.30
1404100	Station de pompage	395'446.36	0.00	-32'360.00	363'086.36
1404200	Station de traitement des eaux usées	520'646.15	0.00	-22'320.00	498'326.15
1405	Forêts	2'169'386.00	0.00	0.00	2'169'386.00
1405000	Forêts communales	2'169'386.00	0.00	0.00	2'169'386.00
1406	Biens mobiliers PA	39'757.50	19'400.00	-19'355.00	39'802.50
1406002	Véhicules Travaux publics	14'807.50	19'400.00	-6'880.00	27'327.50
1406003	Bus scolaires	24'950.00	0.00	-12'475.00	12'475.00
142	Immobilisations incorporelles	81'792.05	84'145.30	0.00	165'937.35
1427	Immobilisations incorporelles en cours	81'792.05	84'145.30	0.00	165'937.35
1427001	Révision du plan d'aménagement local	81'792.05	84'145.30	0.00	165'937.35
145	Participations, capital social	183'136.70	418.55	-5'083.20	178'472.05
1454	Participations aux entreprises publiques	183'136.70	418.55	-5'083.20	178'472.05
1454001	Actions TransN - val. nom. 0.01	73'347.40	0.00	-4'593.45	68'753.95
1454002	Actions VADEC SA - val. nom. 100.--	70'600.00	0.00	0.00	70'600.00
1454003	Actions Groupe E SA - val. nom. 10.--	29'836.20	0.00	-489.75	29'346.45
1454004	Actions Viteos SA - val. nom. 1'000.--	9'353.10	418.55	0.00	9'771.65
146	Subventions d'investissement	36'000.00	0.00	-9'000.00	27'000.00
1465		24'000.00	0.00	-6'000.00	18'000.00
1465001	Implantation cabinet médical	24'000.00	0.00	-6'000.00	18'000.00
1466	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	12'000.00	0.00	-3'000.00	9'000.00
1466001	Soutien USP Patinoire	12'000.00	0.00	-3'000.00	9'000.00
2	PASSIF	-21'296'499.60	10'871'052.58	-10'502'258.04	-20'927'705.06



Comptes 2023

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
20	Capitaux de tiers	-9'565'014.34	10'678'065.40	-9'984'727.73	-8'871'676.67
200	Engagements courants	-359'123.15	5'698'302.65	-5'626'969.90	-287'790.40
2000	Engagements courants provenant prestations de tiers	-359'940.10	4'674'512.00	-4'603'282.45	-288'710.55
2000000	Créanciers / Fournisseurs	-359'940.10	4'674'512.00	-4'603'282.45	-288'710.55
2001	Comptes courants avec des tiers	816.95	1'023'013.30	-1'022'910.10	920.15
2001001	Mouvements de salaires	0.00	778'618.85	-778'618.85	0.00
2001101	Cpte courant CCNC - AVS, AC, ALFA	0.00	110'991.40	-110'991.40	0.00
2001103	Cpte courant GMA/SUVA - ass.accidents LAA	0.00	19'016.40	-19'016.40	0.00
2001104	Cpte courant GMA - assurance accidents compl.	0.00	1'199.70	-1'199.70	0.00
2001105	Cpte courant GMA - assurance maladie IJM	0.00	13'372.80	-13'372.80	0.00
2001106	Cpte courant CP Swiss Life - LPP	816.95	86'929.30	-86'826.10	920.15
2001111	Compte pour paiements négatifs	0.00	29.80	-29.80	0.00
2001112	Compte courant CCNC Cotisations LAE	0.00	1'265.50	-1'265.50	0.00
2001113	Compte courant CCNC Allocations familiales assurés	0.00	4'710.00	-4'710.00	0.00
2001114	Compte courant CCNC Cotisations FFPP	0.00	3'774.55	-3'774.55	0.00
2001116	Cpte courant Cotisations LFFD	0.00	3'105.00	-3'105.00	0.00
2002	Impôts	0.00	777.35	-777.35	0.00
2002203	TVA due fonctionnement - Epuration	0.00	-38.27	38.27	0.00
2002207	TVA due fonctionnement - Eau	0.00	835.91	-835.91	0.00
2002209	TVA due fonctionnement - Déchets	0.00	-20.29	20.29	0.00
201	Engagements financiers à court terme	-1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	-1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00
2010207	BCN Emprunt 2022-2023 1.60%	-1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00
204	Passifs de régularisation	-223'522.49	243'218.75	-366'589.83	-346'893.57
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-223'522.49	243'218.75	-366'589.83	-346'893.57
2049000	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-16.72	0.00	-6.80	-23.52
2049099	Charges à payer	-223'505.77	243'218.75	-366'583.03	-346'870.05
205	Provisions à court terme	-16'337.00	5'244.00	-1'168.00	-12'261.00
2050	Provisions à court terme - prestations suppl. du personnel	-16'337.00	5'244.00	-1'168.00	-12'261.00
2050001	Provision heures et vacances du personnel	-16'337.00	5'244.00	-1'168.00	-12'261.00
206	Engagements financiers à long terme	-7'341'400.00	3'231'300.00	-3'990'000.00	-8'100'100.00
2063	Emprunts	-7'316'400.00	3'226'300.00	-3'990'000.00	-8'080'100.00
2063105	UBS SA - ATF CAD 2014-2024 1.95%	-1'500'000.00	120'000.00	0.00	-1'380'000.00
2063107	Emprunt LIM Collège 2001-2030 0%	-131'400.00	16'300.00	0.00	-115'100.00
2063108	Postfinance racc. CAD Rosières 2014-2024 1.02%	-80'000.00	40'000.00	0.00	-40'000.00
2063109	Postfinance prêt Station pompage 2015-2025 0.64%	-610'000.00	50'000.00	0.00	-560'000.00
2063111	BCN emprunt 2013-2023 2.79%	-1'035'000.00	1'035'000.00	0.00	0.00
2063112	BCN - ATF 2016-2023 1.34%	-200'000.00	200'000.00	0.00	0.00
2063113	CP Fonct. de police 2020-2023 0.25%	-1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00
2063114	UBS SA - ATF CAD 2021-2024 0.56%	-610'000.00	120'000.00	0.00	-490'000.00
2063115	CP Fonct. de police 2021-2024 0.10%	-700'000.00	0.00	0.00	-700'000.00
2063116	Raiffeisen emprunt 2022-2025 1.84%	-950'000.00	100'000.00	0.00	-850'000.00
2063118	Postfinance emprunt 2023-2026 2.48%	0.00	0.00	-1'500'000.00	-1'500'000.00
2063119	Postfinance emprunt 2023-2028 2.05%	0.00	0.00	-1'500'000.00	-1'500'000.00
2063120	BCN emprunt 2023-2028 2.31%	0.00	45'000.00	-990'000.00	-945'000.00
2064	Prêts	-25'000.00	5'000.00	0.00	-20'000.00
2064002	Etat prêt adduction d'eau 2007-2027 0%	-25'000.00	5'000.00	0.00	-20'000.00
209	Engagements envers financ. spéc.+fonds de capitaux de tiers	-124'631.70	0.00	0.00	-124'631.70
2091	Engagements envers fonds enregistrés sous capitaux de tiers	-124'631.70	0.00	0.00	-124'631.70
2091010	Financement spécial remplacement abris PCi	-124'631.70	0.00	0.00	-124'631.70
29	Capitaux propres	-11'731'485.26	192'987.18	-517'530.31	-12'056'028.39
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-332'069.77	2'663.08	-107'878.16	-437'284.85
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-332'069.77	2'663.08	-107'878.16	-437'284.85
2900100	Financement spécial, eau potable	-187'343.96	0.00	-42'201.53	-229'545.49
2900200	Financement spécial, épuration	-73'082.43	0.00	-29'219.20	-102'301.63
2900300	Financement spécial, élimination des déchets ménages	-6'073.18	0.00	-10'143.94	-16'217.12



Comptes 2023

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
2900400	Financement spécial, déchets entreprises	-33'112.26	2'663.08	0.00	-30'449.18
2900550	Financement spécial Chauffage à distance	-32'457.94	0.00	-26'313.49	-58'771.43
291	Fonds	-767'161.65	5'939.10	-88'741.10	-849'963.65
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-752'744.35	5'939.10	-88'741.10	-835'546.35
2910100	Taxe d'équipement et de raccordement	-53'672.00	0.00	0.00	-53'672.00
2910200	Fonds forestier	-312'836.35	0.00	-35'000.00	-347'836.35
2910210	Fonds forestier reboisement carrière	-154'119.30	0.00	-19'828.80	-173'948.10
2910300	Réserve ouvrages AF	-157'915.65	5'939.10	-9'863.40	-161'839.95
2910400	Fonds à vocation énergétique	-74'201.05	0.00	-24'048.90	-98'249.95
2911	Legs et fondations enregistrés comme capitaux propres	-14'417.30	0.00	0.00	-14'417.30
2911001	Fonds Légeret - entretien du Temple	-14'417.30	0.00	0.00	-14'417.30
295	Réserve liée au retraitement	-6'769'089.95	184'385.00	0.00	-6'584'704.95
2950	Réserve liée au retraitement	-6'769'089.95	184'385.00	0.00	-6'584'704.95
2950000	Réserve liée au retraitement du patrimoine administratif	-6'769'089.95	184'385.00	0.00	-6'584'704.95
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-535'728.00	0.00	0.00	-535'728.00
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-535'728.00	0.00	0.00	-535'728.00
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-535'728.00	0.00	0.00	-535'728.00
299	Excédent/découvert du bilan	-3'327'435.89	0.00	-320'911.05	-3'648'346.94
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-3'327'435.89	0.00	-320'911.05	-3'648'346.94
2999000	Résultats cumulés des années précédentes	-3'327'435.89	0.00	-320'911.05	-3'648'346.94



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Administration Générale		360'129.58	360'030	100	350'841.28	9'288
Charges		567'753.32	569'960	-2'207	997'108.67	-429'355
Revenus		-207'623.74	-209'930	2'306	-646'267.39	438'644
01	Législatif et exécutif	53'781.45	62'130	-8'349	53'933.80	-152
Charges		53'781.45	62'130	-8'349	53'933.80	-152
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
01100	Conseil général	9'660.90	11'000	-1'339	11'471.15	-1'810
30	Charges de personnel	500.00	700	-200	280.00	220
30000.01	Indemnités aux bureau électoraux	500.00	700	-200	280.00	220
31	Charges de biens et services et autres charg..	9'160.90	10'300	-1'139	11'191.15	-2'030
31051.00	Frais de réception	1'298.80	2'500	-1'201	1'713.55	-415
31320.02	Honoraires de révision	7'862.10	7'800	62	9'477.60	-1'616
01200	Conseil communal	44'120.55	51'130	-7'009	42'462.65	1'658
30	Charges de personnel	42'189.35	48'450	-6'261	41'301.65	888
30000.02	Honoraires du Conseil communal	25'600.00	25'600	0	25'600.00	0
30000.03	Jetons de présence	10'360.00	11'000	-640	10'010.00	350
30000.04	Vacations	4'850.00	10'000	-5'150	4'283.00	567
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	1'271.95	1'600	-328	1'283.60	-12
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	13.05	50	-37	12.80	0
30591.01	Fonds de formation apprentis	67.40	100	-33	85.65	-18
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	26.95	100	-73	26.60	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'931.20	2'680	-749	1'161.00	770
31051.00	Frais de réception	1'354.20	2'000	-646	570.80	783
31340.00	Primes d'assurances	472.60	480	-7	472.60	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	104.40	200	-96	117.60	-13
02	Services généraux	306'348.13	297'900	8'448	296'907.48	9'441
Charges		513'971.87	507'830	6'142	943'174.87	-429'203
Revenus		-207'623.74	-209'930	2'306	-646'267.39	438'644
02100	Service financier	47'272.58	34'300	12'973	27'370.94	19'902
31	Charges de biens et services et autres charg..	46'524.86	40'200	6'325	37'298.68	9'226
31300.04	Frais de poursuites	5'761.20	5'000	761	3'092.20	2'669
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	14'860.00	14'500	360	14'480.00	380
31810.00	Pertes sur créances effectives	475.95	100	376	0.00	476
31810.01	ADB, remises et non-valeur PP	24'955.34	20'000	4'955	19'600.63	5'355
31810.02	ADB, remises et non-valeur PM	472.36	500	-28	125.84	347
31810.03	ADB, remises et non-valeur impôts à la source	0.01	100	-100	0.01	0
34	Charges financières	0.00	0	0	172'420.00	-172'420
34410.00	Réévaluation des terrains PF	0.00	0	0	32'360.00	-32'360
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	0.00	0	0	140'060.00	-140'060
36	Charges de transfert	5'083.20	0	5'083	262'298.50	-257'215
36500.00	Réévaluations, participations PA	5'083.20	0	5'083	262'298.50	-257'215
42	Taxes	-3'916.93	-5'900	1'983	-3'206.44	-710
42100.00	Emoluments administratifs	-63.55	-200	136	-180.00	116
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-3'803.58	-3'500	-304	-2'819.74	-984
42900.00	Récupération sur ADB (impôt)	0.00	-2'000	2'000	-154.80	155
42900.01	Récupération sur débiteurs	-49.80	-200	150	-51.90	2
44	Revenus financiers	-418.55	0	-419	-6'721.30	6'303
44434.00	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs march..	0.00	0	0	-5'000.00	5'000
44900.00	Réévaluations PA	-418.55	0	-419	-1'721.30	1'303



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
48	Revenus extraordinaires	0.00	0	0	-434'718.50	434'719
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	0.00	0	0	-262'298.50	262'299
48960.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	0.00	0	0	-172'420.00	172'420
02200	Administration (général)	206'465.00	219'550	-13'085	216'779.00	-10'314
30	Charges de personnel	192'389.90	201'150	-8'760	192'369.30	21
30100.00	Salaires du personnel administratif	165'682.90	164'000	1'683	162'507.50	3'175
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances	-465.00	0	-465	2'187.00	-2'652
30109.00	Remboursement de salaires du personnel	-5'159.35	0	-5'159	-3'935.60	-1'224
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	13'553.55	13'700	-146	13'489.25	64
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	12'763.80	14'200	-1'436	13'055.40	-292
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	618.00	700	-82	614.10	4
30550.00	Cotisations patronales ass. indemnités journ.	3'208.55	1'300	1'909	1'062.50	2'146
30560.00	Cotisations patronales allocations complémentai..	0.00	700	-700	720.00	-720
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	138.75	200	-61	134.95	4
30591.01	Fonds de formation apprentis	718.60	1'000	-281	900.05	-181
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	287.60	350	-62	279.25	8
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'042.50	2'000	-958	859.90	183
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	3'000	-3'000	495.00	-495
31	Charges de biens et services et autres charg..	58'302.96	62'100	-3'797	68'767.49	-10'465
31000.00	Matériel de bureau	1'439.40	1'500	-61	691.55	748
31020.00	Imprimés	3'663.90	3'000	664	4'105.30	-441
31020.01	Impression de formules	1'951.60	1'500	452	1'874.00	78
31020.02	Publications et annonces	7'177.05	8'000	-823	12'481.80	-5'305
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	458.00	650	-192	665.00	-207
31051.00	Frais de réception	3'383.55	3'500	-116	2'614.90	769
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	1'068.05	3'000	-1'932	7'419.50	-6'351
31300.01	Frais postaux	6'111.16	5'000	1'111	6'192.14	-81
31300.03	Téléphones	2'555.00	2'800	-245	2'776.10	-221
31300.05	Cotisations diverses et dons	873.00	1'000	-127	1'958.00	-1'085
31332.00	Contrat de prestation informatique	324.00	300	24	324.00	0
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'692.50	2'700	-8	2'692.50	0
31332.02	Contrat SIEN (ex CEG)	18'435.50	18'500	-65	18'065.35	370
31340.00	Primes d'assurances	3'313.35	3'300	13	3'345.25	-32
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	500	-500	20.00	-20
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	3'356.95	4'700	-1'343	2'843.20	514
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	331.50	1'000	-669	173.40	158
31810.00	Pertes sur créances effectives	56.15	0	56	0.00	56
31920.01	Droits d'auteurs	143.50	150	-7	158.90	-15
31990.00	Autres charges d'exploitation	968.80	1'000	-31	366.60	602
42	Taxes	-1'886.36	-2'700	814	-3'266.29	1'380
42100.00	Emoluments administratifs	-590.00	-700	110	-518.25	-72
42600.00	Remboursements de tiers	-1'296.36	-2'000	704	-2'748.04	1'452
43	Revenus divers	-8.00	0	-8	-59.00	51
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-8.00	0	-8	-59.00	51
46	Revenus de transfert	-6'333.50	-5'000	-1'334	-5'032.50	-1'301
46110.01	Part à gestion redevance cant. sur ventes d'eau	-2'033.50	-2'000	-34	-2'032.50	-1
46311.00	Subvention du fonds de formation apprentis	-4'300.00	-3'000	-1'300	-3'000.00	-1'300
49	Imputations internes	-36'000.00	-36'000	0	-36'000.00	0
49100.02	Imputation interne déchets ménages	-10'000.00	-10'000	0	-10'000.00	0
49100.03	Imputation interne déchets entreprises	-2'000.00	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.06	Imputations internes adm. pour parascolaire	-20'000.00	-20'000	0	-20'000.00	0
49100.30	Imputations internes Eau à administration	-2'000.00	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.40	Imputations internes STEP à administration	-2'000.00	-2'000	0	-2'000.00	0
02900	Immeubles administratifs	52'610.55	44'050	8'561	52'757.54	-147
30	Charges de personnel	90'606.70	88'850	1'757	86'168.75	4'438
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	74'417.85	73'800	618	72'155.85	2'262
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances	1'106.00	0	1'106	16.00	1'090



