

COMMUNE D'HAUTERIVE



COMPTES

de l'exercice

2023



Glossaire (non exhaustif)

Accord	Harmonisation des prestations sociales cantonales sous condition de ressources afin qu'elles soient en "Accord" les unes avec les autres
ADB	Acte de défaut de biens
ACN	Association des communes neuchâtelaises
BAP	Bâtiment Artisanat du Port
BSP	Bâtiment des Services Publics
BU	Bordereau Unique
BVR	Bulletin de Versement avec Références
CAE	Commission des Activités Extrascolaires
CC	Conseil Communal
CCNC	Caisse Cantonale Neuchâteloise de Compensation
CDD	Contrat à durée déterminée
CDI	Contra à durée indéterminée
CDP	Commandement de payer
CEG	Centre électronique de gestion
CEN	Communauté des Eaux Neuchâteloise
CES	Conseil d'Etablissement Scolaire
CF	Cash-flow
CG	Conseil Général
Comul	Communauté Urbaine du Littoral
cpcn	Caisse de pensions Canton de Neuchâtel
CS	Centre Sportif
CSR	Commission sociale régionale
DA	Domaine auto-financé
EE	Ecole Infantile
EP	Ecole Primaire
EPT	Emploi plein temps
FC	Football Club
FIP	Fonds d'intégration professionnelle
FFPP	Fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel
GSR	Guichet social régional
IFRONT	Impôt des frontaliers
IPM	Impôt des personnes morales
IPP	Impôt des personnes physiques
ISIS	Impôt à la source
LACI	Loi sur l'assurance-chômage obligatoire et l'indemnité en cas d'insolvabilité
LAE	Loi cantonale sur l'accueil des enfants
Lcdir	Loi sur les contributions directes
LFinEC	Loi sur les finances de l'Etat et des communes
LRVP	Loi sur les routes et voies publiques
MCH2	Modèle comptable harmonisé 2
MIP	Mesures d'insertion professionnelle
MNA	Marge nette d'autofinancement
NVA	Non valeur
ODAS	Office cantonal de l'aide sociale
OPC	Organisations de protection civile
PA	Patrimoine administratif
PAL	Plan d'aménagement

Glossaire (non exhaustif)

PCI	Protection civile
PE	Principe d'équivalence (chapitres autoporteurs)
PF	Patrimoine financier
PFT	Plan financier et des tâches
PGEE	Plans généraux d'évacuation des eaux
PM	Personnes morales
PP	Personnes physiques
PTra	Prestations transitoires pour les chômeurs âgés
RAE	Règlement concernant l'approvisionnement en électricité
RFV	Réserve de fluctuation de valeurs
RH	Ressources humaines
RLFinEC	Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes
RPT	Réforme de la péréquation financière et de la répartition des tâches entre la Confédération et les cantons
SCI	Système de contrôle interne
SEMP	Service de l'emploi
SIAALN	Syndicat intercommunal anneau athlétisme Littoral neuchâtelois
SIEN	Service informatique de l'Entité neuchâteloise
SIPP	Système intégré des personnes physiques
SMIG	Service des migrations
SNLNM	Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat
SPVLN	Syndicat des sapeurs-pompiers volontaires du Littoral neuchâtelois
SSR	Service social régional
SSREDL	Service social régional de l'Entre-Deux-Lacs
STPA	Souterrain des troupes de protections aériennes
VADEC	Société anonyme pour la valorisation des déchets

Table des matières

- 1. Commentaires relatifs aux comptes – rapport du Conseil communal**
- 2. Propositions et approbation + rapport fiduciaire**
- 3. Bilan condensé**
- 4. Compte de résultat à 3 niveaux par nature**
- 5. Compte de résultat et d'investissement condensés en fonctionnelle**
 - 5.1 Compte de résultat en fonctionnelle**
 - 5.2 Compte d'investissement en fonctionnelle**
- 6. Tableau des flux de trésorerie**
- 7. Annexes :**
 - 7.1 Principes comptables**
 - 7.2 Etat du capital propre**
 - 7.3 Tableau des provisions**
 - 7.4 Tableau des participations**
 - 7.5 Tableau des garanties**
 - 7.6 Tableaux des immobilisations (PA + PF)**
 - 7.7 Indications supplémentaires**
 - 7.8 Imputations internes**
 - 7.9 Graphe**
- 8. Contrôle des crédits**
- 9. Indicateurs financiers**
- 10. Détails des comptes**
 - 10.1 Bilan détaillé**
 - 10.2 Compte de résultat : fonctionnelle détaillée**
 - 10.3 Comptes par nature à 7 positions**
 - 10.4 Comptes des investissements**
- 11. Signatures**

1.

**Commentaires relatifs
aux comptes –
rapport du Conseil
communal**



COMMUNE D'HAUTERIVE

Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui de l'approbation des comptes 2023

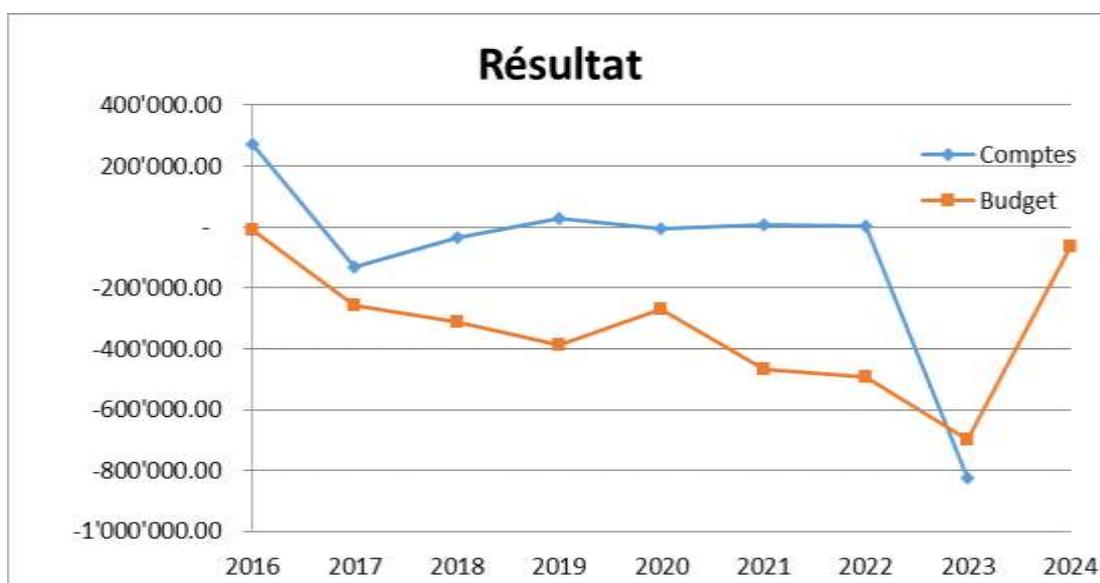
Monsieur le président,
Mesdames, Messieurs,

1. Introduction

En application des dispositions légales et réglementaires, le Conseil communal soumet à l'approbation du Conseil général le rapport des comptes et de la gestion de l'exercice 2023 de la commune d'Hauterive, qui se présente ainsi en résumé :

	Comptes 2023	Budget 2023
<u>Comptes de fonctionnement</u>		
Charges	17'333'756.05	15'695'216.00
Revenus	16'509'848.38	14'995'710.00
Résultat	823'907.67	699'506.00
<u>Comptes des investissements (PA)</u>		
Dépenses	2'693'173.00	7'933'000.00
Recettes	- 47'310.00	
Investissements nets	2'645'863.00	7'933'000.00

Alors que le budget de fonctionnement prévoyait un excédent de charges de CHF 699'506.-, le Conseil communal présente une perte de 823'907.67.



Pour l'ensemble des services communaux, les charges 2023 ont augmenté de 12.86% par rapport à 2022, alors que les produits ont augmenté de 7.5%.

Avec cet excédent de charges, la fortune nette se situe à **CHF 6'084'972.19 à fin 2023**.

2. Remarques préalables

2.1. Actualité

2.1.1 Guerre Israël-Gaza

Le 7 octobre 2023, la guerre a éclaté à la suite d'une attaque du Hamas contre Israël, au cours de laquelle, 1'300 personnes ont été tuées, pour la plupart des civils. A la suite de cette attaque, Israël poursuit avec des bombardements aériens de la bande de Gaza puis entreprend une offensive terrestre. Depuis, le conflit se poursuit, intensifiant les incertitudes et l'instabilité économique.

2.1.2 Crise énergétique et hausse des prix du pétrole

Des facteurs géopolitiques, des perturbations dans l'approvisionnement et une reprise économique post-pandémie ont contribué à une augmentation des prix du pétrole brut qui impacte, à son tour, les coûts de production dans de nombreux secteurs et le pouvoir d'achat des consommateurs, affectant l'inflation et la croissance économique.

2.1.2 Taux d'intérêts

En Suisse, les taux d'intérêts sont influencés par la politique monétaire de la Banque nationale suisse (BNS) qui a pour mandat de permettre au franc suisse de garder sa valeur et à l'économie de se développer de manière appropriée.

Ainsi en mars 2023, la BNS poursuit le resserrement de sa politique monétaire et relève son taux directeur de 50 points de base pour le porter à 1,5%. En juin 2023, une nouvelle hausse de 25 points intervient et le taux passe à 1,75%. Ce sera la dernière hausse de l'année.

En mars 2024, la BNS crée la surprise en abaissant son taux directeur à 1,5%. L'inflation n'a cessé de refluer en Suisse et les prix à la consommation correspondent donc à l'objectif de stabilité défendu par la BNS, ce qui explique cette baisse. De juin 2022 à juin 2023, le taux directeur était passé de -0,75% à +1,75% ce qui avait eu pour conséquence d'augmenter également les taux d'intérêts à prévoir pour nos emprunts futurs.

2.1.2 Sécurité informatique

Les cyberattaques ont continué de représenter une menace pour les entreprises et les communes. Des attaques ont lieu régulièrement mettant en lumière la vulnérabilité des systèmes informatiques.

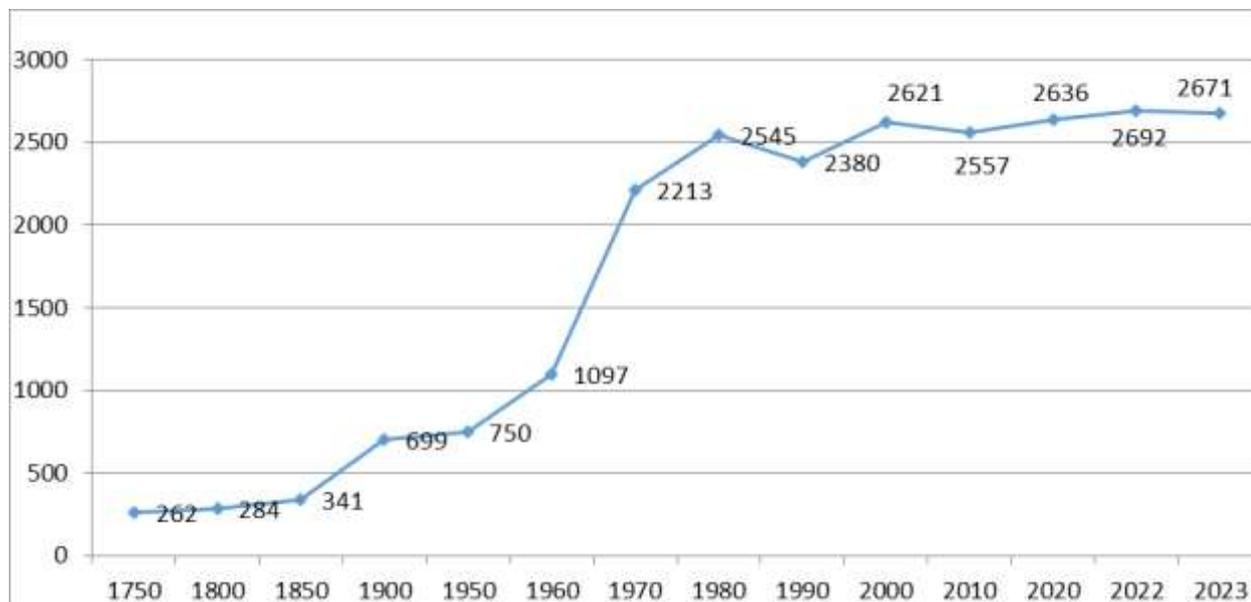
Les employé-e-s de la commune ont suivi une formation ad hoc et une assurance cyber-protection a été conclue en 2022.

Le SIEN intensifie également ses mesures de protection et a introduit la double authentification permettant aux utilisateurs d'accéder aux ressources informatiques après avoir présenté deux preuves d'identité distinctes.

2.1.3 Baisse de la population

La commune d'Hauterive a enregistré en 2023 une baisse de sa population pour atteindre 2671 habitant·e·s, soit 21 de moins que fin 2022.

Evolution de la population de 1750 à aujourd'hui :



2.2. Organisation des services

2.2.1 Administration

A la suite du vote positif de la population sur la fusion, les tâches relatives à la préparation de la fusion ont commencé. Le personnel doit participer aux différentes séances organisées par les 8 groupes de travail, ceci en plus de leurs tâches habituelles et de la tenue du guichet communal, ce qui implique une augmentation de la charge de travail.

La construction du nouveau complexe scolaire implique également un surcroît de travail important en raison des démarches administratives conséquentes d'un tel projet d'envergure accompagné d'un suivi financier minutieux.

Certains dossiers d'urbanisme complexes réclament aussi toujours plus d'attention et de temps.

2.2.2 Services techniques

Les services techniques, composés de la voirie, du port, du centre sportif et de la conciergerie effectuent maintenant, en interne, une bonne partie des tâches qui étaient auparavant externalisées.

Le service de conciergerie a repris, dès juillet 2023, la totalité des nettoyages du bâtiment des Jardillets 18 avec l'aide d'une de nos employées de la structure d'accueil qui est passée en contrat fixe (à la place d'un contrat « à l'heure »).

Le déménagement des collèges a eu lieu dans le courant de l'été et l'installation des élèves dans l'école provisoire à la rentrée d'août 2023. Le service de conciergerie a activement participé à ces changements.

2.2.3 Structure d'accueil

Depuis janvier 2021, un important travail de collaboration a été mis en place entre la structure et les autres services de la commune. Un suivi hebdomadaire avec l'administration est en place et porte ses fruits.

La structure fait toujours face à des difficultés organisationnelles liées au taux d'absentéisme élevé. Afin de garantir un accueil de qualité et un encadrement en toute sécurité, nous faisons appel à une entreprise spécialisée à l'externe afin de pallier aux absences et lorsque cela s'avère indispensable.

Frein à l'endettement et degré d'autofinancement

Sur la base de la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) et du Règlement communal sur les finances (RCF), les investissements nets sont pris en compte dans le calcul du degré d'autofinancement.

En 2023, la commune d'Hauterive respecte le degré d'autofinancement (art. 7 RCF). Notre taux d'endettement net est de 145.7% ce qui nous impose un degré minimal d'autofinancement de 70%.



Calcul du frein à l'endettement selon RCF

Calcul du taux d'endettement

Comptes 2023

200	Engagements courants	1'263'975
201	Engagements financiers à court terme	1'500'000
204	Passifs de régularisation	866'136
205	Provisions à court terme	52'305
206	Engagements financiers à long terme	15'925'000
208	Provisions à long terme	13'022
209	Engagements envers les financements spéciaux	66'766
200 CAPITAUX DE TIERS		19'687'204
100	Disponibilités	751'679
101	Créances	2'542'920
104	Actifs de régularisation	653'131
106-108	Placements financiers	2'688'537
PATRIMOINE FINANCIER		6'636'267
400	Impôts personnes physiques	8'290'615
401	Impôts personnes morales	376'290
	Impôts autres	293'310
REVENUS FISCAUX		8'960'215

Taux d'endettement net en % **145.7**

Règles RCF

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

Marge d'autofinancement

Comptes 2023

Résultat d'exercice	823'907
Amortissements légaux (33)	3'257'688
Financements spéciaux (35/45/489/4490)	-898'623
Marge d'autofinancement	3'182'972
Investissements NETS	2'645'863
Degré d'autofinancement	120.3
Degré minimal autofinancement RCF	70

OK RESPECTE LA LIMITE !

3. Analyse détaillée du résultat

3.1. Charges et revenus par nature

	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Variation	Comptes 2022
	CHARGES	17'333'756	15'695'216	1'638'540	10.44%	15'357'025
30	Charges de personnel	3'398'370	3'543'236	-144'866	-4.09%	3'406'557
31	Biens, services et charges d'expl.	2'320'067	2'128'665	191'402	8.99%	2'109'666
33	Amortissements du patrimoine administratif	3'257'688	1'377'000	1'880'688	136.58%	1'973'271
34	Charges financières	242'997	381'610	-138'613	-36.32%	242'144
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	372'638	237'650	134'988	56.80%	290'963
36	Charges de transfert	6'807'802	7'034'645	-226'843	-3.22%	6'404'784
37	Subventions redistribuées	119'323	120'000	-677	-0.56%	118'054
38	Charges extraordinaires	0	0	0	0.00%	0
39	Imputations internes	814'869	872'410	-57'541	-6.60%	811'586
	PRODUITS	-16'509'848	-14'995'710	1'514'138	10.10%	-15'357'610
40	Revenus fiscaux	-8'960'215	-8'607'800	-352'415	4.09%	-8'827'877
41	Patentes et concessions	-4'000	-4'000	0	0.00%	-4'000
42	Taxes	-3'079'669	-2'964'250	-115'419	3.89%	-3'036'688
43	Revenus divers	-30'256	-23'000	-7'256	31.55%	-54'271
44	Revenus financiers	-436'501	-418'600	-17'901	4.28%	-458'461
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-39'319	-40'450	1'131	-2.80%	-23'575
46	Revenus de transfert	-1'789'263	-1'729'700	-59'563	3.44%	-1'719'332
47	Subventions à redistribuer	-119'323	-120'000	677	-0.56%	-118'054
48	Revenus extraordinaires	-1'236'433	-215'500	1'020'933	473.75%	-303'766
49	Imputations internes	-814'869	-872'410	57'541	-6.60%	-811'586

30 Charges de personnel

La politique salariale actuelle est appliquée à la fonction publique depuis le 1^{er} janvier 2017.

Avec une diminution de CHF 144'866.- par rapport au budget, les charges de personnel sont en baisse pour les raisons suivantes :

- Des départs successifs ayant eu lieu dans notre structure préscolaire et les difficultés rencontrées pour trouver des personnes adaptées aux postes à repourvoir ont conduit à des économies mais également à une surcharge de travail pour le personnel en place.
- De nombreuses indemnités pour incapacité de travail nous ont été versées en 2023. Les personnes absentes n'ont pas été remplacées par du personnel engagé par la commune, mais par l'entreprise mandatée. Les coûts des remplacements ont été comptabilisés dans le 31.

Voici la répartition des postes de travail par rubrique comptable :

	Administration	Conciergerie	Accueil parascolaire	Centre sportif	Port	Accueil préscolaire	Voirie	Total
Nombre de postes (EPT) 2023	4.7	1.6	3.75	1.6	2	13.55	4.2	31.4
Budget 2023	4.7	1.6	3.5	1.6	2	13	4.2	30.6
Comptes 2022	4.8	1.6	3.5	1.2	2	12.8	4.2	30.1
Budget 2022	4.5	1.6	3.5	1.2	2	13	4.2	30
Comptes 2021	4.7	1.6	3.5	1.2	2	12	4.2	29.2

En plus de ces postes fixes, nous employons une dizaine de personnes rétribuées à l'heure, il s'agit des postes de conciergerie, des patrouilleurs et des garde-bains.

5 apprenties étaient en formation dans notre commune fin 2023 (1 à l'administration et 4 à la Souris verte). Ce personnel ne fait pas partie des EPT mentionnés ci-dessus.

La provision pour heures supplémentaires et vacances, créée en 2019, a augmenté de CHF 6'498.66 par rapport à 2022 pour se situer à CHF 52'305.45 fin 2023.

Pour conclure ce chapitre, le personnel était composé de 62 personnes à la fin de l'année 2023.

31 Biens, services et charges d'exploitation

Ce chapitre enregistre une hausse de CHF 191'402.- par rapport au budget et une hausse de CHF 210'401.- par rapport aux comptes 2022.

En décembre 2023, l'indice des prix à la consommation (IPC) est resté stable par rapport au mois précédent, à 106,2 points (décembre 2020 = 100). Par rapport au mois correspondant de l'année précédente, le renchérissement s'est chiffré à +1,7%. Le renchérissement annuel moyen a atteint +2,1% en 2023.

Les coûts énergétiques ont pris l'ascenseur en 2023, le prix de l'électricité fournie par Viteos a, par exemple grimpé de 52%.

Les frais de remplacement du personnel de la Souris verte se sont élevés à CHF 54'626.05

En temps normal, il est déjà très difficile de faire des prévisions précises tant les biens et services peuvent être directement affectés par des imprévus lorsqu'on y ajoute l'ampleur les événements mentionnés en introduction, nous ne pouvons que constater les effets sur les comptes.

33 Amortissement du patrimoine administratif

Selon l'art. 56 LFinEC, les amortissements sont linéaires, calculés en fonction de la durée d'utilité, et prennent effet dès la mise en exploitation de l'investissement. Les prévisions sont donc toujours délicates lors de l'élaboration du budget.

Depuis 2021, les amortissements sont calculés automatiquement grâce à la mise en place du programme de gestion des immobilisations et intégrés directement dans les comptes concernés.

Les bâtiments de l'ancien collège et du nouveau collège, qui seront démolis début 2024, ont été totalement amortis en 2023. Ces amortissements extraordinaires s'élèvent à CHF 1'235'796.43 pour le nouveau collège et CHF 782'201.72 pour l'ancien collège.

34 Charges financières

Les intérêts s'élèvent à CHF 171'169.- dont CHF 61'689.- concernent des chapitres autoporteurs (39.6%), en diminution de CHF 13'048.- par rapport à l'exercice 2022 et CHF 147'431.- par rapport au budget 2023.

Cette différence s'explique par l'imputation des intérêts liés à la construction du complexe scolaire directement dans le crédit d'investissement alors que nous en avons tenu compte, lors de l'élaboration du budget, dans les comptes de fonctionnement.

Ce chapitre est également concerné par les charges financières liées au patrimoine financier qui enregistrent une augmentation en raison d'un entretien plus conséquent et d'une hausse du prix des énergies.

35 Attributions aux fonds et financements spéciaux

Les attributions aux financements spéciaux ont été plus élevées que ce qui a été inscrit au budget 2023. La hausse représente CHF 134'988.-.

En plus des attributions concernant les chapitres autofinancés, l'attribution au fonds pour redevance à vocation énergétique complète ce chapitre.

Attributions aux financements spéciaux

Chapitres 34110, 71000, 72000, 73030

Port

Attribution de CHF 56521.31 → réserve négative au 1^{er} janvier 2024, CHF 95'140.67

Eau

Attribution de CHF 85'453.14 → réserve au 1^{er} janvier 2024, CHF 696'634.92

Epuration

Attribution de CHF 192'979.87 → réserve au 1^{er} janvier 2024, CHF 1'256'993.93

Déchets entreprises

Attribution de CHF 11'761.82 → réserve au 1^{er} janvier 2024, CHF 71'610.31

36 Charges de transfert

Les charges de transfert concernent des dédommagements à une collectivité qui effectue pour une autre, partiellement ou dans son intégralité, une tâche à des fins publiques (par ex. les syndicats).

Globalement les charges de transfert sont CHF 226'843.- moins élevées que les prévisions budgétaires.

Voici le détail qui explique en grande partie cette différence :

En baisse :

- Facture sociale (- CHF 44'669.-), chiffres communiqués par le Canton ;
- Participation à la Châtellenie (épuration et déchetterie) (- CHF 74'012.-) ;
- Participation éorén (- CHF 133'441.-)

En hausse :

- Emoluments à autres communes (pré et parascolaire) (+ CHF 13'541.-) ;

37 Subventions redistribuées

Ce chapitre est uniquement concerné par la redevance cantonale sur l'eau potable qui n'est pas facturée pour certains corps de métier.

39 Imputations internes

Depuis la mise en place de l'enregistrement des heures travaillées (AbaTime), nous procédons chaque année à la ventilation des charges dans les bons services, ainsi les répartitions entre chapitres peuvent être très différentes d'une année à l'autre.

Les prévisions budgétaires de ces imputations sont compliquées et évoluent en fonction des réalités quotidiennes.

Le détail figure dans les annexes.

40 Revenus fiscaux

Une explication détaillée figure dans le chapitre 9 Finances et impôts.

41 Patentes et concessions

Ce chapitre n'enregistre pas de différence significative.

42 Taxes

Les taxes ont évolué à la hausse avec une amélioration de CHF 115'419 par rapport aux prévisions budgétaires.

Le projet immobilier de la Croix d'Or explique le montant dans les comptes des sanctions de plan.

Par ailleurs, nous relevons une différence significative du montant des parts parentales enregistrées pour notre structure d'accueil. Elles sont de CHF 70'281.- plus élevées que les prévisions budgétaires et CHF 17'212.- plus importantes qu'aux comptes 2022. Voir également les chapitres 21800 et 54510.

43 Revenus divers

Les revenus divers sont liés à des éléments imprévisibles (par exemple, nous pouvons citer les récupérations suite à des rachats d'ADB par nos débiteurs).

44 Revenus financiers

Ce chapitre présente une différence positive de CHF 17'901.- par rapport au budget.

Les intérêts sur les impôts PP, communiqués par le canton présentent un solde de CHF 11'811.00 en notre faveur.

45 Prélèvement sur fonds et financement spéciaux

Prélèvements aux financements spéciaux

Chapitre 73010

Déchets ménages

Prélèvement de CHF 32'995.93 → réserve au 1^{er} janvier 2024, CHF 41'335.12

Ce chapitre est concerné également par les prélèvements sur le fonds pour redevance à vocation énergétique.

46 Revenus de transfert

Les revenus de transfert proviennent des opérations de redistribution réalisées par les collectivités publiques et enregistrent une hausse de CHF 59'563.- par rapport au budget.

Les subventions du SPAJ pour la Souris verte sont en hausse de CHF 71'769.- par rapport au budget. La participation des autres communes pour les frais de crèche est par contre en baisse de CHF 20'958.-.

47 Subventions à redistribuer

Se référer au chapitre 37.

48 Revenus extraordinaires

Les prélèvements à la réserve d'amortissement des bâtiments du PA sont comptabilisés dans ce chapitre (identiques aux autres années : CHF 215'391.75).

Des prélèvements complémentaires à la réserve ont été comptabilisés suite aux amortissements supplémentaires des collèges pour CHF 1'021'041.01.

49 Imputations internes

Mêmes remarques que sous 39 Imputations internes.

3.2 Charges et revenus par fonctionnelle

	Chapitres	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	%	Comptes 2022	Ecart
0	Administration Générale	946'695	927'790	18'905	2.04%	938'278	8'417
1	Ordre et sécurité publique	221'958	240'090	-18'132	-7.55%	199'331	22'626
2	Formation	4'388'378	3'676'081	712'297	19.38%	3'856'735	531'644
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	714'732	716'915	-2'183	-0.30%	788'458	-73'726
4	Santé	93'780	97'250	-3'470	-3.57%	98'061	-4'281
5	Sécurité sociale	1'946'020	2'108'260	-162'240	-7.70%	1'728'831	217'189
6	Trafic	1'248'385	1'178'535	69'850	5.93%	1'102'015	146'370
7	Protection environnement et aménagement	348'915	318'125	30'790	9.68%	293'746	55'168
8	Economie publique	-58'237	-48'850	-9'387	19.22%	-69'563	11'326
9	Finances et impôts	-9'026'717	-8'514'690	-512'027	6.01%	-8'936'477	-90'240

0 ADMINISTRATION GENERALE

02200 Administration (général)

L'équipe administrative était composée de 7 personnes pour 4.7 EPT plus une apprentie.

Le personnel est souvent amené à effectuer des tâches particulières (voir les remarques au chapitre 2.2.1).

1 ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE

11100 Sécurité communale

La collaboration entre La Tène et Hauterive se poursuit et nous permet de bénéficier d'une permanence au niveau de la sécurité communale.

2 FORMATION

Ce chapitre est impacté par les amortissements supplémentaires des collèges.

21 Scolarité obligatoire

Comme chaque année, les **prix coûtants nets par élève** ont subi des variations entre les prévisions budgétaires et la répartition effective par cycle au bouclage des comptes 2023 :

	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022
Cycle 1	8'493.-	8'570.-	-77.-	8'194.-
Cycle 2	9'162.-	9'367.-	-205.-	8'915.-
Cycle 3	12'813.-	13'111.-	-298.-	12'6217.-

Et le détail du nombre d'élèves par cycle :

	Année scolaire 2023-2024	Année scolaire 2022-2023	Année scolaire 2021-2022
Total élèves cycle 1	97	107	92
Total élèves cycle 2	99	94	91
Total élèves cycle 3	86	95	74
Total	282	296	257

L'éorén règle aux communes une location annuelle calculée sur les montants des investissements liés aux bâtiments (amortissement + intérêt moyen cantonal) et une contribution forfaitaire pour les coûts d'exploitation de CHF 59.20/m² utilisé. En ce qui concerne les salles de gymnastique, ces coûts sont

calculés au prorata de l'utilisation par les écoles. Idem pour les bassins de natation, à l'exception des coûts de fonctionnement (consommation d'eau, électricité, produits de nettoyage, etc.) qui sont calculés sur les coûts effectifs. Malgré l'inflation ainsi que l'augmentation des coûts et des intérêts, la contribution forfaitaire est restée la même puisque le règlement n'a pas évolué mais devra être l'objet d'une révision à l'avenir.

21200 Cycle primaire

La commune prend à sa charge le 100% de l'abonnement TN des élèves de 7-8^{ème}.

21702 Ecole provisoire – Cycle 1 & 2

L'éorén prend à sa charge la location des containers de l'école provisoire. La part à charge de la commune concerne les surfaces mises à disposition de l'accueil parascolaire.

21800 Accueil parascolaire

Les tables de midi sont ouvertes les lundis, mardis, jeudis et vendredis.

En raison de la construction du nouveau complexe scolaire, deux classes de 7 et 8^{ème} ont dû être déplacées au Mail. Par mesure de simplification et afin de ne pas multiplier les déplacements, de nombreux parents d'enfants de ces deux classes ont renoncé à l'accueil de midi prévu sur le site du centre sportif.

Voici la capacité d'accueil de notre commune :

- 14 places dans le bâtiment Jardillets 18 (avant et /ou après l'école + pour les repas de midi)
- 30 places dans le collège provisoire (idem que ci-dessus)
- 18 places pour l'accueil de midi à la buvette chez Calzette (uniquement les lundis, mardis, jeudis et vendredis)

La Loi cantonale sur l'accueil des enfants (LAE) a pour but d'encourager le développement préscolaire et parascolaire, de sorte à atteindre un taux de couverture cantonal d'au moins 20% pour l'accueil parascolaire (soit 40 places actuellement pour notre commune). Avec 44 places d'accueil et 23 places en tables de midi, la commune d'Hauterive est donc suffisamment pourvue en places d'accueil et respecte ainsi la législation.

En 2023, une légère baisse du taux d'occupation a été observée à l'accueil parascolaire (-1.22%) et aux tables de midi (-2.85%) par rapport à 2022 (les raisons sont expliquées ci-dessus).

3 CULTURE, SPORTS, LOISIRS ET EGLISES

34101 Centre sportif + 34102 Piscine

Alors que les charges d'entretien sont toujours plus conséquentes et imprévisibles, principalement en raison de la vétusté des installations, les revenus liés aux locations et aux entrées du public stagnent à un niveau relativement bas.

Si le paiement des entrées en cash à la piscine reste majoritaire, la possibilité de payer par Twint ou par carte introduite en 2023 rencontre beaucoup de succès.

34110 Port

Une attribution à la réserve de CHF 56'521.31 a pu être comptabilisée en 2023. Cependant la réserve reste négative suite à la correction, en 2019, des recettes comptabilisées sur l'année civile.

4 SANTE

42200 Services de sauvetage

Conformément à la loi de santé (LS), du 6 février 1995, et à sa législation d'exécution, les communes prennent en charge le déficit global d'exploitation des services d'ambulance autorisés du canton. Il est réparti entre elles selon le principe de la mutualisation.

Les autorités des quatre services d'ambulance autorisés ont procédé à l'examen des activités 2022 et ont constatés que l'excédent de charge cantonal se montait à CHF 5'808'017.- équivalent à CHF 33.- par habitant, soit une diminution de CHF 4.- par rapport à 2021. Cette diminution s'explique avant tout par l'augmentation des recettes nettes liée à l'augmentation du nombre d'interventions.

5 SECURITE SOCIALE

51200/54100/54300/55100/55200/57200/57900 (+23000) Facture sociale

Les chiffres énoncés ci-dessous concernent la facture sociale cantonale :

Globalement, les résultats sont nettement inférieurs aux prévisions budgétaires, à raison de CHF 22,4 millions (CHF -8,9 millions pour ce qui touche à la part communale). Ces résultats bien meilleurs que prévu s'expliquent à la fois par une situation économique et conjoncturelle favorable caractérisée par un taux de chômage bas et son impact notamment sur le recours à l'aide sociale mais aussi par des éléments liés aux estimations du nombre de personnes susceptibles de solliciter des subsides à l'assurance maladie ou encore par un nombre inférieur de personnes accueillies en provenance d'Ukraine.

Si ces résultats sont réjouissants, il s'agit toutefois de porter aussi un regard nuancé, en comparaison avec les résultats de la facture sociale 2022 : le bouclage provisoire 2023 présente une augmentation de charges de CHF 18,9 millions, reflet de la forte augmentation des primes d'assurance maladie pour 2023 (+9.04% pour les adultes, + 7.64% pour les jeunes adultes de 19 à 25 ans et + 7.64% pour les enfants) et des mesures « vie chère » prises dans le domaine social en soutien au pouvoir d'achat d'une partie de la population neuchâteloise (SEPA, subside extraordinaire pouvoir d'achat).

Pour la bonne compréhension, les écarts entre le budget 2023 et les comptes provisoires 2023, de même que ceux entre les comptes 2022 et 2023 sont développés ci-dessous.

L'écart favorable des comptes provisoires 2023 par rapport au budget relève principalement des domaines des subsides d'assurance-maladie et de l'aide sociale, mais aussi dans une moindre mesure des composantes « intégration socio-professionnelle » et « allocations familiales pour les personnes sans activité lucrative » (Alfa Sal).

Dans la composante LAMal, l'écart observé est principalement imputable à un « effet volume » relatif à la catégorie des bénéficiaires dits ordinaires. Le nombre de nouveaux bénéficiaires éligibles à des subsides LAMal (y compris SEPA), suite à la modification des plafonds de revenus permettant un accès plus large aux subsides LAMal, n'a été que partiellement atteint. D'autre part, les recettes provenant de la Confédération pour la réduction individuelle des primes (subsides LAMal) ont été de CHF 1,5 million plus élevées que le montant budgété.