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	6'335.15	6'200	135	6'270.60	65
30520.00 Cotisations patronales caisse de pension	5'922.00	6'200	-278	5'775.00	147
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	795.00	1'000	-205	856.10	-61
30550.00 Cotisations patronales ass. indemnités journ.	1'495.65	1'000	496	483.60	1'012
30591.00 Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	65.15	100	-35	63.00	2
30591.01 Fonds de formation apprentis	335.65	420	-84	418.60	-83
30592.00 Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	134.25	130	4	130.00	4
31 Charges de biens et services et autres charg..	43'334.25	39'100	4'234	47'854.15	-4'520
31010.01 Produits de nettoyage et matériel	1'182.05	1'500	-318	1'574.70	-393
31200.02 Electricité	3'332.50	3'200	133	3'126.90	206
31200.03 Eau	918.85	1'000	-81	958.55	-40
31200.06 Chauffage des locaux	27'656.65	25'000	2'657	26'536.50	1'120
31340.00 Primes d'assurances	3'095.45	3'000	95	3'005.95	90
31340.02 Assurance ECAP	2'465.50	2'400	66	2'433.40	32
31440.04 Entretien des bâtiments	4'683.25	3'000	1'683	10'218.15	-5'535
33 Amortissements du patrimoine administratif	75'930.00	75'930	0	75'750.00	180
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	20'700.00	15'700	5'000	20'520.00	180
33004.01 Amortissements planifiés Réf. sanitaires-peinture	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
33004.21 Amortissement après retraitement du bilan	55'230.00	55'230	0	55'230.00	0
39 Imputations internes	1'800.00	500	1'300	248.00	1'552
39200.10 Imputations internes utilisation véhicule CAD	1'800.00	500	1'300	248.00	1'552
43 Revenus divers	-50.00	-200	150	-296.30	246
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-50.00	-200	150	-296.30	246
44 Revenus financiers	-10'980.40	-11'900	920	-10'737.06	-243
44700.03 Location Ludothèque	-500.00	-500	0	-500.00	0
44700.04 Location centrale Swisscom	-500.40	-500	0	-500.40	0
44700.05 Location Atelier Casse-Noisette	-2'400.00	-2'400	0	-2'400.00	0
44720.01 Locations Salle de gym/vestiaires	-2'150.00	-3'000	850	-2'416.66	267
44720.02 Locations Grande salle	-3'050.00	-3'000	-50	-2'950.00	-100
44720.03 Locations salle média + cuisine	-2'380.00	-2'500	120	-1'970.00	-410
48 Revenus extraordinaires	-55'230.00	-55'230	0	-55'230.00	0
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-55'230.00	-55'230	0	-55'230.00	0
49 Imputations internes	-92'800.00	-93'000	200	-91'000.00	-1'800
49100.00 Imputations internes prestations collège	-66'800.00	-67'000	200	-65'000.00	-1'800
49100.05 Imputation interne prestations locaux parascolaire	-26'000.00	-26'000	0	-26'000.00	0



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Ordre et sécurité publique		102'088.00	107'510	-5'422	103'353.85	-1'266
Charges		135'786.30	133'490	2'296	127'899.85	7'886
Revenus		-33'698.30	-25'980	-7'718	-24'546.00	-9'152
11	Sécurité publique	4'089.70	5'200	-1'110	6'964.40	-2'875
Charges		4'979.70	6'000	-1'020	7'664.40	-2'685
Revenus		-890.00	-800	-90	-700.00	-190
11100	Sécurité communale	4'089.70	5'200	-1'110	6'964.40	-2'875
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	500	-500	0.00	0
31999.01	Prévention - Sécurité	0.00	500	-500	0.00	0
36	Charges de transfert	4'979.70	5'500	-520	7'664.40	-2'685
36110.14	Mandat de prestations Sécurité Publique (SP)	4'979.70	5'500	-520	7'664.40	-2'685
42	Taxes	-890.00	-800	-90	-700.00	-190
42100.00	Emoluments administratifs	-90.00	-600	510	-120.00	30
42700.00	Part sur amendes	-800.00	-200	-600	-580.00	-220
14	Questions juridiques	8'243.40	12'300	-4'057	9'938.55	-1'695
Charges		30'487.65	27'300	3'188	26'595.90	3'892
Revenus		-22'244.25	-15'000	-7'244	-16'657.35	-5'587
14000	Police des habitants	-16'172.40	-9'500	-6'672	-10'224.50	-5'948
36	Charges de transfert	6'071.85	5'500	572	6'432.85	-361
36010.02	Contrôle des habitants part Etat	3'440.85	2'500	941	2'489.55	951
36010.05	Cartes identité, part Etat	2'537.40	2'000	537	3'054.70	-517
36999.00	Dédommagements de coll. publiques et subvent..	93.60	1'000	-906	888.60	-795
42	Taxes	-11'061.25	-8'000	-3'061	-10'138.35	-923
42100.01	Emoluments Police des habitants	-7'021.25	-5'000	-2'021	-5'413.35	-1'608
42100.05	Emoluments cartes identité	-4'040.00	-3'000	-1'040	-4'725.00	685
46	Revenus de transfert	-11'183.00	-7'000	-4'183	-6'519.00	-4'664
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-11'183.00	-7'000	-4'183	-6'519.00	-4'664
14010	Questions juridiques en général	5'995.60	1'500	4'496	2'529.85	3'466
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'995.60	1'500	4'496	2'529.85	3'466
31320.00	Honoraires de conseillers externes	4'015.00	0	4'015	0.00	4'015
31332.03	Contrat Geoconseils (cadastre souterrain)	1'980.60	1'500	481	2'529.85	-549
14060	Office régional de l'Etat Civil	18'420.20	20'300	-1'880	17'633.20	787
36	Charges de transfert	18'420.20	20'300	-1'880	17'633.20	787
36120.01	Participation à Etat civil des Montagnes	18'420.20	20'300	-1'880	17'633.20	787
15	Service du feu	71'796.15	71'650	146	70'678.55	1'118
Charges		78'596.15	78'450	146	77'478.55	1'118
Revenus		-6'800.00	-6'800	0	-6'800.00	0
15000	Service du feu	71'556.45	71'400	156	70'441.50	1'115
33	Amortissements du patrimoine administratif	6'000.00	6'000	0	6'000.00	0
33004.10	Amortissements- Hangar Pompiers	6'000.00	6'000	0	6'000.00	0
36	Charges de transfert	69'356.45	69'200	156	68'241.50	1'115
36120.04	Part communale au SIS	69'356.45	69'200	156	68'241.50	1'115



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
39	Imputations internes	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
39100.04	Imputations internes (eau)	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
43	Revenus divers	-800.00	-800	0	-800.00	0
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-800.00	-800	0	-800.00	0
44	Revenus financiers	-6'000.00	-6'000	0	-6'000.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-6'000.00	-6'000	0	-6'000.00	0
15010	Prévention contre l'incendie, police du feu	239.70	250	-10	237.05	3
31	Charges de biens et services et autres charg..	239.70	250	-10	237.05	3
31332.00	Contrat de prestation informatique	239.70	250	-10	237.05	3
16	Défense	17'958.75	18'360	-401	15'772.35	2'186
	Charges	21'722.80	21'740	-17	16'161.00	5'562
	Revenus	-3'764.05	-3'380	-384	-388.65	-3'375
16100	Défense militaire	3'263.10	2'900	363	1'130.00	2'133
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'887.15	5'140	747	378.65	5'509
31340.02	Assurance ECAP	151.45	140	11	148.65	3
31430.03	Entretien stand de tir + ciblérie	5'735.70	5'000	736	230.00	5'506
33	Amortissements du patrimoine administratif	900.00	900	0	900.00	0
33004.08	Amortissements planifiés Toiture stand de tir	900.00	900	0	900.00	0
42	Taxes	-151.45	-140	-11	-148.65	-3
42600.00	Remboursements de tiers	-151.45	-140	-11	-148.65	-3
46	Revenus de transfert	-3'372.60	-3'000	-373	0.00	-3'373
46120.00	Dédommagements des communes	-3'372.60	-3'000	-373	0.00	-3'373
16200	Protection civile	14'695.65	15'460	-764	14'642.35	53
31	Charges de biens et services et autres charg..	558.15	800	-242	599.35	-41
31200.02	Electricité	313.50	500	-187	315.05	-2
31200.03	Eau	244.65	300	-55	284.30	-40
36	Charges de transfert	14'377.50	14'900	-523	14'283.00	95
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	14'377.50	14'900	-523	14'283.00	95
43	Revenus divers	-240.00	-240	0	-240.00	0
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-240.00	-240	0	-240.00	0



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Formation		1'559'677.99	1'647'165	-87'487	1'591'760.40	-32'082
Charges		2'170'336.31	2'232'755	-62'419	2'115'868.39	54'468
Revenus		-610'658.32	-585'590	-25'068	-524'107.99	-86'550
21 Scolarité obligatoire		1'546'261.28	1'621'665	-75'404	1'556'196.51	-9'935
Charges		2'156'919.60	2'207'255	-50'335	2'080'304.50	76'615
Revenus		-610'658.32	-585'590	-25'068	-524'107.99	-86'550
21110	Cycle 1	428'052.00	449'500	-21'448	418'391.00	9'661
36 Charges de transfert		428'052.00	449'500	-21'448	418'391.00	9'661
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	428'052.00	449'500	-21'448	418'391.00	9'661
21200 Cycle 2		460'840.00	474'700	-13'860	441'358.00	19'482
36 Charges de transfert		460'840.00	474'700	-13'860	441'358.00	19'482
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	460'840.00	474'700	-13'860	441'358.00	19'482
21300 Cycle 3		489'930.30	522'000	-32'070	486'738.80	3'192
36 Charges de transfert		489'930.30	522'000	-32'070	486'738.80	3'192
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	465'042.30	494'500	-29'458	471'046.80	-6'005
36120.08	Cercle scolaire - participation "faible effectif"	24'888.00	27'500	-2'612	15'692.00	9'196
21700 Bâtiment scolaire		-9'066.85	-14'070	5'003	-10'466.00	1'399
31 Charges de biens et services et autres charg..		45'297.45	43'400	1'897	42'577.15	2'720
31010.01	Produits de nettoyage et matériel	3'161.55	3'000	162	2'308.10	853
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	244.05	2'000	-1'756	0.00	244
31200.02	Electricité	2'769.25	3'500	-731	3'093.55	-324
31200.03	Eau	1'545.50	1'000	546	1'505.80	40
31200.06	Chauffage des locaux	9'428.85	17'000	-7'571	11'997.75	-2'569
31300.03	Téléphones	349.25	400	-51	347.55	2
31340.00	Primes d'assurances	3'667.75	3'500	168	3'878.85	-211
31340.02	Assurance ECAP	3'013.35	3'000	13	2'974.20	39
31440.04	Entretien des bâtiments	21'117.90	10'000	11'118	16'471.35	4'647
33 Amortissements du patrimoine administratif		104'770.00	104'770	0	104'770.00	0
33004.20	Amortissements planifiés Collège	56'680.00	56'680	0	56'680.00	0
33004.21	Amortissement après retraitement du bilan	44'590.00	44'590	0	44'590.00	0
33004.25	Amortissements planifiés Collège étanchéité-co..	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
39 Imputations internes		60'236.00	57'350	2'886	57'598.00	2'638
39100.15	Imputations internes TP à bâtiment scolaire	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	386.00	0	386	248.00	138
39300.01	Imputations internes prestations concierge	54'500.00	52'000	2'500	52'000.00	2'500
39400.00	Imputations internes pour intérêts	350.00	350	0	350.00	0
46 Revenus de transfert		-174'780.30	-175'000	220	-170'821.15	-3'959
46120.04	Participation cercle scolaire - Collège de La Sag..	-174'780.30	-175'000	220	-170'821.15	-3'959
48 Revenus extraordinaires		-44'590.00	-44'590	0	-44'590.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-44'590.00	-44'590	0	-44'590.00	0
21800 Accueil de jour		75'753.18	82'910	-7'157	117'580.26	-41'827
30 Charges de personnel		199'444.75	184'860	14'585	177'584.40	21'860
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	161'581.05	159'000	2'581	147'068.20	14'513
30109.00	Remboursement de salaires du personnel	0.00	0	0	-540.00	540
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	13'718.90	13'500	219	12'823.90	895
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	11'975.55	7'000	4'976	11'671.35	304
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	625.80	500	126	487.45	138
30550.00	Cotisations patronales ass. indemnités journ.	3'247.85	2'000	1'248	843.25	2'405



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30560.00 Cotisations patronales allocations complémentai..	1'872.20	1'800	72	2'295.60	-423
30591.00 Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	140.60	90	51	128.30	12
30591.01 Fonds de formation apprentis	726.95	800	-73	855.70	-129
30592.00 Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	290.85	170	121	265.65	25
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	750.00	0	750	1'400.00	-650
30990.00 Autres charges du personnel	4'515.00	0	4'515	285.00	4'230
31 Charges de biens et services et autres charg..	52'173.85	71'050	-18'876	49'834.50	2'339
31010.05 Frais de collations et d'activités	9'502.80	15'000	-5'497	8'991.35	511
31090.02 Frais d'activités	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	740.30	800	-60	0.00	740
31200.02 Electricité	145.80	250	-104	163.05	-17
31300.00 Livraisons de repas	38'976.00	49'000	-10'024	38'535.20	441
31300.03 Téléphones	230.95	300	-69	247.40	-16
31332.00 Contrat de prestation informatique	2'160.00	2'500	-340	1'485.00	675
31332.01 Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	253.00	0	253	0.00	253
31990.00 Autres charges d'exploitation	165.00	200	-35	412.50	-248
36 Charges de transfert	160'022.60	137'000	23'023	143'958.20	16'064
36140.00 Dédommagements aux entreprises privées	10'428.45	0	10'428	2'511.20	7'917
36320.00 Subventions aux communes et aux syndicats int..	149'594.15	137'000	12'594	141'447.00	8'147
39 Imputations internes	52'000.00	52'000	0	51'000.00	1'000
39100.16 Imputations internes admin. pour parascolaire	20'000.00	20'000	0	20'000.00	0
39200.00 Imputations internes, fermages, loyers, frais exp..	26'000.00	26'000	0	26'000.00	0
39300.01 Imputations internes prestations concierge	6'000.00	6'000	0	5'000.00	1'000
42 Taxes	-136'698.95	-126'000	-10'699	-118'639.10	-18'060
42601.00 Contribution parents à accueil parascolaire	-136'698.95	-126'000	-10'699	-118'639.10	-18'060
46 Revenus de transfert	-251'189.07	-236'000	-15'189	-186'157.74	-65'031
46120.06 Contributions communes accueil parascolaire	-150'543.85	-137'000	-13'544	-128'836.40	-21'707
46300.07 Subvention fédérale accueil parascolaire	-13'562.40	-30'000	16'438	0.00	-13'562
46310.07 Subvention cantonale accueil parascolaire	-87'082.82	-69'000	-18'083	-57'321.34	-29'761
21920 Ecole obligatoire, autres	4'010.05	5'600	-1'590	4'142.00	-132
31 Charges de biens et services et autres charg..	4'010.05	5'600	-1'590	4'142.00	-132
31020.01 Impression de formules	1'163.20	1'500	-337	1'163.20	0
31090.01 Achat de livres	130.25	500	-370	286.60	-156
31300.09 Indemnité Bibliothécaire	600.00	600	0	600.00	0
31620.00 Mensualités de leasing opérationnel	1'873.80	2'000	-126	1'873.80	0
31990.00 Autres charges d'exploitation	242.80	1'000	-757	218.40	24
21921 Transports scolaires	96'742.60	101'025	-4'282	98'452.45	-1'710
30 Charges de personnel	46'182.60	48'550	-2'367	45'400.35	782
30100.03 Salaires transports scolaires	39'360.00	42'000	-2'640	39'150.00	210
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	3'342.00	3'400	-58	3'402.65	-61
30520.00 Cotisations patronales caisse de pension	2'256.00	2'300	-44	2'239.80	16
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	151.80	100	52	101.20	51
30550.00 Cotisations patronales ass. indemnités journ.	790.80	400	391	175.45	615
30591.00 Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	34.20	40	-6	33.85	0
30591.01 Fonds de formation apprentis	177.00	240	-63	226.95	-50
30592.00 Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	70.80	70	1	70.45	0
31 Charges de biens et services et autres charg..	41'485.00	44'000	-2'515	44'477.10	-2'992
31110.05 Frais de véhicules	13'506.00	12'000	1'506	13'570.30	-64
31300.07 Frais Transports scolaires	5'950.00	6'000	-50	6'415.80	-466
31300.10 Frais de transports abonnement TransN	20'115.00	22'000	-1'885	22'235.00	-2'120
31300.12 Transports activités culturelles et sportives	1'914.00	4'000	-2'086	2'256.00	-342
33 Amortissements du patrimoine administratif	12'475.00	12'475	0	12'475.00	0
33006.60 Amortissements planifiés véhicules	12'475.00	12'475	0	12'475.00	0
42 Taxes	-3'400.00	-4'000	600	-3'900.00	500
42600.04 Récupération sur transports	-3'400.00	-4'000	600	-3'900.00	500