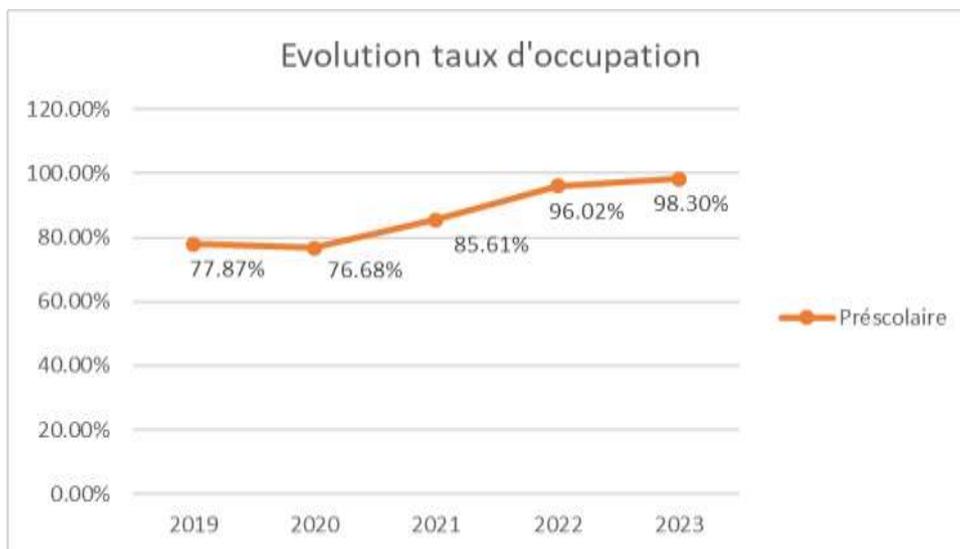
L'écart observé dans la composante Aide sociale s'explique principalement par les deux éléments suivants : (1) Baisse plus importante que prévue du nombre de dossiers dans les services sociaux par rapport à 2022, de l'ordre de 30/0. (2) Baisse du coût par dossier. En 2023, le taux de chômage a reflué au plus bas niveau. Constat a été fait que davantage de bénéficiaires de l'aide sociale ont retrouvé des activités rémunérées (par ex. des « petits boulots »), ne permettant pas forcément pour certaines une sortie de l'aide sociale mais réduisant le besoin d'aide matérielle (= l'aide sociale a continué d'intervenir en complément de revenu, plutôt que de manière complète). La baisse constatée dans la composante ALFA Sal est liée au même phénomène.

Au niveau de la partie asile de la composante d'aide sociale, il est également constaté une diminution de l'ordre de 3,5 millions de charges nettes à 100 0/0. Ceci s'explique d'une part en raison d'un nombre moins élevé de personnes en provenance d'Ukraine accueillies dans le canton (le budget — établi sur la base des projections de la Confédération — tablait sur l'accueil de 2350 personnes (en moyenne) en provenance d'Ukraine, dans les faits, nous avons accueilli 1'286 personnes (en moyenne) en 2023. D'autre part, la bonne conjoncture et des efforts intensifiés en matière d'intégration ont favorisé une meilleure employabilité des personnes issues de la migration.

L'écart à la hausse entre 2022 et 2023 relève à plus de 900/0 de la composante LAMal, suite aux efforts entrepris par le Conseil d'État et le Grand Conseil pour compenser par des subsides accrus l'effet de la forte augmentation des primes sur les assurés, ainsi que l'inflation. Parmi les mesures prises figurait par exemple un soutien extraordinaire à hauteur de CHF 7 millions (dont CHF 5 millions à charge de la facture sociale) en vue de soutenir le pouvoir d'achat des ménages (mesure SEPA), limité à l'année 2023. L'élargissement, en 2023, du cercle des bénéficiaires des subsides LAMal s'inscrit par ailleurs dans le cadre des intentions annoncées dans le programme de législature, visant à renforcer le soutien apporté aux assurés des classifications « ordinaires » et plus généralement à réduire en aval les impayés pris finalement en charge par l'État par le biais du « contentieux LAMal ».

54510 Crèches et garderies

Les efforts fournis dans ce domaine, visant à améliorer le fonctionnement et la situation financière de la structure, s'inscrivent dans une démarche, entamée en 2021 déjà, qui vise à améliorer principalement le taux d'occupation des différents groupes. Le résultat est réjouissant :



Pour l'accueil préscolaire (crèche), la capacité d'accueil se limite aux 48 places recensées dans le bâtiment des Jardilllets 18. Cela nécessite un encadrement en rapport avec l'âge et le nombre d'enfants accueillis selon les critères suivants:

- 3 à 24 mois, 1 adulte pour 5 enfants
- 24 à 48 mois, 1 adulte pour 8 enfants

Selon la LAE le taux de couverture cantonal devrait être d'au moins 30% pour l'accueil préscolaire (soit 30 places actuellement pour notre commune). Avec 48 places, la commune d'Hauterive respecte ainsi la législation.

Le montant enregistré en 2023 de CHF 465'225.47 ne doit pas être interprété comme un déficit de la Souris verte car le montant total alloué aux parents au titre de la subvention communale pour l'année 2023 pour le préscolaire se monte à CHF 332'057.80 Ce chiffre correspond au montant qui serait nécessaire si la commune ne possédait pas sa propre structure d'accueil.

57960 Service social intercommunal

Le service social régional de l'Entre-deux-Lacs (SSREDL), basé à Saint-Blaise, a ouvert 191 dossiers en 2023 (162 en 2022) et en a fermé 193 (183 en 2022) sur l'ensemble de l'Entre-deux-Lacs. Au total, 489 dossiers étaient traités au 31.12.2023, dont 73 pour Hauterive, un chiffre stable par rapport à 2022.

La répartition des coûts du SSREDL est calculée à 50% au prorata du nombre d'habitants au 31 décembre 2023 et à 50% au prorata du nombre de dossiers reconnus par l'ODAS au 31 décembre 2023.

61 Circulation routière

Le Conseil communal doit pourvoir chaque année à l'entretien des routes communales, murs, places et parkings, ainsi que l'éclairage public.

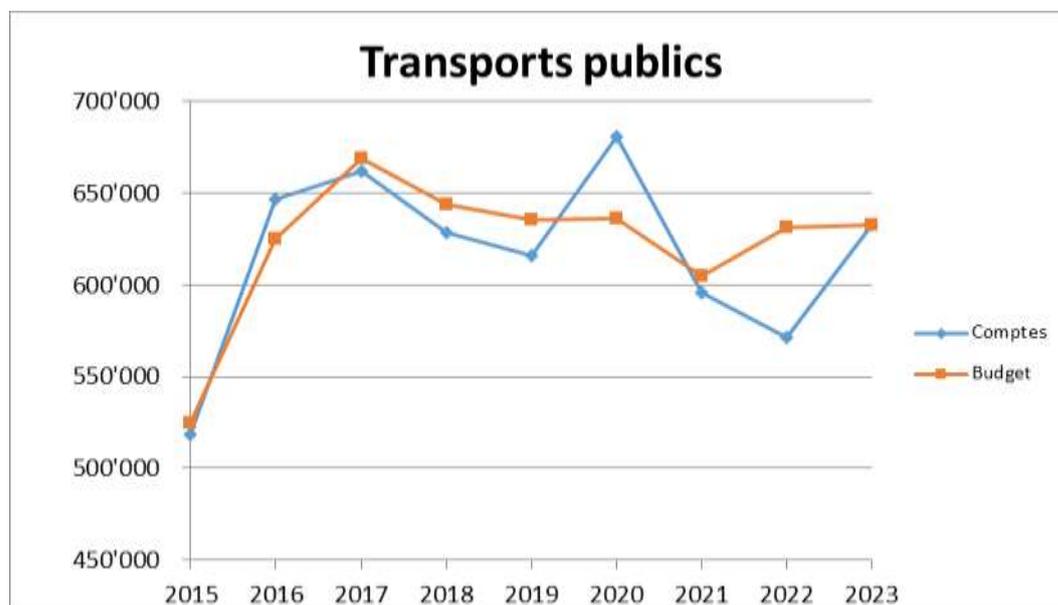
Dans l'ensemble, ce chapitre présente une hausse des charges (+8.69% par rapport au budget). La grue d'un de nos véhicules du service a dû être remplacée. Les nouvelles mesures de signalisation routière liées au collège provisoire pèsent également dans la balance. Grâce à notre système de comptabilisation des heures, les imputations internes collent maintenant à la réalité. Nous observons que ce service effectue un nombre considérable d'heures pour d'autres secteurs d'activité ce qui améliore aussi le résultat de ce chapitre.

Suite à une panne de l'éclairage public à la Rue de la Rebatte, tout le câblage souterrain a dû être refait. Des contrôles OICS ont également relevé certains dysfonctionnements sur l'éclairage public, lesquels ont été en partie corrigés en 2023.

Grâce au système d'éclairage intelligent (investissement), une substantielle économie a pu être réalisée sur les coûts d'alimentation en électricité (-60.7% par rapport à 2022).

62300 Subvention Onde-Verte

La part communale relative au trafic voyageur régional, local et touristique ainsi qu'au fonds d'infrastructure ferroviaire représente un montant de CHF 632'334.70, soit une augmentation de CHF 61'217.- par rapport aux comptes 2022.



7 PROTECTION ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT

73 Gestion des déchets

Les imputations internes ont été intégrées précisément dans les différents chapitres. Pour la gestion des déchets, les heures passées par notre personnel technique ont été largement sous-estimées ces dernières années.

79000 Aménagement du territoire (général)

Le secteur Aménagement et constructions a traité en 2023 :

- 21 demandes de permis de construire (simplifiées et définitives) (20 en 2022)
- 14 demandes d'autorisation pour pose de panneaux photovoltaïques (4 en 2022)
- 3 autorisations de remplacement d'installations de chauffage (9 en 2022)
- 4 dossiers avec oppositions sur demande de permis de construire (2 en 2022) -> 15 oppositions déposées

L'essentiel des coûts est lié au dossier de la Croix-d'Or.

8 ECONOMIE PUBLIQUE

87110 Réseau électrique

Le Règlement concernant l'approvisionnement en électricité (RAE) est entré en vigueur en 2018.

Pour rappel, la redevance énergétique s'élève à :

- a) 0.5 centime par kWh d'électricité distribuée en basse tension
- b) 0.25 centime par kWh d'électricité distribuée en moyenne tension

Le produit de la redevance communale à vocation énergétique, après rémunération du gestionnaire pour son mandat d'encaissement, est versé au fonds communal de l'énergie.

La redevance communale pour l'usage du domaine public s'élève à :

- a) 0.8 centime par kWh d'électricité distribuée en basse tension
- b) 0.4 centime par kWh d'électricité distribuée en moyenne tension

En 2023, la redevance versée par Viteos pour l'usage du domaine public s'est élevée à CHF 42'378.82 et la redevance énergétique a permis un versement au fonds pour redevance à vocation énergétique de CHF 25'922.17.

Il n'y a pas eu de prélèvement sur le fonds en 2023.

9 FINANCES ET IMPOTS

91000 Impôts communaux généraux

Rentrées fiscales personnes physiques

Grâce à l'autonomie en matière de fiscalité des personnes physiques, les communes peuvent fixer le coefficient de l'impôt sur le revenu et la fortune à partir d'un barème de référence défini par la législation cantonale (LCdir), soit 125% pour l'Etat et 75% pour la commune. Alors que la commune d'Hauterive avait initialement opté pour un coefficient fiscal de 65%, celui-ci est passé à 72%, en 2014 (7 points de bascule d'impôt imposés par le Canton). En 2017, le coefficient a diminué à 71% en raison du transfert d'un point en faveur du Canton pour les charges inhérentes à la police puis, en 2018, à 70% suite au transfert d'un nouveau point en faveur du Canton pour le redressement de ses finances. Il est resté inchangé depuis.

Tout d'abord, soulignons les difficultés à faire des prévisions tant des éléments imprévisibles peuvent influencer le résultat. A titre d'exemple, l'impôt sur les prestations en capital s'est élevé à CHF 108'120.- en 2023 alors qu'il était de CHF 377'152.- en 2022, soit une différence de CHF 269'032.- uniquement pour ce poste.

Les points suivants peuvent également expliquer la différence significative de CHF 347'307.- enregistrée en notre faveur par rapport au budget :

- 1) En 2023, l'encaissement des impôts sur le revenu PP – années précédentes s'élève à 648'589.- soit 348'590.- meilleur que prévu au budget, en hausse de 241'989.- par rapport aux comptes 2022.
- 2) Contrairement à 2022 suite à l'application des nouvelles dispositions légales concernant l'impôt à la source, les comptes 2023 présentent une amélioration de 146'012.- par rapport à l'exercice précédent. Rappelons qu'en 2022, cet impôt était de CHF -40'335.-.

Les revenus provenant des personnes physiques **pour la seule année 2023** se présentent comme suit :

	Comptes	Budget	Ecarts
Impôt sur le revenu	6'456'800	6'500'000	-43'201
Impôt sur la fortune	1'047'389	980'000	67'389
Impôt à la source	105'677	50'000	55'677

Rentrées fiscales personnes morales

Si certaines communes observent une très forte progression des recettes fiscales provenant des entreprises installées sur leur territoire, la commune d'Hauterive n'est que peu concernée.

Nous relevons tout de même une progression du fonds IPM avec un résultat supérieur de CHF 89'719.- par rapport aux comptes 2022.

93000 Péréquation financière

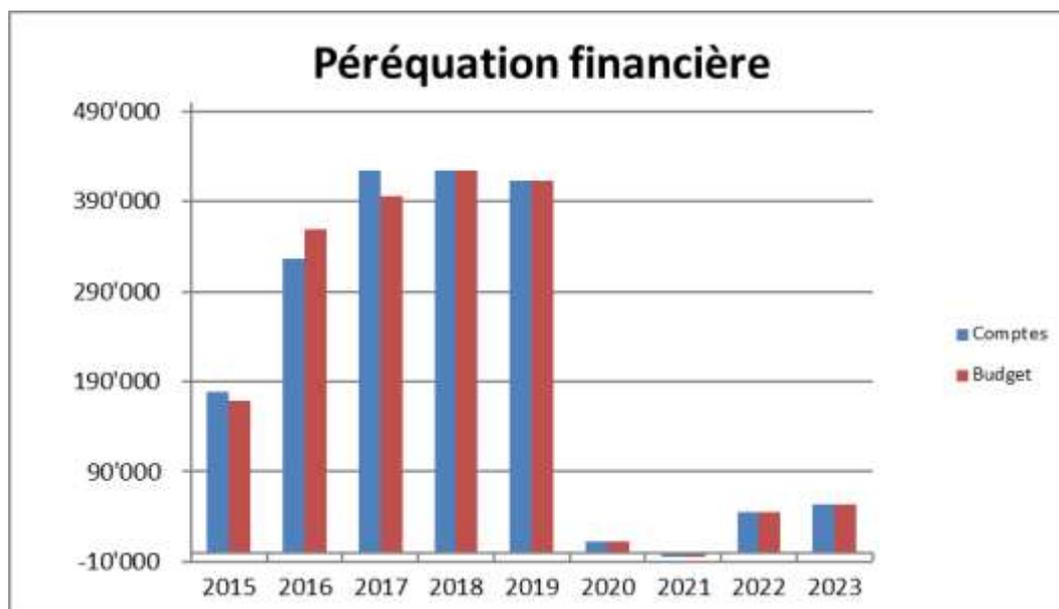
La péréquation est composée de trois volets :

- 1) La péréquation des ressources qui vise à réduire les disparités de ressources fiscales entre les communes grâce à une redistribution des revenus. La moyenne des 3 dernières années (2019,

2020 et 2021) est prise en compte et 40% de l'excédent des ressources est redistribué aux communes présentant une insuffisance de ressources.

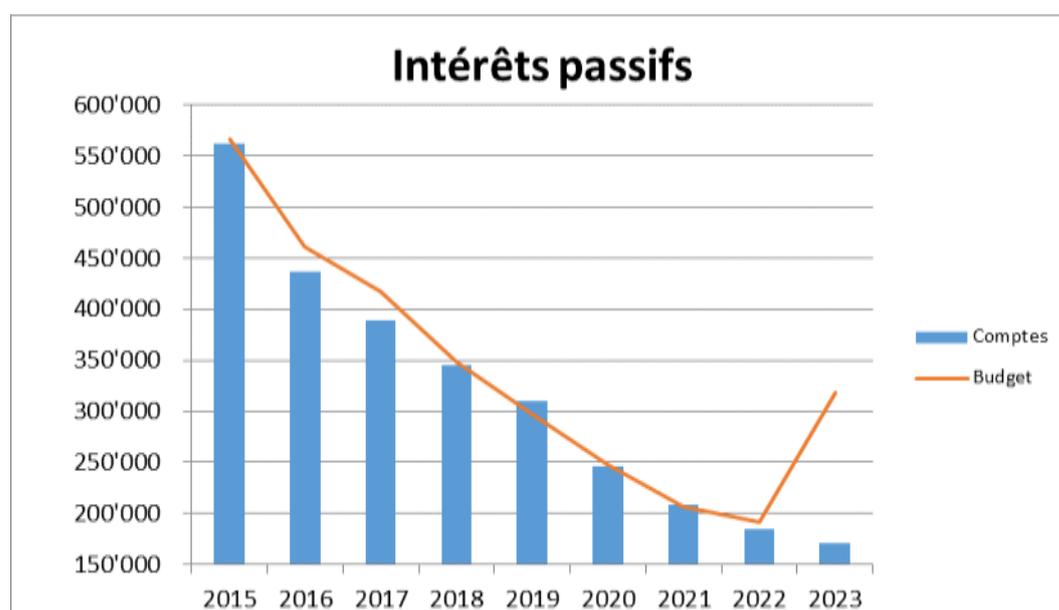
- 2) La compensation verticale des charges de centre qui sert à financer principalement des prestations dans les domaines de la culture, des loisirs et des sports pour lesquels il existe un intérêt cantonal et que les villes centres fournissent aux habitants du canton même si ceux-ci ne résident pas dans leur commune.
- 3) La péréquation horizontale qui compense les charges scolaires, pré et parascolaires.

Globalement, en 2023, la commune d'Hauterive est contributrice à hauteur de CHF 53'780.00.-.



96100 Intérêts

Les charges financières induites par les intérêts passifs sur nos emprunts sont nettement moins élevées que les prévisions. La raison est la comptabilisation des intérêts liés à l'emprunt concernant le complexe scolaire directement dans le crédit d'investissement.



Le taux d'intérêt moyen de la dette 2023 est de 0.92%.

En application de la LFinEC, chaque année, les participations du patrimoine administratif doivent être réévaluées. Les nouvelles valeurs sont détaillées dans l'annexe aux comptes et la différence est comptabilisée dans ce chapitre.

4. Investissements

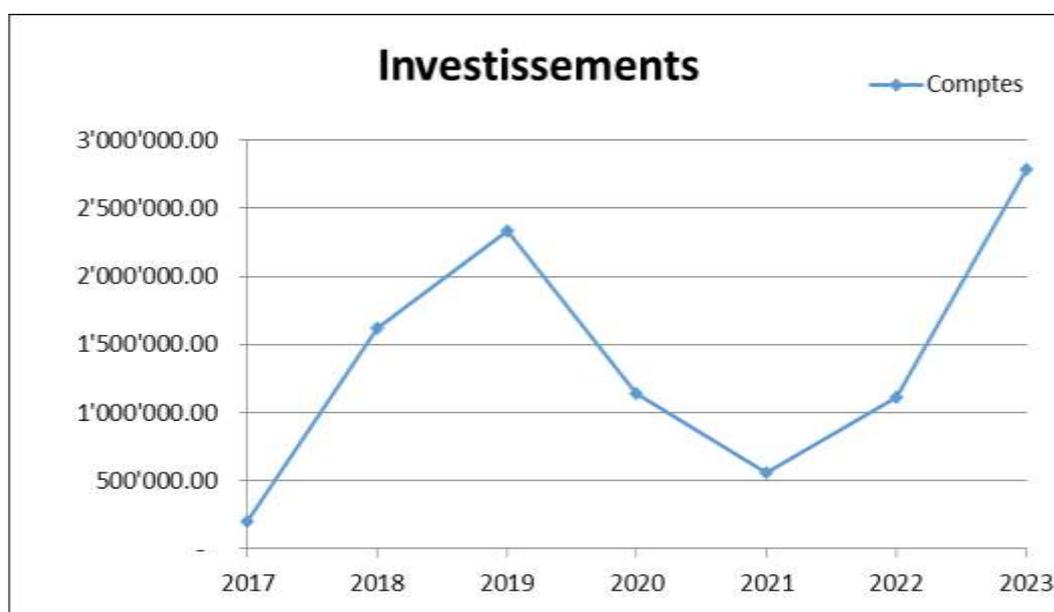
Les investissements nets s'élèvent à CHF 2'645'863.- en 2023 pour le patrimoine administratif, dont CHF 1'067'342.- pour le complexe scolaire. Cela représente CHF 5'287'137.- de moins que l'enveloppe budgétée de CHF 7'933'000.-.

Lors de l'exercice 2023, nous avons procédé aux investissements suivants :

- Fusion – 2ème phase des travaux (CHF 45'158.-)
- Complexe scolaire – honoraires (CHF 51'844.-)
- Complexe scolaire (CHF 1'015'498.-)
- Achat tracteur CS (CHF 91'154.-)
- Centre sportif changement monobloc ventilation (CHF 516.-)
- Réfection place de jeu Port (CHF 16'841)
- Réfection temple (CHF 500'000.-)
- Eclairage public (CHF 112'064.-)
- Arrêts de bus - mise aux normes LHand (CHF 180'000.-)
- Plan général eau PGA (CHF 2'499.-)
- PGEE Jardillets Est (CHF 566'765.-)
- Révision du plan d'aménagement local (PAL) (CHF 115'832.-)

Pour rappel, le plan des investissements présenté au budget 2023 garde un caractère informatif. Les montants qui y figurent sont estimatifs car, si certains d'entre eux résultent d'une étude détaillée, d'autres découlent d'une analyse globale fixant une enveloppe pour les travaux concernés.

Rappelons que les biens du patrimoine financier ne s'amortissent pas. Une analyse rigoureuse est donc indispensable pour tout investissement dans ce domaine.



5. Bilan

5.1. Terrains et bâtiments communaux (PA et PF)

Pour mémoire, le patrimoine administratif est composé des biens immobiliers et mobiliers affectés aux tâches publiques. Tout bien n'entrant pas dans la définition du patrimoine administratif appartient au patrimoine financier.

5.2. Retraitement du patrimoine administratif

La réévaluation annuelle des titres et participations induit un bénéfice net total de CHF 2'469.- (rubrique 96100 44900).

5.3. Fonds pour la redevance à vocation énergétique

Ce fonds enregistre une attribution de CHF 25'922.17.

Des fonds ont été affectés au programme Energo pour CHF 3'700.- en 2023.

Le solde du fonds énergétique fin 2023 est de CHF 91'344.39. Il permettra de financer divers travaux pour les bâtiments communaux ainsi que le plan directeur communal des énergies.

5.4. Endettement

Les dettes à court et long terme de la commune au 31.12.2023 s'élèvent à CHF 16'795'000.- contre CHF 16'211'000.- une année auparavant et CHF 20'997'000.- à la fin de l'exercice 2021, soit une augmentation de CHF 584'000.- par rapport à 2022.

Un emprunt arrivant à échéance avec un taux d'intérêt de 3.1% a pu être renouvelé sur 10 ans à un taux de 2.1%. Les amortissements financiers de CHF 286'000.- concernent 3 des 11 emprunts actuellement en cours.

Une convention de produit via un crédit cadre a été souscrite pour le complexe scolaire. Les avances sont effectuées en fonction des besoins, au fur et à mesure, et tant ces versements que les factures en lien avec le complexe scolaire sont, dès 2023, gérés via un compte bancaire exclusivement dédié.

6. Conclusion

Le Conseil communal présente finalement des comptes déficitaires à hauteur de CHF 823'907.67.

Grâce à un exercice 2022 bénéficiaire, nous avons déjà pu amortir un montant de CHF 750'000.- sur la valeur résiduelle au bilan des collèges qui seront démolis en 2024. Le Conseil communal a estimé raisonnable d'absorber le solde à amortir sur les comptes 2023.

Bien que les défis à venir soient conséquents avec des projets en route particulièrement importants et la fusion, le Conseil communal reste confiant quant à l'attractivité de notre localité fondée sur les infrastructures existantes et les investissements futurs.

La commune d'Hauterive s'engage afin de maintenir et améliorer les prestations en faveur de la population altariapienne en lui proposant une grande diversité de services et prestations (structure d'accueil pré et parascolaire communale, centre sportif avec piscine et terrains, port et rives attrayants, etc.).

En route pour Laténa ! Les autorités politiques et le personnel des quatre communes travaillent d'arrache-pied pour construire cette nouvelle commune.

Nous souhaitons remercier l'ensemble des citoyennes et citoyens ainsi que les contribuables pour les efforts consentis en faveur de la collectivité, et adresser nos plus vifs et sincères sentiments de gratitude aux collaboratrices et collaborateurs des services communaux pour leur engagement sans faille et leur disponibilité.

En conclusion, nous vous invitons à bien vouloir donner décharge au Conseil communal pour sa gestion de l'exercice 2023 en approuvant les comptes présentant un déficit net du compte de fonctionnement de CHF 823'907.67, montant porté en diminution de la fortune nette s'élevant à CHF 6'084'972.19 au 1^{er} janvier 2024.

Hauterive, le 22 avril 2024

LE CONSEIL COMMUNAL

Le président : Le secrétaire :

A. Gerber T. Zeller

2.

**Propositions et
approbation +
rapport fiduciaire**

Le Conseil général d'Hauterive

Vu le rapport du Conseil communal, du 22 avril 2024
Vu la loi sur les communes, du 21 décembre 1964
Vu le règlement général de commune, du 23 octobre 2017
Vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014
Sur la proposition du Conseil communal

a r r ê t e :

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

a) le compte de fonctionnement qui se présente comme suit:

Charges d'exploitation	Fr. 17'090'758.72
Revenus d'exploitation	<u>Fr.-14'836'914.19</u>
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	Fr. 2'253'844.53

Charges financières	Fr. 242'997.33
Produits financiers	<u>Fr. -436'501.43</u>
Résultat provenant des financements (2)	Fr. -193'504.10

Résultat opérationnel (1 + 2) **Fr. 303'180.55**

Charges extraordinaires	Fr. 0.00
Revenus extraordinaires	<u>Fr. -303'765.92</u>
Résultat extraordinaire (3)	Fr. -303'765.92

Résultat total, compte de résultats (1 + 2 + 3) **Fr. 823'907.67**

b) les comptes d'investissements qui se présentent comme suit :

Patrimoine administratif :

Dépenses	Fr. 2'693'173.00
Recettes	<u>Fr. -47'310.00</u>
Montant total des investissements	Fr. 2'645'863.00

Patrimoine financier :

Dépenses	Fr. 0.00
Recettes	<u>Fr. 0.00</u>
Montant total des investissements	Fr. 0.00

c) le bilan au 31 décembre 2023

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

Article 3 Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

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

Hauterive, le 27 mai 2024

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

Le président : Le secrétaire :

N. Ouerhani

L. Poglia

Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels 2023

Au Conseil général de la Commune d'Hauterive

Opinion d'audit

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Commune d'Hauterive, comprenant le bilan au 31 décembre 2023, le compte de profits et pertes, le compte d'investissements et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice arrêté à cette date ainsi que l'annexe.

Selon notre appréciation, les comptes annuels ci-joints sont conformes aux prescriptions légales cantonales et communales.

Fondement de l'opinion d'audit

Nous avons effectué notre audit des comptes annuels conformément aux prescriptions légales 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 intitulée « Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels » de notre rapport. Nous sommes indépendants de la Commune d'Hauterive, 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.

Autres informations

La responsabilité des autres informations incombe au Conseil communal. Les autres informations comprennent les informations présentées dans le rapport du Conseil communal au Conseil général, à l'exception des comptes annuels et de notre rapport correspondant.

Notre opinion d'audit sur les comptes annuels ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations.

Dans le cadre de notre audit des comptes annuels, notre responsabilité consiste à lire les autres informations et, ce faisant, à apprécier si elles présentent des incohérences significatives par rapport aux comptes annuels ou aux connaissances que nous avons acquises au cours de notre audit ou si elles semblent par ailleurs comporter des anomalies significatives.

Si, sur la base des travaux que nous avons effectués, nous arrivons à la conclusion que les autres informations présentent une anomalie significative, nous sommes tenus de le déclarer. Nous n'avons aucune remarque à formuler à cet égard.

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'auditeur 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 et à la recommandation d'audit suisse 60 *Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux* permettra toujours de détecter une 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 de ces comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la loi suisse et à la RA 60, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de l'audit et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en oeuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, des omissions volontaires, de fausses déclarations ou le contournement de contrôles internes.
- nous acquérons une compréhension du système de contrôle interne pertinent pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne de la commune.
- nous évaluons le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et le caractère raisonnable des estimations comptables ainsi que des informations y afférentes.

Nous communiquons au Conseil communal et/ou au service des finances notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure dans le système de contrôle interne relevée au cours de notre audit.

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

Conformément à l'art. 728a al. 1 chiff. 3 CO, à l'art. 60 LFinEC 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.

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO et art. 11 LSR) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Neuchâtel, le 29 avril 2024

Fiduciaire Raffaele Sàrl



Jessica Seiler
expert-réviser agréée



Daniele Raffaele
*expert-réviser agréé
(réviser responsable)*

3.

Bilan condensé



Comptes 2023

Bilan condensé		situation au 31.12.2023	situation au 31.12.2022
1	ACTIF	32'760'595.99	32'727'103.15
10	Patrimoine financier	6'636'267.95	5'993'418.46
100	Disponibilités et placements à court terme	751'678.61	808'904.43
101	Créances	2'542'920.11	2'143'173.93
104	Actifs de régularisation	653'131.58	323'209.05
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	63'580.15	93'173.55
107	Placements financiers	3.00	3.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	2'624'954.50	2'624'954.50
14	Patrimoine administratif	26'124'328.04	26'733'684.69
140	Immobilisations corporelles du PA	19'969'198.04	21'044'510.16
142	Immobilisations incorporelles	4'648'335.83	4'210'707.78
145	Participations, capital social	1'422'197.00	1'419'728.00
146	Subventions d'investissement	84'597.17	58'738.75
2	PASSIF	-32'760'595.99	-32'727'103.15
20	Capitaux de tiers	-19'687'204.41	-17'926'690.62
200	Engagements courants	-1'263'975.14	-653'919.58
201	Engagements financiers à court terme	-1'500'000.00	0.00
204	Passifs de régularisation	-866'136.03	-934'989.24
205	Provisions à court terme	-52'305.45	-45'806.80
206	Engagements financiers à long terme	-15'925'000.00	-16'211'000.00
208	Provisions à long terme	-13'021.79	-14'209.00
209	Engagements envers les financements spéciaux	-66'766.00	-66'766.00
29	Capitaux propres	-13'073'391.58	-14'800'412.53
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-1'971'433.61	-1'657'713.40
291	Fonds	-309'813.79	-290'214.52
294	Réserve de politique budgétaire	-723'996.05	-723'996.05
295	Réserve liée au retraitement	-2'222'980.94	-3'459'413.70
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-1'760'195.00	-1'760'195.00
299	Excédent/découvert du bilan	-6'084'972.19	-6'908'879.86

4.

**Compte de résultat à
3 niveaux par nature**



Comptes 2023

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Charges d'exploitation	17'090'758.72	15'313'606	1'777'153	15'114'880.66	1'975'878
30 Charges de personnel	3'398'370.07	3'543'236	-144'866	3'406'556.50	-8'186
31 Biens, services et charges d'expl.	2'320'067.11	2'128'665	191'402	2'109'666.16	210'401
33 Amortissements du patrimoine administratif	3'257'688.24	1'377'000	1'880'688	1'973'270.66	1'284'418
35 Attributions aux fonds et financements spé..	372'638.31	237'650	134'988	290'962.89	81'675
36 Charges de transfert	6'807'802.14	7'034'645	-226'843	6'404'783.95	403'018
37 Subventions redistribuées	119'323.40	120'000	-677	118'054.30	1'269
39 Imputations internes	814'869.45	872'410	-57'541	811'586.20	3'283
Revenus d'exploitation	-14'836'914.19	-14'361'610	-475'304	-14'595'383.13	-241'531
40 Revenus fiscaux	-8'960'215.07	-8'607'800	-352'415	-8'827'877.06	-132'338
41 Patentes et concessions	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
42 Taxes	-3'079'668.67	-2'964'250	-115'419	-3'036'687.66	-42'981
43 Revenus divers	-30'255.85	-23'000	-7'256	-54'271.04	24'015
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-39'318.83	-40'450	1'131	-23'575.03	-15'744
46 Revenus de transfert	-1'789'262.92	-1'729'700	-59'563	-1'719'331.84	-69'931
47 Subventions à redistribuer	-119'323.40	-120'000	677	-118'054.30	-1'269
49 Imputations internes	-814'869.45	-872'410	57'541	-811'586.20	-3'283
Résultat des activités d'exploitation	2'253'844.53	951'996	1'301'849	519'497.53	1'734'347
34 Charges financières	242'997.33	381'610	-138'613	242'143.87	853
44 Revenus financiers	-436'501.43	-418'600	-17'901	-458'460.85	21'959
Résultat provenant de financements	-193'504.10	-36'990	-156'514	-216'316.98	22'813
Résultat opérationnel	2'060'340.43	915'006	1'145'334	303'180.55	1'757'160
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48 Revenus extraordinaires	-1'236'432.76	-215'500	-1'020'933	-303'765.92	-932'667
Résultat extraordinaire	-1'236'432.76	-215'500	-1'020'933	-303'765.92	-932'667
Total du compte de résultats	823'907.67	699'506	124'402	-585.37	824'493

5.

**Compte de résultat et
d'investissement
condensés en
fonctionnelle**

5.1

Compte de résultat condensé en fonctionnelle



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Fonctionnelle	823'907.67	699'506.00	124'401.67	-585.37	824'493.04
Total des Charges	17'333'756.05	15'695'216.00	1'638'540.05	15'357'024.53	1'976'731.52
Total des Revenus	-16'509'848.38	-14'995'710.00	-1'514'138.38	-15'357'609.90	-1'152'238.48
0 Administration Générale	946'694.87	927'790.00	18'904.87	938'277.74	8'417.13
Charges	1'322'956.08	1'329'830.00	-6'873.92	1'321'227.54	1'728.54
Revenus	-376'261.21	-402'040.00	25'778.79	-382'949.80	6'688.59
1 Ordre et sécurité publique	221'957.85	240'090.00	-18'132.15	199'331.38	22'626.47
Charges	307'567.25	318'390.00	-10'822.75	273'822.83	33'744.42
Revenus	-85'609.40	-78'300.00	-7'309.40	-74'491.45	-11'117.95
2 Formation	4'388'378.25	3'676'081.00	712'297.25	3'856'734.51	531'643.74
Charges	6'529'372.21	4'750'796.00	1'778'576.21	4'906'136.27	1'623'235.94
Revenus	-2'140'993.96	-1'074'715.00	-1'066'278.96	-1'049'401.76	-1'091'592.20
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	714'732.16	716'915.00	-2'182.84	788'458.17	-73'726.01
Charges	1'704'902.36	1'724'845.00	-19'942.64	1'764'775.05	-59'872.69
Revenus	-990'170.20	-1'007'930.00	17'759.80	-976'316.88	-13'853.32
4 Santé	93'779.95	97'250.00	-3'470.05	98'060.85	-4'280.90
Charges	93'779.95	97'250.00	-3'470.05	98'060.85	-4'280.90
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Sécurité sociale	1'946'020.19	2'108'260.00	-162'239.81	1'728'831.25	217'188.94
Charges	3'278'348.90	3'326'860.00	-48'511.10	3'087'994.71	190'354.19
Revenus	-1'332'328.71	-1'218'600.00	-113'728.71	-1'359'163.46	26'834.75
6 Trafic	1'248'384.56	1'178'535.00	69'849.56	1'102'014.58	146'369.98
Charges	1'690'475.11	1'655'360.00	35'115.11	1'568'282.63	122'192.48
Revenus	-442'090.55	-476'825.00	34'734.45	-466'268.05	24'177.50
7 Protection environnement et aménagement	348'914.63	318'125.00	30'789.63	293'746.45	55'168.18
Charges	1'992'729.94	1'923'175.00	69'554.94	1'929'891.39	62'838.55
Revenus	-1'643'815.31	-1'605'050.00	-38'765.31	-1'636'144.94	-7'670.37
8 Economie publique	-58'237.37	-48'850.00	-9'387.37	-69'563.21	11'325.84
Charges	56'334.42	72'700.00	-16'365.58	51'793.99	4'540.43
Revenus	-114'571.79	-121'550.00	6'978.21	-121'357.20	6'785.41
9 Finances et impôts	-9'026'717.42	-8'514'690.00	-512'027.42	-8'936'477.09	-90'240.33
Charges	357'289.83	496'010.00	-138'720.17	355'039.27	2'250.56
Revenus	-9'384'007.25	-9'010'700.00	-373'307.25	-9'291'516.36	-92'490.89

5.2

**Compte
d'investissement
condensé en
fonctionnelle**



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Fonctionnelle	2'645'862.59	7'933'000.00	-5'287'137.41	0.00	2'645'862.59
Total des Charges	2'693'172.59	7'933'000.00	-5'239'827.41	1'183'956.22	1'509'216.37
Total des Revenus	-47'310.00	0.00	-47'310.00	-1'183'956.22	1'136'646.22
0 Administration Générale	45'157.75	15'000.00	30'157.75	0.00	45'157.75
Charges	45'157.75	15'000.00	30'157.75	54'638.75	-9'481.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	-54'638.75	54'638.75
1 Ordre et sécurité publique	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Formation	1'067'342.05	5'000'000.00	-3'932'657.95	5'136.35	1'062'205.70
Charges	1'067'342.05	5'000'000.00	-3'932'657.95	487'408.85	579'933.20
Revenus	0.00	0.00	0.00	-482'272.50	482'272.50
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	608'511.15	443'000.00	165'511.15	0.00	608'511.15
Charges	608'511.15	443'000.00	165'511.15	255'962.85	352'548.30
Revenus	0.00	0.00	0.00	-255'962.85	255'962.85
4 Santé	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Sécurité sociale	0.00	0.00	0.00	-5'136.35	5'136.35
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	-5'136.35	5'136.35
6 Trafic	292'064.30	300'000.00	-7'935.70	0.00	292'064.30
Charges	292'064.30	300'000.00	-7'935.70	131'590.95	160'473.35
Revenus	0.00	0.00	0.00	-131'590.95	131'590.95
7 Protection environnement et aménagement	632'787.34	2'175'000.00	-1'542'212.66	0.00	632'787.34
Charges	680'097.34	2'175'000.00	-1'494'902.66	254'354.82	425'742.52
Revenus	-47'310.00	0.00	-47'310.00	-254'354.82	207'044.82
8 Economie publique	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9 Finances et impôts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

6.

**Tableau des flux de
trésorerie**



Année 2023 (en CHF)	
1. Activités d'exploitation	
Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	-823'908
+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	3'257'688
Autofinancement	2'433'781
+ Remboursement du découvert du bilan	0
+ Réévaluations emprunt PA et participations PA	-2'469
+ Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF	0
- Augmentation / + diminution des créances	-399'746
- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	29'593
- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	-329'923
+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	610'056
+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	5'311
+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	-68'853
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve des capitaux de tiers	0
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve du capital propre	-903'113
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation(cash flow)	1'374'637
2. Activités d'investissement	
Dépenses	-2'693'173
<i>dont:</i>	
- Immobilisations corporelles	-2'480'339
- Investissements pour le compte de tiers	0
- Immobilisations incorporelles	-212'834
- Prêts et participations	
- Propres subventions d'investissement	
- Subventions d'investissement redistribuées	0
Recettes	47'310
<i>dont:</i>	
- Remboursement	
- Diminution d'immobilisations corporelles	0
- Remboursements de prêts et de participations	0
- Subventions acquises	47'310
- Subventions à redistribuer	0
- Report d'immobilisations provenant PA dans le PF	0
- Prélèvements aux fonds enregistrés comme capitaux propres	0
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (cash drain)	-2'645'863
Découvert de financement	-1'271'226
3. Activités de financement	
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	-286'000
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	1'500'000
+ Augmentation / - diminution des fonds enregistrés comme capitaux propres	19'599
- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	-19'599
+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à court terme)	0
+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à long terme)	
- Réévaluations négatives / + positives des immobilisations PF	
+ Report d'immobilisations provenant PA dans le PF	
+ Attributions / - prélèvements fonds de réserve du capital propre	0
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (cash flow)	1'214'000
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")	
Entrée nette de liquidités	0
Sortie nette de liquidités	-57'226
Disponibilités au 01.01.	808'904
Disponibilités au 31.12.	751'679
Variation des disponibilités selon le bilan	-57'226

7.

Annexes

7.1

Principes comptables

Compte-rendu financier 2023

7.1 PRINCIPES COMPTABLES

Normes appliquées

Les comptes 2023 sont présentés conformément à la Loi sur les finances de l'Etat et des Communes (LFinEC) du 24 juin 2014 et de son règlement d'exécution du 20 août 2014 (RLFinEC), ainsi que du Règlement communal sur les finances (RCF) du 1er décembre 2022. Les recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2), édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances ont été suivies.

La gestion financière de la commune suit les principes définis à l'art. 6 RLFinEC, soit : légalité, équilibre budgétaire durable, emploi économe des fonds, urgence, rentabilité, causalité, prise en compte des avantages, non-affectation des impôts généraux, gestion axée sur les résultats.

Principes de présentation et structure des comptes

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

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

Les comptes comprennent le bilan, le compte de résultats, le compte des investissements et l'annexe comme défini à l'art. 24 LFinEC. Par ailleurs, une présentation selon la classification fonctionnelle est établie afin de répondre aux exigences du Service des communes.

Enfin, le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution ou l'augmentation de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif (art. 10 LFinEC).

Annexe aux comptes

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

En outre, des annexes complémentaires (imputations internes, etc.) permettant de mieux appréhender les comptes, bien que non obligatoires, sont également intégrées.

Périmètre de présentation des comptes

Les comptes 2023 comprennent uniquement les comptes de la Commune d'Hauterive, incluant la gestion de la structure d'accueil préscolaire et parascolaire La Souris Verte. Les comptes des divers syndicats ne sont pas présentés dans cette publication.

Principes comptables

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

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

Les recettes fiscales sont comptabilisées dans l'exercice au cours duquel les acomptes, les notifications, les décomptes, les bordereaux sont établis, quelle que soit la date de réalisation de l'événement imposable. Une provision, constituée lors de la réévaluation du patrimoine administratif et adaptée chaque année, représente la moyenne des pertes sur les trois dernières années.

Patrimoine administratif

Le patrimoine administratif est constitué par l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la Commune se sert pour exécuter les tâches dévolues aux services publics. Une tâche est dite publique lorsqu'elle est décrite ou définie dans une loi, un règlement ou un arrêté (art. 4 RLFInEC). Les biens constituant le domaine public et le patrimoine administratif sont inaliénables et n'ont qu'une valeur d'usage. Les actifs figurant dans le patrimoine administratif sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité économique future ou s'ils sont consacrés à la réalisation de tâches publiques et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication et amortis linéairement selon la durée d'utilité admise (art. 46 RLFInEC), les taux d'amortissement appliqués sont basés sur ceux qui figurent à l'annexe 2 du RLFInEC.

Patrimoine financier

Tous biens immobiliers ou mobiliers n'entrant pas dans la définition du patrimoine administratif appartiennent au patrimoine financier. Le patrimoine financier est constitué de l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la Commune a la libre disposition. Cela signifie qu'ils ne sont pas nécessaires pour l'accomplissement des tâches publiques de la collectivité ; cette dernière peut utiliser leur rendement ou le produit de leur vente à la couverture de charges financières de la collectivité ou encore les affecter au patrimoine administratif. Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au coût d'acquisition ou de fabrication lors du premier établissement du bilan (art. 54 LFinEC). Les immeubles du patrimoine financier ont été réévalués en 2017 conformément à l'article 46 al. 6 RLFInEC.

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

Investissements

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

Provisions et engagement conditionnels

Selon la recommandation no 09 du manuel MCH2, une provision est un engagement probable, contractuel ou factuel fondé sur un événement situé dans le passé (avant la date de clôture du bilan), dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais peuvent être évalués. Elle doit avoir une justification économique. Toutes les provisions existantes sont indiquées individuellement dans le tableau des provisions figurant dans l'annexe 7.3 aux comptes. La justification de la provision et les raisons de son maintien sont expliquées dans cette annexe.

Les provisions ne peuvent être affectées que dans le but pour lequel elles ont été créées.

Les engagements conditionnels sont des engagements probables résultant d'un événement passé, sachant que l'existence de l'engagement doit encore être confirmée par un événement à venir. Les événements se produisant après la date de clôture du bilan doivent généralement être expliqués en annexe des comptes dès qu'ils ont une importance pour l'évaluation des comptes.

Modes de financements spéciaux

Un financement spécial est une affectation obligatoire de moyens à la réalisation d'une tâche publique définie qui requiert une base légale. Les financements spéciaux sont alimentés et utilisés par le compte de résultats qui est en lien avec l'activité prévue ; les impôts généraux ne doivent pas être affectés (art. 48 LFinEC). Les financements spéciaux, fonds, dons et legs figurent au bilan pour leur fortune sous capitaux de tiers et capitaux propres. Les capitaux provenant de dons et legs sont des capitaux cédés à la Commune par des tiers avec obligation de les affecter aux buts voulus par le donateur. Les fonds qui n'ont pas de base légale (arrêtés, actes de donations, testaments) ne peuvent pas être maintenus au bilan. La Commune ne possède pas de tels fonds.

Toutes les réserves du capital propre et du capital de tiers sont décrites, en mentionnant leurs bases légales, dans la partie de l'annexe 7.2 et 7.6 aux comptes s'y référant. Un préfinancement est un montant prévu pour la réalisation d'un projet futur qui concerne le patrimoine administratif et qui doit être défini par un arrêté du Conseil général. Il ne doit servir qu'au but mentionné et ses modalités d'attribution ou d'utilisation sont définies dans l'art. 49 LFinEC.

La réserve de politique conjoncturelle a été créée dans le but de compenser des diminutions de recettes fiscales futures des personnes physiques et morales, conformément à l'art. 16 RCF.

Le Conseil communal peut décider, lors de la clôture des comptes, d'un prélèvement ou d'une attribution à la réserve. L'attribution ne peut intervenir que si la réserve ne dépasse pas 5% des charges brutes du dernier exercice clôturé et si le résultat total du compte de la collectivité demeure excédentaire ou à l'équilibre après l'attribution.

La seule réserve autorisée pour le patrimoine financier est celle qui est liée à la réévaluation dudit patrimoine. Dès lors, l'état des capitaux propres et de tiers est indiqué individuellement dans les tableaux correspondant aux annexes 7.2 et 7.6. Pour la plupart des capitaux, la date de constitution et le règlement en vigueur sont mentionnés dans ces annexes.

Réserves de réévaluation du patrimoine

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

- des provisions pour heures supplémentaires, vacances non prises, engagements envers prévoyance.ne, etc ;
- absorber tout ou partie des montants d'amortissements excédentaires générés par la réévaluation du patrimoine administratif, calculés sur 20 ans au minimum ;
- résorber le découvert au bilan éventuel ;
- affecter tout ou partie du solde à la réserve de politique conjoncturelle.

La réserve d'amortissement des bâtiments du PA est amortie sur une période de 20 ans. Chaque immobilisation du patrimoine administratif voyant sa plus-value réduite de 2.5% annuellement.

Suite à la directive du Service des communes du 14 février 2018, la totalité de la réévaluation du patrimoine financier a été affectée à la réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier et servira aux ajustements de valeurs du patrimoine financier.

7.2

Etat du capital propre

7.2 Etat du capital propre (art. 22 RLFineC)

N° compte de bilan	Réserves	Etat au 31.12.2022	Attribution / Prélèvement	Etat au 31.12.2023	Remarques
2900100	Réserve Eau	-611'181.78	85'453.14	-696'634.92	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 71000 Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE).
2900200	Réserve Epuration	-1'064'014.06	192'979.87	-1'256'993.93	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 72000 Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE).
2900300	Réserve déchets ménages	-74'331.05	-32'995.93	-41'335.12	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73010 Loi concernant le traitement des déchets (LTD).
2900400	Réserve déchets entreprises	-59'848.49	11'761.82	-71'610.31	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030 Loi concernant le traitement des déchets (LTD).
2900700	Réserve port	151'661.98	56'521.31	95'140.67	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 34110
2910000	Réserve contributions rempl. places de parc	-40'000.00	0.00	-40'000.00	Constituée depuis 2013, est destinée à financer la construction et l'aménagement de places de stationnement ou de garages publics. Alimentée par les contributions compensatoires pour chaque place de stationnement manquante, en vertu de l'article 66RU (28.05.1968). Règlement d'aménagement communal (RAC).
2910001	Fonds contributions rempl. Places de jeux	-10'000.00		-10'000.00	
2910101	Fonds forestier de réserve	-12'693.20	0.00	-12'693.20	Le fonds forestier a pour but de permettre le financement d'améliorations forestières ou de mesures favorisant l'utilisation du bois. Loi cantonale sur les forêts (LCFo).
2910601	Fonds pour redevance à vocation énergétique	-69'122.22	22'222.17	-91'344.39	Constitué depuis 2018, le fonds est destiné à des objectifs de réduction des besoins, d'amélioration de l'efficacité, de promotion d'énergies renouvelables et de développement durable en adéquation avec les buts de la LCEn
2910602	Fonds des routes LRVP	-139'000.00	0.00	-139'000.00	Constitué en 2020. Le fonds concerne les routes cantonales déclassées et le montant est prévu pour l'entretien du domaine routier.
2911001	Ecole primaire, fonds Marguerite Frey	-16'776.20	0.00	-16'776.20	Le fonds Frey était placé à la BCN jusqu'en 2019
2911002	Fonds des camps de ski / EP	-2'622.90	-2'622.90	0.00	Fonds destiné à amortir les dépenses des camps de ski
2940000	Réserve de politique conjoncturelle	-723'996.05	0.00	-723'996.05	Loi cantonale sur les finances Etat - communes (LfinEC)
2950001	Réserve d'amortissement des bâtiments du PA	-3'459'413.70	-1'236'432.76	-2'222'980.94	Création suite à la réévaluation du PA. Elle doit couvrir 20 ans d'amortissements supplémentaires au taux de 2.5%, générés par la plus-value réalisée sur les immeubles du patrimoine administratif
2960000	Réserve de réévaluation du PF	-1'760'195.00	0.00	-1'760'195.00	Création suite à la réévaluation du PF
2999000	Fortune nette	-6'908'879.86	-823'907.67	-6'084'972.19	Résultats accumulés
Total		-14'800'412.53	-1'727'020.95	-13'073'391.58	

7.3

Tableau des provisions

7.3 Tableau des provisions (art. 23 RLFInEC)

N° compte de bilan	Libellé du compte de bilan	Solde au 31.12.2022	Attribution / Prélèvement	Solde au 31.12.2023	Commentaire et justification du maintien de la provision
1012099	Provision débiteurs impôts	-113'405.00	-173.75	-113'578.75	Provision selon LFinEC, adaptée chaque année
2044001	Intérêts courus sur emprunts	-16'717.00	-1'043.00	-17'760.00	Provision selon LFinEC, adaptée chaque année
2050000	Provision à court terme pour heures et vacances	-45'806.80	-6'498.65	-52'305.45	Nouvelle provision créée en 2019 selon LFinEC
2084001	Cautions clés port	-6'365.00	-15.00	-6'380.00	Cautions pour clés prêtées aux navigateurs au port
2084002	Garanties de loyer	0.00	0.00	0.00	Garanties de loyer de nos locataires, suite à la vente de l'immeuble château 12-Brel 8la caution a été restituée
2084003	Cautions cartes déchetterie	0.00	0.00	0.00	Cautions pour cartes déchetterie remboursées lors du retour à l'administration
2084004	Cautions location de salles	-600.00	400.00	-200.00	Caution pour locations ponctuelles des salles
2085001	Châtellenie de Thielle - principe d'échéance	0.00	0.00	0.00	Châtellenie de Thielle - rattrapage année de décalage
2085002	Provision débiteurs divers	-7'244.00	802.21	-6'441.79	Provision selon LFinEC, adaptée chaque année
Total		-190'137.80	-6'528.19	-196'665.99	

7.4

Tableau des participations

PATRIMOINE ADMINISTRATIF												
				Nombre de titres de la Commune	Valeur au bilan au 31.12.2022	Nombre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action/part sociale	Capital-actions total	Montant des fds propres 100% au 31.12.2022	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle valeur comptable
Société	Forme juridique	Activités et buts		31.12.2023	31.12.2022	émises	part sociale	total	au 31.12.2022	en %	fonds propres	comptable
1452001	Théâtre du passage	Sté anonyme	Théâtre	150	211'710	6'482	1'000.00	6'482'000	9'148'692	2.314%	211'709.9	211'710
1452002	Patinoires du Littoral	Sté anonyme	Patinoires	160	174'058	4'107	1'000.00	4'438'000	4'468'334	3.896%	174'076.8	174'077
1454001	TransN	Sté anonyme	Transports publics	12'445'278	179'304	1'367'803'000	0.01	15'528'030	18'472'318	0.910%	168'074.7	168'075
1454002	Groupe E	Sté anonyme	Distribution d'électricité	1'300	345'857	6'875'000	10.00	68'750'000	1'832'885'500	0.019%	346'582.0	346'582
1454003	Société LNM	Sté anonyme	Navigation	5'200	1'944	3'400'000	1.00	2'846'797	1'557'216	0.153%	2'381.6	2'382
1454004	Viteos SA	Sté anonyme	Distribution d'électricité	5	9'297	109'348	1'000.00	109'348'000	212'427'314	0.005%	9'713.4	9'713
1454005	Vadec SA	Sté anonyme	Collecte et trait. déchets	1'441	497'557	180'000	100.00	18'000'000	63'662'929	0.801%	509'657.1	509'657
1454006	Sté coop. Neuchâtel Interface	Sté coopérative	Contribuer au maintient des PME	5	1							1
Total des participations et capital social (145)					1'419'728							1'422'197
PATRIMOINE FINANCIER												
				Nombre de titres de la Commune	Valeur au bilan au 31.12.2022	Nombre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action/part sociale	Capital-actions total	Montant des fds propres 100% au 31.12.2021	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle valeur comptable
Société	Forme juridique	Activités et buts		31.12.2023	31.12.2022	émises	part sociale	total	au 31.12.2021	en %	fonds propres	comptable
1070001	Caveau des vins E2L	Association	Caveau commune de l'E2L	30	1	0	0	0	0	0	0	1
1070002	Fondation Secteur Bois	Fondation	Fondation promotion du bois	1	1	0	0	0	0	0	0	1
1070003	FC Hauterive	Sté locale	Société de football	1	1	0	0	0	0	0	0	1
Total des actions et parts sociales (1070)					3							3
Total des participations du patrimoine administratif et financier					1'419'731							1'422'200

7.5

Tableau des garanties

7.5 Tableau des garanties et cautionnements (art. 25 RLFInEC)

Bénéficiaire	Typologie du rapport juridique	Type de cautionnement	Date décompte	Durée	Découvert total
Garantie pour engagement de caisse de pension CPCN Personnel communal	Aux termes de l'article 72c de la loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce la commune - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et retraités dont elle est et a été l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité.	Garantie	01.01.2024	Durée du découvert	2'236'755
Garantie pour engagement de CPCN Syndicat intercommunal de l'Ecole obligatoire de la Région de Neuchâtel	Idem	Garantie	01.01.2024	Durée du découvert	2'039'258
Garantie pour engagement de CPCN Syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle et environs	Idem	Garantie	01.01.2024	Durée du découvert	129'719
Garantie pour engagement de CPCN Syndicat intercommunal de l'Anneau d'Athlétisme du Littoral Neuchâtelois	Idem	Garantie	01.01.2024	Durée du découvert	-
Garantie pour engagement de CPCN Syndicat des pompiers volontaires du Littoral Neuchâtelois	Idem	Garantie	01.01.2024	Durée du découvert	-
Garantie pour engagement de CPCN Syndicat intercommunal du Théâtre Régional de Neuchâtel	Idem	Garantie	01.01.2024	Durée du découvert	-
Garantie pour engagement de CPCN Syndicat intercommunal des Patinoires du Littoral neuchâtelois	Idem	Garantie	01.01.2024	Durée du découvert	-

Total :	4'405'732
----------------	------------------

7.6

Tableau des immobilisations – Patrimoine administratif

7.6 Tableau des immobilisations (art. 26 RLFInEC)

Patrimoine administratif

No de compte	Libellé de compte	Solde au 31.12.2022	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires 2023	Mises hors service	Solde au 31.12.2023
1400001	Terrains	530'432.85						0.00		530'432.85
1400002	Places et parcs communaux	78'752.95	16'841.20					-20'711.56		74'882.59
Total 1400 Terrains PA non bâtis		609'185.80	16'841.20	0.00	0.00	0.00	0.00	-20'711.56	0.00	605'315.44
1401001	Routes communales	279'588.50	180'000.00					-20'015.00		439'573.50
1401002	RC5 - Aménagements	20'739.00								20'739.00
1401100	Parkings et places de parcs	481'551.55						-25'497.50		456'054.05
Total 1401 Routes / voies de communication		781'879.05	180'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-45'512.50	0.00	916'366.55
1402003	CENélargie	112'039.92						-2'342.95		109'696.97
Total 1402 Aménagement des eaux		112'039.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'342.95	0.00	109'696.97
1403000	Autres ouvrages de génie civil	200'000.00			-200'000.00					0.00
1403001	Stations vélos	9'995.15						-3'340.00		6'655.15
1403002	Assainissement parois rocheuses	77'317.45						-2'127.50		75'189.95
1403003	Terrain de foot + équipements	1'490'241.91						-58'622.70		1'431'619.21
1403004	Eclairage public	297'386.95	112'064.30					-19'623.02		389'828.23
1403006	Port de plaisance	29'207.75						-10'260.00		18'947.75
1403011	WC et édicules publics	48'869.85						-4'825.00		44'044.85

No de compte	Libellé de compte	Solde au 31.12.2022	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires 2023	Mises hors service	Solde au 31.12.2023
1403100	Réseau d'eau potable	2'683'459.84	-2'499.30					-60'235.20		2'620'725.34
1403301	Containers enterrés	70'121.40						-56'900.00		13'221.40
Total 1403 Autres ouvrages de génie civil		4'906'600.30	109'565.00	0.00	-200'000.00	0.00	0.00	-215'933.42	0.00	4'600'231.88
1404001	Administration Rebatte 1	957'377.45						-32'826.30		924'551.15
1404002	Ancien collège	806'588.20						-806'588.21		-0.01
1404003	Nouveau collège	1'279'762.00						-1'279'762.00		0.00
1404004	Jardillots 18	2'735'127.40						-130'597.70		2'604'529.70
1404005	BSP	1'871'535.55						-82'949.20		1'788'586.35
1404006	Centre sportif	4'045'848.74	515.95					-226'572.60		3'819'792.09
1404009	STPA	1'870'270.45						-61'490.25		1'808'780.20
1404011	Complexe scolaire	462'402.80	1'067'342.05					-68'566.29		1'461'178.56
1404012	Abri PCi Longchamps 10a	286'676.40						-10'006.60		276'669.80
1404013	Rénovation Temple	0.00	500'000.00		200'000.00					700'000.00
Total 1404 Bâtiments du PA		14'315'588.99	1'567'858.00	0.00	200'000.00	0.00	0.00	-2'699'359.15	0.00	13'384'087.84
1405000	Forêts communales	92'640.00						0.00		92'640.00
Total 1405 Forêts		92'640.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	92'640.00
1406001	Matériel informatique	11'252.75						-3'750.95		7'501.80
1406002	Appareils de décontamination + meubles	10'458.45						-3'600.00		6'858.45
1406003	Mobilier école primaire	16'251.25						-8'910.00		7'341.25

No de compte	Libellé de compte	Solde au 31.12.2022	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires 2023	Mises hors service	Solde au 31.12.2023
1406007	Véhicules service technique	145'815.95						-17'270.50		128'545.45
1406008	Véhicules port	6'797.71						-4'400.00		2'397.71
1406009	Tracteur, machine, accessoires		91'154.00					-8'669.55		82'484.45
1406101	Gestion automatique réservoir R1	1'689.74						-1'689.74		0.00
1406401	Eclairage de Noël	34'310.25						-8'580.00		25'730.25
Total 1406 Biens mobiliers PA		226'576.10	91'154.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-56'870.74	0.00	260'859.36
1427003	Etude transports haut du village	5'142.50						-2'520.00		2'622.50
1427004	Concours d'architecture	280'590.21						-70'556.10		210'034.11
Total 1427 Immobilisations incorporelles en cours		285'732.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-73'076.10	0.00	212'656.61
1429001	Plan d'affectation et d'alignement	14'872.45						-4'980.00		9'892.45
1429002	Plan d'alignement local (PAL)	86'301.10	115'831.55					-10'718.95		191'413.70
1429004	Etude aménagement STPA	21'742.25						-7'553.70		14'188.55
1429050	PGEE	3'802'059.27	519'455.09					-101'329.84		4'220'184.52
Total 1429 Autres immobilisations incorporelles		3'924'975.07	635'286.64	0.00	0.00	0.00	0.00	-124'582.49	0.00	4'435'679.22
1452001	150 actions - Théâtre - 1'000.-	211'710.00					0.00			211'710.00
1452002	160 actions - Patinoires - 1'000.-	174'058.00					19.00			174'077.00
Total 1452 Participations aux communes		385'768.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19.00	0.00	0.00	385'787.00
1454001	12'445'178 actions - TransN	179'304.00					-11'229.00			168'075.00
1454002	1'300 actions - Groupe E SA	345'857.00					725.00			346'582.00

No de compte	Libellé de compte	Solde au 31.12.2022	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires 2023	Mises hors service	Solde au 31.12.2023
1454003	5'200 actions - Société LNM	1'944.00					438.00			2'382.00
1454004	5 actions - Viteos SA	9'297.00					416.00			9'713.00
1454005	1'441 actions - Vadec SA	497'557.00					12'100.00			509'657.00
1454006	5 parts Sté coop. Neuchâtel Inter.	1.00					0.00			1.00
Total 1452 Participations aux communes		1'033'960.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'450.00	0.00	0.00	1'036'410.00
1462001	Etudes de fusion	58'738.75	45'157.75					-19'299.33		84'597.17
Total 1462 Subv. d'invest. aux communes et aux syndicats		58'738.75	45'157.75	0.00	0.00	0.00	0.00	-19'299.33	0.00	84'597.17
Total général des immobilisations		26'733'684.69	2'645'862.59	0.00	0.00	0.00	2'469.00	-3'257'688.24	0.00	26'124'328.04

7.6

Tableau des immobilisations – Patrimoine financier

7.6 Tableau des immobilisations (art. 26 RLFineC)

Patrimoine financier

No de compte	Libellé de compte	Solde au 31.12.2022	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires 2023	Solde au 31.12.2023
107	Placements financiers	3.00							3.00
1070001	Caveau des vins E2L	1.00							1.00
1070002	Fondation secteur bois	1.00							1.00
1070003	FC Hauterive	1.00							1.00
Total 1070 Actions et parts sociales		3.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine fina	5'904'954.60							2'624'954.50
1080000	Terrains PF	34'883.25							34'883.25
Total 1080 Terrains PF		1'144'883.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34'883.25
1084001	Maison des Arcades	521'572.20							521'572.20
1084003	Immeuble Le Silex	1'440'419.95							1'440'419.95
1084004	BAP	628'079.10							628'079.10
Total 1084 Bâtiments PF		4'760'071.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'590'071.25

7.7

**Indications
supplémentaires**

7.7 Indications supplémentaires (art. 29 let. h LFinEC)

N° compte de bilan	Réserves	Etat au 31.12.2022	Attribution / Prélèvement	Etat au 31.12.2023	Remarques
2090001	Réserve contributions rempl. abris PC	-66'766.00		-66'766.00	Le financement a été créé dans le but de garantir le remplacement des abris de protection civile non effectué lors d'une construction d'habitation selon l'art. 21 et suivants de l'ordonnance fédérale sur la protection civile
Total		0.00	0.00	-66'766.00	
Hors bilan	Fonds	Etat au 31.12.2022	Attribution / Prélèvement	Etat au 31.12.2023	Remarques
	Fonds de rénovation temple St-Blaise	-532'064.14	-308'626.30	-223'437.84	Le montant en réserve figurant dans les comptes de la Paroisse et étant partagé entre les communes d'Hauterive et de Saint-Blaise, servira à financer une partie des travaux de rénovation prévus entre 2022-2024. Le montant en réserve au 31 décembre 2023 se monte à CHF 223'437.84, après des prélèvements de CHF 368'902.60 au cours de l'exercice sous revue, destinés à financer une partie des travaux de réfection. En contrepartie, une attribution à la réserve de CHF 59'700.00 a été effectuée à laquelle, les intérêts créanciers du compte bancaire de la Paroisse d'un montant de CHF 576.30 ont été ajoutés. Actuellement, et pour la période de 2016 à 2023, la répartition basée sur le recensement au 31.12.2023 est de 55.53 % pour Saint-Blaise et 44.47 % pour Hauterive, soit CHF 99'362.80. Le temple reste propriété de la Paroisse.
Total		-532'064.14	-308'626.30	-223'437.84	

7.8

Imputations internes

7.8 Imputations internes

Centre sportif / Piscine - Imputation entre chapitres 34101 et 34102

L'amortissement de la piscine étant compris dans l'amortissement global du Centre sportif, nous procédons à une imputation interne au prorata de la valeur ECAP

		<u>Charges</u>	<u>Recettes</u>
34102.39500.00	Imputation amortissement piscine au prorata	Fr. 43'750.00	
34101.49500.00	Imputation amortissement		Fr. 43'750.00
		Fr. 43'750.00	Fr. 43'750.00

Déchets - Imputations entre chapitres 73010 et 73030

		<u>Charges</u>	<u>Recettes</u>
73030.39300.00	Imputation Ramassage déchets urbains	Fr. 14'000.00	
73010.49300.02	Imputation charges "Entreprises" à "Ménages"		Fr. 14'000.00
		Fr. 14'000.00	Fr. 14'000.00

Locations internes

		<u>Charges</u>	<u>Recettes</u>
34110.39200.00	Imp. de l'utilisation des bureaux du BAP par le garde-port	Fr. 5'000.00	
96305.49200.00	Imputation location		Fr. 5'000.00
		Fr. 5'000.00	Fr. 5'000.00

Port - Imputation entre chapitre 34110 et 61550

Les vignettes vendues aux navigateurs font l'objet d'une imputation interne.

		<u>Charges</u>	<u>Recettes</u>
61550.39200.00	Imputation vignettes navigateurs au port	Fr. 11'000.00	
34110.49200.00	Imputation vignettes navigateurs au port		Fr. 11'000.00
		Fr. 11'000.00	Fr. 11'000.00

Redevance pour usage accru du domaine public routier par les conduites industrielles - facturation interne

71000.39200.00	Redevance eau potable	Fr. 11'700.00	
72000.39200.00	Redevance épuration	Fr. 6'800.00	
61500.49200.00	Redevance chapitre des routes		Fr. 18'500.00
		Fr. 18'500.00	Fr. 18'500.00

7.8 Imputations internes

<u>Répartitions salariales</u>			<u>Dépenses</u>	<u>Recettes</u>
01100.39100.00	Conseil général	de l'administration	Fr. 12'100.00	
	Conseil général	de nouveau collège	Fr. 3'950.00	
01200.39100.00	Conseil communal	de l'administration	Fr. 6'650.00	
02901.39100.00	Rebatte 1 (conciergerie)	de nouveau collège	Fr. 5'100.00	
02902.39100.00	STPA	de nouveau collège	Fr. 2'950.00	
11100.39100.00	Sécurité	de la voirie	Fr. 14'900.00	
21701.39100.00	Jardillets 18	de nouveau collège	Fr. 12'400.00	
21702.39100.00	Nouveau collège	de la voirie	Fr. 2'000.00	
21703.39100.00	Ancien collège	de nouveau collège	Fr. 7'750.00	
21800.39100.00	Accueil écoliers	de l'administration	Fr. 7'250.00	
	Accueil écoliers + tables de midi (Jardillets 18 + Ancien collège)	de nouveau collège	Fr. 11'050.00	
21920.39100.00	Cycle 1-2-3	de l'administration	Fr. 8'950.00	
32900.39100.00	Culture, autres (1er août et fête d'automne, etc.)	de nouveau collège	Fr. 4'950.00	
	Culture, autres (1er août et fête d'automne, etc.)	de la voirie	Fr. 7'300.00	
34100.39100.00	Sports (parcours VITA)	de la voirie	Fr. 3'900.00	
34101.39100.00	Centre sportif	de la voirie	Fr. 32'900.00	
34101.39100.00	Centre sportif	de nouveau collège	Fr. 1'500.00	
34102.39100.00	Piscine, centre sportif	du centre sportif	Fr. 95'900.00	
34103.39100.00	Terrains, centre sportif	du centre sportif	Fr. 8'000.00	
34110.39100.00	Port	du Conseil communal	Fr. 7'175.00	
	Port	de l'administration	Fr. 36'150.00	
	Port	de la voirie	Fr. 11'000.00	
	Port	de nouveau collège	Fr. 3'500.00	
54510.39100.00	Accueil petite enfance	de l'administration	Fr. 21'700.00	
	Accueil petite enfance	de nouveau collège	Fr. 7'700.00	
61500.39100.00	Voirie	de l'auxiliaire du port	Fr. 7'100.00	
	Voirie	de nouveau collège	Fr. 26'750.00	
71000.39100.00	Eaux	du Conseil communal	Fr. 1'795.00	
	Eaux	de l'administration	Fr. 24'600.00	
	Eaux	de la voirie	Fr. 23'600.00	
	Eaux	de nouveau collège	Fr. 14'400.00	
72000.39100.00	Epuration	du Conseil communal	Fr. 8'370.00	
	Epuration	de l'administration	Fr. 4'350.00	
	Epuration	de la voirie	Fr. 7'900.00	
	Epuration	de nouveau collège	Fr. 4'800.00	
73010.39100.00	Déchets ménage	du Conseil communal	Fr. 895.00	
	Déchets ménages	de l'administration	Fr. 28'200.00	
	Déchets ménages	de la voirie	Fr. 46'550.00	
73030.39100.00	Déchets entreprises	du Conseil communal	Fr. 895.00	
	Déchets entreprises	de l'administration	Fr. 15'200.00	
77910.39100.00	Edicules publiques	de nouveau collège	Fr. 7'950.00	
	Edicules publiques	de la voirie	Fr. 4'050.00	
79000.39100.00	Urbanisme	Personnel dévolu urbanisme	Fr. 96'800.00	
01200.49100.00	CC			Fr. 19'130.00
02200.49100.00	Administration			Fr. 261'950.00
21702.49100.00	Nouveau collège			Fr. 114'750.00
34101.49100.00	Centre sportif			Fr. 103'900.00
34110.49100.00	Port			Fr. 7'100.00
61500.49100.00	Voirie			Fr. 154'100.00

7.8 Imputations internes

Récapitulation

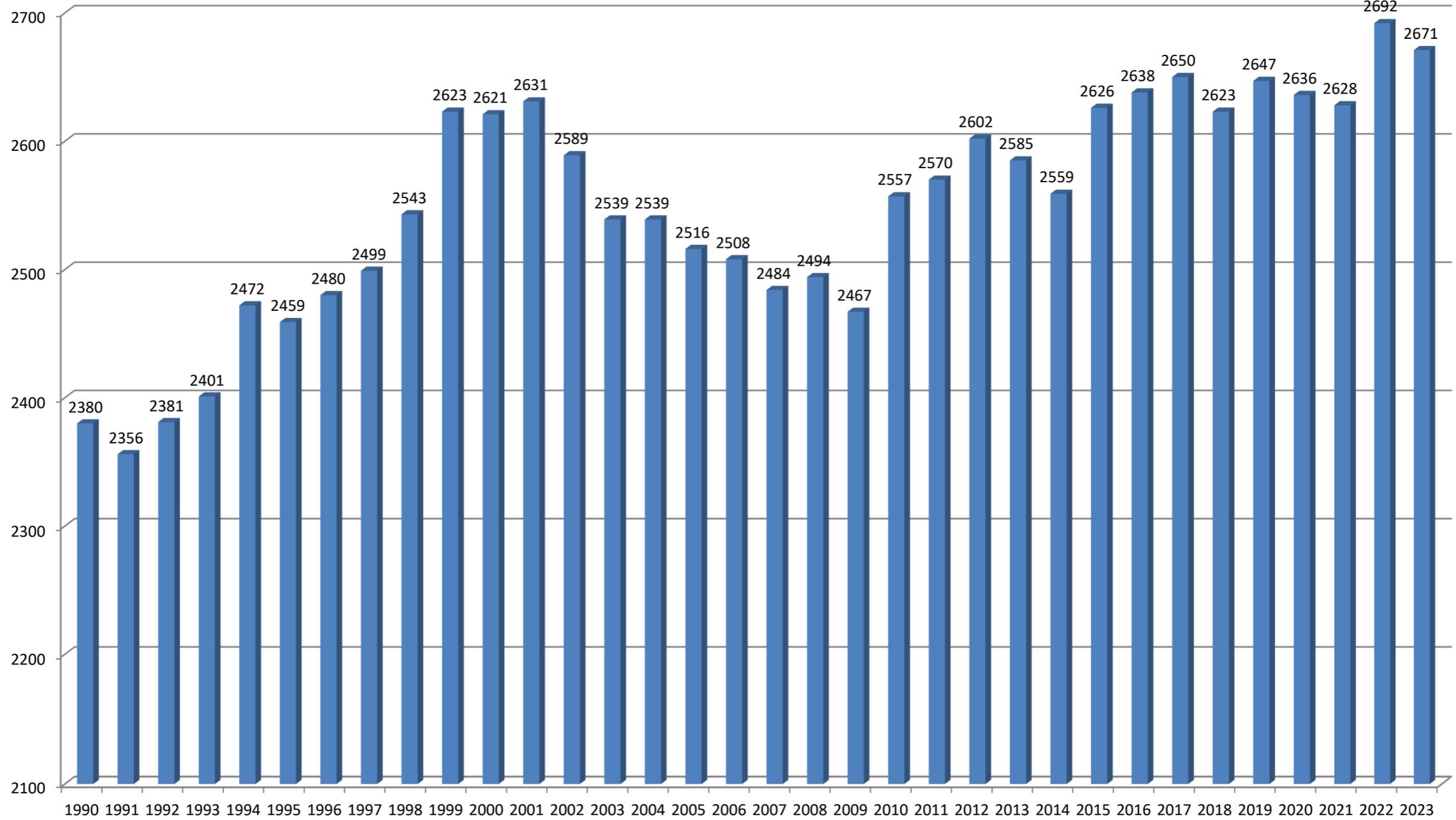
01100.39100.00	Conseil général
01200.39100.00	Conseil communal
01200.49100.00	Conseil communal
02200.49100.00	Administration
02901.39100.00	Rebatte 1
02902.39100.00	STPA
11100.49100.00	Sécurité
21701.39100.00	Jardillets 18
21702.39100.00	Nouveau collège
21702.49100.00	Nouveau collège
21703.39100.00	Ancien collège
21800.39100.00	Accueil parascolaire
21920.39100.00	Cycle 2
32900.39100.00	Culture, autres
34100.39100.00	Sports
34101.39100.00	Centre sportif
34101.49100.00	Centre sportif
34101.49500.00	Centre sportif
34102.39100.00	Piscine
34102.39500.00	Piscine
34103.39100.00	Terrains
34110.39100.00	Port
34110.39200.00	Port
34110.49100.00	Port
34110.49200.00	Port
54510.39100.00	Accueil petite enfance
61500.39100.00	Routes communales
61500.49100.00	Routes communales
61500.49200.00	Routes communales
61550.39200.00	Places de stationnement
71000.39100.00	Eaux
71000.39200.00	Eaux
72000.39100.00	Epuration
72000.39200.00	Epuration
73010.39100.00	Déchets ménage
73010.49300.02	Déchets ménage
73030.39100.00	Déchets entreprises
73030.39300.00	Déchets entreprises
77910.39100.00	Edicules publiques
79000.39100.00	Urbanisme
96305.49200.00	BAP

Fr.	660'930.00	Fr.	660'930.00
<u>Dépenses</u>		<u>Recettes</u>	
Fr.	16'050.00		
Fr.	6'650.00		
		Fr.	19'130.00
		Fr.	261'950.00
Fr.	5'100.00		
Fr.	2'950.00		
Fr.	14'900.00		
Fr.	12'400.00		
Fr.	2'000.00		
		Fr.	114'750.00
Fr.	7'750.00		
Fr.	18'300.00		
Fr.	8'950.00		
Fr.	12'250.00		
Fr.	3'900.00		
Fr.	34'400.00		
		Fr.	103'900.00
		Fr.	43'750.00
Fr.	95'900.00		
Fr.	43'750.00		
Fr.	8'000.00		
Fr.	57'825.00		
Fr.	5'000.00		
		Fr.	7'100.00
		Fr.	11'000.00
Fr.	29'400.00		
Fr.	33'850.00		
		Fr.	154'100.00
		Fr.	18'500.00
Fr.	11'000.00		
Fr.	64'395.00		
Fr.	11'700.00		
Fr.	25'420.00		
Fr.	6'800.00		
Fr.	75'645.00		
		Fr.	14'000.00
Fr.	16'095.00		
Fr.	14'000.00		
Fr.	12'000.00		
Fr.	96'800.00		
		Fr.	5'000.00
Fr.	753'180.00	Fr.	753'180.00

7.9

Graphe

Statistiques - Nombre d'habitants



8.