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
22	Ecoles spéciales	0.00	11'000	-11'000	21'974.40	-21'974
	Charges	0.00	11'000	-11'000	21'974.40	-21'974
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
22000	Ecoles spéciales	0.00	11'000	-11'000	21'974.40	-21'974
36	Charges de transfert	0.00	11'000	-11'000	21'974.40	-21'974
36140.01	Etablissements spécialisés	0.00	11'000	-11'000	21'974.40	-21'974
23	Formation professionnelle initiale	13'416.71	14'500	-1'083	13'589.49	-173
	Charges	13'416.71	14'500	-1'083	13'589.49	-173
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
23000	Formation professionnelle initiale	13'416.71	14'500	-1'083	13'589.49	-173
36	Charges de transfert	13'416.71	14'500	-1'083	13'589.49	-173
36110.15	Bourses d'études	13'416.71	14'500	-1'083	13'589.49	-173



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		72'115.85	70'125	1'991	57'993.45	14'122
Charges		165'267.75	170'090	-4'822	143'191.15	22'077
Revenus		-93'151.90	-99'965	6'813	-85'197.70	-7'954
31	Héritage culturel	6'379.20	4'800	1'579	4'640.70	1'739
Charges		12'521.00	17'800	-5'279	4'640.70	7'880
Revenus		-6'141.80	-13'000	6'858	0.00	-6'142
31100	Musées et arts plastiques	6'379.20	4'800	1'579	4'640.70	1'739
30	Charges de personnel	5'096.45	13'000	-7'904	0.00	5'096
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	4'667.00	12'000	-7'333	0.00	4'667
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	396.40	1'000	-604	0.00	396
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	3.95	0	4	0.00	4
30591.01	Fonds de formation apprentis	20.85	0	21	0.00	21
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	8.25	0	8	0.00	8
31	Charges de biens et services et autres charg..	4'424.55	1'800	2'625	1'640.70	2'784
31051.00	Frais de réception	2'687.80	0	2'688	92.00	2'596
31300.01	Frais postaux	83.55	200	-116	0.00	84
31332.00	Contrat de prestation informatique	969.30	1'000	-31	969.30	0
31332.02	Contrat SIEN (ex CEG)	683.90	600	84	579.40	105
36	Charges de transfert	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
42	Taxes	-6'141.80	-13'000	6'858	0.00	-6'142
42600.00	Remboursements de tiers	-6'141.80	-13'000	6'858	0.00	-6'142
32	Culture, autres	22'115.65	16'300	5'816	14'944.00	7'172
Charges		23'155.75	16'600	6'556	15'531.70	7'624
Revenus		-1'040.10	-300	-740	-587.70	-452
32100	Bibliobus	8'520.00	9'100	-580	8'464.00	56
36	Charges de transfert	8'520.00	9'100	-580	8'464.00	56
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	8'520.00	9'100	-580	8'464.00	56
32200	Concerts et théâtre (général)	1'360.90	700	661	1'315.30	46
36	Charges de transfert	2'401.00	1'000	1'401	1'903.00	498
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	2'401.00	1'000	1'401	1'903.00	498
40	Revenus fiscaux	-1'040.10	-300	-740	-587.70	-452
40320.00	Taxe sur les divertissements	-1'040.10	-300	-740	-587.70	-452
32900	Culture, autres	12'234.75	6'500	5'735	5'164.70	7'070
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'973.85	6'000	1'974	5'064.70	2'909
31051.00	Frais de réception	7'973.85	6'000	1'974	5'064.70	2'909
36	Charges de transfert	4'260.90	500	3'761	100.00	4'161
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	4'260.90	500	3'761	100.00	4'161
34	Sports et loisirs	12'345.00	20'600	-8'255	12'720.00	-375
Charges		12'550.00	20'700	-8'150	12'765.00	-215
Revenus		-205.00	-100	-105	-45.00	-160
34100	Sports (général)	4'950.00	13'500	-8'550	4'965.00	-15



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
33	Amortissements du patrimoine administratif	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
33200.02	Amortissements planifiés soutien USP patinoire	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
36	Charges de transfert	1'950.00	10'500	-8'550	1'965.00	-15
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	450.00	1'000	-550	15.00	435
36360.02	Subventions aux sociétés sportives	1'500.00	9'500	-8'000	1'950.00	-450
34200	Loisirs (général)	7'395.00	7'100	295	7'755.00	-360
33	Amortissements du patrimoine administratif	6'200.00	6'200	0	6'200.00	0
33009.01	Amortissement site aménag. site Les Gouttes	6'200.00	6'200	0	6'200.00	0
36	Charges de transfert	1'400.00	1'000	400	1'600.00	-200
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	1'400.00	1'000	400	1'600.00	-200
43	Revenus divers	-205.00	-100	-105	-45.00	-160
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-205.00	-100	-105	-45.00	-160
35	Eglises et affaires religieuses	31'276.00	28'425	2'851	25'688.75	5'587
	Charges	117'041.00	114'990	2'051	110'253.75	6'787
	Revenus	-85'765.00	-86'565	800	-84'565.00	-1'200
35000	Temple	31'276.00	28'425	2'851	25'688.75	5'587
30	Charges de personnel	200.00	0	200	300.00	-100
30010.02	Conciergerie Temple	200.00	0	200	300.00	-100
31	Charges de biens et services et autres charg..	16'902.00	15'400	1'502	10'782.75	6'119
31200.02	Electricité	603.90	600	4	1'395.35	-791
31200.06	Chauffage des locaux	5'207.10	5'000	207	0.00	5'207
31340.00	Primes d'assurances	3'085.00	3'000	85	2'993.00	92
31340.02	Assurance ECAP	2'764.60	2'800	-35	2'728.60	36
31440.00	Entretien des locaux	900.00	1'000	-100	0.00	900
31440.04	Entretien des bâtiments	4'341.40	3'000	1'341	3'665.80	676
33	Amortissements du patrimoine administratif	97'010.00	97'090	-80	97'010.00	0
33004.21	Amortissement après retraitement du bilan	84'565.00	84'565	0	84'565.00	0
33004.35	Amortissements planifiés - Temple + réfections	12'445.00	12'525	-80	12'445.00	0
39	Imputations internes	2'929.00	2'500	429	2'161.00	768
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	1'929.00	500	1'429	661.00	1'268
39300.01	Imputations internes prestations concierge	1'000.00	2'000	-1'000	1'500.00	-500
44	Revenus financiers	-1'200.00	-2'000	800	0.00	-1'200
44720.00	Locations Temple	-1'200.00	-2'000	800	0.00	-1'200
48	Revenus extraordinaires	-84'565.00	-84'565	0	-84'565.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-84'565.00	-84'565	0	-84'565.00	0



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Santé		60'694.80	57'910	2'785	51'110.20	9'585
Charges		60'694.80	57'910	2'785	51'110.20	9'585
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
42 Soins ambulatoires		48'192.80	45'110	3'083	38'507.50	9'685
Charges		48'192.80	45'110	3'083	38'507.50	9'685
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
42200	Services de sauvetage	48'192.80	45'110	3'083	38'507.50	9'685
36 Charges de transfert		48'192.80	45'110	3'083	38'507.50	9'685
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	383.40	410	-27	380.90	3
36120.13	Part communale au SIS pour service sanitaire	47'809.40	44'700	3'109	38'126.60	9'683
43 Prévention de la santé		6'502.00	6'800	-298	6'602.70	-101
Charges		6'502.00	6'800	-298	6'602.70	-101
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
43400	Contrôle des denrées alimentaires	6'502.00	6'800	-298	6'602.70	-101
31 Charges de biens et services et autres charg..		6'502.00	6'800	-298	6'602.70	-101
31300.30	Contrôle de l'eau potable	6'502.00	6'800	-298	6'602.70	-101
49 Santé publique, non mentionné ailleurs		6'000.00	6'000	0	6'000.00	0
Charges		6'000.00	6'000	0	6'000.00	0
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
49000	Santé, autre	6'000.00	6'000	0	6'000.00	0
33 Amortissements du patrimoine administratif		6'000.00	6'000	0	6'000.00	0
33200.01	Amortissements planifiés cabinet médical	6'000.00	6'000	0	6'000.00	0



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Sécurité sociale		656'748.35	679'700	-22'952	602'055.00	54'693
Charges		656'748.35	679'700	-22'952	602'055.00	54'693
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
51	Maladie et accident	197'693.20	211'000	-13'307	153'312.11	44'381
Charges		197'693.20	211'000	-13'307	153'312.11	44'381
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	197'693.20	211'000	-13'307	153'312.11	44'381
36	Charges de transfert	197'693.20	211'000	-13'307	153'312.11	44'381
36110.02	Subsides LAMal	197'693.20	211'000	-13'307	153'312.11	44'381
53	Vieillesse et survivants	8'664.00	7'000	1'664	7'966.00	698
Charges		8'664.00	7'000	1'664	7'966.00	698
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
53300	Prestations aux retraités	8'664.00	7'000	1'664	7'966.00	698
31	Charges de biens et services et autres charg..	8'664.00	7'000	1'664	7'966.00	698
31051.00	Frais de réception	8'664.00	7'000	1'664	7'966.00	698
54	Famille et jeunesse	116'682.03	111'400	5'282	126'642.88	-9'961
Charges		116'682.03	111'400	5'282	126'642.88	-9'961
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
54100	Allocations familiales	11'659.84	14'300	-2'640	14'212.14	-2'552
36	Charges de transfert	11'659.84	14'300	-2'640	14'212.14	-2'552
36110.03	Part sur financement LACI	0.00	0	0	2'645.35	-2'645
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	11'659.84	14'300	-2'640	11'566.79	93
54300	Avance et recouvrement des pensions alimentai..	1'601.66	2'100	-498	1'397.00	205
36	Charges de transfert	1'601.66	2'100	-498	1'397.00	205
36110.11	Avances contributions d'entretien	1'601.66	2'100	-498	1'397.00	205
54510	Crèches et garderies	103'420.53	95'000	8'421	111'033.74	-7'613
36	Charges de transfert	103'420.53	95'000	8'421	111'033.74	-7'613
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	5'000	-5'000	3'267.84	-3'268
36140.00	Dédommagements aux entreprises privées	103'420.53	90'000	13'421	107'765.90	-4'345
55	Chômage	35'213.26	38'400	-3'187	30'964.02	4'249
Charges		35'213.26	38'400	-3'187	30'964.02	4'249
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
55100	Assurance chômage	12'164.17	12'400	-236	9'129.40	3'035
36	Charges de transfert	12'164.17	12'400	-236	9'129.40	3'035
36110.03	Part sur financement LACI	12'164.17	12'400	-236	9'129.40	3'035
55200	Prestations aux chômeurs	23'049.09	26'000	-2'951	21'834.62	1'214
36	Charges de transfert	23'049.09	26'000	-2'951	21'834.62	1'214
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	23'049.09	26'000	-2'951	21'834.62	1'214



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
57	Aide sociale et domaine de l'asile	298'495.86	311'900	-13'404	283'169.99	15'326
	Charges	298'495.86	311'900	-13'404	283'169.99	15'326
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
57200	Aide matérielle légale	244'400.79	262'100	-17'699	233'452.04	10'949
36	Charges de transfert	244'400.79	262'100	-17'699	233'452.04	10'949
36110.06	Aide sociale	239'944.03	258'000	-18'056	229'559.48	10'385
36110.13	Lutte contre la fraude	4'456.76	4'100	357	3'892.56	564
57900	Assistance, autres	13'849.92	13'000	850	11'769.45	2'080
36	Charges de transfert	13'849.92	13'000	850	11'769.45	2'080
36110.10	Social privé	13'609.92	12'500	1'110	11'546.65	2'063
36370.01	Sacs NEVA offerts aux familles	240.00	500	-260	222.80	17
57960	Guichets sociaux régionaux	40'245.15	36'800	3'445	37'948.50	2'297
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'961.40	1'800	161	1'948.50	13
31332.00	Contrat de prestation informatique	1'961.40	1'800	161	1'948.50	13
36	Charges de transfert	38'283.75	35'000	3'284	36'000.00	2'284
36120.07	Part communale / Guichet Social Régional (GSR)	38'283.75	35'000	3'284	36'000.00	2'284



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Transports		485'761.45	440'215	45'546	459'642.60	26'119
Charges		563'979.95	522'715	41'265	538'499.10	25'481
Revenus		-78'218.50	-82'500	4'282	-78'856.50	638
61	Circulation routière	390'529.35	347'415	43'114	375'471.50	15'058
Charges		468'747.85	429'915	38'833	454'328.00	14'420
Revenus		-78'218.50	-82'500	4'282	-78'856.50	638
61500	Routes communales	387'548.15	344'010	43'538	373'197.50	14'351
30	Charges de personnel	170'314.25	173'390	-3'076	165'218.05	5'096
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	144'369.20	143'000	1'369	150'360.80	-5'992
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances	-4'779.00	0	-4'779	-2'081.00	-2'698
30109.00	Remboursement de salaires du personnel	-162.45	0	-162	-10'975.10	10'813
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	12'427.90	12'100	328	12'347.10	81
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	11'619.00	10'700	919	10'558.20	1'061
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'540.60	2'000	-459	1'660.35	-120
30550.00	Cotisations patronales ass. indemnités journ.	2'917.95	2'000	918	943.65	1'974
30560.00	Cotisations patronales allocations complémentai..	1'200.00	1'200	0	1'200.00	0
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	127.25	120	7	123.70	4
30591.01	Fonds de formation apprentis	658.90	820	-161	824.10	-165
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	263.80	250	14	256.25	8
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	131.10	1'000	-869	0.00	131
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	200	-200	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	181'781.40	153'100	28'681	183'073.95	-1'293
31010.03	Sel et gravier	7'263.15	6'000	1'263	4'180.10	3'083
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	8'444.30	15'000	-6'556	12'343.10	-3'899
31110.02	Signalisation routière	17'014.90	5'000	12'015	3'113.55	13'901
31120.00	Acquisition de vêtements de travail	1'813.40	2'000	-187	2'669.25	-856
31200.04	Eclairage public (électricité)	9'665.20	10'000	-335	9'255.30	410
31300.03	Téléphones	897.05	1'000	-103	555.60	341
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	253.00	0	253	0.00	253
31340.00	Primes d'assurances	5'858.05	6'000	-142	5'951.65	-94
31340.02	Assurance ECAP	77.50	100	-23	75.75	2
31370.02	Taxes routières pour véhicules (SCAN)	2'904.95	3'000	-95	2'904.95	0
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	75'086.70	40'000	35'087	47'701.20	27'386
31410.01	Entretien hivernal des routes	37'186.00	55'000	-17'814	79'479.10	-42'293
31510.02	Entretien éclairage public	15'180.40	10'000	5'180	14'304.40	876
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	136.80	0	137	540.00	-403
33	Amortissements du patrimoine administratif	74'750.00	56'520	18'230	72'760.00	1'990
33001.00	Amortissements routes et ouvrages routiers	59'540.00	43'000	16'540	59'540.00	0
33001.03	Amortissements planifiés, aménagement Le Coin	1'250.00	1'500	-250	1'200.00	50
33003.01	Amortissements planifiés éclairage public	5'500.00	5'500	0	5'500.00	0
33004.05	Amortissements planifiés dépôt TP Bois-Vert	1'580.00	1'580	0	1'580.00	0
33006.60	Amortissements planifiés véhicules	6'880.00	4'940	1'940	4'940.00	1'940
39	Imputations internes	34'561.00	39'000	-4'439	25'952.00	8'609
39100.12	Imputations internes TP + Forêt	10'300.00	14'000	-3'700	8'500.00	1'800
39100.80	Imputations internes locaux CAD	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	15'561.00	15'000	561	8'552.00	7'009
39300.01	Imputations internes prestations concierge	3'700.00	5'000	-1'300	3'900.00	-200
42	Taxes	0.00	-2'000	2'000	-1'246.50	1'247
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-2'000	2'000	-1'246.50	1'247
46	Revenus de transfert	-14'558.50	-14'000	-559	-14'360.00	-199
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-14'554.00	-14'000	-554	-14'360.00	-194
46110.00	Dédommagements des cantons	-4.50	0	-5	0.00	-5
49	Imputations internes	-59'300.00	-62'000	2'700	-58'200.00	-1'100
49100.02	Imputation interne déchets ménages	-11'100.00	-10'000	-1'100	-10'000.00	-1'100
49100.10	Imputations internes STEP	-15'700.00	-20'000	4'300	-21'000.00	5'300
49100.12	Imputations internes TP-Forêts	-8'600.00	-5'000	-3'600	-2'900.00	-5'700
49100.15	Imputations internes TP à bâtiment scolaire	-5'000.00	-5'000	0	-5'000.00	0
49100.20	Imputations internes eau potable	-12'800.00	-10'000	-2'800	-11'200.00	-1'600



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
49100.70 Imputations internes TP- CAD	-3'400.00	0	-3'400	-1'800.00	-1'600
49150.56 Contribution à entretien du pâturage du Commu..	-2'700.00	-12'000	9'300	-6'300.00	3'600
61550 Places de stationnement	1'505.00	1'505	0	1'505.00	0
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'505.00	1'505	0	1'505.00	0
33003.02 Amortissements planifiés parkings	1'505.00	1'505	0	1'505.00	0
61800 Routes privées	-4'360.00	-4'500	140	-5'050.00	690
42 Taxes	-4'360.00	-4'500	140	-5'050.00	690
42210.01 Récupération sur travaux de déneigement	-4'360.00	-4'500	140	-5'050.00	690
61900 Secours routiers	5'836.20	6'400	-564	5'819.00	17
36 Charges de transfert	5'836.20	6'400	-564	5'819.00	17
36110.04 Fonds cantonal mission de secours	5'836.20	6'400	-564	5'819.00	17
62 Transports publics	95'232.10	92'800	2'432	84'171.10	11'061
Charges	95'232.10	92'800	2'432	84'171.10	11'061
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
62100 Infrastructures ferroviaires	6'519.95	4'000	2'520	4'000.00	2'520
31 Charges de biens et services et autres charg..	2'519.95	0	2'520	0.00	2'520
31430.00 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	2'519.95	0	2'520	0.00	2'520
33 Amortissements du patrimoine administratif	4'000.00	4'000	0	4'000.00	0
33003.04 Amortissements planifiés passage à niveau Cor..	4'000.00	4'000	0	4'000.00	0
62200 Trafic régional	88'616.30	88'700	-84	80'075.90	8'540
36 Charges de transfert	88'616.30	88'700	-84	80'075.90	8'540
36140.02 Transports publics (pot commun)	88'616.30	88'700	-84	80'075.90	8'540
62900 Transports publics	95.85	100	-4	95.20	1
36 Charges de transfert	95.85	100	-4	95.20	1
36110.04 Fonds cantonal mission de secours	95.85	100	-4	95.20	1



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Protection environnement et aménagement		11'069.26	37'125	-26'056	39'408.23	-28'339
Charges		691'426.41	712'600	-21'174	695'056.98	-3'631
Revenus		-680'357.15	-675'475	-4'882	-655'648.75	-24'708
71	Approvisionnement en eau	0.00	0	0	0.00	0
Charges		322'634.67	298'000	24'635	312'758.68	9'876
Revenus		-322'634.67	-298'000	-24'635	-312'758.68	-9'876
71010	Approvisionnement en eau	0.00	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	149'625.84	155'800	-6'174	118'401.14	31'225
31010.04	Produits chimiques	6'724.80	3'500	3'225	1'300.00	5'425
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	129.50	3'000	-2'871	0.00	130
31110.01	Compteurs (acquisition)	1'744.00	4'000	-2'256	2'418.80	-675
31200.02	Electricité	8'165.65	18'000	-9'834	13'283.40	-5'118
31200.03	Eau	0.00	200	-200	0.00	0
31200.05	Achat d'eau	80'250.20	70'000	10'250	53'496.80	26'753
31300.01	Frais postaux	606.75	500	107	722.85	-116
31300.03	Téléphones	972.00	1'000	-28	815.40	157
31332.00	Contrat de prestation informatique	861.25	1'000	-139	871.25	-10
31340.00	Primes d'assurances	440.65	500	-59	498.65	-58
31340.02	Assurance ECAP	622.45	600	22	614.45	8
31370.00	Impôts et taxes	16'945.00	20'000	-3'055	18'075.15	-1'130
31420.01	Entretien du réseau d'eau et des réservoirs	19'414.60	15'000	4'415	5'898.90	13'516
31420.03	Entretien des stations de pompage	1'587.25	1'000	587	1'073.70	514
31420.04	Entretien des hydrantes	5'445.40	7'000	-1'555	10'164.65	-4'719
31440.04	Entretien des bâtiments	0.00	2'000	-2'000	4'897.05	-4'897
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	3'324.50	6'000	-2'676	1'393.00	1'932
31530.00	Entretien de matériel informatique	2'330.00	2'500	-170	2'830.00	-500
31810.00	Pertes sur créances effectives	-0.16	0	0	0.59	-1
31900.00	Autres charges d'exploitation	62.00	0	62	46.50	16
33	Amortissements du patrimoine administratif	69'060.00	70'900	-1'840	69'060.00	0
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	69'060.00	70'900	-1'840	69'060.00	0
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	42'201.53	11'500	30'702	66'976.24	-24'775
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	42'201.53	11'500	30'702	66'976.24	-24'775
37	Subventions à redistribuer	29'518.30	30'000	-482	28'818.30	700
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	29'518.30	30'000	-482	28'818.30	700
39	Imputations internes	32'229.00	28'800	3'429	29'503.00	2'726
39100.05	Imputations internes eau à administration	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	0.00	500	-500	413.00	-413
39300.60	Imputations internes Travaux publics	12'800.00	10'000	2'800	11'200.00	1'600
39400.00	Imputations internes pour intérêts	17'429.00	16'300	1'129	15'890.00	1'539
42	Taxes	-290'203.17	-265'000	-25'203	-280'962.08	-9'241
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-66'305.57	-65'000	-1'306	-65'891.68	-414
42401.03	Taxe de raccordement au réseau d'eau	-1'500.00	0	-1'500	-1'500.00	0
42500.06	Ventes d'eau	-222'397.60	-200'000	-22'398	-213'570.40	-8'827
47	Subventions à redistribuer	-29'431.50	-30'000	569	-28'796.60	-635
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-29'431.50	-30'000	569	-28'796.60	-635
49	Imputations internes	-3'000.00	-3'000	0	-3'000.00	0
49100.04	Imputation interne police du feu à réseau d'eau	-3'000.00	-3'000	0	-3'000.00	0
72	Traitement des eaux usées	8'930.90	9'400	-469	12'767.25	-3'836
Charges		212'641.00	224'375	-11'734	201'962.14	10'679
Revenus		-203'710.10	-214'975	11'265	-189'194.89	-14'515



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
		0.00	0	0	0.00	0
72010 Traitement des eaux usées		0.00	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	0.00	2'000	-2'000	2'400.00	-2'400
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	2'000	-2'000	2'400.00	-2'400
31	Charges de biens et services et autres charg..	88'203.90	124'400	-36'196	89'736.85	-1'533
31010.04	Produits chimiques	11'695.95	12'000	-304	5'137.40	6'559
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	939.85	2'000	-1'060	57.20	883
31200.02	Electricité	16'537.70	13'000	3'538	11'885.50	4'652
31200.03	Eau	7'424.10	7'000	424	6'088.40	1'336
31300.03	Téléphones	194.10	500	-306	356.10	-162
31300.31	Contrôle de l'eau épurée	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
31300.32	Transport+Traitement des boues d'épuration	16'353.40	15'000	1'353	10'072.30	6'281
31340.02	Assurance ECAP	560.05	400	160	547.35	13
31370.10	Redevance sur micropolluants	7'119.00	6'500	619	6'966.00	153
31430.02	Entretien canaux égoûts	16'776.25	12'000	4'776	10'440.00	6'336
31440.04	Entretien des bâtiments	380.50	2'000	-1'620	548.20	-168
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	10'223.00	50'000	-39'777	37'638.40	-27'415
33	Amortissements du patrimoine administratif	59'275.00	59'275	0	59'275.00	0
33003.06	Amortissements planifiés canalisations, égouts	27'255.00	27'255	0	27'255.00	0
33003.10	Amortissements planifiés inst. assèchement des..	9'700.00	9'700	0	9'700.00	0
33003.72	Amortissements- Amélioration Step	22'320.00	22'320	0	22'320.00	0
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	29'219.20	0	29'219	7'151.04	22'068
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	29'219.20	0	29'219	7'151.04	22'068
39	Imputations internes	27'012.00	29'300	-2'288	30'632.00	-3'620
39100.06	Imputations internes STEP à administration	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	257.00	0	257	331.00	-74
39300.60	Imputations internes Travaux publics	15'700.00	20'000	-4'300	21'000.00	-5'300
39400.00	Imputations internes pour intérêts	9'055.00	7'300	1'755	7'301.00	1'754
42	Taxes	-203'710.10	-200'000	-3'710	-189'194.89	-14'515
42401.10	Taxe d'épuration s/ventes d'eau	-191'022.10	-200'000	8'978	-188'802.90	-2'219
42401.13	Taxe de raccordement au réseau d'épuration	-12'688.00	0	-12'688	-391.99	-12'296
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-14'975	14'975	0.00	0
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-14'975	14'975	0.00	0
72030 Traitement des eaux claires		8'930.90	9'400	-469	12'767.25	-3'836
31	Charges de biens et services et autres charg..	530.90	1'000	-469	4'367.25	-3'836
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	530.90	1'000	-469	4'367.25	-3'836
33	Amortissements du patrimoine administratif	8'400.00	8'400	0	8'400.00	0
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	8'400.00	8'400	0	8'400.00	0
73	Gestion des déchets	13'769.16	14'390	-621	17'983.08	-4'214
Charges		154'391.44	149'890	4'501	153'460.96	930
Revenus		-140'622.28	-135'500	-5'122	-135'477.88	-5'144
73010 Gestion des déchets ménages		13'769.16	14'390	-621	17'983.08	-4'214
31	Charges de biens et services et autres charg..	60'857.56	61'700	-842	57'950.29	2'907
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'000.00	3'500	-500	4'459.80	-1'460
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	67.60	0	68	0.00	68
31300.01	Frais postaux	309.40	200	109	431.90	-123
31300.40	Ramassage des déchets urbains	23'760.55	25'000	-1'239	25'008.45	-1'248
31300.41	Ramassage déchets encombrants	3'337.00	2'000	1'337	4'290.70	-954
31300.42	Incinération déchets encombrants	2'014.85	2'000	15	2'193.25	-178
31300.44	Compostage	7'979.90	11'000	-3'020	7'263.60	716



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300.45 Récupération du papier/carton	11'928.85	10'000	1'929	7'378.40	4'550
31300.46 Recyclage et collecte de verre	5'711.75	6'000	-288	4'884.25	828
31300.47 Récupération de la ferraille	1'620.00	1'000	620	900.00	720
31300.48 Elimination déchets spéciaux	1'001.75	1'000	2	1'152.85	-151
31810.00 Pertes sur créances effectives	125.91	0	126	-12.91	139
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'250.00	1'250	0	8'087.85	-6'838
33003.07 Amortissements planifiés conteneurs enterrés	0.00	0	0	6'837.85	-6'838
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	1'250.00	1'250	0	1'250.00	0
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	10'143.94	6'440	3'704	244.17	9'900
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	10'143.94	6'440	3'704	244.17	9'900
36 Charges de transfert	18'000.00	18'000	0	18'760.00	-760
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..	18'000.00	18'000	0	18'760.00	-760
39 Imputations internes	22'814.00	22'500	314	22'702.00	112
39200.10 Imputations internes utilisation véhicule CAD	514.00	1'000	-486	578.00	-64
39300.00 Imputations internes frais administratifs	10'000.00	10'000	0	10'000.00	0
39300.01 Imputations internes prestations concierge	1'200.00	1'500	-300	2'100.00	-900
39300.60 Imputations internes Travaux publics	11'100.00	10'000	1'100	10'000.00	1'100
39400.00 Imputations internes pour intérêts	0.00	0	0	24.00	-24
42 Taxes	-70'139.53	-73'500	3'360	-69'847.91	-292
42401.20 Taxe déchets ménages	-46'647.04	-46'000	-647	-45'708.11	-939
42600.10 Récupération du verre	-4'874.60	-6'000	1'125	-5'077.70	203
42600.11 Vente du papier/carton	0.00	-3'000	3'000	-3'263.80	3'264
42600.12 Vente de la ferraille	-44.40	-500	456	-278.40	234
42600.18 Rétrocession Vadec ménages	-18'573.49	-18'000	-573	-15'519.90	-3'054
49 Imputations internes	-29'156.81	-22'000	-7'157	-19'913.32	-9'243
49300.02 Imputation déchets entreprises	-29'156.81	-22'000	-7'157	-19'913.32	-9'243
73030 Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
31 Charges de biens et services et autres charg..	10'169.13	12'000	-1'831	15'169.97	-5'001
31300.50 Vadec, incinération déchets au poids	10'166.85	12'000	-1'833	15'167.60	-5'001
31810.00 Pertes sur créances effectives	2.28	0	2	2.37	0
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	4'000	-4'000	8'633.36	-8'633
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	0.00	4'000	-4'000	8'633.36	-8'633
39 Imputations internes	31'156.81	24'000	7'157	21'913.32	9'243
39000.01 Imputations internes ramassage déchets urbains	13'153.16	11'300	1'853	13'029.61	124
39000.11 Imputations internes déchets encombrants	555.20	400	155	720.07	-165
39000.12 Imputations internes compostage	1'327.68	1'800	-472	1'218.98	109
39000.13 Imputations internes récupération ferraille	269.53	150	120	1'238.24	-969
39000.14 Imputations internes récupération huiles usées	0.00	150	-150	819.68	-820
39000.15 Imputations internes récupération verre-papier	7'042.31	3'000	4'042	-3'421.49	10'464
39300.00 Imputations internes frais administratifs	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
39300.60 Imputations internes Travaux publics	6'808.93	5'200	1'609	6'304.20	505
39400.00 Imputations internes pour intérêts	0.00	0	0	4.03	-4
42 Taxes	-38'662.86	-40'000	1'337	-45'716.65	7'054
42401.21 Taxe déchets entreprises (taxe de base)	-7'168.75	-7'000	-169	-7'200.00	31
42401.22 Taxe déchets entreprises au poids	-28'698.00	-30'000	1'302	-36'598.40	7'900
42600.19 Rétrocession Vadec entreprises	-2'796.11	-3'000	204	-1'918.25	-878
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-2'663.08	0	-2'663	0.00	-2'663
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	-2'663.08	0	-2'663	0.00	-2'663
75 Protection des espèces et du paysage	6'006.00	6'300	-294	6'400.45	-394
Charges	6'006.00	6'300	-294	6'400.45	-394
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
75000 Protection des espèces et du paysage	6'006.00	6'300	-294	6'400.45	-394