Contrôle des crédits



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			35'514'275	0	35'514'275	1'866'496	-104'555	2'693'173	-47'310	4'559'669	-151'865	30'954'606	
02	Services généraux		346'575	0	346'575	54'639	0	45'158	0	99'797	0	246'778	
0220	Services généraux, autres		346'575	0	346'575	54'639	0	45'158	0	99'797	0	246'778	
202201.01	Fusion - 2ème phase des travaux prép..	28.03.2022	CG	96'575	0	96'575	54'639	0	45'158	0	99'797	0	-3'222
202401.01	Fusion travaux préparatoires Laténa	04.03.2024	CG	250'000	0	250'000	0	0	0	0	0	0	250'000
21	Scolarité obligatoire		22'431'700	0	22'431'700	828'880	0	1'067'342	0	1'896'222	0	20'535'478	
2170	Bâtiments scolaires		22'431'700	0	22'431'700	828'880	0	1'067'342	0	1'896'222	0	20'535'478	
202021.02	Concours d'architecture complexe scol..	30.06.2020	CG	370'000	0	370'000	352'780	0	0	0	352'780	0	17'220
202221.01	Complexe scolaire honoraires	20.12.2021	CG	500'000	0	500'000	462'403	0	51'844	0	514'247	0	-14'247
202221.02	Réfection façade + toiture Jardillets 18 ..	04.04.2022	CC	13'700	0	13'700	13'697	0	0	0	13'697	0	3
202321.01	Complexe scolaire	20.02.2023	CG	21'548'000	0	21'548'000	0	0	1'015'498	0	1'015'498	0	20'532'502
34	Sports et loisirs		738'000	0	738'000	55'963	0	108'511	0	164'474	0	573'526	
3410	Sports		640'000	0	640'000	0	0	91'670	0	91'670	0	548'330	
202334.01	Achat tracteur CS	26.09.2022	CG	95'000	0	95'000	0	0	91'154	0	91'154	0	3'846
202434.01	Centre sportif changement monobloc v..	18.12.2023	CG	545'000	0	545'000	0	0	516	0	516	0	544'484
3411	Port		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3420	Loisirs		98'000	0	98'000	55'963	0	16'841	0	72'804	0	25'196	
202234.02	Réfection place de jeux Port	26.09.2022	CG	75'000	0	75'000	55'963	0	16'841	0	72'804	0	2'196
202361.02	Réfection sentier du Lac "A voter"			23'000	0	23'000	0	0	0	0	0	0	23'000
35	Eglises et affaires religieuses		1'055'000	0	1'055'000	200'000	0	500'000	0	700'000	0	355'000	
3500	Paroisse protestante		1'055'000	0	1'055'000	200'000	0	500'000	0	700'000	0	355'000	
201835.01	Réfection temple	20.12.2021	CG	1'055'000	0	1'055'000	200'000	0	500'000	0	700'000	0	355'000
61	Circulation routière		3'052'500	0	3'052'500	238'935	0	292'064	0	530'999	0	2'521'501	
6150	Routes communales		3'052'500	0	3'052'500	238'935	0	292'064	0	530'999	0	2'521'501	
201861.01	Acquisition bien-fonds 402	23.10.2017	CG	60'000	0	60'000	0	0	0	0	0	0	60'000
202062.01	Eclairage public	28.09.2020	CG	485'000	0	485'000	218'196	0	112'064	0	330'260	0	154'740
202261.02	Aménagement RC5	28.03.2022	CG	2'285'500	0	2'285'500	20'739	0	0	0	20'739	0	2'264'761
202261.03	Carrefour Croix d'Or	19.12.2022	CG	42'000	0	42'000	0	0	0	0	0	0	42'000
202361.01	Arrêts de bus - mise aux normes LHand	19.12.2022	CG	180'000	0	180'000	0	0	180'000	0	180'000	0	0
6155	Places de stationnement		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
71	Approvisionnement en eau		351'400	0	351'400	291'334	-104'555	-2'499	0	288'835	-104'555	62'565	



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
7100	Approvisionnement en eau (en géné..		351'400	0	351'400	291'334	-104'555	-2'499	0	288'835	-104'555	62'565	
201670.01	CEN	25.04.2016	CG	247'000	0	247'000	221'703	-104'555	0	221'703	-104'555	25'297	
202271.01	Plan Général Eau (PGA)	27.09.2021	CG	75'400	0	75'400	69'631	0	-2'499	67'132	0	8'268	
202371.01	CEN - crédit complémentaire	08.05.2023	CC	29'000	0	29'000	0	0	0	0	0	29'000	
72	Traitement des eaux usées		7'085'800	0	7'085'800	52'534	0	566'765	-47'310	619'299	-47'310	6'466'501	
7200	Traitement des eaux usées (en géné..		7'085'800	0	7'085'800	52'534	0	566'765	-47'310	619'299	-47'310	6'466'501	
202272.01	PGEE, RC5	28.03.2022	CG	6'135'800	0	6'135'800	0	0	0	0	0	6'135'800	
202372.01	PGEE, Jardilllets EST	26.09.2022	CG	950'000	0	950'000	52'534	0	566'765	-47'310	619'299	-47'310	330'701
79	Aménagement du territoire		453'300	0	453'300	144'211	0	115'832	0	260'043	0	193'257	
7900	Aménagement du territoire (en géné..		453'300	0	453'300	144'211	0	115'832	0	260'043	0	193'257	
201779.01	Etude plan aménagement local	28.05.2018	CG	45'000	0	45'000	43'428	0	0	43'428	0	1'572	
202079.01	Etude de faisabilité aménagement loge..	30.06.2020	CG	53'300	0	53'300	37'593	0	0	37'593	0	15'707	
202079.02	Révision du plan d'aménagement local ..	30.06.2020	CG	290'000	0	290'000	0	0	115'832	0	115'832	0	174'168
202279.03	Préétude PAL crédit supp. 2022	30.05.2022	CG	65'000	0	65'000	63'190	0	0	63'190	0	1'810	
PF			150'000	0	150'000	0	0	0	0	0	0	150'000	
96	Administration de la fortune et de la ..		150'000	0	150'000	0	0	0	0	0	0	150'000	
9630	Biens-fonds du patrimoine financier		150'000	0	150'000	0	0	0	0	0	0	150'000	
249630.31	Travaux d'entretien Le Silex	18.12.2023	CG	150'000	0	150'000	0	0	0	0	0	150'000	

9.

Indicateurs financiers

Indicateurs

Indicateurs	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Taux d'endettement net	145.65	135.18	153.24
$\frac{\text{Dettes nettes I} * 100}{\text{Revenus fiscaux}}$			
Degré d'autofinancement	57.76	176.64	249.49
$\frac{\text{Autofinancement} * 100}{\text{Investissements nets}}$			
Part des charges d'intérêts	0.53	0.77	0.98
$\frac{\text{Charges d'intérêts nets} * 100}{\text{Revenus courants}}$			
Degré de couverture des revenus déterminants	-5.29	0.00	0.04
$\frac{\text{Solde du compte de résultats} * 100}{\text{Revenus déterminants}}$			
Dettes brutes par rapport aux revenus	119.99	116.89	161.23
$\frac{\text{Dettes brutes} * 100}{\text{Revenus courants}}$			
Proportion des investissements	17.42	8.62	4.91
$\frac{\text{Investissements bruts} * 100}{\text{Dépenses totales}}$			
Part du service de la dette	21.45	14.44	9.71
$\frac{\text{Service de la dette} * 100}{\text{Revenus courants}}$			
Dettes nettes par habitant en francs	4'886.16	4432.86	4'858
$\frac{\text{Dettes nettes I}}{\text{Population résidente permanente}}$			
Taux d'autofinancement	9.81	13.64	10.11
$\frac{\text{Autofinancement} * 100}{\text{Revenus courants}}$			
Poids des charges financières	2.80	2.84	3.55
$\frac{\text{Charges d'intérêts} * 100}{\text{Revenus fiscaux directs}}$			

9. Indicateurs financiers

Valeurs indicatives*

a) Taux d'endettement net	$\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Revenus fiscaux}} \times 100 = \frac{13'050'936.46}{-8'960'215.07} \times 100 = \mathbf{145.65\%}$	Indicateur renseignant sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.
		<p>< 100% bon</p> <p>100% - 150% suffisant</p> <p>> 150% mauvais</p>
b) Degré d'autofinancement	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100 = \frac{1'528'198.29}{2'645'862.59} \times 100 = \mathbf{57.76\%}$	Indicateur renseignant sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.
		<p>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 :</p> <p>> 100% haute conjoncture</p> <p>80% - 100% cas normal</p> <p>50% - 80% récession</p>
c) Part des charges d'intérêts	$\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{83'220.65}{15'575'655.53} \times 100 = \mathbf{0.53\%}$	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.
		<p>0% - 4% bon</p> <p>4% - 9% suffisant</p> <p>> 9% mauvais</p>
d) Degré de couverture des revenus déterminants	$\frac{\text{Solde du compte de résultats}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100 = \frac{-823'907.67}{15'575'655.53} \times 100 = \mathbf{-5.29\%}$	Indicateur renseignant sur le résultat du compte de résultats exprimé en pourcent des revenus déterminants.
		<p>> 0% équilibré / excédentaire</p> <p>-2.5% - 0% déficit modéré</p> <p>< -2.5% déficit exagéré</p>

Valeurs indicatives*

e) Dette brute par rapport aux revenus	$\frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{18'688'975.14}{15'575'655.53} \times 100 = \mathbf{119.99\%}$	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.
		<ul style="list-style-type: none"> < 50% très bon 50% - 100% bon 100% - 150% moyen 150% - 200% mauvais > 200% critique
f) Proportion des investissements	$\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}} \times 100 = \frac{2'693'172.59}{15'461'780.78} \times 100 = \mathbf{17.42\%}$	Indicateur renseignant sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.
		<ul style="list-style-type: none"> < 10% effort d'investissement faible 10% - 20% effort d'investissement moyen 20% - 30% effort d'investissement élevé > 40% effort d'investissement très élevé
g) Part du service de la dette	$\frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{3'340'908.89}{15'575'655.53} \times 100 = \mathbf{21.45\%}$	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.
		<ul style="list-style-type: none"> < 5% charge faible 5% - 15% charge acceptable > 15% charge forte
h) Dette nette par habitant en francs	$\frac{\text{Dette nette II}}{\text{Population résidante permanente}} = \frac{13'050'936.46}{2'671.00} = \mathbf{4'886.16}$	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.
		<ul style="list-style-type: none"> < 0 CHF patrimoine net 0 - 1'000 CHF endettement faible 1'001 - 2'500 CHF endettement moyen 2'501 - 5'000 CHF endettement important > 5'001 CHF endettement très important

Valeurs indicatives*

i) Taux d'autofinancement	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{1'528'198.29}{15'575'655.53} \times 100 = 9.81\%$	Indicateur renseignant sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.
		<ul style="list-style-type: none"> > 20% bon 10% - 20% moyen < 10% mauvais
j) Poids des charges financières	$\frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux directs}} \times 100 = \frac{242'997.33}{8'666'904.78} \times 100 = 2.80\%$	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.
		<ul style="list-style-type: none"> > 9% poids des intérêts exagéré 4% - 9% poids des intérêts moyen < 4% poids des intérêts faible

* Echelles définies par la Conférence des directeurs cantonaux des finances

10.

Détails des comptes

10.1

Bilan détaillé



Comptes 2023

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1	ACTIF	32'727'103.15	55'105'916.08	-55'072'423.24	32'760'595.99
10	Patrimoine financier	5'993'418.46	52'246'355.49	-51'603'506.00	6'636'267.95
100	Disponibilités et placements à court terme	808'904.43	24'628'484.13	-24'685'709.95	751'678.61
1000	Liquidités	5'514.50	11'523.70	-11'177.10	5'861.10
1000000	Caisse	4'954.50	-360.65	0.00	4'593.85
1000300	Caisse chèques REKA	560.00	2'000.00	-1'680.00	880.00
1000400	Caisse piscine Centre Sportif	0.00	9'884.35	-9'497.10	387.25
1001	La Poste	486'396.53	4'636'180.28	-4'859'806.08	262'770.73
1001000	CCP 20-1547-3 - compte postal	486'396.53	4'636'180.28	-4'859'806.08	262'770.73
1002	Banque	316'993.40	19'501'737.10	-19'336'223.72	482'506.78
1002000	BCN CH74 0076 6000 S001 5530 8	316'993.40	17'716'714.39	-17'611'731.76	421'976.03
1002300	BCN CH91 0076 6000 1041 8643 4 Centre scolaire	0.00	1'785'022.71	-1'724'491.96	60'530.75
1004	Cartes de débit et de crédit	0.00	479'043.05	-478'503.05	540.00
1004000	Cartes de débit et de crédit	0.00	25'601.25	-25'601.25	0.00
1004001	Twint guichet	0.00	1'211.00	-1'211.00	0.00
1007000	Compte d'attente débiteurs	0.00	436'691.55	-436'691.55	0.00
1007001	Compte d'attente débiteurs caisse	0.00	290.10	-290.10	0.00
1007099	Compte de transit - caisse	0.00	15'249.15	-14'709.15	540.00
101	Créances	2'143'173.93	26'811'525.58	-26'411'779.40	2'542'920.11
1010	Créances sur prestations en faveur de tiers	687'031.27	4'481'625.72	-4'360'051.20	808'605.79
1010000	Débiteurs SI & taxes diverses	684'964.52	4'479'690.22	-4'357'984.45	806'670.29
1010100	Créances résultant de l'impôt anticipé	2'066.75	1'935.50	-2'066.75	1'935.50
1011	Comptes courants avec des tiers	0.00	9'246'134.63	-9'246'134.63	0.00
1011001	Comptes courants action sociale	0.00	905'000.00	-905'000.00	0.00
1011003	Encaissements impôts année en cours	0.00	8'097'483.01	-8'097'483.01	0.00
1011004	Encaissements IPM année en cours	0.00	243'651.62	-243'651.62	0.00
1012	Créances fiscales	1'452'730.85	9'991'167.95	-9'711'406.11	1'732'492.69
1012001	Compte-courant Etat SIPP - différences	1'850.44	0.00	-521.47	1'328.97
1012099	Provision débiteurs impôts	-113'405.00	0.00	-173.75	-113'578.75
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	1'120'278.77	7'504'261.38	-7'280'750.03	1'343'790.12
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	555'294.18	1'943'249.67	-1'895'673.34	602'870.51
1012200	Débiteurs impôts PM année en cours	-6'725.02	105'235.62	-79'607.84	18'902.76
1012201	Débiteurs impôts PM années précédentes	-73'765.31	31'640.74	-51'688.24	-93'812.81
1012300	Débiteurs impôts à la source	15'454.05	106'454.77	-110'236.75	11'672.07
1012400	Débiteurs impôts contentieux	13'249.39	589.60	-7'492.95	6'346.04
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-59'500.65	299'736.17	-285'261.74	-45'026.22
1013	Acomptes à des tiers	0.00	2'884'761.25	-2'884'761.25	0.00
1013901	Compte passage salaires à payer	0.00	2'884'761.25	-2'884'761.25	0.00
1015	Comptes courants internes	3'411.81	214'462.78	-216'052.96	1'821.63
1015002	Compte courant Contentieux	3'411.81	1'951.77	-3'541.95	1'821.63
1015003	Compte courant Etat de NE IFPP	0.00	212'511.01	-212'511.01	0.00
1019	Autres créances	0.00	-6'626.75	6'626.75	0.00
1019201	TVA préalable fonctionnement - Eau	0.00	-844.15	844.15	0.00
1019202	TVA préalable investissement - Eau	0.00	747.05	-747.05	0.00
1019205	TVA préalable fonctionnement - Epuration	0.00	-6'601.05	6'601.05	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Déchets	0.00	71.40	-71.40	0.00
104	Actifs de régularisation	323'209.05	805'152.38	-475'229.85	653'131.58
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	323'209.05	805'152.38	-475'229.85	653'131.58
1049098	Charges payées d'avance	47'926.85	303'377.10	-141'422.50	209'881.45
1049099	Revenus à percevoir	275'282.20	501'775.28	-333'807.35	443'250.13
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	93'173.55	1'193.40	-30'786.80	63'580.15
1061	Matières premières et auxiliaires	81'272.55	1'193.40	-28'593.80	53'872.15
1061051	Stock fuel Centre sportif	52'754.60	0.00	-12'458.65	40'295.95
1061053	Stock fuel Rebatte 11 (BSP)	25'283.95	0.00	-13'195.15	12'088.80
1061054	Stock pellets collèges	2'940.00	0.00	-2'940.00	0.00
1061055	Stock pellets Jardillets 18	294.00	1'193.40	0.00	1'487.40
1062	Produits semi-finis et finis	11'901.00	0.00	-2'193.00	9'708.00
1062002	Livres d'Hauterive	4'500.00	0.00	0.00	4'500.00



Comptes 2023

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1062003	Fournitures administration	7'401.00	0.00	-2'193.00	5'208.00
107	Placements financiers	3.00	0.00	0.00	3.00
1070	Actions et parts sociales	3.00	0.00	0.00	3.00
1070001	30 parts sociales - Caveau des vins E2L	1.00	0.00	0.00	1.00
1070002	1 part Fondation secteur bois	1.00	0.00	0.00	1.00
1070003	1 part FC Hauterive	1.00	0.00	0.00	1.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	2'624'954.50	0.00	0.00	2'624'954.50
1080	Terrains PF	34'883.25	0.00	0.00	34'883.25
1080000	Terrains PF	34'883.25	0.00	0.00	34'883.25
1084	Bâtiments PF	2'590'071.25	0.00	0.00	2'590'071.25
1084001	Immeuble Maison des Arcades	521'572.20	0.00	0.00	521'572.20
1084003	Immeuble Le Silex	1'440'419.95	0.00	0.00	1'440'419.95
1084004	BAP	628'079.10	0.00	0.00	628'079.10
14	Patrimoine administratif	26'733'684.69	2'859'560.59	-3'468'917.24	26'124'328.04
140	Immobilisations corporelles du PA	21'044'510.16	2'165'418.20	-3'240'730.32	19'969'198.04
1400	Terrains PA non bâtis	609'185.80	16'841.20	-20'711.56	605'315.44
1400001	Terrains	530'432.85	0.00	0.00	530'432.85
1400002	Places et parcs communaux	78'752.95	16'841.20	-20'711.56	74'882.59
1401	Routes / voies de communication	781'879.05	180'000.00	-45'512.50	916'366.55
1401001	Routes communales	279'588.50	180'000.00	-20'015.00	439'573.50
1401002	RC5 – Aménagement	20'739.00	0.00	0.00	20'739.00
1401100	Parkings et places de parcs	481'551.55	0.00	-25'497.50	456'054.05
1402	Aménagement des eaux	112'039.92	0.00	-2'342.95	109'696.97
1402003	CENélargie	112'039.92	0.00	-2'342.95	109'696.97
1403	Autres ouvrages de génie civil	4'906'600.30	109'565.00	-415'933.42	4'600'231.88
1403000	Autres ouvrages de génie civil	200'000.00	0.00	-200'000.00	0.00
1403001	Stations vélos	9'995.15	0.00	-3'340.00	6'655.15
1403002	Assainissement parois rocheuses village	77'317.45	0.00	-2'127.50	75'189.95
1403003	Terrain de foot + équipements	1'490'241.91	0.00	-58'622.70	1'431'619.21
1403004	Eclairage public	297'386.95	112'064.30	-19'623.02	389'828.23
1403006	Port de plaisance	29'207.75	0.00	-10'260.00	18'947.75
1403011	WC et édifices publics	48'869.85	0.00	-4'825.00	44'044.85
1403100	Réseau d'eau potable	2'683'459.84	-2'499.30	-60'235.20	2'620'725.34
1403301	Containers enterrés	70'121.40	0.00	-56'900.00	13'221.40
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	14'315'588.99	1'767'858.00	-2'699'359.15	13'384'087.84
1404001	Administration communale - Rebattet 1	957'377.45	0.00	-32'826.30	924'551.15
1404002	Ancien collège	806'588.20	0.00	-806'588.21	-0.01
1404003	Nouveau collège	1'279'762.00	0.00	-1'279'762.00	0.00
1404004	Jardillets 18	2'735'127.40	0.00	-130'597.70	2'604'529.70
1404005	BSP	1'871'535.55	0.00	-82'949.20	1'788'586.35
1404006	Centre sportif	4'045'848.74	515.95	-226'572.60	3'819'792.09
1404009	STPA	1'870'270.45	0.00	-61'490.25	1'808'780.20
1404011	Complexe scolaire	462'402.80	1'067'342.05	-68'566.29	1'461'178.56
1404012	Abri PCi Longschamps 20	286'676.40	0.00	-10'006.60	276'669.80
1404013	Rénovation Temple	0.00	700'000.00	0.00	700'000.00
1405	Forêts	92'640.00	0.00	0.00	92'640.00
1405000	Forêts communales	92'640.00	0.00	0.00	92'640.00
1406	Biens mobiliers PA	226'576.10	91'154.00	-56'870.74	260'859.36
1406001	Matériel informatique	11'252.75	0.00	-3'750.95	7'501.80
1406002	Appareils de décontamination + meubles	10'458.45	0.00	-3'600.00	6'858.45
1406003	Mobilier école primaire	16'251.25	0.00	-8'910.00	7'341.25
1406007	Véhicules service technique	145'815.95	0.00	-17'270.50	128'545.45
1406008	Véhicules port	6'797.71	0.00	-4'400.00	2'397.71
1406009	Tracteur, machines et accessoires	0.00	91'154.00	-8'669.55	82'484.45
1406101	Gestion automatique du réservoir R1	1'689.74	0.00	-1'689.74	0.00
1406401	Eclairage de Noël	34'310.25	0.00	-8'580.00	25'730.25
142	Immobilisations incorporelles	4'210'707.78	635'286.64	-197'658.59	4'648'335.83
1427	Immobilisations incorporelles en cours	285'732.71	0.00	-73'076.10	212'656.61
1427003	Etude transports haut du village	5'142.50	0.00	-2'520.00	2'622.50
1427004	Concours d'architecture	280'590.21	0.00	-70'556.10	210'034.11



Comptes 2023

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1429	Autres immobilisations incorporelles	3'924'975.07	635'286.64	-124'582.49	4'435'679.22
1429001	Plan d'affectation et d'alignement	14'872.45	0.00	-4'980.00	9'892.45
1429002	Plan d'alignement local (PAL)	86'301.10	115'831.55	-10'718.95	191'413.70
1429004	Etude aménagement STPA	21'742.25	0.00	-7'553.70	14'188.55
1429050	PGEE	3'802'059.27	519'455.09	-101'329.84	4'220'184.52
145	Participations, capital social	1'419'728.00	13'698.00	-11'229.00	1'422'197.00
1452	Participations aux communes et aux syndicats de communes	385'768.00	19.00	0.00	385'787.00
1452001	150 actions - Théâtre - 1'000.- nom.	211'710.00	0.00	0.00	211'710.00
1452002	160 actions - Patinoires - 1'000.- nom.	174'058.00	19.00	0.00	174'077.00
1454	Participations aux entreprises publiques	1'033'960.00	13'679.00	-11'229.00	1'036'410.00
1454001	12'445'178 actions - TransN - 0.01 nom.	179'304.00	0.00	-11'229.00	168'075.00
1454002	1'300 actions - Groupe E SA	345'857.00	725.00	0.00	346'582.00
1454003	5200 actions - Société LNM - 1.- nom.	1'944.00	438.00	0.00	2'382.00
1454004	5 actions - Viteos SA	9'297.00	416.00	0.00	9'713.00
1454005	1'441 actions - Vadec SA - 100.- nom.	497'557.00	12'100.00	0.00	509'657.00
1454006	5 parts Sté coop. Neuchâtel Interface	1.00	0.00	0.00	1.00
146	Subventions d'investissement	58'738.75	45'157.75	-19'299.33	84'597.17
1462	Subv. d'invest. aux communes et aux syndicats	58'738.75	45'157.75	-19'299.33	84'597.17
1462001	Etudes de fusion	58'738.75	45'157.75	-19'299.33	84'597.17
2	PASSIF	-32'727'103.15	25'732'447.29	-25'765'940.13	-32'760'595.99
20	Capitaux de tiers	-17'926'690.62	23'632'251.83	-25'392'765.62	-19'687'204.41
200	Engagements courants	-653'919.58	20'377'783.89	-20'987'839.45	-1'263'975.14
2000	Engagem. courants sur livraisons et prestations de tiers	-653'919.58	15'481'617.30	-16'084'778.11	-1'257'080.39
2000000	Fournisseurs	-653'919.58	15'481'617.30	-16'084'778.11	-1'257'080.39
2001	Comptes courants avec des tiers	0.00	4'891'270.53	-4'898'165.28	-6'894.75
2001001	Compte courant BVR - Débiteurs	0.00	3'806'060.33	-3'806'060.33	0.00
2001002	Compte courant Etat - permis de séjour	0.00	24'521.45	-24'521.45	0.00
2001004	Compte courant débiteurs arrondi	0.00	4.35	-4.35	0.00
2001006	Compte courant scolaire	0.00	93.00	-6'987.75	-6'894.75
2001101	Cpte courant CCNC - AVS, AC, ALFA	0.00	437'366.20	-437'366.20	0.00
2001102	Cpte courant SUVA - assurance accidents	0.00	24'794.75	-24'794.75	0.00
2001103	Cpte courant Vaudoise - assurance accidents LAA	0.00	19'742.30	-19'742.30	0.00
2001104	Cpte courant Vaudoise - assurance accidents compl.	0.00	3'793.00	-3'793.00	0.00
2001105	Cpte courant GMA - assurance maladie IJM	0.00	88'205.95	-88'205.95	0.00
2001106	Cpte courant CPCN - LPP	0.00	486'689.20	-486'689.20	0.00
2002	Impôts	0.00	4'614.91	-4'614.91	0.00
2002201	TVA due fonctionnement - Eau	0.00	-11.99	11.99	0.00
2002203	TVA due fonctionnement - Port	0.00	-0.67	0.67	0.00
2002205	TVA due fonctionnement - Epuration	0.00	-0.01	0.01	0.00
2002207	TVA due fonctionnement - Déchets	0.00	4'627.58	-4'627.58	0.00
2007	Comptes d'attente	0.00	281.15	-281.15	0.00
2007000	Comptes d'attente factures fournisseurs	0.00	281.15	-281.15	0.00
201	Engagements financiers à court terme	0.00	0.00	-1'500'000.00	-1'500'000.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	0.00	0.00	-1'500'000.00	-1'500'000.00
2010220	22'000'000.00 BCN complexe scolaire	0.00	0.00	-1'500'000.00	-1'500'000.00
204	Passifs de régularisation	-934'989.24	962'444.28	-893'591.07	-866'136.03
2044	Charges financières/revenus financiers	-16'717.00	1'990.00	-3'033.00	-17'760.00
2044001	Intérêts courus sur emprunts	-16'717.00	1'990.00	-3'033.00	-17'760.00
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-918'272.24	960'454.28	-890'558.07	-848'376.03
2049098	Revenus payés d'avance	-285'328.30	285'843.15	-289'489.76	-288'974.91
2049099	Charges à payer	-632'943.94	674'611.13	-601'068.31	-559'401.12
205	Provisions à court terme	-45'806.80	2'046.45	-8'545.10	-52'305.45
2050	Prov. court terme prestations suppl. du personnel	-45'806.80	2'046.45	-8'545.10	-52'305.45
2050000	Provision vacances et heures suppl. personnel	-45'806.80	2'046.45	-8'545.10	-52'305.45
206	Engagements financiers à long terme	-16'211'000.00	2'286'000.00	-2'000'000.00	-15'925'000.00
2063	Emprunts	-16'211'000.00	2'286'000.00	-2'000'000.00	-15'925'000.00



Comptes 2023

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
2063002	1'200'000.-, 05-25, BCN 2.66 % (31.12.)	-300'000.00	100'000.00	0.00	-200'000.00
2063008	3'000'000.-, 10-25, Postfinance 2.54 % (22.06.)	-1'200'000.00	150'000.00	0.00	-1'050'000.00
2063015	1'750'000.-, 19-29, BCN 1.58 % (05.02.)	-1'606'000.00	36'000.00	0.00	-1'570'000.00
2063016	1'500'000.-, 19-28, BCGE 0.417 % (30.06.)	-1'500'000.00	0.00	0.00	-1'500'000.00
2063017	2'375'000.-, 19-28, BCGE 0.417 % (30.06.)	-2'375'000.00	0.00	0.00	-2'375'000.00
2063018	1'700'000.-, 19-27, Postfinance 0.26 % (09.07.)	-1'700'000.00	0.00	0.00	-1'700'000.00
2063019	1'100'000.-, 20-30, BCGE 0.50 % (08.05.)	-1'100'000.00	0.00	0.00	-1'100'000.00
2063020	3'550'000.-, 20-30, BCN 0.50 % (19.11.)	-3'550'000.00	0.00	0.00	-3'550'000.00
2063021	880'000.-, 21-27, SUVA 0.18 % (29.06.)	-880'000.00	0.00	0.00	-880'000.00
2063022	2'000'000.-, 23-33, Postfinance 2.10 % (05.12.)	0.00	0.00	-2'000'000.00	-2'000'000.00
2063103	2'000'000.-, 08-23, Kommunalkredit 3.1 % (04.12.)	-2'000'000.00	2'000'000.00	0.00	0.00
208	Provisions à long terme	-14'209.00	3'977.21	-2'790.00	-13'021.79
2084	Provisions pour cautions et garanties	-6'965.00	3'175.00	-2'790.00	-6'580.00
2084001	Cautions clés port	-6'365.00	45.00	-60.00	-6'380.00
2084004	Cautions location de salles	-600.00	3'130.00	-2'730.00	-200.00
2085	Provisions provenant d'une autre activité d'exploitation	-7'244.00	802.21	0.00	-6'441.79
2085002	Provision pour perte sur débiteurs divers	-7'244.00	802.21	0.00	-6'441.79
209	Engagements envers les financements spéciaux	-66'766.00	0.00	0.00	-66'766.00
2090	Engagements envers les financements spéciaux	-66'766.00	0.00	0.00	-66'766.00
2090001	Réserve contributions rempl. abris PC	-66'766.00	0.00	0.00	-66'766.00
29	Capitaux propres	-14'800'412.53	2'100'195.46	-373'174.51	-13'073'391.58
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-1'657'713.40	32'995.93	-346'716.14	-1'971'433.61
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-1'657'713.40	32'995.93	-346'716.14	-1'971'433.61
2900100	Financement spécial - eau	-611'181.78	0.00	-85'453.14	-696'634.92
2900200	Financement spécial - épuration	-1'064'014.06	0.00	-192'979.87	-1'256'993.93
2900300	Financement spécial - déchets ménages	-74'331.05	32'995.93	0.00	-41'335.12
2900400	Financement spécial - déchets entreprises	-59'848.49	0.00	-11'761.82	-71'610.31
2900700	Financement spécial - port	151'661.98	0.00	-56'521.31	95'140.67
291	Fonds	-290'214.52	6'322.90	-25'922.17	-309'813.79
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-270'815.42	3'700.00	-25'922.17	-293'037.59
2910000	Fonds pour places de stationnement	-40'000.00	0.00	0.00	-40'000.00
2910001	Fonds pour places de jeux	-10'000.00	0.00	0.00	-10'000.00
2910101	Fonds forestier de réserve	-12'693.20	0.00	0.00	-12'693.20
2910601	Fonds pour redevance à vocation énergétique	-69'122.22	3'700.00	-25'922.17	-91'344.39
2910602	Fonds des routes LRVP	-139'000.00	0.00	0.00	-139'000.00
2911	Legs et fondations enregistrés comme capitaux propres	-19'399.10	2'622.90	0.00	-16'776.20
2911001	Ecole primaire, fonds Marguerite Frey	-16'776.20	0.00	0.00	-16'776.20
2911002	Fonds des camps de ski / EP	-2'622.90	2'622.90	0.00	0.00
294	Réserve de politique budgétaire	-723'996.05	0.00	0.00	-723'996.05
2940	Réserve de politique budgétaire	-723'996.05	0.00	0.00	-723'996.05
2940000	Réserve de politique conjoncturelle	-723'996.05	0.00	0.00	-723'996.05
295	Réserve liée au retraitement	-3'459'413.70	1'236'968.96	-536.20	-2'222'980.94
2950	Compte général	-3'459'413.70	1'236'968.96	-536.20	-2'222'980.94
2950001	Réserve d'amortissement des bâtiments du PA	-3'459'413.70	1'236'968.96	-536.20	-2'222'980.94
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-1'760'195.00	0.00	0.00	-1'760'195.00
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-1'760'195.00	0.00	0.00	-1'760'195.00
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-1'760'195.00	0.00	0.00	-1'760'195.00
299	Excédent/découvert du bilan	-6'908'879.86	823'907.67	0.00	-6'084'972.19
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-6'908'879.86	823'907.67	0.00	-6'084'972.19
2999000	Fortune nette	-6'908'879.86	823'907.67	0.00	-6'084'972.19