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
36	Charges de transfert	6'006.00	6'300	-294	6'400.45	-394
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	6'006.00	6'300	-294	6'400.45	-394
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	3'408.00	3'650	-242	3'396.20	12
	Charges	3'408.00	3'650	-242	3'396.20	12
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
76100	Protection de l'air	2'236.50	2'400	-164	2'232.40	4
36	Charges de transfert	2'236.50	2'400	-164	2'232.40	4
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	2'236.50	2'400	-164	2'232.40	4
76900	Lutte contre la pollution	1'171.50	1'250	-79	1'163.80	8
36	Charges de transfert	1'171.50	1'250	-79	1'163.80	8
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	1'171.50	1'250	-79	1'163.80	8
77	Protection de l'environnement, autres	2'881.55	1'385	1'497	149.45	2'732
	Charges	4'931.55	4'385	547	3'149.45	1'782
	Revenus	-2'050.00	-3'000	950	-3'000.00	950
77100	Cimetière	2'548.80	500	2'049	-364.35	2'913
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'548.80	1'500	1'049	635.65	1'913
31300.60	Frais d'inhumation	0.00	1'000	-1'000	555.75	-556
31430.04	Entretien du cimetière	2'548.80	500	2'049	79.90	2'469
42	Taxes	0.00	-1'000	1'000	-1'000.00	1'000
42400.03	Taxes d'inhumation et d'incinération	0.00	-1'000	1'000	-1'000.00	1'000
77910	Toilettes publiques	332.75	885	-552	513.80	-181
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'282.75	1'785	-502	1'413.80	-131
31200.02	Electricité	357.40	400	-43	356.25	1
31200.03	Eau	308.10	350	-42	324.00	-16
31340.02	Assurance ECAP	31.60	35	-3	30.80	1
31440.01	Entretien WC public gare	15.95	500	-484	140.00	-124
31440.10	Entretien WC public Les Gouttes	569.70	500	70	562.75	7
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'100.00	1'100	0	1'100.00	0
33003.08	Amortissements planifiés WC Gare	1'100.00	1'100	0	1'100.00	0
42	Taxes	-2'050.00	-2'000	-50	-2'000.00	-50
42600.00	Remboursements de tiers	-2'050.00	-2'000	-50	-2'000.00	-50
79	Aménagement du territoire	-23'926.35	2'000	-25'926	-1'288.20	-22'638
	Charges	-12'586.25	26'000	-38'586	13'929.10	-26'515
	Revenus	-11'340.10	-24'000	12'660	-15'217.30	3'877
79000	Aménagement du territoire (général)	-28'207.65	-2'200	-26'008	-5'633.90	-22'574
31	Charges de biens et services et autres charg..	4'718.95	2'800	1'919	1'000.90	3'718
31300.05	Cotisations diverses et dons	116.40	100	16	116.40	0
31320.00	Honoraires de conseillers externes	2'550.00	2'000	550	0.00	2'550
31332.00	Contrat de prestation informatique	484.65	700	-215	0.00	485
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'567.90	0	1'568	884.50	683
36	Charges de transfert	-21'586.50	19'000	-40'587	8'582.50	-30'169
36010.01	Exploitation de la mensuration officielle	-32'341.50	1'000	-33'342	0.00	-32'342



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
36010.04	Sanctions de plans, part Etat	10'755.00	18'000	-7'245	8'582.50	2'173
42	Taxes	-11'340.10	-24'000	12'660	-15'217.30	3'877
42100.03	Sanctions de plans	-11'340.10	-24'000	12'660	-15'217.30	3'877
79070	Conférences régionales (ACN - RUN - COMUL)	4'281.30	4'200	81	4'345.70	-64
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'011.75	1'000	12	1'005.10	7
31300.06	Cotisation ACN	1'011.75	1'000	12	1'005.10	7
36	Charges de transfert	3'269.55	3'200	70	3'340.60	-71
36340.03	Cotisations Centre-Jura - Région MNE	3'269.55	3'200	70	3'340.60	-71



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Economie publique		-26'771.52	-17'245	-9'527	-8'593.56	-18'178
Charges		896'873.69	952'855	-55'981	948'671.78	-51'798
Revenus		-923'645.21	-970'100	46'455	-957'265.34	33'620
81	Agriculture	4'929.90	5'200	-270	5'223.30	-293
Charges		17'780.45	30'200	-12'420	19'622.75	-1'842
Revenus		-12'850.55	-25'000	12'149	-14'399.45	1'549
81200	Améliorations structurelles	4'929.90	5'000	-70	5'223.30	-293
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'917.05	20'000	-12'083	9'727.05	-1'810
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	7'918.80	20'000	-12'081	9'727.05	-1'808
31810.00	Pertes sur créances effectives	-1.75	0	-2	0.00	-2
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	9'863.40	10'000	-137	9'895.70	-32
35110.02	Attribution au fonds des A.F.	9'863.40	10'000	-137	9'895.70	-32
42	Taxes	-6'911.45	-10'000	3'089	-7'104.45	193
42400.01	Taxe de drainage	-4'931.70	-5'000	68	-4'947.85	16
42600.00	Remboursements de tiers	-1'979.75	-5'000	3'020	-2'156.60	177
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-5'939.10	-15'000	9'061	-7'295.00	1'356
45110.02	Prélèvement sur fonds des A.F.	-5'939.10	-15'000	9'061	-7'295.00	1'356
81400	Améliorations de la production végétale	0.00	200	-200	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	200	-200	0.00	0
31900.01	Destruction des animaux nuisibles	0.00	200	-200	0.00	0
82	Sylviculture	1'310.73	5'755	-4'444	3'096.14	-1'785
Charges		482'791.55	536'355	-53'563	528'229.58	-45'438
Revenus		-481'480.82	-530'600	49'119	-525'133.44	43'653
82000	Sylviculture	1'310.73	5'755	-4'444	3'096.14	-1'785
30	Charges de personnel	103'713.95	104'405	-691	103'375.95	338
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	87'197.05	85'000	2'197	82'925.80	4'271
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances	62.00	0	62	1'603.00	-1'541
30109.00	Remboursement de salaires du personnel	-2'034.45	0	-2'034	0.00	-2'034
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	7'214.05	7'200	14	7'293.80	-80
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	5'824.20	5'700	124	5'672.40	152
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'634.45	2'600	34	3'408.45	-774
30550.00	Cotisations patronales ass. indemnités journ.	1'707.65	1'000	708	562.10	1'146
30560.00	Cotisations patronales allocations complémentai..	500.00	1'200	-700	1'200.00	-700
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	73.70	75	-1	72.85	1
30591.01	Fonds de formation apprentis	382.30	480	-98	486.65	-104
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	153.00	150	3	150.90	2
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	290'025.50	383'350	-93'325	375'658.33	-85'633
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'545.75	4'000	546	4'720.15	-174
31051.00	Frais de réception	0.00	300	-300	81.90	-82
31090.03	Frais de vente	30.00	200	-170	37.98	-8
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	538.90	500	39	430.65	108
31120.00	Acquisition de vêtements de travail	903.40	1'000	-97	904.50	-1
31200.02	Electricité	168.15	300	-132	169.85	-2
31300.03	Téléphones	735.70	700	36	737.40	-2
31300.16	Prestations de services de tiers	0.00	1'000	-1'000	15'569.80	-15'570
31300.20	Frais de façonnage et débardage	183'131.05	190'000	-6'869	200'889.90	-17'759
31332.02	Contrat SIEN (ex CEG)	683.90	650	34	579.40	105
31340.00	Primes d'assurances	94.50	100	-6	94.50	0
31450.01	Entretien de la dévestiture	12'508.10	60'000	-47'492	23'202.00	-10'694
31450.02	Frais de déchetage des copeaux	25'503.35	30'000	-4'497	27'915.90	-2'413



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31450.03 Frais de transports de bois	18'319.75	20'000	-1'680	25'928.75	-7'609
31450.04 Soins à la jeune forêt	32'436.45	25'000	7'436	24'582.65	7'854
31450.05 Frais de plantations	308.70	2'000	-1'691	500.00	-191
31450.06 Protection des bois	0.00	800	-800	0.00	0
31450.08 Nettoyement parterre de coupes	0.00	40'000	-40'000	38'825.85	-38'826
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	3'926.10	2'500	1'426	4'136.95	-211
31700.02 Cotisations diverses, associations forestières	4'991.70	4'300	692	4'414.90	577
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'200.00	0	1'200	1'935.30	-735
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
33005.00 Amortissements planifiés chemins forestiers	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
34 Charges financières	5'610.00	5'600	10	5'610.00	0
34314.00 Loyers et frais d'utilisation PF	5'610.00	5'600	10	5'610.00	0
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	35'000.00	20'000	15'000	20'000.00	15'000
35110.03 Attribution au fonds forestier	35'000.00	20'000	15'000	20'000.00	15'000
36 Charges de transfert	26'969.10	11'000	15'969	11'727.30	15'242
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	11'969.10	11'000	969	11'727.30	242
36320.00 Subventions aux communes et aux syndicats int..	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
39 Imputations internes	19'473.00	10'000	9'473	9'858.00	9'615
39100.80 Imputations internes locaux CAD	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
39200.10 Imputations internes utilisation véhicule CAD	8'873.00	3'000	5'873	4'958.00	3'915
39300.60 Imputations internes Travaux publics	8'600.00	5'000	3'600	2'900.00	5'700
42 Taxes	-281'128.72	-260'600	-20'529	-312'031.41	30'903
42500.01 Vente de bois de service	-161'859.87	-130'000	-31'860	-185'776.01	23'916
42500.03 Vente de bois de feu	-5'610.00	-5'000	-610	-11'931.75	6'322
42500.04 Vente de bois décheté	-112'566.35	-125'000	12'434	-113'043.65	477
42500.05 Vente produits forestiers divers	-1'092.50	-600	-493	-1'280.00	188
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-60'000	60'000	-20'000.00	20'000
45110.03 Prélèvement sur fonds forestier	0.00	-60'000	60'000	-20'000.00	20'000
46 Revenus de transfert	-174'552.10	-179'000	4'448	-170'402.03	-4'150
46110.04 Accord prestations jeune peuplement	-10'602.70	-18'000	7'397	-8'526.70	-2'076
46110.06 Promotion diversité biologique	-76'137.30	-76'000	-137	-76'137.25	0
46110.07 Etablissement et entretien infrastructures foresti..	-11'380.00	-12'000	620	-11'380.00	0
46110.08 Accord de prestations protection de la forêt	-14'150.00	-14'000	-150	-14'149.90	0
46110.10 Contribution du garde-forestier à la formation	-10'096.30	-12'000	1'904	-7'516.85	-2'579
46110.20 Contribution du canton aux forêts privées	-30'209.05	-24'000	-6'209	-31'814.95	1'606
46120.05 Contributions d'autres communes	-3'016.60	-5'000	1'983	-2'516.93	-500
46300.01 Rétrocession droits de douane	-4'488.15	-4'000	-488	-3'887.45	-601
46310.01 Subvention cantonale s/traitements garde-forestier	-14'472.00	-14'000	-472	-14'472.00	0
49 Imputations internes	-25'800.00	-31'000	5'200	-22'700.00	-3'100
49100.12 Imputations internes TP-Forêts	-10'300.00	-14'000	3'700	-8'500.00	-1'800
49150.56 Contribution à entretien du pâturage du Commu..	-5'700.00	-11'000	5'300	-5'700.00	0
49150.57 Part sylviculture à CAD (frais de personnel)	-9'800.00	-6'000	-3'800	-8'500.00	-1'300
84 Tourisme	6'154.00	5'800	354	15'774.00	-9'620
Charges	6'154.00	5'800	354	15'774.00	-9'620
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
84000 Tourisme	4'237.00	4'200	37	4'187.00	50
36 Charges de transfert	4'237.00	4'200	37	4'187.00	50
36340.01 Subventions à tourisme neuchâtelois	3'195.00	3'200	-5	3'174.00	21
36340.20 Subvention à tourisme local (SCLT)	1'042.00	1'000	42	1'013.00	29
84060 Tourisme régional	1'917.00	1'600	317	11'587.00	-9'670
36 Charges de transfert	1'917.00	1'600	317	11'587.00	-9'670
36340.10 Subvention à tourisme régional (CAPMN)	1'917.00	1'600	317	1'587.00	330



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	0.00	0	0	10'000.00	-10'000
87	Combustibles et énergie	-39'166.15	-34'000	-5'166	-32'687.00	-6'479
	Charges	390'147.69	380'500	9'648	385'045.45	5'102
	Revenus	-429'313.84	-414'500	-14'814	-417'732.45	-11'581
87100	Electricité (général)	-39'166.15	-34'000	-5'166	-32'687.00	-6'479
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	0	0	20'000.00	-20'000
33020.00	Amortissements non planifiés, prélevés sur des ..	0.00	0	0	20'000.00	-20'000
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	24'048.90	21'000	3'049	20'429.00	3'620
35110.10	Attribution au fonds à vocation énergétique	24'048.90	21'000	3'049	20'429.00	3'620
42	Taxes	-63'215.05	-55'000	-8'215	-53'116.00	-10'099
42400.04	Redevance utilisation domaine public	-39'166.15	-34'000	-5'166	-32'687.00	-6'479
42400.05	Redevance à vocation énergétique	-24'048.90	-21'000	-3'049	-20'429.00	-3'620
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	0	0	-20'000.00	20'000
45110.05	Prélèvement sur fonds à vocation énergétique	0.00	0	0	-20'000.00	20'000
87310	Entreprises de chauffage à distance, énergie no..	0.00	0	0	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	184'685.30	207'100	-22'415	185'765.25	-1'080
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	893.20	2'000	-1'107	218.45	675
31110.05	Frais de véhicules	20'021.65	10'000	10'022	4'996.55	15'025
31200.00	Mazout CAD	20'082.00	40'000	-19'918	26'795.10	-6'713
31200.01	Bois énergie	111'821.35	125'000	-13'179	112'695.65	-874
31200.02	Electricité	243.30	600	-357	431.60	-188
31200.03	Eau	334.60	500	-165	468.00	-133
31300.03	Téléphones	680.40	800	-120	673.50	7
31320.00	Honoraires de conseillers externes	2'431.00	0	2'431	2'000.00	431
31340.00	Primes d'assurances	1'063.75	1'000	64	874.80	189
31340.02	Assurance ECAP	3'201.10	3'200	1	3'110.50	91
31430.08	Entretien bâtiment CAD	531.25	2'000	-1'469	1'000.00	-469
31430.09	Entretien installations chauffage CAD	22'797.35	22'000	797	32'060.15	-9'263
31990.00	Autres charges d'exploitation	584.35	0	584	440.95	143
33	Amortissements du patrimoine administratif	109'045.00	109'745	-700	109'045.00	0
33004.30	Amortissements CAD	109'045.00	109'745	-700	109'045.00	0
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	26'313.49	7'155	19'158	11'388.20	14'925
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	26'313.49	7'155	19'158	11'388.20	14'925
39	Imputations internes	46'055.00	35'500	10'555	38'418.00	7'637
39100.12	Imputations internes TP + Forêt	13'200.00	6'000	7'200	10'300.00	2'900
39300.01	Imputations internes prestations concierge	400.00	500	-100	500.00	-100
39400.00	Imputations internes pour intérêts	32'455.00	29'000	3'455	27'618.00	4'837
42	Taxes	-329'006.79	-330'000	993	-319'230.45	-9'776
42500.00	Vente de chaleur (CAD)	-329'006.79	-330'000	993	-319'230.45	-9'776
49	Imputations internes	-37'092.00	-29'500	-7'592	-25'386.00	-11'706
49100.80	Imputations internes utilisation locaux CAD	-7'000.00	-7'000	0	-7'000.00	0
49200.00	Imputations internes utilisation véhicule CAD	-30'092.00	-22'500	-7'592	-18'386.00	-11'706



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Finances et impôts		-3'602'424.81	-3'227'669	-374'756	-3'202'333.37	-400'091
Charges		269'336.01	284'791	-15'455	277'724.01	-8'388
Revenus		-3'871'760.82	-3'512'460	-359'301	-3'480'057.38	-391'703
91	Impôts	-2'645'837.94	-2'375'300	-270'538	-2'379'068.52	-266'769
Charges		3'390.00	3'100	290	3'340.00	50
Revenus		-2'649'227.94	-2'378'400	-270'828	-2'382'408.52	-266'819
91000	Impôts communaux généraux	-2'601'451.35	-2'325'000	-276'451	-2'328'717.98	-272'733
40	Revenus fiscaux	-2'601'451.35	-2'325'000	-276'451	-2'328'717.98	-272'733
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-1'888'064.45	-1'760'000	-128'064	-1'798'545.05	-89'519
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-38'261.40	-10'000	-28'261	23'211.70	-61'473
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-5'593.48	-10'000	4'407	-1'460.76	-4'133
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-233'035.30	-215'000	-18'035	-219'425.10	-13'610
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-17'619.49	-30'000	12'381	3'003.81	-20'623
40030.00	Prestations en capital	-36'633.60	-30'000	-6'634	-43'982.10	7'349
40050.00	Impôts sur le revenu des frontaliers ISIS	-176'566.30	-155'000	-21'566	-157'868.00	-18'698
40100.00	Impôts sur le bénéfice, PM - année fiscale	-38'314.16	-24'000	-14'314	-19'961.35	-18'353
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-4'900.91	-2'000	-2'901	-942.79	-3'958
40110.00	Impôts sur le capital, PM - année fiscale	-11'081.11	-13'000	1'919	-4'620.79	-6'460
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population	-292.67	0	-293	232.25	-525
40191.00	IPM part au fonds en proportion nbre emplois	-151'088.48	-76'000	-75'088	-108'359.80	-42'729
91010	Impôts spéciaux	-44'386.59	-50'300	5'913	-50'350.54	5'964
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	160.00	-160
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	160.00	-160
36	Charges de transfert	3'390.00	3'100	290	3'180.00	210
36010.03	Taxe des chiens part Etat	3'390.00	3'100	290	3'180.00	210
40	Revenus fiscaux	-47'776.59	-53'400	5'623	-53'690.54	5'914
40210.00	Impôts fonciers	-39'622.59	-45'000	5'377	-45'038.54	5'416
40330.00	Taxe des chiens	-8'154.00	-8'400	246	-8'652.00	498
93	Péréquation financière et compensation des ..	-613'125.00	-612'200	-925	-564'885.00	-48'240
Charges		0.00	0	0	0.00	0
Revenus		-613'125.00	-612'200	-925	-564'885.00	-48'240
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	-613'125.00	-612'200	-925	-564'885.00	-48'240
46	Revenus de transfert	-613'125.00	-612'200	-925	-564'885.00	-48'240
46215.00	Péréquation financière verticale	-21'019.00	-21'000	-19	-21'068.00	49
46227.00	Contribution de la péréquation financière	-530'854.00	-530'000	-854	-501'078.00	-29'776
46228.01	Compensation des charges scolaires	-7'532.00	-7'500	-32	-9'839.00	2'307
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-22'209.00	-22'200	-9	-9'372.00	-12'837
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-31'511.00	-31'500	-11	-23'528.00	-7'983
96	Administration de la fortune et de la dette	-343'016.67	-239'969	-103'048	-257'811.85	-85'205
Charges		265'946.01	281'691	-15'745	274'384.01	-8'438
Revenus		-608'962.68	-521'660	-87'303	-532'195.86	-76'767
96100	Intérêts	29'410.86	35'740	-6'329	21'598.75	7'812
31	Charges de biens et services et autres charg..	990.96	4'000	-3'009	1'208.13	-217
31300.01	Frais postaux	133.06	2'000	-1'867	317.88	-185
31300.02	Frais bancaires	857.90	2'000	-1'142	890.25	-32
34	Charges financières	107'251.25	101'500	5'751	95'224.98	12'026
34000.01	Intérêts sur comptes courant	442.55	1'500	-1'057	51.13	391



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
34000.03	Intérêts rémunérateurs sur impôts PP	0.00	0	0	7.46	-7
34010.00	Intérêts des engagements fin. à court terme	20'135.40	15'000	5'135	3'934.74	16'201
34060.00	Intérêts des engagements fin. à long terme	86'673.30	85'000	1'673	91'231.65	-4'558
44	Revenus financiers	-19'542.35	-16'810	-2'732	-23'651.36	4'109
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-520.52	-100	-421	-315.49	-205
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-17'375.68	-15'000	-2'376	-22'062.86	4'687
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-967.88	-1'000	32	-587.93	-380
44011.03	Intérêts ISIS	-68.27	0	-68	-0.08	-68
44510.01	Part au dividende - Groupe E	-410.00	0	-410	0.00	-410
44510.02	Part au dividende - Viteos	-200.00	0	-200	0.00	-200
44630.01	Part au dividende - Groupe E	0.00	-410	410	-435.00	435
44630.02	Part au dividende - Viteos	0.00	-300	300	-250.00	250
49	Imputations internes	-59'289.00	-52'950	-6'339	-51'183.00	-8'106
49400.01	Imputations internes épuration	-9'055.00	-7'300	-1'755	-7'301.00	-1'754
49400.02	Imputations internes eau	-17'429.00	-16'300	-1'129	-15'890.00	-1'539
49400.03	Imputations internes déchets	0.00	0	0	-24.00	24
49400.04	Imputations internes intérêts CAD	-32'455.00	-29'000	-3'455	-27'618.00	-4'837
49400.05	Imputations internes intérêts collège	-350.00	-350	0	-350.00	0
96301	Immeuble Rosières 1-3	-85'640.25	-75'279	-10'361	-60'855.40	-24'785
30	Charges de personnel	5'241.60	5'261	-19	5'257.20	-16
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	4'800.00	4'800	0	4'800.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	407.40	420	-13	417.00	-10
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	4.20	4	0	4.20	0
30591.01	Fonds de formation apprentis	21.60	28	-6	27.60	-6
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	8.40	9	-1	8.40	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	36'695.00	41'200	-4'505	36'173.15	522
31200.02	Electricité	1'323.45	1'000	323	1'020.80	303
31200.03	Eau	7'105.70	9'000	-1'894	6'732.90	373
31200.06	Chauffage des locaux	27'173.20	30'000	-2'827	27'365.10	-192
31340.00	Primes d'assurances	1'092.65	1'200	-107	1'054.35	38
33	Amortissements du patrimoine administratif	11'960.00	11'960	0	11'960.00	0
33004.30	Amortissements CAD	11'960.00	11'960	0	11'960.00	0
34	Charges financières	9'727.75	12'000	-2'272	30'722.05	-20'994
34310.01	Entretien immeuble	7'740.25	10'000	-2'260	28'760.35	-21'020
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'987.50	2'000	-13	1'961.70	26
44	Revenus financiers	-149'264.60	-145'700	-3'565	-144'967.80	-4'297
44300.01	Loyers Rosières 1-3	-148'911.00	-145'000	-3'911	-144'419.00	-4'492
44390.00	Remboursement de charges	0.00	0	0	-184.00	184
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-353.60	-700	346	-364.80	11
96302	Immeuble Crêt 103	-8'937.10	-9'400	463	-3'730.60	-5'207
31	Charges de biens et services et autres charg..	6'298.55	4'820	1'479	4'618.45	1'680
31200.02	Electricité	0.00	0	0	11.95	-12
31200.03	Eau	791.95	500	292	411.25	381
31200.06	Chauffage des locaux	5'176.30	4'000	1'176	4'195.25	981
31340.00	Primes d'assurances	330.30	320	10	0.00	330
34	Charges financières	492.20	1'480	-988	1'590.95	-1'099
34310.01	Entretien immeuble	0.00	1'000	-1'000	1'111.50	-1'112
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	492.20	480	12	479.45	13
44	Revenus financiers	-15'727.85	-15'700	-28	-9'940.00	-5'788
44300.02	Loyers Crêt 103	-10'920.00	-10'500	-420	-9'940.00	-980
44390.00	Remboursement de charges	-4'807.85	-5'200	392	0.00	-4'808
96304	Domaine du Communal de La Sagne	-118'451.95	-97'300	-21'152	-121'038.40	2'586



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30	Charges de personnel	13'725.05	13'600	125	13'704.15	21
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	12'000.00	12'000	0	12'000.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	1'018.90	1'000	19	1'042.90	-24
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	620.10	500	120	559.60	61
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	10.45	10	0	10.45	0
30591.01	Fonds de formation apprentis	54.00	70	-16	69.60	-16
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	21.60	20	2	21.60	0
34	Charges financières	42'148.20	40'800	1'348	27'881.65	14'267
34310.05	Entretien pâturage du Communal	41'283.00	40'000	1'283	27'037.45	14'246
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	865.20	800	65	844.20	21
39	Imputations internes	9'172.00	25'000	-15'828	14'397.00	-5'225
39100.50	Imputations internes prestations sylv. à Commu..	5'700.00	11'000	-5'300	5'700.00	0
39100.60	Imputations internes prestations TP à Communal	2'700.00	12'000	-9'300	6'300.00	-3'600
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	772.00	2'000	-1'228	2'397.00	-1'625
42	Taxes	-38'494.00	-37'000	-1'494	-35'970.00	-2'524
42400.00	Produits du pâturage du Communal	-38'494.00	-37'000	-1'494	-35'970.00	-2'524
46	Revenus de transfert	-145'003.20	-139'700	-5'303	-141'051.20	-3'952
46310.00	Contribution d'estivage	-101'183.60	-100'000	-1'184	-100'873.60	-310
46310.09	Contribution qualité du paysage	-34'999.60	-35'200	200	-35'634.10	635
46310.10	Contribution biodiversité	-8'820.00	-4'500	-4'320	-4'543.50	-4'277
96305	Domaine du Mont-Dar	-7'937.55	-6'210	-1'728	-4'620.25	-3'317
31	Charges de biens et services et autres charg..	403.00	390	13	390.95	12
31340.00	Primes d'assurances	403.00	390	13	390.95	12
34	Charges financières	1'659.45	3'400	-1'741	4'988.80	-3'329
34310.06	Entretien domaine du Mont-Dar	251.60	2'000	-1'748	3'620.90	-3'369
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'407.85	1'400	8	1'367.90	40
44	Revenus financiers	-10'000.00	-10'000	0	-10'000.00	0
44300.05	Location domaine Mont-Dar	-10'000.00	-10'000	0	-10'000.00	0
96306	Domaine des Quignets	-1'255.50	-220	-1'036	-1'262.10	7
34	Charges financières	244.50	1'280	-1'036	237.90	7
34310.07	Entretien domaine des Quignets	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	244.50	280	-36	237.90	7
44	Revenus financiers	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
44300.04	Location domaine des Quignets	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
96307	Autres immeubles communaux	-150'205.18	-87'300	-62'905	-87'903.85	-62'301
31	Charges de biens et services et autres charg..	107.70	0	108	11'200.45	-11'093
31320.00	Honoraires de conseillers externes	107.70	0	108	11'200.45	-11'093
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	19'828.80	15'000	4'829	14'828.20	5'001
35110.04	Attribution au fonds de reboisement	19'828.80	15'000	4'829	14'828.20	5'001
43	Revenus divers	-277.50	-300	23	-277.50	0
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-277.50	-300	23	-277.50	0
44	Revenus financiers	-169'864.18	-102'000	-67'864	-113'655.00	-56'209
44300.06	Location des terrains agricoles	-7'405.00	-9'000	1'595	-7'405.00	0
44300.08	Location carrière Bois-Vert	-3'122.15	-3'000	-122	-3'000.00	-122
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-14'600.00	-15'000	400	-6'500.00	-8'100
44399.01	Produits de la carrière	-144'737.03	-75'000	-69'737	-96'750.00	-47'987
97	Redistribution liée à la taxe sur le CO2	-445.20	-200	-245	-568.00	123
	Charges	0.00	0	0	0.00	0



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Revenus		-445.20	-200	-245	-568.00	123
97100	Redistribution liée à la taxe sur le CO2	-445.20	-200	-245	-568.00	123
46	Revenus de transfert	-445.20	-200	-245	-568.00	123
46900.00	Redistribution taxe CO2	-445.20	-200	-245	-568.00	123



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
CHARGES		6'178'202.89	6'316'866	-138'663	6'497'343.63	-319'141
30	Charges de personnel	869'604.60	885'216	-15'611	833'518.30	36'086
30000.01	Indemnités aux bureau électoraux	500.00	700	-200	280.00	220
30000.02	Honoraires du Conseil communal	25'600.00	25'600	0	25'600.00	0
30000.03	Jetons de présence	10'360.00	11'000	-640	10'010.00	350
30000.04	Vacations	4'850.00	10'000	-5'150	4'283.00	567
30010.02	Conciergerie Temple	200.00	0	200	300.00	-100
30100.00	Salaires du personnel administratif	165'682.90	164'000	1'683	162'507.50	3'175
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	489'032.15	489'600	-568	469'310.65	19'722
30100.03	Salaires transports scolaires	39'360.00	42'000	-2'640	39'150.00	210
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances	-4'076.00	0	-4'076	1'725.00	-5'801
30109.00	Remboursement de salaires du personnel	-7'356.25	0	-7'356	-15'450.70	8'094
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	59'686.20	60'120	-434	58'512.15	1'174
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	50'360.55	46'100	4'261	48'972.15	1'388
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accid..	6'985.75	7'400	-414	7'690.60	-705
30550.00	Cotisations patronales ass. indemnités journ.	13'368.45	7'700	5'668	4'070.55	9'298
30560.00	Cotisations patronales allocations compléme..	3'572.20	4'900	-1'328	5'415.60	-1'843
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	611.30	689	-78	585.50	26
30591.01	Fonds de formation apprentis	3'163.25	3'958	-795	3'904.35	-741
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'a..	1'265.50	1'249	17	1'212.05	53
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'923.60	7'000	-5'076	4'659.90	-2'736
30990.00	Autres charges du personnel	4'515.00	3'200	1'315	780.00	3'735
31	Charges de biens et services et autres cha..	1'391'702.91	1'541'565	-149'862	1'442'710.13	-51'007
31000.00	Matériel de bureau	1'439.40	1'500	-61	691.55	748
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'438.95	9'500	-1'061	9'398.40	-959
31010.01	Produits de nettoyage et matériel	4'343.60	4'500	-156	3'882.80	461
31010.03	Sel et gravier	7'263.15	6'000	1'263	4'180.10	3'083
31010.04	Produits chimiques	18'420.75	15'500	2'921	6'437.40	11'983
31010.05	Frais de collations et d'activités	9'502.80	15'000	-5'497	8'991.35	511
31020.00	Imprimés	3'663.90	3'000	664	4'105.30	-441
31020.01	Impression de formules	3'114.80	3'000	115	3'037.20	78
31020.02	Publications et annonces	7'177.05	8'000	-823	12'481.80	-5'305
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	458.00	650	-192	665.00	-207
31051.00	Frais de réception	25'362.20	21'300	4'062	18'103.85	7'258
31090.01	Achat de livres	130.25	500	-370	286.60	-156
31090.02	Frais d'activités	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31090.03	Frais de vente	30.00	200	-170	37.98	-8
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	2'591.30	6'300	-3'709	7'850.15	-5'259
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	9'581.25	20'000	-10'419	12'400.30	-2'819
31110.01	Compteurs (acquisition)	1'744.00	4'000	-2'256	2'418.80	-675
31110.02	Signalisation routière	17'014.90	5'000	12'015	3'113.55	13'901
31110.05	Frais de véhicules	33'527.65	22'000	11'528	18'566.85	14'961
31120.00	Acquisition de vêtements de travail	2'716.80	3'000	-283	3'573.75	-857
31200.00	Mazout CAD	20'082.00	40'000	-19'918	26'795.10	-6'713
31200.01	Bois énergie	111'821.35	125'000	-13'179	112'695.65	-874
31200.02	Electricité	33'960.60	41'350	-7'389	35'253.25	-1'293
31200.03	Eau	18'673.45	19'850	-1'177	16'773.20	1'900
31200.04	Eclairage public (électricité)	9'665.20	10'000	-335	9'255.30	410
31200.05	Achat d'eau	80'250.20	70'000	10'250	53'496.80	26'753
31200.06	Chauffage des locaux	74'642.10	81'000	-6'358	70'094.60	4'548
31300.00	Livraisons de repas	38'976.00	49'000	-10'024	38'535.20	441
31300.01	Frais postaux	7'243.92	7'900	-656	7'664.77	-421
31300.02	Frais bancaires	857.90	2'000	-1'142	890.25	-32
31300.03	Téléphones	6'614.45	7'500	-886	6'509.05	105
31300.04	Frais de poursuites	5'761.20	5'000	761	3'092.20	2'669
31300.05	Cotisations diverses et dons	989.40	1'100	-111	2'074.40	-1'085
31300.06	Cotisation ACN	1'011.75	1'000	12	1'005.10	7
31300.07	Frais Transports scolaires	5'950.00	6'000	-50	6'415.80	-466
31300.09	Indemnité Bibliothécaire	600.00	600	0	600.00	0
31300.10	Frais de transports abonnement TransN	20'115.00	22'000	-1'885	22'235.00	-2'120
31300.12	Transports activités culturelles et sportives	1'914.00	4'000	-2'086	2'256.00	-342
31300.16	Prestations de services de tiers	0.00	1'000	-1'000	15'569.80	-15'570
31300.20	Frais de façonnage et débardage	183'131.05	190'000	-6'869	200'889.90	-17'759
31300.30	Contrôle de l'eau potable	6'502.00	6'800	-298	6'602.70	-101