10.2

**Compte de résultat :
fonctionnelle
détaillée**



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
Administration Générale		946'694.87	927'790	18'905	938'277.74	8'417	
	Charges	1'322'956.08	1'329'830	-6'874	1'321'227.54	1'729	
	Revenus	-376'261.21	-402'040	25'779	-382'949.80	6'689	
Législatif et exécutif		208'950.55	206'130	2'821	203'726.88	5'224	
	Charges	228'080.55	225'260	2'821	222'856.88	5'224	
	Revenus	-19'130.00	-19'130	0	-19'130.00	0	
01100	Conseil général	50'996.70	53'460	-2'463	38'393.00	12'604	
30	Charges de personnel	9'110.00	8'650	460	8'910.00	200	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	6'010.00	5'500	510	5'860.00	150	
30000.03	Indemnités aux Partis politiques	3'100.00	3'150	-50	3'050.00	50	400 par groupe constitué + 50 par membre élu
31	Biens, services et charges d'expl.	20'836.70	21'200	-363	17'583.00	3'254	
31020.00	Imprimés	6'668.70	5'000	1'669	1'862.25	4'806	
31020.02	Publications et annonces	0.00	3'000	-3'000	0.00	0	
31050.00	Denrées alimentaires	2'590.25	1'500	1'090	728.90	1'861	Subsistance séances budget + comptes + votations
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	0.00	0	0	3'521.80	-3'522	
31320.02	Révision des comptes communaux	9'423.75	9'500	-76	9'316.05	108	Honoraires fiduciaire contrôle des comptes
31332.00	Contrat de prestation informatique	2'154.00	2'200	-46	2'154.00	0	Logiciel de gestion Jépanof
36	Charges de transfert	5'000.00	10'000	-5'000	0.00	5'000	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	5'000.00	10'000	-5'000	0.00	5'000	
39	Imputations internes	16'050.00	13'610	2'440	11'900.00	4'150	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	16'050.00	13'610	2'440	11'900.00	4'150	Répartition compte tenu du temps consacré par l'ensemble des services, y compris Conseil communal aux autres dicastères - valable pour l'ensemble des imputations internes
01200	Conseil communal	157'953.85	152'670	5'284	165'333.88	-7'380	
30	Charges de personnel	123'207.40	122'700	507	127'717.25	-4'510	
30000.02	Honoraires du Conseil communal	114'000.00	114'000	0	114'000.00	0	
30000.04	Vacations	0.00	0	0	4'500.00	-4'500	Employés rémunérés lorsqu'ils doivent suivre des débats en soirée
30100.00	Salaires du personnel	308.20	0	308	0.00	308	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	8'189.20	7'920	269	8'394.55	-205	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	2.20	0	2	0.00	2	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	11.20	0	11	0.00	11	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	84.60	80	5	84.60	0	
30592.00	Cotisations LAE	174.60	165	10	174.65	0	
30593.00	Fonds formation apprentis	437.40	535	-98	563.45	-126	
31	Biens, services et charges d'expl.	43'475.50	38'750	4'726	50'746.90	-7'271	
31020.02	Publications et annonces	3'510.00	500	3'010	0.00	3'510	
31050.00	Denrées alimentaires	1'269.90	2'000	-730	3'237.10	-1'967	Subsistance du Conseil communal durant ou après les séances
31051.00	Frais de réception	5'901.75	5'000	902	5'570.30	331	
31051.01	Manifestations diverses	14'606.35	10'000	4'606	20'107.40	-5'501	Tous frais de manifestations subventionnées par la Commune, y compris la Noble Compagnie des Vignolants ainsi que les vernissages de la Galerie 2016.
31051.02	Réception personnes âgées	7'369.70	10'000	-2'630	9'456.40	-2'087	
31300.05	Cotisations	650.00	700	-50	650.00	0	
31332.00	Contrat de prestation informatique	8'203.80	8'800	-596	9'216.25	-1'012	Redevance au SIEN pour licences et maintenance des postes
31340.00	Primes d'assurances	1'964.00	1'250	714	1'970.95	-7	
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	0.00	500	-500	538.50	-539	
33	Amortissements du patrimoine administratif	3'750.95	3'800	-49	5'999.73	-2'249	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	3'750.95	3'800	-49	5'999.73	-2'249	
39	Imputations internes	6'650.00	6'550	100	0.00	6'650	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	6'650.00	6'550	100	0.00	6'650	
49	Imputations internes	-19'130.00	-19'130	0	-19'130.00	0	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	-19'130.00	-19'130	0	-19'130.00	0	Répartition compte tenu du temps consacré par l'ensemble des services, y compris Conseil communal aux autres dicastères- valable pour l'ensemble des imputations internes
Services généraux		737'744.32	721'660	16'084	734'550.86	3'193	
Charges		1'094'875.53	1'104'570	-9'694	1'098'370.66	-3'495	
Revenus		-357'131.21	-382'910	25'779	-363'819.80	6'689	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
02100	Service financier	128'816.67	131'500	-2'683	159'372.81	-30'556	
31	Biens, services et charges d'expl.	148'666.74	171'500	-22'833	193'220.73	-44'554	
31300.04	Frais de poursuites	6'684.85	18'000	-11'315	15'859.25	-9'174	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	6'729.10	6'500	229	7'079.55	-350	
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	38'340.00	37'000	1'340	38'240.00	100	Gestion, encaissement et contentieux effectué par l'Etat - CHF 20.- par personne physique + CHF 20.- par personne morale
31800.01	Variation provision débiteurs divers	-802.21	0	-802	3'056.00	-3'858	Provision adaptée chaque année (moyenne sur 3 ans)
31800.02	Variation provision débiteurs impôts	173.75	0	174	13'522.00	-13'348	Provision adaptée chaque année (moyenne sur 3 ans)
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	97'541.25	110'000	-12'459	115'463.93	-17'923	
42	Taxes	-19'850.07	-40'000	20'150	-33'847.92	13'998	
42600.01	Remboursements frais de poursuites et rappels	-19'850.07	-40'000	20'150	-33'847.92	13'998	Principalement frais facturés par l'Etat lors de poursuites pour les impôts communaux
02200	Administration (général)	546'017.17	521'235	24'782	512'524.50	33'493	
30	Charges de personnel	664'437.55	655'345	9'093	632'191.05	32'247	
30100.00	Salaires du personnel	524'800.90	516'700	8'101	500'892.65	23'908	
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et ..	47.50	0	48	-5'115.60	5'163	
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	3'480.00	3'600	-120	3'500.00	-20	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	44'256.40	44'300	-44	43'918.60	338	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	62'713.05	62'500	213	58'522.30	4'191	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	3'806.15	3'650	156	3'671.55	135	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	18'014.75	17'715	300	17'227.95	787	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	453.15	450	3	439.20	14	
30592.00	Cotisations LAE	938.25	930	8	910.25	28	
30593.00	Fonds formation apprentis	2'345.65	3'000	-654	2'931.05	-585	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	2'951.75	2'000	952	4'548.10	-1'596	
30990.00	Autres charges du personnel	630.00	500	130	745.00	-115	
31	Biens, services et charges d'expl.	127'994.88	124'400	3'595	124'696.32	3'299	
31000.00	Matériel de bureau	2'656.12	3'000	-344	2'732.55	-76	
31010.05	Articles d'hygiène	645.40	500	145	47.65	598	
31020.00	Imprimés	4'094.75	8'000	-3'905	4'246.60	-152	
31020.01	Photocopies	4'998.20	2'500	2'498	4'898.25	100	Leasing du photocopieur et copies
31020.02	Publications et annonces	31'103.10	27'000	4'103	27'395.65	3'707	
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	803.60	800	4	745.60	58	
31050.00	Denrées alimentaires	735.85	0	736	0.00	736	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	0.00	100	-100	31.60	-32	
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	2'150.35	2'000	150	2'459.40	-309	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	0	0	1'626.25	-1'626	
31300.01	Frais postaux	12'839.23	12'000	839	12'849.38	-10	
31300.02	Frais bancaires	643.95	4'500	-3'856	4'243.53	-3'600	Frais liés aux encaissements des horodateurs
31300.03	Téléphones	10'073.25	10'000	73	9'933.50	140	Frais centralisés au secteur administratif
31300.05	Cotisations	100.00	100	0	100.00	0	
31332.00	Contrat de prestation informatique	41'028.30	38'700	2'328	37'890.00	3'138	Redevance au SIEN pour licences et maintenance des postes + applications informatiques
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	6'088.45	6'000	88	5'943.75	145	Frais liés au réseau informatique cantonal
31340.00	Primes d'assurances	6'146.05	6'500	-354	6'169.70	-24	
31370.00	Impôts et taxes	570.45	600	-30	570.45	0	
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	335.60	1'000	-664	729.20	-394	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	417.65	200	218	151.80	266	
31920.01	Droits d'auteurs	328.65	400	-71	365.45	-37	
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'235.93	500	1'736	1'566.01	670	
33	Amortissements du patrimoine administratif	19'299.33	13'200	6'099	14'592.46	4'707	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	0.00	0	0	7'463.16	-7'463	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	19'299.33	13'200	6'099	7'129.30	12'170	
42	Taxes	-258.35	-200	-58	-276.20	18	
42500.00	Ventes	-258.35	-200	-58	-276.20	18	
43	Revenus divers	-506.24	-500	-6	-899.13	393	
43900.00	Autres revenus	-506.24	-500	-6	-899.13	393	
46	Revenus de transfert	-3'000.00	-3'000	0	-6'000.00	3'000	
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-3'000.00	-3'000	0	-6'000.00	3'000	
49	Imputations internes	-261'950.00	-268'010	6'060	-251'780.00	-10'170	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	-261'950.00	-268'010	6'060	-251'780.00	-10'170	
02900	Immeubles administratifs	0.00	0	0	0.00	0	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
02901	Administration communale Rebatte 1	44'228.83	47'710	-3'481	43'526.25	703	
30	Charges de personnel	261.05	13'660	-13'399	9'714.50	-9'453	
30100.00	Salaires du personnel	9'388.30	12'000	-2'612	12'244.45	-2'856	Conciergerie
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-9'369.30	0	-9'369	-3'863.10	-5'506	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	99.10	1'000	-901	708.90	-610	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	65.25	0	65	150.65	-85	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	0.40	21	-21	13.90	-14	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	26.75	100	-73	93.60	-67	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	42.70	437	-394	296.90	-254	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.65	10	-9	7.45	-7	
30592.00	Cotisations LAE	2.20	22	-20	14.40	-12	
30593.00	Fonds formation apprentis	5.00	70	-65	47.35	-42	
31	Biens, services et charges d'expl.	20'992.78	16'050	4'943	15'386.75	5'606	
31010.01	Produits de nettoyage	976.35	500	476	2'072.95	-1'097	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	320.23	0	320	0.00	320	
31200.01	Chauffage	9'298.75	7'150	2'149	6'198.10	3'101	
31200.02	Electricité	2'632.20	3'000	-368	1'945.55	687	
31200.03	Eau	615.55	600	16	636.35	-21	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	295.90	300	-4	0.00	296	
31340.00	Primes d'assurances	1'630.25	1'500	130	1'575.05	55	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	5'223.55	3'000	2'224	2'958.75	2'265	
33	Amortissements du patrimoine administratif	36'426.30	36'500	-74	36'426.30	0	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	36'426.30	36'500	-74	36'426.30	0	Amortissement supplémentaire sur réévaluation du PA, se retrouve sous compte 48950.00. Idem pour tous les chapitres
39	Imputations internes	5'100.00	0	5'100	0.00	5'100	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	5'100.00	0	5'100	0.00	5'100	
44	Revenus financiers	-500.00	-400	-100	-250.00	-250	
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-500.00	-400	-100	-250.00	-250	Locations de l'Hauterivienne
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-300.00	-300	0	0.00	-300	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-300.00	-300	0	0.00	-300	
48	Revenus extraordinaires	-17'751.30	-17'800	49	-17'751.30	0	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	-17'751.30	-17'800	49	-17'751.30	0	Voir compte 33004.00. Idem pour tous les chapitres



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
02902	STPA	18'681.65	21'215	-2'533	19'127.30	-446	
31	Biens, services et charges d'expl.	7'256.65	6'600	657	6'852.30	404	
31200.02	Electricité	2'503.75	1'800	704	1'891.10	613	
31200.03	Eau	309.90	300	10	226.60	83	
31340.00	Primes d'assurances	3'158.85	3'000	159	3'052.35	107	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	1'284.15	1'500	-216	1'682.25	-398	
33	Amortissements du patrimoine administratif	61'490.25	61'500	-10	61'490.25	0	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	61'490.25	61'500	-10	61'490.25	0	
39	Imputations internes	2'950.00	5'815	-2'865	3'800.00	-850	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	2'950.00	5'815	-2'865	3'800.00	-850	
44	Revenus financiers	-300.00	0	-300	-300.00	0	
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-300.00	0	-300	-300.00	0	
48	Revenus extraordinaires	-52'715.25	-52'700	-15	-52'715.25	0	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	-52'715.25	-52'700	-15	-52'715.25	0	
02903	Ancien collègue Longschamps 10	0.00	0	0	0.00	0	
	Ordre et sécurité publique	221'957.85	240'090	-18'132	199'331.38	22'626	
	Charges	307'567.25	318'390	-10'823	273'822.83	33'744	
	Revenus	-85'609.40	-78'300	-7'309	-74'491.45	-11'118	
	Sécurité publique	78'239.80	97'290	-19'050	73'505.40	4'734	
	Charges	92'489.80	107'790	-15'300	86'142.90	6'347	
	Revenus	-14'250.00	-10'500	-3'750	-12'637.50	-1'613	
11100	Sécurité communale	88'330.90	107'790	-19'459	86'142.90	2'188	
31	Biens, services et charges d'expl.	2'797.20	1'050	1'747	607.60	2'190	
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	50.00	50	0	50.00	0	
31051.01	Manifestations diverses	170.10	0	170	182.25	-12	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	250.80	1'000	-749	375.35	-125	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'326.30	0	2'326	0.00	2'326	
36	Charges de transfert	70'633.70	73'000	-2'366	63'905.30	6'728	
36120.21	Part agent de sécurité la Tène	70'633.70	73'000	-2'366	63'905.30	6'728	
39	Imputations internes	14'900.00	33'740	-18'840	21'630.00	-6'730	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	14'900.00	33'740	-18'840	21'630.00	-6'730	
11200	Sécurité routière	-10'091.10	-10'500	409	-12'637.50	2'546	
31	Biens, services et charges d'expl.	3'830.10	0	3'830	0.00	3'830	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	3'830.10	0	3'830	0.00	3'830	
36	Charges de transfert	328.80	0	329	0.00	329	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	328.80	0	329	0.00	329	
42	Taxes	-14'250.00	-10'500	-3'750	-12'637.50	-1'613	
42700.00	Amendes	-12'050.00	-10'000	-2'050	-11'037.50	-1'013	
42700.08	Dépôts de plaques d'immatriculation	-2'200.00	-500	-1'700	-1'600.00	-600	
	Questions juridiques	-24'535.75	-24'300	-236	-29'404.87	4'869	
	Charges	46'823.65	43'500	3'324	32'449.08	14'375	
	Revenus	-71'359.40	-67'800	-3'559	-61'853.95	-9'505	
14000	Police des habitants	-38'671.05	-40'300	1'629	-43'942.15	5'271	
30	Charges de personnel	330.00	1'000	-670	770.00	-440	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	330.00	1'000	-670	770.00	-440	
31	Biens, services et charges d'expl.	28'990.25	22'500	6'490	13'068.50	15'922	
31050.00	Denrées alimentaires	15.10	0	15	18.75	-4	
31300.05	Cotisations	100.00	0	100	70.00	30	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	15'099.75	20'000	-4'900	10'697.80	4'402	CDP notifiés par une entreprise externe
31332.02	Informatisation cadastre	13'775.40	2'500	11'275	2'246.95	11'528	y c. applications informatiques spécifiques, mise-à-jour du cadastre souterrain - Passage à QGIS
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	35.00	-35	
36	Charges de transfert	3'368.10	4'000	-632	4'073.30	-705	
36010.04	Documents d'identité - part Etat	3'368.10	4'000	-632	4'073.30	-705	
42	Taxes	-18'552.20	-13'500	-5'052	-12'845.30	-5'707	
42100.01	Emoluments Contrôle des habitants	-13'127.20	-7'000	-6'127	-6'440.30	-6'687	Permis de séjour, attestations, etc - Rattrapage du retard en 2023 à la suite de la crise en Ukraine
42100.05	Emoluments documents d'identité	-5'425.00	-6'500	1'075	-6'405.00	980	
44	Revenus financiers	-30'547.20	-32'300	1'753	-31'147.65	600	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
44320.05	Taxe d'affichage, enseignes	-4'532.10	-4'800	268	-4'514.65	-17	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-22'500.00	-22'500	0	-22'500.00	0	Utilisation du domaine public - Antenne Swisscom au CS
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-3'515.10	-5'000	1'485	-4'133.00	618	Utilisation ponctuelle du domaine public
46	Revenus de transfert	-22'260.00	-22'000	-260	-17'861.00	-4'399	
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-22'260.00	-22'000	-260	-17'861.00	-4'399	Remboursement de l'Etat pour les notifications de commandement de payer délivrées par notre ASP et une entreprise externe
14060	Office régional de l'état civil	14'135.30	16'000	-1'865	14'537.28	-402	
36	Charges de transfert	14'135.30	16'000	-1'865	14'537.28	-402	
36120.01	Emoluments état civil de district	14'135.30	16'000	-1'865	14'537.28	-402	Part d'Hauterive
14061	Office d'état civil intercommunal	0.00	0	0	0.00	0	
	Service du feu	131'911.80	131'600	312	119'752.85	12'159	
	Charges	131'911.80	131'600	312	119'752.85	12'159	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
15000	Service du feu	131'911.80	131'600	312	119'752.85	12'159	
30	Charges de personnel	3'945.00	3'500	445	4'060.00	-115	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	3'945.00	3'500	445	4'060.00	-115	
31	Biens, services et charges d'expl.	2'399.10	700	1'699	398.60	2'001	
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	300	-300	0.00	0	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	1'997.85	0	1'998	0.00	1'998	
31332.00	Contrat de prestation informatique	401.25	400	1	398.60	3	
36	Charges de transfert	125'567.70	127'400	-1'832	115'294.25	10'273	
36120.22	Part communale SSCL	125'567.70	127'400	-1'832	115'294.25	10'273	
15060	Service du feu, organisation régionale	0.00	0	0	0.00	0	
	Défense	36'342.00	35'500	842	35'478.00	864	
	Charges	36'342.00	35'500	842	35'478.00	864	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
16200	Protection civile	36'342.00	35'500	842	35'478.00	864	
36	Charges de transfert	36'342.00	35'500	842	35'478.00	864	
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	36'342.00	35'500	842	35'478.00	864	
16260	Organisations régionales de protection civile	0.00	0	0	0.00	0	
	Formation	4'388'378.25	3'676'081	712'297	3'856'734.51	531'644	
	Charges	6'529'372.21	4'750'796	1'778'576	4'906'136.27	1'623'236	
	Revenus	-2'140'993.96	-1'074'715	-1'066'279	-1'049'401.76	-1'091'592	
	Scolarité obligatoire	4'348'635.90	3'638'281	710'355	3'822'022.10	526'614	
	Charges	6'489'629.86	4'712'996	1'776'634	4'871'423.86	1'618'206	
	Revenus	-2'140'993.96	-1'074'715	-1'066'279	-1'049'401.76	-1'091'592	
21110	Cycle 1	849'187.30	886'150	-36'963	812'853.45	36'334	
30	Charges de personnel	150.00	150	0	210.00	-60	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	150.00	150	0	210.00	-60	
36	Charges de transfert	849'037.30	886'000	-36'963	812'643.45	36'394	
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	849'037.30	886'000	-36'963	812'643.45	36'394	Voir rapport du Conseil communal
21200	Cycle 2	892'082.20	908'600	-16'518	854'489.15	37'593	
31	Biens, services et charges d'expl.	3'588.00	2'000	1'588	1'710.00	1'878	
31300.21	Orthophonie, logopédie	3'588.00	2'000	1'588	1'710.00	1'878	
36	Charges de transfert	888'494.20	906'600	-18'106	852'779.15	35'715	
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	888'494.20	906'600	-18'106	852'779.15	35'715	Voir rapport du Conseil communal
21300	Cycle 3	1'159'227.10	1'237'600	-78'373	1'085'709.90	73'517	
36	Charges de transfert	1'159'227.10	1'237'600	-78'373	1'085'709.90	73'517	
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	1'159'227.10	1'237'600	-78'373	1'085'709.90	73'517	Voir rapport du Conseil communal



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
21700	Bâtiments scolaires	150'018.99	251'300	-101'281	104'197.55	45'821	
30	Charges de personnel	670.00	1'500	-830	1'010.00	-340	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	670.00	1'500	-830	1'010.00	-340	Commission spéciale pour les bâtiments scolaires
31	Biens, services et charges d'expl.	220.00	0	220	0.00	220	
31050.00	Denrées alimentaires	220.00	0	220	0.00	220	
33	Amortissements du patrimoine administratif	149'128.99	249'800	-100'671	103'187.55	45'941	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	78'572.89	187'500	-108'927	10'006.60	68'566	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	70'556.10	62'300	8'256	93'180.95	-22'625	
21701	Jardillets 18 - cycle 1	7'017.70	3'485	3'533	2'528.07	4'490	
31	Biens, services et charges d'expl.	30'966.10	20'100	10'866	27'973.62	2'992	
31010.01	Produits de nettoyage	2'233.30	2'000	233	2'663.20	-430	
31010.05	Articles d'hygiène	3'764.55	0	3'765	1'306.10	2'458	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	327.13	1'000	-673	903.25	-576	
31200.01	Chauffage	890.70	2'100	-1'209	2'046.25	-1'156	
31200.02	Electricité	2'199.80	4'500	-2'300	1'850.85	349	
31200.03	Eau	1'662.02	1'600	62	1'568.65	93	
31200.04	Déchets	1'731.20	1'800	-69	2'172.55	-441	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	426.05	400	26	0.00	426	
31340.00	Primes d'assurances	1'318.55	1'500	-181	1'521.90	-203	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	13'412.80	2'000	11'413	7'848.67	5'564	
31440.01	Entretien - Conciergerie	3'000.00	3'000	0	6'000.00	-3'000	Entreprise privée
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	0.00	200	-200	92.20	-92	
33	Amortissements du patrimoine administratif	65'298.90	65'300	-1	65'184.75	114	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	65'298.90	65'300	-1	65'184.75	114	
39	Imputations internes	12'400.00	19'385	-6'985	14'340.00	-1'940	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	12'400.00	19'385	-6'985	14'340.00	-1'940	
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-400.00	-400	0	0.00	-400	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-400.00	-400	0	0.00	-400	
46	Revenus de transfert	-101'515.40	-101'200	-315	-105'238.40	3'723	
46120.02	Eorén - Jardillets 18	-101'515.40	-101'200	-315	-105'238.40	3'723	Part de l'éorén à la location et aux charges
48	Revenus extraordinaires	268.10	300	-32	268.10	0	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	268.10	300	-32	268.10	0	
21702	Ecole provisoire - cycle 1 & 2	564'289.41	93'851	470'438	477'889.60	86'400	
30	Charges de personnel	184'197.65	194'846	-10'648	174'046.60	10'151	
30100.00	Salaires du personnel	145'038.15	151'600	-6'562	142'439.55	2'599	
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et ..	-1'186.80	0	-1'187	87.35	-1'274	
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-8'395.85	8'396	
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'620.00	3'100	-480	3'120.00	-500	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	12'314.95	13'000	-685	12'078.40	237	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	17'038.50	17'200	-162	16'215.05	823	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	20.00	260	-240	243.80	-224	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	3'339.30	3'255	84	3'179.05	160	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	3'973.75	4'150	-176	3'902.00	72	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	126.90	131	-4	120.95	6	
30592.00	Cotisations LAE	261.05	270	-9	250.25	11	
30593.00	Fonds formation apprentis	651.85	880	-228	806.05	-154	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0	
31	Biens, services et charges d'expl.	157'609.10	188'820	-31'211	31'884.60	125'725	
31010.01	Produits de nettoyage	2'741.90	3'000	-258	7'811.00	-5'069	
31010.05	Articles d'hygiène	549.95	2'000	-1'450	508.25	42	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	0	0	228.50	-229	
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	403.35	0	403	0.00	403	
31200.01	Chauffage	4'036.60	10'400	-6'363	6'479.70	-2'443	
31200.02	Electricité	1'888.55	4'200	-2'311	2'373.95	-485	
31200.03	Eau	1'018.30	1'500	-482	1'824.00	-806	
31200.04	Déchets	1'609.00	4'000	-2'391	2'154.75	-546	
31300.00	Prestations de services de tiers	3'413.00	0	3'413	0.00	3'413	
31300.03	Téléphones	192.00	120	72	192.00	0	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	1'682.70	900	783	0.00	1'683	
31340.00	Primes d'assurances	5'275.30	2'300	2'975	4'012.90	1'262	
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	0.00	0	0	40.00	-40	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	14'931.05	0	14'931	5'808.25	9'123	
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	143.20	1'000	-857	288.15	-145	
31510.04	Entretien véhicules	1'115.35	500	615	163.15	952	
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	118'608.85	158'900	-40'291	0.00	118'609	
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'288'672.00	52'900	1'235'772	519'279.55	769'392	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	1'279'762.00	44'000	1'235'762	510'369.55	769'392	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	8'910.00	8'900	10	8'910.00	0	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
39	Imputations internes	2'000.00	0	2'000	0.00	2'000	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	2'000.00	0	2'000	0.00	2'000	
44	Revenus financiers	-8'169.00	-8'200	31	-14'004.00	5'835	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-8'169.00	-8'200	31	-14'004.00	5'835	Location des Perce-Neige
46	Revenus de transfert	-225'396.63	-222'600	-2'797	-108'857.60	-116'539	
46120.03	Eorén - Nouveau collège Longschamps 10	-81'049.63	-63'700	-17'350	-108'857.60	27'808	Part de l'éorén à la location et aux charges
46120.07	Eorén - Ecole provisoire	-144'347.00	-158'900	14'553	0.00	-144'347	
48	Revenus extraordinaires	-719'873.71	-30'000	-689'874	-51'419.55	-668'454	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	-719'873.71	-30'000	-689'874	-51'419.55	-668'454	
49	Imputations internes	-114'750.00	-81'915	-32'835	-73'040.00	-41'710	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	-114'750.00	-81'915	-32'835	-73'040.00	-41'710	
21703	Ancien collège Longschamps 10 - cycle 2	445'973.78	4'350	441'624	306'383.50	139'590	
31	Biens, services et charges d'expl.	7'942.80	7'765	178	13'339.65	-5'397	
31010.01	Produits de nettoyage	644.60	1'125	-480	2'658.70	-2'014	
31010.05	Articles d'hygiène	258.40	500	-242	0.00	258	
31200.01	Chauffage	2'018.30	3'200	-1'182	3'239.90	-1'222	
31200.02	Electricité	1'026.45	1'000	26	1'558.55	-532	
31200.03	Eau	1'342.30	500	842	2'317.05	-975	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	240	-240	0.00	0	
31340.00	Primes d'assurances	1'270.05	1'200	70	1'989.60	-720	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	1'382.70	0	1'383	1'575.85	-193	
33	Amortissements du patrimoine administratif	794'394.96	22'200	772'195	335'902.70	458'492	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	794'394.96	22'200	772'195	335'902.70	458'492	
39	Imputations internes	7'750.00	6'785	965	8'580.00	-830	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	7'750.00	6'785	965	8'580.00	-830	
44	Revenus financiers	-1'800.00	-1'200	-600	-1'750.00	-50	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'800.00	-1'200	-600	-1'750.00	-50	y c. Club de tennis de table
46	Revenus de transfert	-18'066.13	-18'100	34	-31'460.80	13'395	
46120.06	Eorén - Ancien collège - Longschamps 10	-18'066.13	-18'100	34	-31'460.80	13'395	Contribution de l'éorén pour la location et l'entretien des locaux utilisés
48	Revenus extraordinaires	-344'247.85	-13'100	-331'148	-18'228.05	-326'020	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	-344'247.85	-13'100	-331'148	-18'228.05	-326'020	
21800	Accueil parascolaire	208'001.16	167'460	40'541	125'060.94	82'940	
30	Charges de personnel	322'835.76	332'550	-9'714	320'491.65	2'344	
30100.00	Salaires du personnel	269'367.25	265'800	3'567	265'615.35	3'752	
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et ..	1'121.20	0	1'121	3'116.05	-1'995	
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-13'580.69	0	-13'581	-14'730.40	1'150	
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'121.65	1'440	-318	1'040.00	82	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	22'870.35	22'800	70	23'083.25	-213	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	25'907.05	28'500	-2'593	27'810.95	-1'904	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	1'866.35	1'900	-34	1'473.70	393	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	129.30	0	129	0.00	129	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	9'597.75	9'400	198	9'743.75	-146	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	234.35	230	4	231.55	3	
30592.00	Cotisations LAE	485.50	480	6	478.35	7	
30593.00	Fonds formation apprentis	1'212.05	1'500	-288	1'539.85	-328	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	2'503.65	500	2'004	1'089.25	1'414	
31	Biens, services et charges d'expl.	195'494.34	139'820	55'674	140'430.40	55'064	
31000.00	Matériel de bureau	112.30	100	12	219.66	-107	
31010.01	Produits de nettoyage	698.05	1'000	-302	1'878.25	-1'180	
31010.05	Articles d'hygiène	2'042.45	2'500	-458	2'066.79	-24	
31020.02	Publications et annonces	132.22	500	-368	131.95	0	
31040.00	Matériel didactique	1'998.04	1'500	498	1'672.77	325	
31050.00	Denrées alimentaires	112'391.97	105'000	7'392	108'552.06	3'840	Repas de midi et collations
31051.01	Manifestations diverses	1'138.10	500	638	0.00	1'138	
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	623.51	500	124	422.52	201	
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	1'616.11	1'000	616	1'753.50	-137	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	484.34	1'500	-1'016	198.80	286	
31200.01	Chauffage	2'241.00	1'300	941	3'751.45	-1'510	Part ancien collège et Jardillets 18
31200.02	Electricité	1'223.90	1'200	24	542.45	681	
31200.03	Eau	486.13	1'000	-514	478.05	8	
31200.04	Déchets	432.85	500	-67	537.15	-104	
31300.00	Prestations de services de tiers	6'741.45	0	6'741	0.00	6'741	Remplacements lors d'absences de notre personnel
31300.03	Téléphones	563.60	300	264	333.60	230	
31300.05	Cotisations	25.00	50	-25	25.00	0	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	672.80	270	403	0.00	673	
31332.00	Contrat de prestation informatique	2'138.05	2'400	-262	2'413.30	-275	Redevance au SIEN pour licences et maintenance des postes
31340.00	Primes d'assurances	2'676.20	800	1'876	793.85	1'882	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	18'909.27	500	18'409	1'402.55	17'507	Frais relatifs à l'accueil provisoire au CS
31440.01	Entretien - Conciergerie	5'083.25	5'000	83	9'937.80	-4'855	Entreprise privée
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	24.70	150	-125	34.10	-9	
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	0.00	250	-250	137.15	-137	
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	31'700.20	10'000	21'700	0.00	31'700	Location containers CS
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	11.60	200	-188	5.20	6	
31720.00	Manifestations culturelles, courses d'école	1'127.15	1'800	-673	2'360.65	-1'234	
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	781.80	-782	
31990.00	Autres charges d'exploitation	200.10	0	200	0.00	200	
33	Amortissements du patrimoine administratif	28'518.00	28'500	18	37'198.90	-8'681	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	28'518.00	28'500	18	37'198.90	-8'681	
36	Charges de transfert	247'273.50	242'000	5'274	251'071.45	-3'798	
36120.02	Emoluments à autres communes	58'409.30	52'000	6'409	60'380.25	-1'971	Enfants placés dans d'autres communes
36120.11	Part communale Hauterive	188'864.20	190'000	-1'136	190'691.20	-1'827	Subvention communale aux parents - voir compte 46320.11
39	Imputations internes	18'300.00	22'890	-4'590	21'540.00	-3'240	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	18'300.00	22'890	-4'590	21'540.00	-3'240	
42	Taxes	-253'842.10	-250'000	-3'842	-260'585.90	6'744	
42600.11	Part des parents	-253'842.10	-250'000	-3'842	-260'585.90	6'744	Facturé selon législation cantonale
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-100.00	-100	0	0.00	-100	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-100.00	-100	0	0.00	-100	
46	Revenus de transfert	-343'346.19	-341'000	-2'346	-350'879.93	7'534	
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-130'526.09	-120'000	-10'526	-126'501.78	-4'024	Subvention cantonale selon places occupées à la crèche
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-6'000.00	-6'000	0	-6'000.00	0	
46320.00	Subventions des communes et des syndicats i..	-17'897.40	-25'000	7'103	-27'686.95	9'790	
46320.11	Part communale Hauterive	-188'922.70	-190'000	1'077	-190'691.20	1'769	Subvention communale - voir compte 36120.11
48	Revenus extraordinaires	-7'132.15	-7'200	68	-34'205.63	27'073	
48610.00	Revenus de transfert extraordinaires - cantons	0.00	0	0	-21'931.23	21'931	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	-7'132.15	-7'200	68	-12'274.40	5'142	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
21920	Ecoles obligatoires, autres	72'838.26	85'485	-12'647	52'909.94	19'928	
30	Charges de personnel	11'542.45	14'350	-2'808	13'215.15	-1'673	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	790.00	500	290	430.00	360	
30100.00	Salaires du personnel	9'501.85	12'000	-2'498	11'245.70	-1'744	Patrouilleurs scolaires
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	806.60	1'200	-393	988.30	-182	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	1.05	25	-24	19.20	-18	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	95.35	120	-25	103.80	-8	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	279.65	385	-105	331.90	-52	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	8.10	15	-7	9.80	-2	
30592.00	Cotisations LAE	17.15	25	-8	20.50	-3	
30593.00	Fonds formation apprentis	42.70	80	-37	65.95	-23	
31	Biens, services et charges d'expl.	54'968.71	58'040	-3'071	31'314.79	23'654	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	612.66	0	613	481.30	131	
31051.01	Manifestations diverses	6'545.90	3'000	3'546	145.25	6'401	
31300.03	Téléphones	0.00	40	-40	40.00	-40	
31300.22	Abonnements TN - participation	35'970.00	40'000	-4'030	21'193.00	14'777	Frais de transport des élèves - subvention sur abonnements
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	5'068.50	10'000	-4'932	4'202.64	866	Camp de ski
31720.00	Manifestations culturelles, courses d'école	6'771.65	5'000	1'772	5'252.60	1'519	Courses d'école principalement
39	Imputations internes	8'950.00	13'095	-4'145	8'380.00	570	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	8'950.00	13'095	-4'145	8'380.00	570	
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-2'622.90	0	-2'623	0.00	-2'623	
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-2'622.90	0	-2'623	0.00	-2'623	
	Ecoles spéciales	2'250.00	0	2'250	0.00	2'250	
	Charges	2'250.00	0	2'250	0.00	2'250	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
22000	Ecoles spéciales	2'250.00	0	2'250	0.00	2'250	
36	Charges de transfert	2'250.00	0	2'250	0.00	2'250	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	2'250.00	0	2'250	0.00	2'250	Académie de Meuron
	Formation professionnelle initiale	37'492.35	37'800	-308	34'712.41	2'780	
	Charges	37'492.35	37'800	-308	34'712.41	2'780	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
23000	Formation professionnelle initiale	37'492.35	37'800	-308	34'712.41	2'780	
31	Biens, services et charges d'expl.	2'988.41	2'000	988	997.10	1'991	
31380.01	Frais d'apprentis	2'988.41	2'000	988	997.10	1'991	Frais d'enseignement de nos apprenti-e-s
36	Charges de transfert	34'503.94	35'800	-1'296	33'715.31	789	
36110.05	Part communale aux bourses d'études	34'503.94	35'800	-1'296	33'715.31	789	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	714'732.16	716'915	-2'183	788'458.17	-73'726	
	Charges	1'704'902.36	1'724'845	-19'943	1'764'775.05	-59'873	
	Revenus	-990'170.20	-1'007'930	17'760	-976'316.88	-13'853	
	Héritage culturel	1'211.40	1'200	11	1'182.60	29	
	Charges	1'211.40	1'200	11	1'182.60	29	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
31100	Musées et arts plastiques	1'211.40	1'200	11	1'182.60	29	
36	Charges de transfert	1'211.40	1'200	11	1'182.60	29	
36360.03	Subvention au musée de la vigne et du vin	1'211.40	1'200	11	1'182.60	29	
	Culture, autres	102'854.12	89'750	13'104	130'298.81	-27'445	
	Charges	102'854.12	89'750	13'104	130'298.81	-27'445	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
32200	Concerts et théâtre (général)	63'741.42	62'500	1'241	56'774.13	6'967	
30	Charges de personnel	30.00	100	-70	60.00	-30	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	30.00	100	-70	60.00	-30	
36	Charges de transfert	63'711.42	62'400	1'311	56'714.13	6'997	
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	63'691.42	62'400	1'291	56'704.13	6'987	Chiffre transmis par le Syndicat intercommunal
36370.00	Subventions aux personnes physiques	20.00	0	20	10.00	10	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
32900	Culture, autres	39'112.70	27'250	11'863	73'524.68	-34'412	
31	Biens, services et charges d'expl.	11'007.15	12'000	-993	22'582.68	-11'576	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	443.45	2'000	-1'557	42.58	401	
31051.03	Fête du 1er août	10'563.70	10'000	564	9'402.66	1'161	
31051.04	Fête d'automne	0.00	0	0	12'874.59	-12'875	
31340.00	Primes d'assurances	0.00	0	0	262.85	-263	
36	Charges de transfert	15'855.55	15'250	606	19'862.00	-4'006	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	10'651.35	10'000	651	14'606.40	-3'955	
36360.05	Subvention Centre culturel NE	800.00	800	0	800.00	0	
36360.06	Subvention fanfare Association musicale	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0	
36360.07	Subvention école de musique	1'404.20	1'450	-46	1'455.60	-51	Part à l'école de musique dans le cadre de la Paroisse politique (la Tène, Saint-Blaise, Hauterive)
39	Imputations internes	12'250.00	0	12'250	31'080.00	-18'830	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	12'250.00	0	12'250	31'080.00	-18'830	Travail de la voirie pour la Fête scolaire et le 1er août à Saint-Blaise
Sports et loisirs		551'806.04	558'315	-6'509	596'706.16	-44'900	
Charges		1'541'976.24	1'566'245	-24'269	1'573'023.04	-31'047	
Revenus		-990'170.20	-1'007'930	17'760	-976'316.88	-13'853	
34100	Sports (général)	81'973.05	91'050	-9'077	127'821.76	-45'849	
30	Charges de personnel	380.00	400	-20	700.00	-320	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	380.00	400	-20	700.00	-320	
31	Biens, services et charges d'expl.	10'960.50	16'000	-5'040	16'542.26	-5'582	
31300.23	Réseau d'activités physiques et de sports	9'219.20	12'000	-2'781	11'213.46	-1'994	Charges du coordinateur
31400.01	Entretien de la piste VITA	1'741.30	4'000	-2'259	5'328.80	-3'588	
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	0	0	1'002.00	-1'002	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	0.00	0	0	1'002.00	-1'002	
36	Charges de transfert	66'732.55	74'650	-7'917	95'307.50	-28'575	
36120.07	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	9'640.00	10'200	-560	9'029.55	610	Chiffres transmis par le SIAALN
36120.08	Syndicat des patinoires	47'215.20	54'700	-7'485	60'558.10	-13'343	Idem par le Syndicat intercommunal des patinoires
36120.14	Part communale association Skatepark	710.45	750	-40	719.85	-9	Idem pour l'Association du Skatepark - issue de la COMUL