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300.31	Contrôle de l'eau épurée	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
31300.32	Transport+Traitement des boues d'épuration	16'353.40	15'000	1'353	10'072.30	6'281
31300.40	Ramassage des déchets urbains	23'760.55	25'000	-1'239	25'008.45	-1'248
31300.41	Ramassage déchets encombrants	3'337.00	2'000	1'337	4'290.70	-954
31300.42	Incinération déchets encombrants	2'014.85	2'000	15	2'193.25	-178
31300.44	Compostage	7'979.90	11'000	-3'020	7'263.60	716
31300.45	Récupération du papier/carton	11'928.85	10'000	1'929	7'378.40	4'550
31300.46	Recyclage et collecte de verre	5'711.75	6'000	-288	4'884.25	828
31300.47	Récupération de la ferraille	1'620.00	1'000	620	900.00	720
31300.48	Elimination déchets spéciaux	1'001.75	1'000	2	1'152.85	-151
31300.50	Vadec, incinération déchets au poids	10'166.85	12'000	-1'833	15'167.60	-5'001
31320.00	Honoraires de conseillers externes	9'103.70	2'000	7'104	13'200.45	-4'097
31320.02	Honoraires de révision	7'862.10	7'800	62	9'477.60	-1'616
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	14'860.00	14'500	360	14'480.00	380
31332.00	Contrat de prestation informatique	7'000.30	7'550	-550	5'835.10	1'165
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	3'198.50	2'700	499	2'692.50	506
31332.02	Contrat SIEN (ex CEG)	19'803.30	19'750	53	19'224.15	579
31332.03	Contrat Geoconseils (cadastre souterrain)	1'980.60	1'500	481	2'529.85	-549
31340.00	Primes d'assurances	22'917.05	22'790	127	22'560.55	357
31340.02	Assurance ECAP	12'887.60	12'675	213	12'663.70	224
31370.00	Impôts et taxes	16'945.00	20'000	-3'055	18'075.15	-1'130
31370.02	Taxes routières pour véhicules (SCAN)	2'904.95	3'000	-95	2'904.95	0
31370.10	Redevance sur micropolluants	7'119.00	6'500	619	6'966.00	153
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	75'086.70	40'000	35'087	47'701.20	27'386
31410.01	Entretien hivernal des routes	37'186.00	55'000	-17'814	79'479.10	-42'293
31420.01	Entretien du réseau d'eau et des réservoirs	19'414.60	15'000	4'415	5'898.90	13'516
31420.03	Entretien des stations de pompage	1'587.25	1'000	587	1'073.70	514
31420.04	Entretien des hydrantes	5'445.40	7'000	-1'555	10'164.65	-4'719
31300.60	Frais d'inhumation	0.00	1'000	-1'000	555.75	-556
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	10'969.65	21'000	-10'030	14'094.30	-3'125
31430.02	Entretien canaux égoûts	16'776.25	12'000	4'776	10'440.00	6'336
31430.03	Entretien stand de tir + cibles	5'735.70	5'000	736	230.00	5'506
31430.04	Entretien du cimetière	2'548.80	500	2'049	79.90	2'469
31430.08	Entretien bâtiment CAD	531.25	2'000	-1'469	1'000.00	-469
31430.09	Entretien installations chauffage CAD	22'797.35	22'000	797	32'060.15	-9'263
31440.00	Entretien des locaux	900.00	1'000	-100	0.00	900
31440.01	Entretien WC public gare	15.95	500	-484	140.00	-124
31440.04	Entretien des bâtiments	30'523.05	20'000	10'523	35'800.55	-5'278
31440.10	Entretien WC public Les Gouttes	569.70	500	70	562.75	7
31450.01	Entretien de la dévestiture	12'508.10	60'000	-47'492	23'202.00	-10'694
31450.02	Frais de déchetage des copeaux	25'503.35	30'000	-4'497	27'915.90	-2'413
31450.03	Frais de transports de bois	18'319.75	20'000	-1'680	25'928.75	-7'609
31450.04	Soins à la jeune forêt	32'436.45	25'000	7'436	24'582.65	7'854
31450.05	Frais de plantations	308.70	2'000	-1'691	500.00	-191
31450.06	Protection des bois	0.00	800	-800	0.00	0
31450.08	Nettoyement parterre de coupes	0.00	40'000	-40'000	38'825.85	-38'826
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils ..	0.00	500	-500	20.00	-20
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	13'547.50	56'000	-42'453	39'031.40	-25'484
31510.02	Entretien éclairage public	15'180.40	10'000	5'180	14'304.40	876
31530.00	Entretien de matériel informatique	2'330.00	2'500	-170	2'830.00	-500
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	5'230.75	6'700	-1'469	4'717.00	514
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'498.80	3'700	799	4'967.95	-469
31700.02	Cotisations diverses, associations forestières	4'991.70	4'300	692	4'414.90	577
31810.00	Pertes sur créances effectives	658.38	100	558	150.05	508
31810.01	ADB, remises et non-valeur PP	24'955.34	20'000	4'955	19'600.63	5'355
31810.02	ADB, remises et non-valeur PM	472.36	500	-28	125.84	347
31810.03	ADB, remises et non-valeur impôts à la source	0.01	100	-100	0.01	0
31900.01	Destruction des animaux nuisibles	0.00	200	-200	0.00	0
31920.01	Droits d'auteurs	143.50	150	-7	158.90	-15
31990.00	Autres charges d'exploitation	4'790.85	2'200	2'591	4'304.75	486
31999.01	Prévention - Sécurité	0.00	500	-500	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administra..	654'630.00	639'020	15'610	679'297.85	-24'668
33001.00	Amortissements routes et ouvrages routiers	59'540.00	43'000	16'540	59'540.00	0
33001.03	Amortissements planifiés, aménagement Le ..	1'250.00	1'500	-250	1'200.00	50
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	77'460.00	79'300	-1'840	77'460.00	0
33003.01	Amortissements planifiés éclairage public	5'500.00	5'500	0	5'500.00	0
33003.02	Amortissements planifiés parkings	1'505.00	1'505	0	1'505.00	0



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
33003.04	Amortissements planifiés passage à niveau C..	4'000.00	4'000	0	4'000.00	0
33003.06	Amortissements planifiés canalisations, égouts	27'255.00	27'255	0	27'255.00	0
33003.07	Amortissements planifiés conteneurs enterrés	0.00	0	0	6'837.85	-6'838
33003.08	Amortissements planifiés WC Gare	1'100.00	1'100	0	1'100.00	0
33003.10	Amortissements planifiés inst. assèchement ..	9'700.00	9'700	0	9'700.00	0
33003.72	Amortissements- Amélioration Step	22'320.00	22'320	0	22'320.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	21'950.00	16'950	5'000	21'770.00	180
33004.01	Amortissements planifiés Réf. sanitaires-pein..	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
33004.05	Amortissements planifiés dépôt TP Bois-Vert	1'580.00	1'580	0	1'580.00	0
33004.08	Amortissements planifiés Toiture stand de tir	900.00	900	0	900.00	0
33004.10	Amortissements- Hangar Pompiers	6'000.00	6'000	0	6'000.00	0
33004.20	Amortissements planifiés Collège	56'680.00	56'680	0	56'680.00	0
33004.21	Amortissement après retraitement du bilan	184'385.00	184'385	0	184'385.00	0
33004.25	Amortissements planifiés Collège étanchéité-..	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
33004.30	Amortissements CAD	121'005.00	121'705	-700	121'005.00	0
33004.35	Amortissements planifiés - Temple + réfections	12'445.00	12'525	-80	12'445.00	0
33005.00	Amortissements planifiés chemins forestiers	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
33006.60	Amortissements planifiés véhicules	19'355.00	17'415	1'940	17'415.00	1'940
33009.01	Amortissement site aménag. site Les Gouttes	6'200.00	6'200	0	6'200.00	0
33020.00	Amortissements non planifiés, prélevés sur d..	0.00	0	0	20'000.00	-20'000
33200.01	Amortissements planifiés cabinet médical	6'000.00	6'000	0	6'000.00	0
33200.02	Amortissements planifiés soutien USP patinoi..	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
34	Charges financières	167'133.35	166'060	1'073	338'676.33	-171'543
34000.01	Intérêts sur comptes courant	442.55	1'500	-1'057	51.13	391
34000.03	Intérêts rémunérateurs sur impôts PP	0.00	0	0	7.46	-7
34010.00	Intérêts des engagements fin. à court terme	20'135.40	15'000	5'135	3'934.74	16'201
34060.00	Intérêts des engagements fin. à long terme	86'673.30	85'000	1'673	91'231.65	-4'558
34310.01	Entretien immeuble	7'740.25	11'000	-3'260	29'871.85	-22'132
34310.05	Entretien pâturage du Communal	41'283.00	40'000	1'283	27'037.45	14'246
34310.06	Entretien domaine du Mont-Dar	251.60	2'000	-1'748	3'620.90	-3'369
34310.07	Entretien domaine des Quignets	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
34314.00	Loyers et frais d'utilisation PF	5'610.00	5'600	10	5'610.00	0
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	4'997.25	4'960	37	4'891.15	106
34410.00	Réévaluation des terrains PF	0.00	0	0	32'360.00	-32'360
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	0.00	0	0	140'060.00	-140'060
35	Attributions aux fonds et financements sp..	196'619.26	95'095	101'524	159'545.91	37'073
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	107'878.16	29'095	78'783	94'393.01	13'485
35110.02	Attribution au fonds des A.F.	9'863.40	10'000	-137	9'895.70	-32
35110.03	Attribution au fonds forestier	35'000.00	20'000	15'000	20'000.00	15'000
35110.04	Attribution au fonds de reboisement	19'828.80	15'000	4'829	14'828.20	5'001
35110.10	Attribution au fonds à vocation énergétique	24'048.90	21'000	3'049	20'429.00	3'620
36	Charges de transfert	2'526'556.66	2'630'460	-103'903	2'707'394.49	-180'838
36010.01	Exploitation de la mensuration officielle	-32'341.50	1'000	-33'342	0.00	-32'342
36010.02	Contrôle des habitants part Etat	3'440.85	2'500	941	2'489.55	951
36010.03	Taxe des chiens part Etat	3'390.00	3'100	290	3'180.00	210
36010.04	Sanctions de plans, part Etat	10'755.00	18'000	-7'245	8'582.50	2'173
36010.05	Cartes identité, part Etat	2'537.40	2'000	537	3'054.70	-517
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux conco..	32'352.60	32'200	153	32'410.75	-58
36110.02	Subsides LAMal	197'693.20	211'000	-13'307	153'312.11	44'381
36110.03	Part sur financement LACI	12'164.17	12'400	-236	11'774.75	389
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	9'723.45	10'560	-837	9'691.30	32
36110.06	Aide sociale	239'944.03	258'000	-18'056	229'559.48	10'385
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	23'049.09	26'000	-2'951	21'834.62	1'214
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	11'659.84	14'300	-2'640	11'566.79	93
36110.10	Social privé	13'609.92	12'500	1'110	11'546.65	2'063
36110.11	Avances contributions d'entretien	1'601.66	2'100	-498	1'397.00	205
36110.13	Lutte contre la fraude	4'456.76	4'100	357	3'892.56	564
36110.14	Mandat de prestations Sécurité Publique (SP)	4'979.70	5'500	-520	7'664.40	-2'685
36110.15	Bourses d'études	13'416.71	14'500	-1'083	13'589.49	-173
36120.00	Dédommagements aux communes et aux sy..	18'000.00	23'000	-5'000	22'027.84	-4'028
36120.01	Participation à Etat civil des Montagnes	18'420.20	20'300	-1'880	17'633.20	787
36120.04	Part communale au SIS	69'356.45	69'200	156	68'241.50	1'115
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	1'353'934.30	1'418'700	-64'766	1'330'795.80	23'139



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36120.07	Part communale / Guichet Social Régional (G..	38'283.75	35'000	3'284	36'000.00	2'284
36120.08	Cercle scolaire - participation "faible effectif"	24'888.00	27'500	-2'612	15'692.00	9'196
36120.13	Part communale au SIS pour service sanitaire	47'809.40	44'700	3'109	38'126.60	9'683
36140.00	Dédommagements aux entreprises privées	113'848.98	90'000	23'849	110'277.10	3'572
36140.01	Etablissements spécialisés	0.00	11'000	-11'000	21'974.40	-21'974
36140.02	Transports publics (pot commun)	88'616.30	88'700	-84	80'075.90	8'540
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats..	164'594.15	137'000	27'594	141'447.00	23'147
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	8'520.00	9'100	-580	8'464.00	56
36340.01	Subventions à tourisme neuchâtelois	3'195.00	3'200	-5	3'174.00	21
36340.03	Cotisations Centre-Jura - Région MNE	3'269.55	3'200	70	3'340.60	-71
36340.10	Subvention à tourisme régional (CAPMN)	1'917.00	1'600	317	1'587.00	330
36340.20	Subvention à tourisme local (SCLT)	1'042.00	1'000	42	1'013.00	29
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	11'511.90	6'500	5'012	16'618.00	-5'106
36360.02	Subventions aux sociétés sportives	1'500.00	9'500	-8'000	1'950.00	-450
36370.01	Sacs NEVA offerts aux familles	240.00	500	-260	222.80	17
36500.00	Réévaluations, participations PA	5'083.20	0	5'083	262'298.50	-257'215
36999.00	Dédommagements de coll. publiques et subv..	93.60	1'000	-906	888.60	-795
37	Subventions à redistribuer	29'518.30	30'000	-482	28'818.30	700
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	29'518.30	30'000	-482	28'818.30	700
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
39	Imputations internes	342'437.81	329'450	12'988	307'382.32	35'055
39000.01	Imputations internes ramassage déchets urb..	13'153.16	11'300	1'853	13'029.61	124
39000.11	Imputations internes déchets encombrants	555.20	400	155	720.07	-165
39000.12	Imputations internes compostage	1'327.68	1'800	-472	1'218.98	109
39000.13	Imputations internes récupération ferraille	269.53	150	120	1'238.24	-969
39000.14	Imputations internes récupération huiles usées	0.00	150	-150	819.68	-820
39000.15	Imputations internes récupération verre-papier	7'042.31	3'000	4'042	-3'421.49	10'464
39100.04	Imputations internes (eau)	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
39100.05	Imputations internes eau à administration	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
39100.06	Imputations internes STEP à administration	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
39100.12	Imputations internes TP + Forêt	23'500.00	20'000	3'500	18'800.00	4'700
39100.15	Imputations internes TP à bâtiment scolaire	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
39100.16	Imputations internes admin. pour parascolaire	20'000.00	20'000	0	20'000.00	0
39100.50	Imputations internes prestations sylv. à Com..	5'700.00	11'000	-5'300	5'700.00	0
39100.60	Imputations internes prestations TP à Comm..	2'700.00	12'000	-9'300	6'300.00	-3'600
39100.80	Imputations internes locaux CAD	7'000.00	7'000	0	7'000.00	0
39200.00	Imputations internes, fermages, loyers, frais e..	26'000.00	26'000	0	26'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	30'092.00	22'500	7'592	18'386.00	11'706
39300.00	Imputations internes frais administratifs	12'000.00	12'000	0	12'000.00	0
39300.01	Imputations internes prestations concierge	66'800.00	67'000	-200	65'000.00	1'800
39300.60	Imputations internes Travaux publics	55'008.93	50'200	4'809	51'404.20	3'605
39400.00	Imputations internes pour intérêts	59'289.00	52'950	6'339	51'187.03	8'102
	PRODUITS	-6'499'113.94	-6'162'000	-337'114	-6'451'947.05	-47'167
40	Revenus fiscaux	-2'650'268.04	-2'378'700	-271'568	-2'382'996.22	-267'272
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-1'888'064.45	-1'760'000	-128'064	-1'798'545.05	-89'519
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-38'261.40	-10'000	-28'261	23'211.70	-61'473
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-5'593.48	-10'000	4'407	-1'460.76	-4'133
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-233'035.30	-215'000	-18'035	-219'425.10	-13'610
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-17'619.49	-30'000	12'381	3'003.81	-20'623
40030.00	Prestations en capital	-36'633.60	-30'000	-6'634	-43'982.10	7'349
40050.00	Impôts sur le revenu des frontaliers ISIS	-176'566.30	-155'000	-21'566	-157'868.00	-18'698
40100.00	Impôts sur le bénéfice, PM - année fiscale	-38'314.16	-24'000	-14'314	-19'961.35	-18'353
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-4'900.91	-2'000	-2'901	-942.79	-3'958
40110.00	Impôts sur le capital, PM - année fiscale	-11'081.11	-13'000	1'919	-4'620.79	-6'460
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la populat..	-292.67	0	-293	232.25	-525
40191.00	IPM part au fonds en proportion nbre emplois	-151'088.48	-76'000	-75'088	-108'359.80	-42'729
40210.00	Impôts fonciers	-39'622.59	-45'000	5'377	-45'038.54	5'416
40320.00	Taxe sur les divertissements	-1'040.10	-300	-740	-587.70	-452
40330.00	Taxe des chiens	-8'154.00	-8'400	246	-8'652.00	498