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	9'166.90	9'000	167	25'000.00	-15'833	Subventions aux sociétés locales + aides ponctuelles au niveau du sport
39	Imputations internes	3'900.00	0	3'900	14'270.00	-10'370	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	3'900.00	0	3'900	14'270.00	-10'370	
34101	Centre sportif	270'489.86	250'305	20'185	237'255.58	33'234	
30	Charges de personnel	159'855.40	160'330	-475	151'936.95	7'918	
30100.00	Salaires du personnel	126'835.45	125'700	1'135	119'632.60	7'203	
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et ..	-859.65	0	-860	-174.35	-685	
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-1'993.50	0	-1'994	-2'798.60	805	
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	3'120.00	3'100	20	3'054.40	66	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	10'767.20	10'800	-33	10'397.20	370	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	14'454.25	13'100	1'354	14'481.00	-27	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	18.20	215	-197	187.70	-170	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	2'918.75	2'700	219	2'669.95	249	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	3'685.60	3'650	36	3'473.90	212	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	110.25	110	0	103.75	7	
30592.00	Cotisations LAE	228.30	225	3	215.70	13	
30593.00	Fonds formation apprentis	570.55	730	-159	693.70	-123	
31	Biens, services et charges d'expl.	162'004.41	150'500	11'504	144'709.22	17'295	
31010.01	Produits de nettoyage	8'610.85	6'000	2'611	8'445.85	165	
31010.05	Articles d'hygiène	1'192.00	1'000	192	98.75	1'093	
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	0.00	0	0	45.40	-45	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	2'996.03	3'000	-4	1'266.10	1'730	
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	397.90	0	398	131.90	266	
31200.01	Chauffage	53'242.90	52'000	1'243	52'550.45	692	
31200.02	Electricité	36'875.55	33'000	3'876	23'227.10	13'648	
31200.04	Déchets	408.00	1'000	-592	733.85	-326	
31300.03	Téléphones	24.00	0	24	24.00	0	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	-4'606.00	1'200	-5'806	19'902.95	-24'509	Annulation transitoires du mandataire chargé du diagnostic des instal. techniques
31332.00	Contrat de prestation informatique	1'416.80	1'200	217	1'372.10	45	Redevance au SIEN pour licences et maintenance des postes
31340.00	Primes d'assurances	9'464.75	8'600	865	9'143.80	321	
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	20.35	0	20	100.00	-80	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	38'046.23	36'000	2'046	19'192.52	18'854	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31440.02	Entretien locaux FC	13'268.90	6'500	6'769	6'706.80	6'562	Diverses réparation notamment porte vestiaire et équipements cuisine, en partie remboursé sous 42600 (ECAP)
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	646.15	1'000	-354	1'767.65	-1'122	
33	Amortissements du patrimoine administratif	226'572.60	223'800	2'773	226'572.57	0	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	226'572.60	223'800	2'773	226'572.57	0	
39	Imputations internes	34'400.00	32'240	2'160	23'110.00	11'290	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	34'400.00	32'240	2'160	23'110.00	11'290	
42	Taxes	-1'460.90	0	-1'461	0.00	-1'461	
42600.00	Remboursements de tiers	-1'460.90	0	-1'461	0.00	-1'461	
44	Revenus financiers	-11'092.90	-16'000	4'907	-12'834.15	1'741	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-9'497.90	-11'000	1'502	-10'874.15	1'376	Locations annuelles
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'595.00	-5'000	3'405	-1'960.00	365	Locations ponctuelles
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-1'200.00	-1'200	0	0.00	-1'200	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-1'200.00	-1'200	0	0.00	-1'200	
46	Revenus de transfert	-98'631.30	-99'100	469	-101'421.56	2'790	
46120.04	Eorén - salle de gym	-98'631.30	-99'100	469	-101'421.56	2'790	Location + participation aux charges par l'éorén
48	Revenus extraordinaires	-52'307.45	-52'300	-7	-52'307.45	0	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	-52'307.45	-52'300	-7	-52'307.45	0	
49	Imputations internes	-147'650.00	-147'965	315	-142'510.00	-5'140	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	-103'900.00	-104'215	315	-98'760.00	-5'140	Travail du responsable CS pour la piscine et les terrains
49500.00	Imputations internes amort. planif. et non planif.	-43'750.00	-43'750	0	-43'750.00	0	Amortissement de la piscine
34102	Piscine	29'057.37	43'755	-14'698	85'478.04	-56'421	
30	Charges de personnel	28'361.20	26'605	1'756	29'637.35	-1'276	
30100.00	Salaires du personnel	24'737.00	23'500	1'237	23'104.85	1'632	Surveillants du bassin de natation
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-498.75	499	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	2'100.00	2'015	85	2'008.25	92	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	2.55	40	-37	39.40	-37	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	248.75	200	49	210.60	38	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	742.15	650	92	706.20	36	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	21.50	20	2	19.95	2	
30592.00	Cotisations LAE	44.35	40	4	41.65	3	
30593.00	Fonds formation apprentis	111.40	140	-29	134.00	-23	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	353.50	0	354	3'871.20	-3'518	
31	Biens, services et charges d'expl.	105'879.22	99'200	6'679	136'909.59	-31'030	
31010.01	Produits de nettoyage	19'586.90	14'000	5'587	20'480.75	-894	
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	68.15	0	68	0.00	68	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	160.47	500	-340	12'811.25	-12'651	
31200.03	Eau	61'364.30	58'000	3'364	60'676.75	688	
31300.05	Cotisations	250.00	500	-250	0.00	250	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	21'643.15	23'000	-1'357	36'211.29	-14'568	
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	2'579.05	3'000	-421	6'502.35	-3'923	
31920.01	Droits d'auteurs	227.20	200	27	227.20	0	
39	Imputations internes	139'650.00	139'950	-300	134'910.00	4'740	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	95'900.00	96'200	-300	91'160.00	4'740	
39500.00	Imputations internes pour amortissements plan..	43'750.00	43'750	0	43'750.00	0	
43	Revenus divers	-15'008.45	-15'000	-8	-12'740.05	-2'268	
43090.01	Recettes entrées public	-15'008.45	-15'000	-8	-12'740.05	-2'268	
44	Revenus financiers	-45'464.50	-45'000	-465	-44'490.25	-974	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-45'464.50	-45'000	-465	-44'490.25	-974	Location aux sociétés + privés
46	Revenus de transfert	-184'360.10	-162'000	-22'360	-158'748.60	-25'612	
46120.05	Eorén - piscine	-184'360.10	-162'000	-22'360	-158'748.60	-25'612	Location + participation aux charges par l'éorén
34103	Terrains	93'850.35	89'715	4'135	84'946.60	8'904	
30	Charges de personnel	0.00	0	0	793.90	-794	
30100.00	Salaires du personnel	0.00	0	0	710.15	-710	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	0.00	0	0	54.45	-54	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	0.00	0	0	18.30	-18	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	0	0	5.70	-6	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.00	0	0	0.55	-1	
30592.00	Cotisations LAE	0.00	0	0	1.10	-1	
30593.00	Fonds formation apprentis	0.00	0	0	3.65	-4	
31	Biens, services et charges d'expl.	33'505.50	34'500	-995	32'810.00	696	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31010.02	Carburants	1'480.10	1'000	480	395.45	1'085	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'594.95	500	1'095	112.00	1'483	
31200.03	Eau	3'527.80	5'000	-1'472	4'086.90	-559	
31300.00	Prestations de services de tiers	630.00	800	-170	30.00	600	
31340.00	Primes d'assurances	1'050.65	700	351	951.15	100	
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	303.10	0	303	124.00	179	
31400.00	Entretien de terrains	23'681.50	25'000	-1'319	22'654.05	1'027	
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	933.20	1'000	-67	917.65	16	
31510.04	Entretien véhicules	304.20	500	-196	3'538.80	-3'235	
33	Amortissements du patrimoine administratif	65'124.85	63'200	1'925	58'622.70	6'502	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	58'622.70	58'600	23	58'622.70	0	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	6'502.15	4'600	1'902	0.00	6'502	
39	Imputations internes	8'000.00	8'015	-15	7'600.00	400	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	8'000.00	8'015	-15	7'600.00	400	Travail du responsable CS
44	Revenus financiers	-12'780.00	-16'000	3'220	-14'880.00	2'100	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-7'500.00	-8'000	500	-7'500.00	0	
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-5'280.00	-8'000	2'720	-7'380.00	2'100	
34110	Port	0.00	0	0	0.00	0	
30	Charges de personnel	217'714.70	230'660	-12'945	223'511.75	-5'797	
30100.00	Salaires du personnel	184'385.80	182'400	1'986	175'477.90	8'908	
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-15'038.35	0	-15'038	0.00	-15'038	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	15'655.65	15'600	56	15'249.80	406	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	21'916.20	21'900	16	20'522.40	1'394	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	24.10	310	-286	300.30	-276	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	4'246.20	3'900	346	3'916.80	329	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	5'052.45	5'000	52	4'808.05	244	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	160.70	160	1	152.75	8	
30592.00	Cotisations LAE	332.00	330	2	315.90	16	
30593.00	Fonds formation apprentis	829.95	1'060	-230	1'017.85	-188	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	0	0	1'600.00	-1'600	
30990.00	Autres charges du personnel	150.00	0	150	150.00	0	
31	Biens, services et charges d'expl.	55'190.57	62'720	-7'529	111'765.07	-56'575	
31010.01	Produits de nettoyage	159.66	500	-340	327.16	-168	
31010.05	Articles d'hygiène	368.25	500	-132	366.67	2	
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	0.00	500	-500	0.00	0	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	370.29	1'000	-630	50.23	320	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux	31.48	500	-469	171.73	-140	
31200.02 Electricité	12'924.97	11'550	1'375	11'383.76	1'541	
31200.03 Eau	1'582.00	1'000	582	1'649.20	-67	
31200.04 Déchets	5'352.69	7'500	-2'147	7'600.45	-2'248	
31300.03 Téléphones	120.00	120	0	120.00	0	
31332.00 Contrat de prestation informatique	0.00	1'100	-1'100	1'004.78	-1'005	Redevance au SIEN pour licences et maintenance des postes
31340.00 Primes d'assurances	3'278.85	2'800	479	2'660.50	618	
31370.02 Taxes routières vhc service (plaques)	0.00	150	-150	0.00	0	
31430.01 Entretien du port	18'544.47	22'000	-3'456	49'026.10	-30'482	
31430.02 Entretien cabanons, coffres	0.00	0	0	15'212.81	-15'213	
31440.04 Entretien WC port	490.02	2'000	-1'510	3'258.86	-2'769	
31510.00 Entretien machines, appareils et outils	2'857.15	8'000	-5'143	9'229.14	-6'372	
31510.02 Entretien éclairage public (EP)	4'759.85	3'000	1'760	9'601.04	-4'841	
31510.04 Entretien véhicules	4'350.05	500	3'850	91.50	4'259	Changement des batteries de la voiturette de golf
31810.00 Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	11.14	-11	
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.84	0	1	0.00	1	
33 Amortissements du patrimoine administratif	15'320.52	14'700	621	27'593.70	-12'273	
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	10'920.52	10'300	621	23'193.70	-12'273	
33006.00 Amort. planifiés, biens meubles PA	4'400.00	4'400	0	4'400.00	0	
35 Attributions aux fonds et financements spé..	56'521.31	78'325	-21'804	0.00	56'521	
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	56'521.31	78'325	-21'804	0.00	56'521	
36 Charges de transfert	664.60	600	65	600.00	65	
36110.00 Dédommagements à cantons et concordats	664.60	600	65	600.00	65	
39 Imputations internes	63'156.30	57'260	5'896	65'230.80	-2'075	
39100.00 Imputations internes pour prestations de servic..	57'825.00	51'660	6'165	59'555.00	-1'730	Imputation du travail du Conseil communal, de l'administration et de la voirie
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0	Location du BAP
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	331.30	600	-269	675.80	-345	
42 Taxes	-384'436.84	-385'500	1'063	-385'999.46	1'563	
42401.41 Taxe électricité (utilisation du réseau)	-6'596.65	-5'000	-1'597	-8'720.44	2'124	
42401.50 Taxe d'amarrage	-301'620.71	-300'000	-1'621	-301'243.90	-377	
42401.51 Places à terre	-20'338.59	-22'000	1'661	-20'050.13	-288	
42401.52 Location cabanons du port	-11'081.25	-11'000	-81	-10'750.53	-331	
42401.53 Location coffres	-2'275.00	-2'400	125	-2'268.75	-6	
42401.54 Taxes pour planches à voile	-755.00	-800	45	-750.00	-5	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires	
42401.55	Taxe d'utilisation de la grue	-10'234.98	-13'000	2'765	-10'897.91	663	
42401.56	Taxe visiteurs (port)	-7'184.66	-7'000	-185	-6'328.50	-856	
42401.57	Taxe d'hivernage (concessionnaire)	-13'900.00	-12'500	-1'400	-13'189.30	-711	
42401.58	Taxe d'inscription	-750.00	-2'100	1'350	-2'100.00	1'350	
42401.59	Taxe surfaces zones techniques et zone saiso..	-9'700.00	-9'700	0	-9'700.00	0	
43	Revenus divers	-6'031.16	-2'500	-3'531	-3'641.95	-2'389	
43900.00	Autres revenus	-6'031.16	-2'500	-3'531	-3'641.95	-2'389	
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	0.00	0	0	-14'304.91	14'305	
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	0	0	-14'304.91	14'305	
49	Imputations internes	-18'100.00	-56'265	38'165	-24'755.00	6'655	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	-7'100.00	-44'265	37'165	-13'755.00	6'655	Imputation employé polyvalent à la voirie
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	-11'000.00	-12'000	1'000	-11'000.00	0	Imputation vignettes navigateurs
34200	Loisirs (général)	76'435.41	83'490	-7'055	61'204.18	15'231	
31	Biens, services et charges d'expl.	67'370.45	55'500	11'870	54'477.68	12'893	
31010.02	Carburants	589.80	700	-110	1'083.80	-494	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	37.90	500	-462	471.00	-433	
31200.02	Electricité	221.80	300	-78	287.35	-66	
31200.03	Eau	706.35	500	206	1'699.00	-993	
31200.04	Déchets	3'329.20	5'000	-1'671	6'954.00	-3'625	Répartition entre chapitre 34101 (Port) et 34200 (Loisirs)
31340.00	Primes d'assurances	273.20	300	-27	0.00	273	
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	341.10	200	141	191.10	150	
31400.00	Entretien de terrains	16'776.85	15'000	1'777	30'165.45	-13'389	Entretien jeux, fontaines, cours d'eau, réalisations florales, etc.
31400.02	Entretien de la zone verte des rives	40'582.55	28'000	12'583	11'974.15	28'608	Dont facture du paysagiste qui concernait des travaux faits en 2022
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'875.30	1'500	375	1'151.93	723	
31510.04	Entretien véhicules	2'636.40	3'500	-864	499.90	2'137	
33	Amortissements du patrimoine administratif	20'711.56	25'400	-4'688	14'350.00	6'362	
33000.00	Amortissements planifiés, terrains PA	20'711.56	14'300	6'412	14'350.00	6'362	
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	0.00	1'100	-1'100	0.00	0	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	0.00	10'000	-10'000	0.00	0	
36	Charges de transfert	0.00	60	-60	60.00	-60	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	0.00	60	-60	60.00	-60	Redevance radeau



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
39	Imputations internes	0.00	11'630	-11'630	0.00	0	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	0.00	11'630	-11'630	0.00	0	
41	Patentes et concessions	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0	
41200.00	Revenus de concessions	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0	Concession circuit petites voitures
42	Taxes	-2'057.90	0	-2'058	0.00	-2'058	
42600.00	Remboursements de tiers	-2'057.90	0	-2'058	0.00	-2'058	Remboursement assurance vandalisme place de jeu du port
43	Revenus divers	-105.20	0	-105	0.00	-105	
43900.00	Autres revenus	-105.20	0	-105	0.00	-105	
44	Revenus financiers	-5'483.50	-5'100	-384	-3'683.50	-1'800	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-5'483.50	-5'100	-384	-3'683.50	-1'800	Location des jardins
Eglises et affaires religieuses		58'860.60	67'650	-8'789	60'270.60	-1'410	
	Charges	58'860.60	67'650	-8'789	60'270.60	-1'410	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
35000	Paroisse protestante	45'883.05	54'250	-8'367	47'610.75	-1'728	
30	Charges de personnel	60.00	150	-90	150.00	-90	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	60.00	150	-90	150.00	-90	
31	Biens, services et charges d'expl.	32'845.50	29'900	2'946	34'800.90	-1'955	
31440.03	Entretien du Temple	32'845.50	29'900	2'946	34'800.90	-1'955	
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	10'800	-10'800	0.00	0	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	0.00	10'800	-10'800	0.00	0	
36	Charges de transfert	12'977.55	13'400	-422	12'659.85	318	
36120.16	Part communale Paroisse de St-Blaise - Haute..	12'977.55	13'400	-422	12'659.85	318	Dans le cadre de la Paroisse politique



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
35010	Eglise catholique	12'977.55	13'400	-422	12'659.85	318	
36	Charges de transfert	12'977.55	13'400	-422	12'659.85	318	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	12'977.55	13'400	-422	12'659.85	318	Même montant attribué qu'à l'église protestante
	Santé	93'779.95	97'250	-3'470	98'060.85	-4'281	
	Charges	93'779.95	97'250	-3'470	98'060.85	-4'281	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
	Soins ambulatoires	92'145.10	96'150	-4'005	98'002.10	-5'857	
	Charges	92'145.10	96'150	-4'005	98'002.10	-5'857	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
42100	Soins ambulatoires	100.00	100	0	100.00	0	
36	Charges de transfert	100.00	100	0	100.00	0	
36340.03	Subvention à la Croix-Rouge	100.00	100	0	100.00	0	
42200	Services de sauvetage	91'076.00	95'000	-3'924	96'956.00	-5'880	
36	Charges de transfert	91'076.00	95'000	-3'924	96'956.00	-5'880	
36120.19	Part communale service d'ambulances	91'076.00	95'000	-3'924	96'956.00	-5'880	
42201	Grimp/Missions communautaires	969.10	1'050	-81	946.10	23	
36	Charges de transfert	969.10	1'050	-81	946.10	23	
36120.17	ECAP - missions de secours	969.10	1'050	-81	946.10	23	
	Prévention de la santé	1'634.85	1'100	535	58.75	1'576	
	Charges	1'634.85	1'100	535	58.75	1'576	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
43300	Service médical des écoles	0.00	0	0	0.00	0	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
43310	Service dentaire scolaire	1'565.50	1'000	566	0.00	1'566	
36	Charges de transfert	1'565.50	1'000	566	0.00	1'566	
36370.00	Subventions aux personnes physiques	1'565.50	1'000	566	0.00	1'566	Subvention aux parents pour les frais des soins dentaires orthodontiques
43400	Contrôle des denrées alimentaires	69.35	100	-31	58.75	11	
36	Charges de transfert	69.35	100	-31	58.75	11	
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	69.35	100	-31	58.75	11	Contrôle des champignons par la Commune de St-Blaise
	Sécurité sociale	1'946'020.19	2'108'260	-162'240	1'728'831.25	217'189	
	Charges	3'278'348.90	3'326'860	-48'511	3'087'994.71	190'354	
	Revenus	-1'332'328.71	-1'218'600	-113'729	-1'359'163.46	26'835	
	Maladie et accident	506'487.80	523'600	-17'112	380'358.21	126'130	
	Charges	506'487.80	523'600	-17'112	380'358.21	126'130	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
51200	Réductions de primes	506'487.80	523'600	-17'112	380'358.21	126'130	
36	Charges de transfert	506'487.80	523'600	-17'112	380'358.21	126'130	
36110.02	Subsides LAMal	506'487.80	523'600	-17'112	380'358.21	126'130	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
	Vieillesse et survivants	15'354.25	17'800	-2'446	20'646.60	-5'292	
	Charges	15'354.25	17'800	-2'446	20'646.60	-5'292	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
53160	Agences régionales AVS	15'354.25	17'800	-2'446	15'591.60	-237	
36	Charges de transfert	15'354.25	17'800	-2'446	15'591.60	-237	
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	15'354.25	17'800	-2'446	15'591.60	-237	Guichet de Saint-Blaise



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
53300	Prestations aux retraités	0.00	0	0	5'055.00	-5'055	
36	Charges de transfert	0.00	0	0	5'055.00	-5'055	
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	0	0	5'055.00	-5'055	Abonnements transports publics aux bénéficiaires des prestations compl. AVS-AI
	Famille et jeunesse	499'315.87	621'260	-121'944	437'364.87	61'951	
	Charges	1'831'644.58	1'839'860	-8'215	1'796'528.33	35'116	
	Revenus	-1'332'328.71	-1'218'600	-113'729	-1'359'163.46	26'835	
54100	Allocations familiales	29'980.53	35'500	-5'519	28'693.93	1'287	
36	Charges de transfert	29'980.53	35'500	-5'519	28'693.93	1'287	
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	29'980.53	35'500	-5'519	28'693.93	1'287	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	4'109.87	5'300	-1'190	3'465.84	644	
36	Charges de transfert	4'109.87	5'300	-1'190	3'465.84	644	
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	4'109.87	5'300	-1'190	3'465.84	644	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
54510	Crèches et garderies	465'225.47	580'460	-115'235	405'205.10	60'020	
30	Charges de personnel	1'160'627.21	1'228'510	-67'883	1'173'358.35	-12'731	
30100.00	Salaires du personnel	980'235.60	988'000	-7'764	950'032.75	30'203	
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et ..	1'957.15	0	1'957	-9'476.40	11'434	
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-57'861.71	0	-57'862	-1'149.60	-56'712	
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	4'320.00	4'000	320	2'980.00	1'340	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	81'855.10	84'000	-2'145	82'064.55	-209	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	98'791.65	98'000	792	95'101.00	3'691	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	6'754.50	6'700	55	7'037.75	-283	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	555.05	750	-195	288.00	267	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	35'155.15	35'700	-545	33'828.35	1'327	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	837.95	860	-22	821.15	17	
30592.00	Cotisations LAE	1'734.30	1'800	-66	1'698.95	35	
30593.00	Fonds formation apprentis	4'338.50	5'700	-1'362	5'475.10	-1'137	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	1'953.97	3'000	-1'046	4'656.75	-2'703	
31	Biens, services et charges d'expl.	226'495.12	162'000	64'495	196'167.51	30'328	
31000.00	Matériel de bureau	345.50	400	-55	577.51	-232	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	117.87	0	118	538.72	-421	
31010.01	Produits de nettoyage	1'709.60	2'500	-790	2'309.03	-599	
31010.05	Articles d'hygiène	15'059.95	12'000	3'060	16'675.58	-1'616	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31020.00	Imprimés	81.40	150	-69	0.00	81
31020.02	Publications et annonces	396.63	1'000	-603	395.80	1
31040.00	Matériel didactique	3'343.13	6'000	-2'657	4'737.22	-1'394
31050.00	Denrées alimentaires	105'042.59	95'000	10'043	101'525.08	3'518 Repas de midi et collations
31051.01	Manifestations diverses	2'352.70	750	1'603	184.10	2'169
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	1'977.20	1'200	777	1'308.94	668
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	3'497.99	3'000	498	5'457.00	-1'959
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	509.49	1'000	-491	906.40	-397
31200.01	Chauffage	668.05	2'600	-1'932	1'534.70	-867
31200.02	Electricité	1'623.60	3'400	-1'776	1'104.75	519
31200.03	Eau	1'246.55	1'500	-253	1'434.10	-188
31200.04	Déchets	1'298.35	1'400	-102	1'635.35	-337
31300.00	Prestations de services de tiers	47'884.60	0	47'885	0.00	47'885 Remplacements lors d'absences de notre personnel
31300.03	Téléphones	1'099.60	800	300	899.60	200
31300.05	Cotisations	75.00	200	-125	225.00	-150
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	674.45	300	374	2'939.00	-2'265
31332.00	Contrat de prestation informatique	7'113.85	7'200	-86	7'656.35	-543 Redevance au SIEN pour licences et maintenance des postes
31340.00	Primes d'assurances	1'743.05	1'800	-57	2'104.80	-362
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	10'311.55	2'500	7'812	3'700.08	6'611
31440.01	Entretien - Conciergerie	15'249.85	14'900	350	29'813.40	-14'564
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	339.60	250	90	102.30	237
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	530.96	500	31	411.30	120
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	51.75	300	-248	0.00	52
31720.00	Manifestations culturelles, courses d'école	1'541.11	1'000	541	3'062.15	-1'521
31810.00	Pertes sur créances effectives	609.15	200	409	4'666.75	-4'058
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	150	-150	262.50	-263
33	Amortissements du patrimoine administratif	48'974.05	49'000	-26	48'888.45	86
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	48'974.05	49'000	-26	48'888.45	86
36	Charges de transfert	332'057.80	325'000	7'058	315'144.25	16'914
36120.02	Emoluments à autres communes	192'131.70	185'000	7'132	179'344.60	12'787 Subvention communale aux parents d'enfants placés dans d'autres communes
36120.11	Part communale Hauterive	139'926.10	140'000	-74	135'799.65	4'126 Subvention communale aux parents des enfants placés à la Souris Verte
39	Imputations internes	29'400.00	34'550	-5'150	30'810.00	-1'410
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	29'400.00	34'550	-5'150	30'810.00	-1'410
42	Taxes	-610'890.46	-540'500	-70'390	-579'107.12	-31'783



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
42600.00	Remboursements de tiers	-4'451.51	-500	-3'952	3'043.33	-7'495	
42600.11	Part des parents	-606'438.95	-540'000	-66'439	-582'150.45	-24'289	Facturation aux parents
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-300.00	-300	0	0.00	-300	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-300.00	-300	0	0.00	-300	
46	Revenus de transfert	-721'339.30	-678'000	-43'339	-745'523.75	24'184	
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-347'268.20	-290'000	-57'268	-363'478.10	16'210	Subvention cantonale pour places occupées
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-18'000.00	-18'000	0	-24'000.00	6'000	
46320.00	Subventions des communes et des syndicats i..	-216'145.00	-230'000	13'855	-222'246.00	6'101	Participation pour les enfants d'autres communes placés à la Souris Verte
46320.11	Part communale Hauterive	-139'926.10	-140'000	74	-135'799.65	-4'126	Subvention communale - voir compte 36120.11
48	Revenus extraordinaires	201.05	200	1	-34'532.59	34'734	
48610.00	Revenus de transfert extraordinaires - cantons	0.00	0	0	-34'733.64	34'734	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	201.05	200	1	201.05	0	
	Chômage	90'509.90	95'300	-4'790	83'377.03	7'133	
	Charges	90'509.90	95'300	-4'790	83'377.03	7'133	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
55100	Assurance chômage	31'263.60	30'900	364	29'213.88	2'050	
36	Charges de transfert	31'263.60	30'900	364	29'213.88	2'050	
36110.03	Part sur financement LACI	31'263.60	30'900	364	29'213.88	2'050	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
55200	Prestations aux chômeurs	59'246.30	64'400	-5'154	54'163.15	5'083	
36	Charges de transfert	59'246.30	64'400	-5'154	54'163.15	5'083	
36110.01	Intégration socio-professionnelle	59'246.30	64'400	-5'154	54'163.15	5'083	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
	Aide sociale et domaine de l'asile	833'602.37	849'300	-15'698	805'634.54	27'968	
	Charges	833'602.37	849'300	-15'698	805'634.54	27'968	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
57200	Aide matérielle légale	631'229.00	649'600	-18'371	612'499.60	18'729	
36	Charges de transfert	631'229.00	649'600	-18'371	612'499.60	18'729	
36110.06	Aide sociale	619'792.86	639'400	-19'607	602'841.12	16'952	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
36110.18	Lutte contre la fraude	11'436.14	10'200	1'236	9'658.48	1'778	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
57900	Assistance, autres	34'908.67	31'300	3'609	28'649.34	6'259	
36	Charges de transfert	34'908.67	31'300	3'609	28'649.34	6'259	
36110.10	Social privé	34'908.67	31'300	3'609	28'649.34	6'259	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
57960	Guichets sociaux régionaux	167'464.70	168'400	-935	164'485.60	2'979	
36	Charges de transfert	167'464.70	168'400	-935	164'485.60	2'979	
36120.12	Service social intercommunal	144'756.05	146'900	-2'144	147'363.55	-2'608	Guichet de Saint-Blaise
36120.13	Guichet Accord intercommunal	22'708.65	21'500	1'209	17'122.05	5'587	Idem
	Domaine social, non mentionné ailleurs	750.00	1'000	-250	1'450.00	-700	
	Charges	750.00	1'000	-250	1'450.00	-700	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
59200	Actions d'entraide dans le pays	750.00	1'000	-250	1'450.00	-700	
36	Charges de transfert	750.00	1'000	-250	1'450.00	-700	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	750.00	1'000	-250	1'450.00	-700	Actions d'entraide ponctuelles
59300	Actions d'entraide à l'étranger	0.00	0	0	0.00	0	
	Trafic	1'248'384.56	1'178'535	69'850	1'102'014.58	146'370	
	Charges	1'690'475.11	1'655'360	35'115	1'568'282.63	122'192	
	Revenus	-442'090.55	-476'825	34'734	-466'268.05	24'178	
	Circulation routière	606'425.41	538'170	68'255	523'110.53	83'315	
	Charges	1'047'435.96	1'014'995	32'441	989'148.58	58'287	
	Revenus	-441'010.55	-476'825	35'814	-466'038.05	25'028	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
61500	Routes communales	719'294.86	661'770	57'525	649'939.08	69'356	
30	Charges de personnel	509'754.70	547'330	-37'575	533'194.00	-23'439	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	260.00	300	-40	580.00	-320	
30100.00	Salaires du personnel	420'915.25	426'600	-5'685	415'034.90	5'880	
30100.01	Salaires des auxiliaires	0.00	0	0	100.00	-100	
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et ..	5'419.25	0	5'419	2'021.15	3'398	
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-34'438.80	0	-34'439	-2'798.60	-31'640	
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	6'416.75	7'000	-583	6'894.40	-478	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	35'849.25	36'600	-751	36'265.85	-417	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	50'648.35	50'500	148	49'524.15	1'124	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	56.75	730	-673	713.45	-657	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	9'722.65	9'100	623	9'311.25	411	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	11'650.80	11'800	-149	11'581.35	69	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	367.35	400	-33	363.40	4	
30592.00	Cotisations LAE	760.70	800	-39	752.05	9	
30593.00	Fonds formation apprentis	1'900.40	2'500	-600	2'420.65	-520	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	226.00	1'000	-774	430.00	-204	
31	Biens, services et charges d'expl.	272'617.66	210'600	62'018	225'622.13	46'996	
31000.00	Matériel de bureau	92.60	500	-407	119.35	-27	
31010.01	Produits de nettoyage	1'254.70	2'000	-745	2'574.40	-1'320	
31010.02	Carburants	5'380.35	10'000	-4'620	7'621.40	-2'241	
31010.05	Articles d'hygiène	516.05	500	16	687.35	-171	
31020.01	Photocopies	1'709.55	2'000	-290	1'709.35	0	Leasing du photocopieur et copies
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	311.60	200	112	0.00	312	
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	297.00	500	-203	287.90	9	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	19'319.35	3'000	16'319	2'380.65	16'939	Remplacement de la grue
31110.02	Signalisation routière	20'607.25	5'000	15'607	2'536.46	18'071	
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	1'210.55	2'000	-789	2'865.00	-1'654	
31130.00	Matériel informatique	0.00	1'000	-1'000	0.00	0	
31200.01	Chauffage	13'195.15	15'600	-2'405	18'846.15	-5'651	
31200.02	Electricité	13'483.70	25'000	-11'516	34'296.00	-20'812	Eclairage public et BSP
31200.03	Eau	2'428.65	2'500	-71	1'944.90	484	
31200.04	Déchets	4'383.70	4'000	384	6'384.35	-2'001	
31300.03	Téléphones	374.00	400	-26	384.00	-10	
31300.05	Cotisations	887.20	200	687	270.00	617	
31300.24	Neuchâtel Roule	5'385.00	6'500	-1'115	5'385.00	0	Station de vélos au parking du port
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'512.65	3'000	-487	819.35	1'693	
31332.00	Contrat de prestation informatique	3'336.90	3'200	137	3'113.40	224	Redevance au SIEN pour licences et maintenance des postes
31340.00	Primes d'assurances	13'583.90	13'000	584	13'356.10	228	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31370.02 Taxes routières vhc service (plaques)	3'433.35	4'000	-567	3'895.75	-462	
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	25'399.35	20'000	5'399	18'861.89	6'537	
31410.01 Entretien hivernal des routes	1'324.70	10'000	-8'675	2'533.90	-1'209	
31430.20 Entretien des canaux, égouts	7'306.65	5'000	2'307	2'750.70	4'556	
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	13'231.10	18'000	-4'769	16'131.95	-2'901	
31500.00 Entretien meubles, machines, appareils bureau	0.00	200	-200	136.40	-136	
31510.00 Entretien machines, appareils et outils	1'525.70	2'000	-474	230.35	1'295	
31510.02 Entretien éclairage public (EP)	96'528.45	40'000	56'528	59'555.20	36'973	
31510.04 Entretien véhicules	13'067.81	10'000	3'068	14'796.18	-1'728	
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	300.00	300	0	300.00	0	
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	148.80	0	149	0.00	149	
31990.00 Autres charges d'exploitation	81.90	1'000	-918	848.70	-767	
33 Amortissements du patrimoine administratif	155'412.10	156'400	-988	155'544.45	-132	
33001.00 Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	20'015.00	29'000	-8'985	29'009.45	-8'994	
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	24'430.00	16'700	7'730	16'132.30	8'298	
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	82'949.20	83'300	-351	82'949.20	0	
33006.00 Amort. planifiés, biens meubles PA	28'017.90	27'400	618	25'850.50	2'167	
33200.00 Amort. planifiés, immob. incorporelles	0.00	0	0	1'603.00	-1'603	
39 Imputations internes	33'850.00	44'265	-10'415	20'455.00	13'395	
39100.00 Imputations internes pour prestations de servic..	33'850.00	44'265	-10'415	20'455.00	13'395	
42 Taxes	-10'938.40	-8'500	-2'438	319.20	-11'258	
42400.07 Taxes d'équipement - Routes	-2'168.05	0	-2'168	1'119.20	-3'287	
42400.13 Redevance usage accru du domaine public ro..	-6'847.10	-8'500	1'653	0.00	-6'847	
42500.00 Ventes	0.00	0	0	-800.00	800	
42600.00 Remboursements de tiers	-1'923.25	0	-1'923	0.00	-1'923	
43 Revenus divers	-1'256.00	0	-1'256	-1'912.50	657	
43900.00 Autres revenus	-1'256.00	0	-1'256	-1'912.50	657	
44 Revenus financiers	-17'350.00	-15'300	-2'050	-16'895.00	-455	
44390.00 Remboursement de charges	-2'160.00	-2'300	140	-2'160.00	0	
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'220.00	-12'700	-520	-12'780.00	-440	
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'970.00	-300	-1'670	-1'955.00	-15	
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-600.00	-600	0	0.00	-600	
45110.01 Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-600.00	-600	0	0.00	-600	
46 Revenus de transfert	-6'721.00	-14'900	8'179	-15'099.00	8'378	
46010.01 Quote-part à la taxe LTVRB	-9'221.00	-8'900	-321	-9'099.00	-122	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-3'500.00	0	-3'500	0.00	-3'500	
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	6'000.00	-6'000	12'000	-6'000.00	12'000	
48	Revenus extraordinaires	-42'874.20	-42'900	26	-42'874.20	0	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	-42'874.20	-42'900	26	-42'874.20	0	
49	Imputations internes	-172'600.00	-214'625	42'025	-208'415.00	35'815	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	-154'100.00	-196'125	42'025	-208'415.00	54'315	
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	-18'500.00	-18'500	0	0.00	-18'500	
61550	Places de stationnement	-127'621.60	-139'400	11'778	-141'282.55	13'661	
31	Biens, services et charges d'expl.	24'551.85	2'600	21'952	3'381.50	21'170	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	636.10	0	636	402.20	234	Concerne nos horodateurs
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	16'000.00	1'000	15'000	271.50	15'729	
31300.02	Frais bancaires	4'634.45	0	4'634	0.00	4'634	
31340.00	Primes d'assurances	71.90	100	-28	189.20	-117	
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	3'209.40	1'500	1'709	2'158.60	1'051	Idem
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	360.00	-360	
33	Amortissements du patrimoine administratif	25'497.50	26'000	-503	25'497.50	0	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	25'497.50	25'500	-3	25'497.50	0	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	0.00	500	-500	0.00	0	
39	Imputations internes	11'000.00	12'000	-1'000	11'000.00	0	
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	11'000.00	12'000	-1'000	11'000.00	0	Imputation vignettes navigateurs au chapitre du port
42	Taxes	-188'670.95	-180'000	-8'671	-181'161.55	-7'509	
42400.10	Locations places de parc	-60'349.80	-60'000	-350	-60'010.00	-340	Locations places de parc sur domaine public
42400.11	Revenus horodateurs	-83'377.70	-75'000	-8'378	-75'863.10	-7'515	
42400.12	Vignettes parking port et divers	-44'943.45	-45'000	57	-45'288.45	345	
61900	Secours routier	14'752.15	15'800	-1'048	14'454.00	298	
36	Charges de transfert	14'752.15	15'800	-1'048	14'454.00	298	
36120.17	ECAP - missions de secours	14'752.15	15'800	-1'048	14'454.00	298	
	Transports publics	639'539.15	640'165	-626	576'634.05	62'905	
	Charges	639'539.15	640'165	-626	576'634.05	62'905	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
62300	Subvention Onde-Verte	632'334.70	634'400	-2'065	572'068.80	60'266	
31	Biens, services et charges d'expl.	0.00	2'000	-2'000	950.60	-951	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	2'000	-2'000	950.60	-951	
36	Charges de transfert	632'334.70	632'400	-65	571'118.20	61'217	
36110.11	Transports publics (pot commun)	632'334.70	632'400	-65	571'118.20	61'217	Participation au déficit du trafic régional
62310	Noctambus	4'442.15	3'000	1'442	1'808.75	2'633	
36	Charges de transfert	4'442.15	3'000	1'442	1'808.75	2'633	
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	4'442.15	3'000	1'442	1'808.75	2'633	Participation au Noctambus
62900	Transports publics, autres	2'520.00	2'500	20	2'520.00	0	
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'520.00	2'500	20	2'520.00	0	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'520.00	2'500	20	2'520.00	0	
62901	Ferroviaire / Aéronef	242.30	265	-23	236.50	6	
36	Charges de transfert	242.30	265	-23	236.50	6	
36120.17	ECAP - missions de secours	242.30	265	-23	236.50	6	
	Transports, autres	2'420.00	200	2'220	2'270.00	150	
	Charges	3'500.00	200	3'300	2'500.00	1'000	
	Revenus	-1'080.00	0	-1'080	-230.00	-850	
63100	Navigation	2'220.00	0	2'220	2'270.00	-50	
36	Charges de transfert	3'300.00	0	3'300	2'500.00	800	
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	3'300.00	0	3'300	0.00	3'300	Abonnement au porteur à disposition de notre population - offert à l'occasion du 150ème
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	0.00	0	0	2'500.00	-2'500	
42	Taxes	-1'080.00	0	-1'080	-230.00	-850	
42500.11	Vente cartes LNM	-1'080.00	0	-1'080	-230.00	-850	Voir compte 36140.00



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
63300	Autres systèmes de transport	200.00	200	0	0.00	200	
36	Charges de transfert	200.00	200	0	0.00	200	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	200.00	200	0	0.00	200	Soutien à Nez-Rouge
	Protection environnement et amén..	348'914.63	318'125	30'790	293'746.45	55'168	
	Charges	1'992'729.94	1'923'175	69'555	1'929'891.39	62'839	
	Revenus	-1'643'815.31	-1'605'050	-38'765	-1'636'144.94	-7'670	
	Approvisionnement en eau	0.00	0	0	0.00	0	
	Charges	524'243.13	518'000	6'243	528'344.90	-4'102	
	Revenus	-524'243.13	-518'000	-6'243	-528'344.90	4'102	
71000	Approvisionnement en eau (général)	-24'220.72	-36'500	12'279	-32'460.71	8'240	
31	Biens, services et charges d'expl.	132'522.58	187'850	-55'327	139'174.50	-6'652	
31110.01	Compteurs (acquisition)	18'422.84	20'000	-1'577	18'416.02	7	
31110.03	Extension du réseau	0.00	10'000	-10'000	0.00	0	
31200.02	Electricité	7'471.60	11'200	-3'728	6'847.87	624	
31200.03	Eau	21'119.30	33'000	-11'881	27'769.54	-6'650	
31200.06	Taxe pour contingent d'eau	0.00	3'000	-3'000	5'814.24	-5'814	
31300.05	Cotisations	260.00	250	10	160.00	100	
31300.30	Contrôle de l'eau potable	11'815.92	12'000	-184	11'476.60	339	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	15'658.02	21'000	-5'342	16'495.49	-837	Gestion par Viteos des sources et captages de Valangin, ainsi que la conduite d'eau potable de Valangin à Hauterive
31340.00	Primes d'assurances	1'157.20	1'400	-243	1'320.15	-163	
31430.16	Entretien du réseau d'eau	16'787.57	40'000	-23'212	6'127.87	10'660	
31430.18	Entretien des captages et réservoirs	35'967.60	35'000	968	41'620.52	-5'653	
31810.00	Pertes sur créances effectives	480.10	0	480	1'809.71	-1'330	
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'382.43	1'000	2'382	1'316.49	2'066	
33	Amortissements du patrimoine administratif	61'924.94	57'100	4'825	48'765.00	13'160	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des e..	61'924.94	57'100	4'825	48'765.00	13'160	
35	Attributions aux fonds et financements spé..	85'453.14	6'865	78'588	93'717.59	-8'264	
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	85'453.14	6'865	78'588	93'717.59	-8'264	
37	Subventions redistribuées	119'323.40	120'000	-677	118'054.30	1'269	
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	119'323.40	120'000	-677	118'054.30	1'269	Redevance de 70 cts/m3 reversée à l'Etat
39	Imputations internes	100'798.35	109'685	-8'887	96'172.80	4'626	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	64'395.00	71'985	-7'590	67'665.00	-3'270	
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	11'700.00	11'700	0	0.00	11'700	
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	24'703.35	26'000	-1'297	28'507.80	-3'804	
42	Taxes	-402'073.73	-395'000	-7'074	-406'842.60	4'769	
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-30'425.20	-30'000	-425	-30'317.80	-107	
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-370'564.53	-365'000	-5'565	-376'275.90	5'711	
42401.03	Taxes d'équipement - Eau	-1'084.00	0	-1'084	-248.90	-835	
43	Revenus divers	-2'846.00	-3'000	154	-2'910.00	64	
43900.00	Autres revenus	-2'846.00	-3'000	154	-2'910.00	64	
46	Revenus de transfert	0.00	0	0	-538.00	538	
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-538.00	538	
47	Subventions à redistribuer	-119'323.40	-120'000	677	-118'054.30	-1'269	
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-119'323.40	-120'000	677	-118'054.30	-1'269	
71010	CEN	24'220.72	36'500	-12'279	32'460.71	-8'240	
31	Biens, services et charges d'expl.	2'531.36	4'000	-1'469	10'825.96	-8'295	
31200.03	Eau	2'531.36	4'000	-1'469	10'825.96	-8'295	
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'342.95	2'400	-57	2'362.95	-20	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des e..	2'342.95	2'400	-57	2'362.95	-20	
36	Charges de transfert	18'315.66	29'000	-10'684	18'037.00	279	
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	18'315.66	29'000	-10'684	18'037.00	279	Participation d'Hauterive à la CEN
39	Imputations internes	1'030.75	1'100	-69	1'234.80	-204	
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	1'030.75	1'100	-69	1'234.80	-204	
71011	CEN - Hauterive - St-Blaise - Cornaux - Cressier	0.00	0	0	0.00	0	
Traitement des eaux usées		0.00	0	0	0.00	0	
	Charges	636'026.00	650'000	-13'974	629'296.81	6'729	
	Revenus	-636'026.00	-650'000	13'974	-629'296.81	-6'729	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
72000	Traitement des eaux usées (général)	0.00	0	0	0.00	0	
30	Charges de personnel	330.00	300	30	210.00	120	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	330.00	300	30	210.00	120	
31	Biens, services et charges d'expl.	9'615.24	5'000	4'615	1'789.21	7'826	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	9'453.76	5'000	4'454	0.00	9'454	
31810.00	Pertes sur créances effectives	1.48	0	1	1'512.40	-1'511	
31990.00	Autres charges d'exploitation	160.00	0	160	276.81	-117	
33	Amortissements du patrimoine administratif	101'329.84	117'500	-16'170	98'946.00	2'384	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des e..	101'329.84	108'100	-6'770	98'946.00	2'384	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	0.00	9'400	-9'400	0.00	0	
35	Attributions aux fonds et financements spé..	192'979.87	108'925	84'055	141'663.64	51'316	
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	192'979.87	108'925	84'055	141'663.64	51'316	
36	Charges de transfert	264'572.10	350'300	-85'728	319'364.31	-54'792	
36120.09	Syndicat pour l'épuration (Châtellenie)	264'572.10	350'300	-85'728	319'364.31	-54'792	
39	Imputations internes	67'198.95	67'975	-776	67'323.65	-125	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	25'420.00	24'575	845	26'145.00	-725	
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	6'800.00	6'800	0	0.00	6'800	
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	34'978.95	36'600	-1'621	41'178.65	-6'200	
42	Taxes	-636'026.00	-650'000	13'974	-629'296.75	-6'729	
42401.10	Taxe d'épuration	-634'942.00	-650'000	15'058	-627'486.40	-7'456	
42401.11	Taxes d'équipement - Epuration	-1'084.00	0	-1'084	-1'810.35	726	
43	Revenus divers	0.00	0	0	-0.06	0	
43900.00	Autres revenus	0.00	0	0	-0.06	0	
	Gestion des déchets	96'156.67	92'250	3'907	87'206.78	8'950	
	Charges	492'057.20	482'300	9'757	506'719.46	-14'662	
	Revenus	-395'900.53	-390'050	-5'851	-419'512.68	23'612	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
73010	Gestion des déchets ménages	96'156.67	92'250	3'907	87'206.78	8'950	
31	Biens, services et charges d'expl.	182'683.55	170'800	11'884	182'724.08	-41	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'000	-1'000	0.00	0	
31010.06	Sacs poubelles	3'731.57	5'000	-1'268	3'068.34	663	
31020.00	Imprimés	0.00	800	-800	0.00	0	
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	100	-100	29.27	-29	
31200.02	Electricité	439.83	300	140	334.59	105	
31300.40	Ramassage des déchets urbains	36'342.23	37'000	-658	45'020.26	-8'678	
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	67'655.07	70'000	-2'345	63'991.84	3'663	
31300.43	Récupération du papier	26'367.90	30'000	-3'632	24'591.24	1'777	
31300.44	Recyclage et collecte du verre	6'061.93	7'000	-938	7'285.10	-1'223	
31300.45	Récupération de la ferraille	1'260.13	6'000	-4'740	2'382.39	-1'122	
31300.46	Récupération déchets spéciaux	1'845.22	2'000	-155	1'851.11	-6	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	14'616.44	0	14'616	2'321.26	12'295	
31340.00	Primes d'assurances	560.90	600	-39	539.55	21	
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	9'767.55	10'000	-232	4'169.45	5'598	
31810.00	Pertes sur créances effectives	190.84	0	191	1'563.05	-1'372	
31990.00	Autres charges d'exploitation	13'843.94	1'000	12'844	25'576.63	-11'733	
33	Amortissements du patrimoine administratif	56'900.00	56'900	0	56'900.00	0	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	56'900.00	56'900	0	56'900.00	0	
36	Charges de transfert	91'265.91	79'550	11'716	63'113.17	28'153	
36120.10	Syndicat pour la déchetterie (Châtellenie)	91'265.91	79'550	11'716	63'113.17	28'153	
39	Imputations internes	76'290.10	88'050	-11'760	94'494.15	-18'204	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	75'645.00	86'850	-11'205	93'135.00	-17'490	
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	645.10	1'200	-555	1'359.15	-714	
42	Taxes	-256'777.84	-252'000	-4'778	-254'225.75	-2'552	
42401.20	Taxe déchets ménages	-211'237.25	-208'000	-3'237	-209'136.16	-2'101	
42500.04	Vente de sacs poubelle	-1'303.77	-2'000	696	-1'875.52	572	
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-44'236.82	-42'000	-2'237	-43'214.07	-1'023	
43	Revenus divers	-1'260.65	0	-1'261	-21'597.35	20'337	
43900.00	Autres revenus	-1'260.65	0	-1'261	-21'597.35	20'337	
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-32'995.93	-26'750	-6'246	-9'270.12	-23'726	
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-32'995.93	-26'750	-6'246	-9'270.12	-23'726	
46	Revenus de transfert	-5'948.47	-10'300	4'352	-10'931.40	4'983	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
46040.01	Récupération du verre	-5'883.93	-5'000	-884	-6'106.35	222	
46040.02	Récupération du papier	297.59	-5'000	5'298	-4'491.81	4'789	
46040.03	Récupération de l'aluminium	-362.13	-300	-62	-333.24	-29	
49	Imputations internes	-14'000.00	-14'000	0	-14'000.00	0	
49300.02	Imputation déchets entreprises	-14'000.00	-14'000	0	-14'000.00	0	
73030	Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0	
31	Biens, services et charges d'expl.	43'060.82	37'200	5'861	48'900.76	-5'840	
31300.40	Ramassage des déchets urbains	20'601.81	14'000	6'602	29'525.50	-8'924	
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	17'783.94	20'000	-2'216	19'375.26	-1'591	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	4'675.07	0	4'675	0.00	4'675	
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	3'200	-3'200	0.00	0	
35	Attributions aux fonds et financements spé..	11'761.82	18'535	-6'773	29'242.30	-17'480	
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	11'761.82	18'535	-6'773	29'242.30	-17'480	
39	Imputations internes	30'095.00	31'265	-1'170	31'345.00	-1'250	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	16'095.00	17'265	-1'170	17'345.00	-1'250	
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	14'000.00	14'000	0	14'000.00	0	
42	Taxes	-84'917.64	-87'000	2'082	-109'488.06	24'570	
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-29'941.06	-24'000	-5'941	-29'981.67	41	
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-45'457.07	-60'000	14'543	-72'277.98	26'821	
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-9'519.51	-3'000	-6'520	-7'228.41	-2'291	
	Protection des espèces et du paysage	151.40	200	-49	181.80	-30	
	Charges	151.40	200	-49	181.80	-30	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
75000	Protection des espèces et du paysage	151.40	200	-49	181.80	-30	
36	Charges de transfert	151.40	200	-49	181.80	-30	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	151.40	200	-49	181.80	-30	
	Lutte contre la pollution de l'environ.	8'614.40	9'220	-606	8'435.90	179	
	Charges	8'614.40	9'220	-606	8'435.90	179	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart	Commentaires
76100	Chimique / Radioprotection	5'653.20	6'070	-417	5'545.10	108	
36	Charges de transfert	5'653.20	6'070	-417	5'545.10	108	
36120.17	ECAP - missions de secours	5'653.20	6'070	-417	5'545.10	108	
76900	Hydrocarbure	2'961.20	3'150	-189	2'890.80	70	
36	Charges de transfert	2'961.20	3'150	-189	2'890.80	70	
36120.17	ECAP - missions de secours	2'961.20	3'150	-189	2'890.80	70	
	Protection de l'environnement, autres	51'419.10	55'055	-3'636	50'163.85	1'255	
	Charges	51'419.10	55'055	-3'636	50'163.85	1'255	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
77100	Cimetières, crématoires	30'771.95	30'500	272	32'906.25	-2'134	
36	Charges de transfert	30'771.95	30'500	272	32'906.25	-2'134	
36120.16	Part communale Paroisse de St-Blaise - Haute..	30'771.95	30'500	272	32'906.25	-2'134	Comptes de la Paroisse politique
77910	Toilettes publiques	20'647.15	24'555	-3'908	17'257.60	3'390	
30	Charges de personnel	0.00	0	0	438.00	-438	
30100.00	Salaires du personnel	0.00	0	0	391.80	-392	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	0.00	0	0	30.05	-30	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	0.00	0	0	0.60	-1	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	0	0	3.15	-3	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	0.00	0	0	9.45	-9	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.00	0	0	0.30	0	
30592.00	Cotisations LAE	0.00	0	0	0.65	-1	
30593.00	Fonds formation apprentis	0.00	0	0	2.00	-2	
31	Biens, services et charges d'expl.	3'822.15	4'300	-478	3'664.60	158	
31010.05	Articles d'hygiène	121.75	0	122	0.00	122	
31200.02	Electricité	149.55	300	-150	119.40	30	
31200.03	Eau	553.05	500	53	539.15	14	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	2'997.80	3'500	-502	3'006.05	-8	
33	Amortissements du patrimoine administratif	4'825.00	4'800	25	4'825.00	0	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	4'825.00	4'800	25	4'825.00	0	
39	Imputations internes	12'000.00	15'455	-3'455	8'330.00	3'670	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	12'000.00	15'455	-3'455	8'330.00	3'670	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
Aménagement du territoire		192'573.06	161'400	31'173	147'758.12	44'815	
	Charges	280'218.71	208'400	71'819	206'748.67	73'470	
	Revenus	-87'645.65	-47'000	-40'646	-58'990.55	-28'655	
79000	Aménagement du territoire (général)	172'739.92	142'000	30'740	127'595.92	45'144	
30	Charges de personnel	570.00	600	-30	230.00	340	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	570.00	600	-30	230.00	340	
31	Biens, services et charges d'expl.	61'921.77	36'500	25'422	52'836.92	9'085	
31030.01	Plans	1'323.05	1'000	323	145.30	1'178	
31300.05	Cotisations	439.95	500	-60	439.95	0	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	60'158.77	35'000	25'159	40'963.42	19'195	Architecte-conseil + mandataire juridique
31332.00	Contrat de prestation informatique	0.00	0	0	11'288.25	-11'288	
33	Amortissements du patrimoine administratif	23'252.65	32'800	-9'547	21'618.15	1'635	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	23'252.65	32'800	-9'547	21'618.15	1'635	
36	Charges de transfert	77'841.15	22'000	55'841	27'851.40	49'990	
36110.15	Sanction de plan SAT	77'841.15	22'000	55'841	27'851.40	49'990	Facturation de l'Etat - en rapport avec compte 42100.03
39	Imputations internes	96'800.00	97'100	-300	84'050.00	12'750	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	96'800.00	97'100	-300	84'050.00	12'750	
42	Taxes	-84'453.50	-45'000	-39'454	-48'420.55	-36'033	
42100.00	Emoluments administratifs	-6'899.45	-10'000	3'101	-9'467.70	2'568	
42100.03	Sanctions de plans	-77'554.05	-35'000	-42'554	-38'952.85	-38'601	Projets d'urbanisme proches de leur réalisation - voir compte 36110.15
43	Revenus divers	-3'192.15	-2'000	-1'192	-10'570.00	7'378	
43900.00	Autres revenus	-3'192.15	-2'000	-1'192	-10'570.00	7'378	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
79070	Conférences régionales (ACN - RUN - COMU L)	19'833.14	19'400	433	20'162.20	-329	
31	Biens, services et charges d'expl.	2'557.40	2'500	57	2'496.60	61	
31300.06	Cotisation ACN	2'557.40	2'500	57	2'496.60	61	
36	Charges de transfert	17'275.74	16'900	376	17'665.60	-390	
36340.01	Part communale RUN et RNL	17'275.74	16'900	376	17'665.60	-390	Dans le cadre de la politique d'agglomération
	Economie publique	-58'237.37	-48'850	-9'387	-69'563.21	11'326	
	Charges	56'334.42	72'700	-16'366	51'793.99	4'540	
	Revenus	-114'571.79	-121'550	6'978	-121'357.20	6'785	
	Agriculture	1'160.25	1'200	-40	1'429.55	-269	
	Charges	1'160.25	1'200	-40	1'429.55	-269	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
81401	Viticulture	1'160.25	1'200	-40	1'429.55	-269	
31	Biens, services et charges d'expl.	1'160.25	1'200	-40	1'429.55	-269	
31300.00	Prestations de services de tiers	1'160.25	1'200	-40	1'429.55	-269	Protection du vignoble
	Sylviculture	11'845.80	15'150	-3'304	2'114.33	9'731	
	Charges	18'116.60	26'700	-8'583	14'395.08	3'722	
	Revenus	-6'270.80	-11'550	5'279	-12'280.75	6'010	
82000	Sylviculture	11'845.80	15'150	-3'304	2'114.33	9'731	
31	Biens, services et charges d'expl.	16'364.30	18'700	-2'336	14'395.08	1'969	
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	150	-150	0.00	0	
31051.00	Frais de réception	0.00	500	-500	0.00	0	
31051.01	Manifestations diverses	836.10	0	836	0.00	836	
31110.04	Achat de plants	0.00	250	-250	0.00	0	
31300.00	Prestations de services de tiers	14'636.70	17'000	-2'363	13'470.18	1'167	
31300.05	Cotisations	891.50	700	192	757.00	135	
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	100	-100	167.90	-168	
36	Charges de transfert	1'752.30	8'000	-6'248	0.00	1'752	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	1'752.30	8'000	-6'248	0.00	1'752	
42	Taxes	-830.80	-6'550	5'719	-6'890.75	6'060	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-50.00	-50	0	-50.00	0	
42500.01	Vente de bois de service	0.00	-6'500	6'500	-1'113.85	1'114	
42500.02	Vente de bois d'industrie	0.00	0	0	-5'726.90	5'727	
42500.03	Vente de bois de feu	-780.80	0	-781	0.00	-781	
43	Revenus divers	-50.00	0	-50	0.00	-50	
43900.00	Autres revenus	-50.00	0	-50	0.00	-50	
46	Revenus de transfert	-5'390.00	-5'000	-390	-5'390.00	0	
46300.00	Subventions de la Confédération	-2'915.00	-3'000	85	-2'915.00	0	
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'475.00	-2'000	-475	-2'475.00	0	
	Tourisme	8'458.40	8'300	158	8'330.00	128	
	Charges	8'458.40	8'300	158	8'330.00	128	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
84000	Tourisme	8'458.40	8'300	158	8'330.00	128	
31	Biens, services et charges d'expl.	382.40	300	82	446.00	-64	
31300.05	Cotisations	200.00	200	0	200.00	0	
31370.01	Taxe de séjour	182.40	100	82	246.00	-64	
36	Charges de transfert	8'076.00	8'000	76	7'884.00	192	
36110.12	Subventions à organisations touristiques	8'076.00	8'000	76	7'884.00	192	Subvention à Tournisme neuchâtelois (CHF 3.-/hab.)
	Industrie, artisanat et commerce	0.00	0	0	0.00	0	
	Charges	0.00	0	0	0.00	0	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
85000	Industrie, artisanat et commerce	0.00	0	0	0.00	0	
	Combustibles et énergie	-79'701.82	-73'500	-6'202	-81'437.09	1'735	
	Charges	28'599.17	36'500	-7'901	27'639.36	960	
	Revenus	-108'300.99	-110'000	1'699	-109'076.45	775	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
87110	Réseau électrique	-49'701.82	-48'500	-1'202	-51'778.41	2'077	
31	Biens, services et charges d'expl.	0.00	1'500	-1'500	0.00	0	
31051.01	Manifestations diverses	0.00	500	-500	0.00	0	
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	1'000	-1'000	0.00	0	
35	Attributions aux fonds et financements spé..	25'922.17	25'000	922	26'339.36	-417	
35110.01	Attribution au fonds pour redevance à vocation..	25'922.17	25'000	922	26'339.36	-417	
36	Charges de transfert	2'677.00	10'000	-7'323	1'300.00	1'377	
36100.01	Cotisation à Cité de l'énergie/Planair/etc	2'677.00	10'000	-7'323	1'300.00	1'377	
42	Taxes	-78'300.99	-75'000	-3'301	-79'417.77	1'117	
42400.04	Prestations d'accueil (Viteos)	-10'000.00	-10'000	0	-10'000.00	0	
42400.05	Redevance s/kWh (Viteos)	-42'378.82	-40'000	-2'379	-43'078.41	700	Redevance usage du domaine public
42400.06	Redevance à vocation énergétique (Viteos)	-25'922.17	-25'000	-922	-26'339.36	417	
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	0.00	-10'000	10'000	0.00	0	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	0.00	-10'000	10'000	0.00	0	
87200	Pétrole et gaz	-30'000.00	-25'000	-5'000	-29'658.68	-341	
42	Taxes	-30'000.00	-25'000	-5'000	-29'658.68	-341	
42400.03	Redevance gaz (Viteos)	-30'000.00	-25'000	-5'000	-29'658.68	-341	
87310	Chauffage à distance (CAD)	0.00	0	0	0.00	0	
	Finances et impôts	-9'026'717.42	-8'514'690	-512'027	-8'936'477.09	-90'240	
	Charges	357'289.83	496'010	-138'720	355'039.27	2'251	
	Revenus	-9'384'007.25	-9'010'700	-373'307	-9'291'516.36	-92'491	
	Impôts	-8'956'165.07	-8'603'600	-352'565	-8'823'804.16	-132'361	
	Charges	4'050.00	4'200	-150	4'072.90	-23	
	Revenus	-8'960'215.07	-8'607'800	-352'415	-8'827'877.06	-132'338	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
91000	Impôts communaux généraux	-8'665'306.88	-8'318'000	-347'307	-8'523'769.23	-141'538	
40	Revenus fiscaux	-8'665'306.88	-8'318'000	-347'307	-8'523'769.23	-141'538	
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-6'456'799.50	-6'500'000	43'201	-6'453'698.25	-3'101	Voir rapport du Conseil communal - valable pour l'ensemble du chapitre
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-648'589.75	-300'000	-348'590	-406'601.13	-241'989	
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-3'223.20	0	-3'223	-78'213.80	74'991	
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	9'283.75	7'000	2'284	12'246.50	-2'963	Ordonnance fédérale sur les doubles impositions
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-1'047'388.65	-980'000	-67'389	-1'054'109.05	6'720	
40011.00	Impôts sur la fortune, PP - années précédentes	-7'621.65	-100'000	92'378	-145'953.75	138'332	
40012.00	Rappels d'impôts sur la fortune, PP	-1'638.65	0	-1'639	-55'532.90	53'894	
40020.00	Impôts à la source, PP	-105'676.62	-50'000	-55'677	40'335.40	-146'012	Produit des emplois d'étrangers non titulaires de permis C
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-28'960.70	-30'000	1'039	-62'087.00	33'126	
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-73'248.05	-110'000	36'752	-91'510.88	18'263	
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précédentes	19'261.16	-30'000	49'261	12'203.61	7'058	
40102.00	Rappels d'impôts PM	-767.05	0	-767	-4'617.89	3'851	
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-25'262.55	-35'000	9'737	-19'314.80	-5'948	
40111.00	Impôts sur le capital PM - années précéd.	3'767.75	-20'000	23'768	-9'034.01	12'802	
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-205.29	0	-205	637.66	-843	
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-298'237.88	-170'000	-128'238	-208'518.94	-89'719	
91010	Impôts spéciaux	-290'858.19	-285'600	-5'258	-300'034.93	9'177	
31	Biens, services et charges d'expl.	0.00	0	0	52.90	-53	
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	52.90	-53	
36	Charges de transfert	4'050.00	4'200	-150	4'020.00	30	
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	4'050.00	4'200	-150	4'020.00	30	
40	Revenus fiscaux	-294'908.19	-289'800	-5'108	-304'107.83	9'200	
40113.00	Impôt corporations publiques	-1'597.90	-1'600	2	-1'597.90	0	
40210.01	Impôts fonciers PP	-207'420.22	-210'000	2'580	-221'107.86	13'688	
40210.02	Impôts fonciers PM	-69'330.07	-62'000	-7'330	-64'922.07	-4'408	
40330.00	Taxe des chiens	-16'560.00	-16'200	-360	-16'480.00	-80	
	Péréquation fin. et comp. des charges	53'780.00	53'800	-20	44'728.00	9'052	
	Charges	105'297.00	105'300	-3	103'877.00	1'420	
	Revenus	-51'517.00	-51'500	-17	-59'149.00	7'632	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
93000	Péréquation financière et compensation des charges	53'780.00	53'800	-20	44'728.00	9'052	
36	Charges de transfert	105'297.00	105'300	-3	103'877.00	1'420	
36227.00	Péréquation financière des ressources interco..	1'184.00	1'200	-16	0.00	1'184	
36228.01	Compensation des charges scolaires	104'113.00	104'100	13	103'877.00	236	
46	Revenus de transfert	-51'517.00	-51'500	-17	-59'149.00	7'632	
46227.00	Contribution de la péréquation des ressources	0.00	0	0	-1'338.00	1'338	
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-19'307.00	-19'300	-7	-31'479.00	12'172	
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-32'210.00	-32'200	-10	-26'332.00	-5'878	
	Administration de la fortune et de la de..	-122'560.95	36'110	-158'671	-155'168.13	32'607	
	Charges	247'942.83	386'510	-138'567	247'089.37	853	
	Revenus	-370'503.78	-350'400	-20'104	-402'257.50	31'754	
96100	Intérêts	13'532.20	170'100	-156'568	5'294.82	8'237	
34	Charges financières	171'169.08	318'600	-147'431	184'217.32	-13'048	
34060.02	Int. 2.66 % 05-25 BCN	7'315.00	7'300	15	9'975.00	-2'660	
34060.03	Int. 3.10 % 08-23 Kommunalkredit	61'685.68	62'000	-314	61'686.12	0	
34060.08	Int. 2.54 % 10-25 Postfinance	28'490.00	28'500	-10	32'300.00	-3'810	
34060.13	Int. 0.22 % 17-22 Postfinance	0.00	0	0	2'292.00	-2'292	
34060.14	Int. 0.60 % 17-22 BCN	0.00	0	0	6'750.00	-6'750	
34060.15	Int. 1.58 % 19-29 BCN	25'232.60	25'300	-67	25'801.40	-569	
34060.16	Int. 0.417 % 19-28 BCGE	6'255.00	6'300	-45	6'255.00	0	
34060.17	Int. 0.417 % 19-28 BCGE	9'903.80	9'900	4	9'903.80	0	
34060.18	Int. 0.26 % 19-27 Postfinance	4'420.00	4'400	20	4'420.00	0	
34060.19	Int. 0.5 % 20-30 BCGE	5'500.00	5'500	0	5'500.00	0	
34060.20	Int. 0.5 % 20-30 BCN	17'750.00	17'800	-50	17'750.00	0	
34060.21	Int. 0.18 % 21-27 SUVA	1'584.00	1'600	-16	1'584.00	0	
34060.22	Int. 2.1 % 23-33 Postfinance	3'033.00	150'000	-146'967	0.00	3'033	
44	Revenus financiers	-95'947.43	-83'000	-12'947	-105'966.30	10'019	
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-86'811.28	-75'000	-11'811	-71'544.07	-15'267	Chiffre transmis par le Canton
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-727.18	-1'500	773	-1'258.08	531	
44011.04	Intérêts sur fonds IPM	-409.97	-500	90	-783.15	373	
44200.00	Dividendes	-5'530.00	-6'000	470	-5'905.00	375	
44900.00	Réévaluations PA	-2'469.00	0	-2'469	-26'476.00	24'007	Adaptation des titres du PA
49	Imputations internes	-61'689.45	-65'500	3'811	-72'956.20	11'267	
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-61'689.45	-65'500	3'811	-72'956.20	11'267	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	0.00	0	0	0.00	0	
96301	Immeuble des Arcades	-22'067.20	-24'490	2'423	-29'270.55	7'203	
34	Charges financières	16'022.80	13'410	2'613	8'619.45	7'403	
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	3'348.85	2'500	849	31.80	3'317	
34391.01	Chauffage PF	9'298.65	7'800	1'499	6'198.10	3'101	
34391.02	Electricité PF	151.50	750	-599	124.80	27	
34391.03	Eau PF	983.60	760	224	782.20	201	
34394.00	Primes d'assurances PF	1'534.35	1'400	134	1'482.55	52	
34395.00	Prestations de services de tiers PF	550.00	0	550	0.00	550	
34397.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes PF	155.85	200	-44	0.00	156	
44	Revenus financiers	-37'890.00	-37'700	-190	-37'890.00	0	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-35'310.00	-35'300	-10	-35'310.00	0	
44390.00	Remboursement de charges	-2'580.00	-2'400	-180	-2'580.00	0	
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-200.00	-200	0	0.00	-200	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-200.00	-200	0	0.00	-200	
96302	Immeuble Château 12 - Brel 8/10	0.00	0	0	3'532.55	-3'533	
34	Charges financières	0.00	0	0	10'252.55	-10'253	
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	0.00	0	0	2'100.60	-2'101	
34391.01	Chauffage PF	0.00	0	0	6'060.95	-6'061	
34391.02	Electricité PF	0.00	0	0	302.15	-302	
34391.03	Eau PF	0.00	0	0	363.55	-364	
34394.00	Primes d'assurances PF	0.00	0	0	1'425.30	-1'425	
44	Revenus financiers	0.00	0	0	-6'720.00	6'720	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	0.00	0	0	-5'460.00	5'460	
44390.00	Remboursement de charges	0.00	0	0	-1'260.00	1'260	
96303	Immeuble Le Silex	-93'751.60	-90'500	-3'252	-102'534.95	8'783	
34	Charges financières	16'745.10	15'600	1'145	9'271.45	7'474	
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	10'410.50	10'000	411	6'601.80	3'809	
34394.00	Primes d'assurances PF	2'777.50	2'700	78	2'669.65	108	
34395.00	Prestations de services de tiers PF	3'126.70	2'500	627	0.00	3'127	
34397.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes PF	430.40	400	30	0.00	430	