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
41	Patentes et concessions	0.00	0	0	0.00	0
42	Taxes	-1'503'368.51	-1'465'140	-38'229	-1'477'686.47	-25'682
42100.00	Emoluments administratifs	-743.55	-1'500	756	-818.25	75
42100.01	Emoluments Police des habitants	-7'021.25	-5'000	-2'021	-5'413.35	-1'608
42100.03	Sanctions de plans	-11'340.10	-24'000	12'660	-15'217.30	3'877
42100.05	Emoluments cartes identité	-4'040.00	-3'000	-1'040	-4'725.00	685
42210.01	Récupération sur travaux de déneigement	-4'360.00	-4'500	140	-5'050.00	690
42400.00	Produits du pâturage du Communal	-38'494.00	-37'000	-1'494	-35'970.00	-2'524
42400.01	Taxe de drainage	-4'931.70	-5'000	68	-4'947.85	16
42400.03	Taxes d'inhumation et d'incinération	0.00	-1'000	1'000	-1'000.00	1'000
42400.04	Redevance utilisation domaine public	-39'166.15	-34'000	-5'166	-32'687.00	-6'479
42400.05	Redevance à vocation énergétique	-24'048.90	-21'000	-3'049	-20'429.00	-3'620
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-66'305.57	-65'000	-1'306	-65'891.68	-414
42401.03	Taxe de raccordement au réseau d'eau	-1'500.00	0	-1'500	-1'500.00	0
42401.10	Taxe d'épuration s/ventes d'eau	-191'022.10	-200'000	8'978	-188'802.90	-2'219
42401.13	Taxe de raccordement au réseau d'épuration	-12'688.00	0	-12'688	-391.99	-12'296
42401.20	Taxe déchets ménages	-46'647.04	-46'000	-647	-45'708.11	-939
42401.21	Taxe déchets entreprises (taxe de base)	-7'168.75	-7'000	-169	-7'200.00	31
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-28'698.00	-30'000	1'302	-36'598.40	7'900
42500.00	Vente de chaleur (CAD)	-329'006.79	-330'000	993	-319'230.45	-9'776
42500.01	Vente de bois de service	-161'859.87	-130'000	-31'860	-185'776.01	23'916
42500.03	Vente de bois de feu	-5'610.00	-5'000	-610	-11'931.75	6'322
42500.04	Vente de bois déchiqueté	-112'566.35	-125'000	12'434	-113'043.65	477
42500.05	Vente produits forestiers divers	-1'092.50	-600	-493	-1'280.00	188
42500.06	Ventes d'eau	-222'397.60	-200'000	-22'398	-213'570.40	-8'827
42600.00	Remboursements de tiers	-11'619.36	-24'140	12'521	-8'299.79	-3'320
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-3'803.58	-3'500	-304	-2'819.74	-984
42600.04	Récupération sur transports	-3'400.00	-4'000	600	-3'900.00	500
42600.10	Récupération du verre	-4'874.60	-6'000	1'125	-5'077.70	203
42600.11	Vente du papier/carton	0.00	-3'000	3'000	-3'263.80	3'264
42600.12	Vente de la ferraille	-44.40	-500	456	-278.40	234
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-18'573.49	-18'000	-573	-15'519.90	-3'054
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-2'796.11	-3'000	204	-1'918.25	-878
42601.00	Contribution parents à accueil parascolaire	-136'698.95	-126'000	-10'699	-118'639.10	-18'060
42700.00	Part sur amendes	-800.00	-200	-600	-580.00	-220
42900.00	Récupération sur ADB (impôt)	0.00	-2'000	2'000	-154.80	155
42900.01	Récupération sur débiteurs	-49.80	-200	150	-51.90	2
43	Revenus divers	-1'580.50	-1'640	60	-1'717.80	137
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'580.50	-1'640	60	-1'717.80	137
44	Revenus financiers	-384'497.93	-311'610	-72'888	-327'172.52	-57'325
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-520.52	-100	-421	-315.49	-205
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-17'375.68	-15'000	-2'376	-22'062.86	4'687
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-967.88	-1'000	32	-587.93	-380
44011.03	Intérêts ISIS	-68.27	0	-68	-0.08	-68
44300.01	Loyers Rosières 1-3	-148'911.00	-145'000	-3'911	-144'419.00	-4'492
44300.02	Loyers Crêt 103	-10'920.00	-10'500	-420	-9'940.00	-980
44300.04	Location domaine des Quignets	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
44300.05	Location domaine Mont-Dar	-10'000.00	-10'000	0	-10'000.00	0
44300.06	Location des terrains agricoles	-7'405.00	-9'000	1'595	-7'405.00	0
44300.08	Location carrière Bois-Vert	-3'122.15	-3'000	-122	-3'000.00	-122
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-14'600.00	-15'000	400	-6'500.00	-8'100
44390.00	Remboursement de charges	-4'807.85	-5'200	392	-184.00	-4'624
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-353.60	-700	346	-364.80	11
44399.01	Produits de la carrière	-144'737.03	-75'000	-69'737	-96'750.00	-47'987
44434.00	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..	0.00	0	0	-5'000.00	5'000
44510.01	Part au dividende - Groupe E	-410.00	0	-410	0.00	-410
44510.02	Part au dividende - Viteos	-200.00	0	-200	0.00	-200
44630.01	Part au dividende - Groupe E	0.00	-410	410	-435.00	435
44630.02	Part au dividende - Viteos	0.00	-300	300	-250.00	250
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-6'000.00	-6'000	0	-6'000.00	0
44700.03	Location Ludothèque	-500.00	-500	0	-500.00	0
44700.04	Location centrale Swisscom	-500.40	-500	0	-500.40	0



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44700.05	Location Atelier Casse-Noisette	-2'400.00	-2'400	0	-2'400.00	0
44720.00	Locations Temple	-1'200.00	-2'000	800	0.00	-1'200
44720.01	Locations Salle de gym/vestiaires	-2'150.00	-3'000	850	-2'416.66	267
44720.02	Locations Grande salle	-3'050.00	-3'000	-50	-2'950.00	-100
44720.03	Locations salle média + cuisine	-2'380.00	-2'500	120	-1'970.00	-410
44900.00	Réévaluations PA	-418.55	0	-419	-1'721.30	1'303
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	-8'602.18	-89'975	81'373	-47'295.00	38'693
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-2'663.08	-14'975	12'312	0.00	-2'663
45110.02	Prélèvement sur fonds des A.F.	-5'939.10	-15'000	9'061	-7'295.00	1'356
45110.03	Prélèvement sur fonds forestier	0.00	-60'000	60'000	-20'000.00	20'000
45110.05	Prélèvement sur fonds à vocation énergétique	0.00	0	0	-20'000.00	20'000
46	Revenus de transfert	-1'394'542.47	-1'371'100	-23'442	-1'259'796.62	-134'746
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-14'554.00	-14'000	-554	-14'360.00	-194
46110.00	Dédommagements des cantons	-4.50	0	-5	0.00	-5
46110.01	Part à gestion redevance cant. sur ventes d'e..	-2'033.50	-2'000	-34	-2'032.50	-1
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-11'183.00	-7'000	-4'183	-6'519.00	-4'664
46110.04	Accord prestations jeune peuplement	-10'602.70	-18'000	7'397	-8'526.70	-2'076
46110.06	Promotion diversité biologique	-76'137.30	-76'000	-137	-76'137.25	0
46110.07	Etablissement et entretien infrastructures fore..	-11'380.00	-12'000	620	-11'380.00	0
46110.08	Accord de prestations protection de la forêt	-14'150.00	-14'000	-150	-14'149.90	0
46110.10	Contribution du garde-forestier à la formation	-10'096.30	-12'000	1'904	-7'516.85	-2'579
46110.20	Contribution du canton aux forêts privées	-30'209.05	-24'000	-6'209	-31'814.95	1'606
46120.00	Dédommagements des communes	-3'372.60	-3'000	-373	0.00	-3'373
46120.04	Participation cercle scolaire - Collège de La S..	-174'780.30	-175'000	220	-170'821.15	-3'959
46120.05	Contributions d'autres communes	-3'016.60	-5'000	1'983	-2'516.93	-500
46120.06	Contributions communes accueil parascolaire	-150'543.85	-137'000	-13'544	-128'836.40	-21'707
46215.00	Péréquation financière verticale	-21'019.00	-21'000	-19	-21'068.00	49
46227.00	Contribution de la péréquation financière	-530'854.00	-530'000	-854	-501'078.00	-29'776
46228.01	Compensation des charges scolaires	-7'532.00	-7'500	-32	-9'839.00	2'307
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-22'209.00	-22'200	-9	-9'372.00	-12'837
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-31'511.00	-31'500	-11	-23'528.00	-7'983
46300.01	Rétrocession droits de douane	-4'488.15	-4'000	-488	-3'887.45	-601
46300.07	Subvention fédérale accueil parascolaire	-13'562.40	-30'000	16'438	0.00	-13'562
46310.00	Contribution d'estivage	-101'183.60	-100'000	-1'184	-100'873.60	-310
46310.01	Subvention cantonale s/traitement garde-fore..	-14'472.00	-14'000	-472	-14'472.00	0
46310.07	Subvention cantonale accueil parascolaire	-87'082.82	-69'000	-18'083	-57'321.34	-29'761
46310.09	Contribution qualité du paysage	-34'999.60	-35'200	200	-35'634.10	635
46310.10	Contribution biodiversité	-8'820.00	-4'500	-4'320	-4'543.50	-4'277
46311.00	Subvention du fonds de formation apprentis	-4'300.00	-3'000	-1'300	-3'000.00	-1'300
46900.00	Redistribution taxe CO2	-445.20	-200	-245	-568.00	123
47	Subventions à redistribuer	-29'431.50	-30'000	569	-28'796.60	-635
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-29'431.50	-30'000	569	-28'796.60	-635
48	Revenus extraordinaires	-184'385.00	-184'385	0	-619'103.50	434'719
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-184'385.00	-184'385	0	-446'683.50	262'299
48960.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	0.00	0	0	-172'420.00	172'420
49	Imputations internes	-342'437.81	-329'450	-12'988	-307'382.32	-35'055
49100.00	Imputations internes prestations collège	-66'800.00	-67'000	200	-65'000.00	-1'800
49100.02	Imputation interne déchets ménages	-21'100.00	-20'000	-1'100	-20'000.00	-1'100
49100.03	Imputation interne déchets entreprises	-2'000.00	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.04	Imputation interne police du feu à réseau d'eau	-3'000.00	-3'000	0	-3'000.00	0
49100.05	Imputation interne prestations locaux parasco..	-26'000.00	-26'000	0	-26'000.00	0
49100.06	Imputations internes adm. pour parascolaire	-20'000.00	-20'000	0	-20'000.00	0
49100.10	Imputations internes STEP	-15'700.00	-20'000	4'300	-21'000.00	5'300
49100.12	Imputations internes TP-Forêts	-18'900.00	-19'000	100	-11'400.00	-7'500
49100.15	Imputations internes TP à bâtiment scolaire	-5'000.00	-5'000	0	-5'000.00	0
49100.20	Imputations internes eau potable	-12'800.00	-10'000	-2'800	-11'200.00	-1'600
49100.30	Imputations internes Eau à administration	-2'000.00	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.40	Imputations internes STEP à administration	-2'000.00	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.70	Imputations internes TP- CAD	-3'400.00	0	-3'400	-1'800.00	-1'600



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
49150.56	Contribution à entretien du pâturage du Com..	-8'400.00	-23'000	14'600	-12'000.00	3'600
49150.57	Part sylviculture à CAD (frais de personnel)	-9'800.00	-6'000	-3'800	-8'500.00	-1'300
49100.80	Imputations internes utilisation locaux CAD	-7'000.00	-7'000	0	-7'000.00	0
49200.00	Imputations internes utilisation véhicule CAD	-30'092.00	-22'500	-7'592	-18'386.00	-11'706
49300.02	Imputation déchets entreprises	-29'156.81	-22'000	-7'157	-19'913.32	-9'243
49400.01	Imputations internes épuration	-9'055.00	-7'300	-1'755	-7'301.00	-1'754
49400.02	Imputations internes eau	-17'429.00	-16'300	-1'129	-15'890.00	-1'539
49400.03	Imputations internes déchets	0.00	0	0	-24.00	24
49400.04	Imputations internes intérêts CAD	-32'455.00	-29'000	-3'455	-27'618.00	-4'837
49400.05	Imputations internes intérêts collègue	-350.00	-350	0	-350.00	0

Comptes 2023 - Investissements

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Administration Générale	3904.9	150000	-146095.1	0	3904.9
	Charges	3904.9	150000	-146095.1	65012.7	-61107.8
	Revenus	0	0	0	-65012.7	65012.7
02	Services généraux	3904.9	150000	-146095.1	0	3904.9
	Charges	3904.9	150000	-146095.1	65012.7	-61107.8
	Revenus	0	0	0	-65012.7	65012.7
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	3904.9	150000	-146095.1	0	3904.9
	Charges	3904.9	150000	-146095.1	65012.7	-61107.8
	Revenus	0	0	0	-65012.7	65012.7
50	Immobilisations corporelles	3904.9	150000	-146095.1	65012.7	-61107.8
50400.00	Bâtiments	3904.9	150000	-146095.1	65012.7	-61107.8
	Transports	27521.3	65000	-37478.7	0	27521.3
	Charges	27521.3	65000	-37478.7	358698.6	-331177.3
	Revenus	0	0	0	-358698.6	358698.6
61	Circulation routière	27521.3	65000	-37478.7	0	27521.3
	Charges	27521.3	65000	-37478.7	358698.6	-331177.3
	Revenus	0	0	0	-358698.6	358698.6
6150	Routes communales	27521.3	65000	-37478.7	0	27521.3
	Charges	27521.3	65000	-37478.7	358698.6	-331177.3
	Revenus	0	0	0	-358698.6	358698.6
50	Immobilisations corporelles	27521.3	65000	-37478.7	231565.6	-204044.3
50100.00	Routes / voies de communication	8121.3	0	8121.3	231565.6	-223444.3
50600.00	Biens mobiliers	19400	65000	-45600	0	19400
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-127133	127133
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédération	0	0	0	-57471	57471
63100.00	Subventions d'investissement des cantons	0	0	0	-69662	69662

Comptes 2023 - Investissements

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Protection environnement et aménagement		84145.3	140000	-55854.7	0	84145.3
Charges		84145.3	140000	-55854.7	45386	38759.3
Revenus		0	0	0	-45386	45386
71	Approvisionnement en eau	0	70000	-70000	0	0
	Charges	0	70000	-70000	28798.7	-28798.7
	Revenus	0	0	0	-28798.7	28798.7
7100	Approvisionnement en eau (en général)	0	70000	-70000	0	0
	Charges	0	70000	-70000	28798.7	-28798.7
	Revenus	0	0	0	-28798.7	28798.7
50	Immobilisations corporelles	0	70000	-70000	4952.25	-4952.25
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	0	70000	-70000	0	0
50400.00	Bâtiments	0	0	0	4952.25	-4952.25
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-23846.45	23846.45
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédération	0	0	0	-3846.45	3846.45
63400.00	Subventions d'investissement des entreprises publiques	0	0	0	-20000	20000