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
36	Charges de transfert	2'268.60	2'300	-31	2'268.60	0	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'268.60	2'300	-31	2'268.60	0	Redevance pour l'octroi du droit de superficie par l'Etat
42	Taxes	0.00	0	0	-6'075.00	6'075	
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-6'075.00	6'075	
44	Revenus financiers	-112'365.30	-108'000	-4'365	-108'000.00	-4'365	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-108'000.00	-108'000	0	-108'000.00	0	
44391.00	Autres remboursements de tiers	-4'365.30	0	-4'365	0.00	-4'365	
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-400.00	-400	0	0.00	-400	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-400.00	-400	0	0.00	-400	
96305	BAP	-20'274.35	-19'000	-1'274	-32'190.00	11'916	
34	Charges financières	39'060.35	34'000	5'060	29'783.10	9'277	
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	8'216.15	5'000	3'216	5'129.85	3'086	
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	320.23	0	320	0.00	320	
34391.01	Chauffage PF	17'739.50	14'300	3'440	12'163.45	5'576	
34391.02	Electricité PF	1'988.60	3'500	-1'511	1'315.50	673	
34391.03	Eau PF	3'206.05	4'000	-794	2'643.50	563	
34394.00	Primes d'assurances PF	2'166.15	2'000	166	2'086.50	80	
34395.00	Prestations de services de tiers PF	817.60	0	818	0.00	818	
34397.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes PF	187.72	200	-12	0.00	188	
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	4'418.35	5'000	-582	6'444.30	-2'026	
36	Charges de transfert	2'676.90	2'600	77	2'676.90	0	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'676.90	2'600	77	2'676.90	0	Redevance pour l'octroi du droit de superficie par l'Etat
44	Revenus financiers	-56'811.60	-50'400	-6'412	-59'650.00	2'838	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-51'960.00	-45'800	-6'160	-55'140.00	3'180	
44390.00	Remboursement de charges	-4'560.00	-4'600	40	-4'510.00	-50	
44391.00	Autres remboursements de tiers	-291.60	0	-292	0.00	-292	
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-200.00	-200	0	0.00	-200	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-200.00	-200	0	0.00	-200	
49	Imputations internes	-5'000.00	-5'000	0	-5'000.00	0	
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	-5'000.00	-5'000	0	-5'000.00	0	Location par le port (bureau du garde-port, part aux garages et aux douches/WC)



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
96306	Bien-fonds 1065	0.00	0	0	0.00	0	
96900	Succession Madeleine Petitat	0.00	0	0	0.00	0	
	Redistributions	-1'771.40	-1'000	-771	-2'232.80	461	
	Charges	0.00	0	0	0.00	0	
	Revenus	-1'771.40	-1'000	-771	-2'232.80	461	
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-1'771.40	-1'000	-771	-2'232.80	461	
46	Revenus de transfert	-1'771.40	-1'000	-771	-2'232.80	461	
46990.00	Redistribution taxe CO2	-1'771.40	-1'000	-771	-2'232.80	461	

10.3

**Compte de résultat :
nature à 7 positions**



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
CHARGES		17'333'756.05	15'695'216	1'638'540	15'357'024.53	1'976'732
30	Charges de personnel	3'398'370.07	3'543'236	-144'866	3'406'556.50	-8'186
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	13'525.00	14'000	-475	14'270.00	-745
30000.02	Honoraires du Conseil communal	114'000.00	114'000	0	114'000.00	0
30000.03	Indemnités aux Partis politiques	3'100.00	3'150	-50	3'050.00	50
30000.04	Vacations	0.00	0	0	4'500.00	-4'500
30100.00	Salaires du personnel	2'695'513.75	2'704'300	-8'786	2'616'822.65	78'691
30100.01	Salaires des auxiliaires	0.00	0	0	100.00	-100
30108.00	Variation provision heures supplémentaires e..	6'498.65	0	6'499	-9'541.80	16'040
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-132'282.35	0	-132'282	-34'234.90	-98'047
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	21'078.40	22'240	-1'162	20'588.80	490
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	234'763.80	239'235	-4'471	235'242.15	-478
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	291'534.30	291'700	-166	282'327.50	9'207
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	12'552.25	13'851	-1'299	13'719.65	-1'167
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	21'282.10	20'125	1'157	19'781.90	1'500
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	88'205.95	88'887	-681	85'909.80	2'296
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	2'405.50	2'466	-61	2'355.40	50
30592.00	Cotisations LAE	4'978.40	5'087	-109	4'874.40	104
30593.00	Fonds formation apprentis	12'445.45	16'195	-3'750	15'700.65	-3'255
30900.00	Formation et perfection. du personnel	7'988.87	7'500	489	16'195.30	-8'206
30990.00	Autres charges du personnel	780.00	500	280	895.00	-115
31	Biens, services et charges d'expl.	2'320'067.11	2'128'665	191'402	2'109'666.16	210'401
31000.00	Matériel de bureau	3'206.52	4'000	-793	3'649.07	-443
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'810.08	3'000	-1'190	1'464.80	345
31010.01	Produits de nettoyage	38'615.91	32'625	5'991	51'221.29	-12'605
31010.02	Carburants	7'450.25	11'700	-4'250	9'100.65	-1'650
31010.05	Articles d'hygiène	24'518.75	19'500	5'019	21'757.14	2'762
31010.06	Sacs poubelles	3'731.57	5'000	-1'268	3'068.34	663
31020.00	Imprimés	10'844.85	13'950	-3'105	6'108.85	4'736
31020.01	Photocopies	6'707.75	4'500	2'208	6'607.60	100
31020.02	Publications et annonces	35'141.95	32'000	3'142	27'923.40	7'219
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	853.60	1'100	-246	824.87	29
31030.01	Plans	1'323.05	1'000	323	145.30	1'178
31040.00	Matériel didactique	5'341.17	7'500	-2'159	6'409.99	-1'069
31050.00	Denrées alimentaires	222'265.66	203'800	18'466	214'061.89	8'204
31051.00	Frais de réception	5'901.75	5'500	402	5'570.30	331
31051.01	Manifestations diverses	25'649.25	14'750	10'899	20'619.00	5'030
31051.02	Réception personnes âgées	7'369.70	10'000	-2'630	9'456.40	-2'087
31051.03	Fête du 1er août	10'563.70	10'000	564	9'402.66	1'161
31051.04	Fête d'automne	0.00	0	0	12'874.59	-12'875
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	2'980.46	2'000	980	1'808.46	1'172
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	7'561.45	7'000	561	13'479.60	-5'918
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	42'370.98	14'000	28'371	21'601.28	20'770
31110.01	Compteurs (acquisition)	18'422.84	20'000	-1'577	18'416.02	7
31110.02	Signalisation routière	20'607.25	5'000	15'607	2'536.46	18'071
31110.03	Extension du réseau	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
31110.04	Achat de plants	0.00	250	-250	0.00	0
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	2'043.28	2'500	-457	3'168.63	-1'125
31130.00	Matériel informatique	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31200.01	Chauffage	85'591.45	94'350	-8'759	94'646.70	-9'055
31200.02	Electricité	84'665.25	100'750	-16'085	87'763.27	-3'098
31200.03	Eau	100'493.56	111'500	-11'006	117'676.20	-17'183
31200.04	Déchets	18'544.99	25'200	-6'655	28'172.45	-9'627
31200.06	Taxe pour contingent d'eau	0.00	3'000	-3'000	5'814.24	-5'814
31300.00	Prestations de services de tiers	74'466.00	20'000	54'466	14'929.73	59'536
31300.01	Frais postaux	12'839.23	12'000	839	12'849.38	-10
31300.02	Frais bancaires	5'278.40	4'500	778	4'243.53	1'035
31300.03	Téléphones	12'446.45	11'780	666	11'926.70	520
31300.04	Frais de poursuites	6'684.85	18'000	-11'315	15'859.25	-9'174
31300.05	Cotisations	3'878.65	3'400	479	2'896.95	982
31300.06	Cotisation ACN	2'557.40	2'500	57	2'496.60	61
31300.21	Orthophonie, logopédie	3'588.00	2'000	1'588	1'710.00	1'878
31300.22	Abonnements TN - participation	35'970.00	40'000	-4'030	21'193.00	14'777
31300.23	Réseau d'activités physiques et de sports	9'219.20	12'000	-2'781	11'213.46	-1'994



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300.24	Neuchâtel Roule	5'385.00	6'500	-1'115	5'385.00	0
31300.30	Contrôle de l'eau potable	11'815.92	12'000	-184	11'476.60	339
31300.40	Ramassage des déchets urbains	56'944.04	51'000	5'944	74'545.76	-17'602
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	17'783.94	20'000	-2'216	19'375.26	-1'591
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	67'655.07	70'000	-2'345	63'991.84	3'663
31300.43	Récupération du papier	26'367.90	30'000	-3'632	24'591.24	1'777
31300.44	Recyclage et collecte du verre	6'061.93	7'000	-938	7'285.10	-1'223
31300.45	Récupération de la ferraille	1'260.13	6'000	-4'740	2'382.39	-1'122
31300.46	Récupération déchets spéciaux	1'845.22	2'000	-155	1'851.11	-6
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	136'203.71	94'110	42'094	101'218.82	34'985
31320.02	Révision des comptes communaux	9'423.75	9'500	-76	9'316.05	108
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	38'340.00	37'000	1'340	38'240.00	100
31332.00	Contrat de prestation informatique	65'792.95	65'200	593	76'507.03	-10'714
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	6'088.45	6'000	88	5'943.75	145
31332.02	Informatisation cadastre	13'775.40	2'500	11'275	2'246.95	11'528
31340.00	Primes d'assurances	54'623.65	47'350	7'274	51'614.40	3'009
31370.00	Impôts et taxes	570.45	600	-30	570.45	0
31370.01	Taxe de séjour	182.40	100	82	246.00	-64
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	4'097.90	4'350	-252	4'350.85	-253
31380.01	Frais d'apprentis	2'988.41	2'000	988	997.10	1'991
31400.00	Entretien de terrains	40'458.35	40'000	458	52'819.50	-12'361
31400.01	Entretien de la piste VITA	1'741.30	4'000	-2'259	5'328.80	-3'588
31400.02	Entretien de la zone verte des rives	40'582.55	28'000	12'583	11'974.15	28'608
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	25'399.35	20'000	5'399	18'861.89	6'537
31410.01	Entretien hivernal des routes	1'324.70	10'000	-8'675	2'533.90	-1'209
31430.01	Entretien du port	18'544.47	22'000	-3'456	49'026.10	-30'482
31430.02	Entretien cabanons, coffres	0.00	0	0	15'212.81	-15'213
31430.16	Entretien du réseau d'eau	16'787.57	40'000	-23'212	6'127.87	10'660
31430.18	Entretien des captages et réservoirs	35'967.60	35'000	968	41'620.52	-5'653
31430.20	Entretien des canaux, égouts	7'306.65	5'000	2'307	2'750.70	4'556
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	141'373.35	92'000	49'373	100'468.81	40'905
31440.01	Entretien - Conciergerie	23'333.10	22'900	433	45'751.20	-22'418
31440.02	Entretien locaux FC	13'268.90	6'500	6'769	6'706.80	6'562
31440.03	Entretien du Temple	32'845.50	29'900	2'946	34'800.90	-1'955
31440.04	Entretien WC port	490.02	2'000	-1'510	3'258.86	-2'769
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	699.90	2'100	-1'400	1'540.50	-841
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	24'067.66	29'950	-5'882	27'055.92	-2'988
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	101'288.30	43'000	58'288	69'156.24	32'132
31510.04	Entretien véhicules	21'473.81	15'000	6'474	19'089.53	2'384
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	150'609.05	169'200	-18'591	300.00	150'309
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	629.80	700	-70	157.00	473
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	5'068.50	10'000	-4'932	4'202.64	866
31720.00	Manifestations culturelles, courses d'école	9'439.91	7'800	1'640	10'675.40	-1'235
31800.01	Variation provision débiteurs divers	-802.21	0	-802	3'056.00	-3'858
31800.02	Variation provision débiteurs impôts	173.75	0	174	13'522.00	-13'348
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'281.57	200	1'082	10'792.75	-9'511
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	97'541.25	110'000	-12'459	115'463.93	-17'923
31920.01	Droits d'auteurs	555.85	600	-44	592.65	-37
31990.00	Autres charges d'exploitation	19'905.14	6'950	12'955	30'015.04	-10'110
33	Amortissements du patrimoine administra..	3'257'688.24	1'377'000	1'880'688	1'973'270.66	1'284'418
33000.00	Amortissements planifiés, terrains PA	20'711.56	14'300	6'412	14'350.00	6'362
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	20'015.00	30'100	-10'085	29'009.45	-8'994
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	165'597.73	167'600	-2'002	150'073.95	15'524
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	176'370.72	168'000	8'371	180'346.20	-3'975
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	2'707'784.15	827'200	1'880'584	1'420'816.27	1'286'968
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	51'581.00	49'100	2'481	52'623.39	-1'042
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	115'628.08	120'700	-5'072	126'051.40	-10'423
34	Charges financières	242'997.33	381'610	-138'613	242'143.87	853
34060.02	Int. 2.66 % 05-25 BCN	7'315.00	7'300	15	9'975.00	-2'660
34060.03	Int. 3.10 % 08-23 Kommunalkredit	61'685.68	62'000	-314	61'686.12	0
34060.08	Int. 2.54 % 10-25 Postfinance	28'490.00	28'500	-10	32'300.00	-3'810
34060.13	Int. 0.22 % 17-22 Postfinance	0.00	0	0	2'292.00	-2'292
34060.14	Int. 0.60 % 17-22 BCN	0.00	0	0	6'750.00	-6'750
34060.15	Int. 1.58 % 19-29 BCN	25'232.60	25'300	-67	25'801.40	-569
34060.16	Int. 0.417 % 19-28 BCGE	6'255.00	6'300	-45	6'255.00	0



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
34060.17	Int. 0.417 % 19-28 BCGE	9'903.80	9'900	4	9'903.80	0
34060.18	Int. 0.26 % 19-27 Postfinance	4'420.00	4'400	20	4'420.00	0
34060.19	Int. 0.5 % 20-30 BCGE	5'500.00	5'500	0	5'500.00	0
34060.20	Int. 0.5 % 20-30 BCN	17'750.00	17'800	-50	17'750.00	0
34060.21	Int. 0.18 % 21-27 SUVA	1'584.00	1'600	-16	1'584.00	0
34060.22	Int. 2.1 % 23-33 Postfinance	3'033.00	150'000	-146'967	0.00	3'033
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	21'975.50	17'500	4'476	13'864.05	8'111
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	320.23	0	320	0.00	320
34391.01	Chauffage PF	27'038.15	22'100	4'938	24'422.50	2'616
34391.02	Electricité PF	2'140.10	4'250	-2'110	1'742.45	398
34391.03	Eau PF	4'189.65	4'760	-570	3'789.25	400
34394.00	Primes d'assurances PF	6'478.00	6'100	378	7'664.00	-1'186
34395.00	Prestations de services de tiers PF	4'494.30	2'500	1'994	0.00	4'494
34397.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes ..	773.97	800	-26	0.00	774
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	4'418.35	5'000	-582	6'444.30	-2'026
35	Attributions aux fonds et financements sp..	372'638.31	237'650	134'988	290'962.89	81'675
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	346'716.14	212'650	134'066	264'623.53	82'093
35110.01	Attribution au fonds pour redevance à vocatio..	25'922.17	25'000	922	26'339.36	-417
36	Charges de transfert	6'807'802.14	7'034'645	-226'843	6'404'783.95	403'018
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	4'050.00	4'200	-150	4'020.00	30
36010.04	Documents d'identité - part Etat	3'368.10	4'000	-632	4'073.30	-705
36100.01	Cotisation à Cité de l'énergie/Planair/etc	2'677.00	10'000	-7'323	1'300.00	1'377
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	7'842.60	13'760	-5'917	5'787.30	2'055
36110.01	Intégration socio-professionnelle	59'246.30	64'400	-5'154	54'163.15	5'083
36110.02	Subsides LAMal	506'487.80	523'600	-17'112	380'358.21	126'130
36110.03	Part sur financement LACI	31'263.60	30'900	364	29'213.88	2'050
36110.05	Part communale aux bourses d'études	34'503.94	35'800	-1'296	33'715.31	789
36110.06	Aide sociale	619'792.86	639'400	-19'607	602'841.12	16'952
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	29'980.53	35'500	-5'519	28'693.93	1'287
36110.10	Social privé	34'908.67	31'300	3'609	28'649.34	6'259
36110.11	Transports publics (pot commun)	632'334.70	632'400	-65	571'118.20	61'217
36110.12	Subventions à organisations touristiques	8'076.00	8'000	76	7'884.00	192
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	4'109.87	5'300	-1'190	3'465.84	644
36110.15	Sanction de plan SAT	77'841.15	22'000	55'841	27'851.40	49'990
36110.18	Lutte contre la fraude	11'436.14	10'200	1'236	9'658.48	1'778
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	36'342.00	35'500	842	35'478.00	864
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	33'739.26	46'900	-13'161	33'687.35	52
36120.01	Emoluments état civil de district	14'135.30	16'000	-1'865	14'537.28	-402
36120.02	Emoluments à autres communes	250'541.00	237'000	13'541	239'724.85	10'816
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	2'896'758.60	3'030'200	-133'441	2'751'132.50	145'626
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	63'691.42	62'400	1'291	56'704.13	6'987
36120.07	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	9'640.00	10'200	-560	9'029.55	610
36120.08	Syndicat des patinoires	47'215.20	54'700	-7'485	60'558.10	-13'343
36120.09	Syndicat pour l'épuration (Châtellenie)	264'572.10	350'300	-85'728	319'364.31	-54'792
36120.10	Syndicat pour la déchetterie (Châtellenie)	91'265.91	79'550	11'716	63'113.17	28'153
36120.11	Part communale Hauterive	328'790.30	330'000	-1'210	326'490.85	2'299
36120.12	Service social intercommunal	144'756.05	146'900	-2'144	147'363.55	-2'608
36120.13	Guichet Accord intercommunal	22'708.65	21'500	1'209	17'122.05	5'587
36120.14	Part communale association Skatepark	710.45	750	-40	719.85	-9
36120.16	Part communale Paroisse de St-Blaise - Haut..	43'749.50	43'900	-151	45'566.10	-1'817
36120.17	ECAP - missions de secours	24'577.95	26'335	-1'757	24'072.50	505
36120.19	Part communale service d'ambulances	91'076.00	95'000	-3'924	96'956.00	-5'880
36120.21	Part agent de sécurité la Tène	70'633.70	73'000	-2'366	63'905.30	6'728
36120.22	Part communale SSCL	125'567.70	127'400	-1'832	115'294.25	10'273
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	7'742.15	3'000	4'742	1'808.75	5'933
36227.00	Péréquation financière des ressources interc..	1'184.00	1'200	-16	0.00	1'184
36228.01	Compensation des charges scolaires	104'113.00	104'100	13	103'877.00	236
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	0.00	0	0	2'500.00	-2'500
36340.01	Part communale RUN et RNL	17'275.74	16'900	376	17'665.60	-390
36340.03	Subvention à la Croix-Rouge	100.00	100	0	100.00	0
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	40'995.80	43'600	-2'604	53'716.25	-12'720
36360.03	Subvention au musée de la vigne et du vin	1'211.40	1'200	11	1'182.60	29
36360.05	Subvention Centre culturel NE	800.00	800	0	800.00	0
36360.06	Subvention fanfare Association musicale	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0
36360.07	Subvention école de musique	1'404.20	1'450	-46	1'455.60	-51



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36370.00	Subventions aux personnes physiques	1'585.50	1'000	586	5'065.00	-3'480
37	Subventions redistribuées	119'323.40	120'000	-677	118'054.30	1'269
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	119'323.40	120'000	-677	118'054.30	1'269
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
39	Imputations internes	814'869.45	872'410	-57'541	811'586.20	3'283
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	660'930.00	713'660	-52'730	664'880.00	-3'950
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	34'500.00	35'500	-1'000	16'000.00	18'500
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	14'000.00	14'000	0	14'000.00	0
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	61'689.45	65'500	-3'811	72'956.20	-11'267
39500.00	Imputations internes pour amortissements pla..	43'750.00	43'750	0	43'750.00	0
	PRODUITS	-16'509'848.38	-14'995'710	-1'514'138	-15'357'609.90	-1'152'238
40	Revenus fiscaux	-8'960'215.07	-8'607'800	-352'415	-8'827'877.06	-132'338
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-6'456'799.50	-6'500'000	43'201	-6'453'698.25	-3'101
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-648'589.75	-300'000	-348'590	-406'601.13	-241'989
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-3'223.20	0	-3'223	-78'213.80	74'991
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	9'283.75	7'000	2'284	12'246.50	-2'963
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-1'047'388.65	-980'000	-67'389	-1'054'109.05	6'720
40011.00	Impôts sur la fortune, PP - années précédent..	-7'621.65	-100'000	92'378	-145'953.75	138'332
40012.00	Rappels d'impôts sur la fortune, PP	-1'638.65	0	-1'639	-55'532.90	53'894
40020.00	Impôts à la source, PP	-105'676.62	-50'000	-55'677	40'335.40	-146'012
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-28'960.70	-30'000	1'039	-62'087.00	33'126
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-73'248.05	-110'000	36'752	-91'510.88	18'263
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précéden..	19'261.16	-30'000	49'261	12'203.61	7'058
40102.00	Rappels d'impôts PM	-767.05	0	-767	-4'617.89	3'851
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-25'262.55	-35'000	9'737	-19'314.80	-5'948
40111.00	Impôts sur le capital PM - années précéd.	3'767.75	-20'000	23'768	-9'034.01	12'802
40113.00	Impôt corporations publiques	-1'597.90	-1'600	2	-1'597.90	0
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-205.29	0	-205	637.66	-843
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-298'237.88	-170'000	-128'238	-208'518.94	-89'719
40210.01	Impôts fonciers PP	-207'420.22	-210'000	2'580	-221'107.86	13'688
40210.02	Impôts fonciers PM	-69'330.07	-62'000	-7'330	-64'922.07	-4'408
40330.00	Taxe des chiens	-16'560.00	-16'200	-360	-16'480.00	-80
41	Patentes et concessions	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
41200.00	Revenus de concessions	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
42	Taxes	-3'079'668.67	-2'964'250	-115'419	-3'036'687.66	-42'981
42100.00	Emoluments administratifs	-6'899.45	-10'000	3'101	-9'467.70	2'568
42100.01	Emoluments Contrôle des habitants	-13'127.20	-7'000	-6'127	-6'440.30	-6'687
42100.03	Sanctions de plans	-77'554.05	-35'000	-42'554	-38'952.85	-38'601
42100.05	Emoluments documents d'identité	-5'425.00	-6'500	1'075	-6'405.00	980
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-50.00	-50	0	-50.00	0
42400.03	Redevance gaz (Viteos)	-30'000.00	-25'000	-5'000	-29'658.68	-341
42400.04	Prestations d'accueil (Viteos)	-10'000.00	-10'000	0	-10'000.00	0
42400.05	Redevance s/kWh (Viteos)	-42'378.82	-40'000	-2'379	-43'078.41	700
42400.06	Redevance à vocation énergétique (Viteos)	-25'922.17	-25'000	-922	-26'339.36	417
42400.07	Taxes d'équipement - Routes	-2'168.05	0	-2'168	1'119.20	-3'287
42400.10	Locations places de parc	-60'349.80	-60'000	-350	-60'010.00	-340
42400.11	Revenus horodateurs	-83'377.70	-75'000	-8'378	-75'863.10	-7'515
42400.12	Vignettes parking port et divers	-44'943.45	-45'000	57	-45'288.45	345
42400.13	Redevance usage accru du domaine public r..	-6'847.10	-8'500	1'653	0.00	-6'847
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-30'425.20	-30'000	-425	-30'317.80	-107
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-370'564.53	-365'000	-5'565	-376'275.90	5'711
42401.03	Taxes d'équipement - Eau	-1'084.00	0	-1'084	-248.90	-835
42401.10	Taxe d'épuration	-634'942.00	-650'000	15'058	-627'486.40	-7'456
42401.11	Taxes d'équipement - Epuration	-1'084.00	0	-1'084	-1'810.35	726
42401.20	Taxe déchets ménages	-211'237.25	-208'000	-3'237	-209'136.16	-2'101
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-29'941.06	-24'000	-5'941	-29'981.67	41



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-45'457.07	-60'000	14'543	-72'277.98	26'821
42401.41	Taxe électricité (utilisation du réseau)	-6'596.65	-5'000	-1'597	-8'720.44	2'124
42401.50	Taxe d'amarrage	-301'620.71	-300'000	-1'621	-301'243.90	-377
42401.51	Places à terre	-20'338.59	-22'000	1'661	-20'050.13	-288
42401.52	Location cabanons du port	-11'081.25	-11'000	-81	-10'750.53	-331
42401.53	Location coffres	-2'275.00	-2'400	125	-2'268.75	-6
42401.54	Taxes pour planches à voile	-755.00	-800	45	-750.00	-5
42401.55	Taxe d'utilisation de la grue	-10'234.98	-13'000	2'765	-10'897.91	663
42401.56	Taxe visiteurs (port)	-7'184.66	-7'000	-185	-6'328.50	-856
42401.57	Taxe d'hivernage (concessionnaire)	-13'900.00	-12'500	-1'400	-13'189.30	-711
42401.58	Taxe d'inscription	-750.00	-2'100	1'350	-2'100.00	1'350
42401.59	Taxe surfaces zones techniques et zone sais..	-9'700.00	-9'700	0	-9'700.00	0
42500.00	Ventes	-258.35	-200	-58	-1'076.20	818
42500.01	Vente de bois de service	0.00	-6'500	6'500	-1'113.85	1'114
42500.02	Vente de bois d'industrie	0.00	0	0	-5'726.90	5'727
42500.03	Vente de bois de feu	-780.80	0	-781	0.00	-781
42500.04	Vente de sacs poubelle	-1'303.77	-2'000	696	-1'875.52	572
42500.11	Vente cartes LNM	-1'080.00	0	-1'080	-230.00	-850
42600.00	Remboursements de tiers	-9'893.56	-500	-9'394	-3'031.67	-6'862
42600.01	Remboursements frais de poursuites et rapp..	-19'850.07	-40'000	20'150	-33'847.92	13'998
42600.11	Part des parents	-860'281.05	-790'000	-70'281	-842'736.35	-17'545
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-44'236.82	-42'000	-2'237	-43'214.07	-1'023
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-9'519.51	-3'000	-6'520	-7'228.41	-2'291
42700.00	Amendes	-12'050.00	-10'000	-2'050	-11'037.50	-1'013
42700.08	Dépôts de plaques d'immatriculation	-2'200.00	-500	-1'700	-1'600.00	-600
43	Revenus divers	-30'255.85	-23'000	-7'256	-54'271.04	24'015
43090.01	Recettes entrées public	-15'008.45	-15'000	-8	-12'740.05	-2'268
43900.00	Autres revenus	-15'247.40	-8'000	-7'247	-41'530.99	26'284
44	Revenus financiers	-436'501.43	-418'600	-17'901	-458'460.85	21'959
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-86'811.28	-75'000	-11'811	-71'544.07	-15'267
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-727.18	-1'500	773	-1'258.08	531
44011.04	Intérêts sur fonds IPM	-409.97	-500	90	-783.15	373
44200.00	Dividendes	-5'530.00	-6'000	470	-5'905.00	375
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-200'753.50	-194'200	-6'554	-207'593.50	6'840
44320.05	Taxe d'affichage, enseignes	-4'532.10	-4'800	268	-4'514.65	-17
44390.00	Remboursement de charges	-9'300.00	-9'300	0	-10'510.00	1'210
44391.00	Autres remboursements de tiers	-4'656.90	0	-4'657	0.00	-4'657
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-108'151.40	-108'600	449	-113'898.40	5'747
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-13'160.10	-18'700	5'540	-15'978.00	2'818
44900.00	Réévaluations PA	-2'469.00	0	-2'469	-26'476.00	24'007
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-39'318.83	-40'450	1'131	-23'575.03	-15'744
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-32'995.93	-26'750	-6'246	-23'575.03	-9'421
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-2'622.90	0	-2'623	0.00	-2'623
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à voc..	-3'700.00	-13'700	10'000	0.00	-3'700
46	Revenus de transfert	-1'789'262.92	-1'729'700	-59'563	-1'719'331.84	-69'931
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-9'221.00	-8'900	-321	-9'099.00	-122
46040.01	Récupération du verre	-5'883.93	-5'000	-884	-6'106.35	222
46040.02	Récupération du papier	297.59	-5'000	5'298	-4'491.81	4'789
46040.03	Récupération de l'aluminium	-362.13	-300	-62	-333.24	-29
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-22'260.00	-22'000	-260	-17'861.00	-4'399
46120.02	Eorén - Jardilllets 18	-101'515.40	-101'200	-315	-105'238.40	3'723
46120.03	Eorén - Nouveau collège Longschamps 10	-81'049.63	-63'700	-17'350	-108'857.60	27'808
46120.04	Eorén - salle de gym	-98'631.30	-99'100	469	-101'421.56	2'790
46120.05	Eorén - piscine	-184'360.10	-162'000	-22'360	-158'748.60	-25'612
46120.06	Eorén - Ancien collège - Longschamps 10	-18'066.13	-18'100	34	-31'460.80	13'395
46120.07	Eorén - Ecole provisoire	-144'347.00	-158'900	14'553	0.00	-144'347
46227.00	Contribution de la péréquation des ressources	0.00	0	0	-1'338.00	1'338
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-19'307.00	-19'300	-7	-31'479.00	12'172
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-32'210.00	-32'200	-10	-26'332.00	-5'878
46300.00	Subventions de la Confédération	-2'915.00	-3'000	85	-2'915.00	0
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-483'769.29	-412'000	-71'769	-492'992.88	9'224



Comptes 2023

Classification par nature		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-21'000.00	-33'000	12'000	-42'000.00	21'000
46320.00	Subventions des communes et des syndicats..	-234'042.40	-255'000	20'958	-249'932.95	15'891
46320.11	Part communale Hauterive	-328'848.80	-330'000	1'151	-326'490.85	-2'358
46990.00	Redistribution taxe CO2	-1'771.40	-1'000	-771	-2'232.80	461
47	Subventions à redistribuer	-119'323.40	-120'000	677	-118'054.30	-1'269
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-119'323.40	-120'000	677	-118'054.30	-1'269
48	Revenus extraordinaires	-1'236'432.76	-215'500	-1'020'933	-303'765.92	-932'667
48610.00	Revenus de transfert extraordinaires - cantons	0.00	0	0	-56'664.87	56'665
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-1'236'432.76	-215'500	-1'020'933	-247'101.05	-989'332
49	Imputations internes	-814'869.45	-872'410	57'541	-811'586.20	-3'283
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-660'930.00	-713'660	52'730	-664'880.00	3'950
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-34'500.00	-35'500	1'000	-16'000.00	-18'500
49300.02	Imputation déchets entreprises	-14'000.00	-14'000	0	-14'000.00	0
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-61'689.45	-65'500	3'811	-72'956.20	11'267
49500.00	Imputations internes amort. planif. et non pla..	-43'750.00	-43'750	0	-43'750.00	0

10.4

**Comptes des
investissements**



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Administration Générale	45'157.75	15'000	30'158	0.00	45'158
	Charges	45'157.75	15'000	30'158	54'638.75	-9'481
	Revenus	0.00	0	0	-54'638.75	54'639
02	Services généraux	45'157.75	15'000	30'158	0.00	45'158
	Charges	45'157.75	15'000	30'158	54'638.75	-9'481
	Revenus	0.00	0	0	-54'638.75	54'639
0220	Services généraux, autres	45'157.75	15'000	30'158	0.00	45'158
	Charges	45'157.75	15'000	30'158	54'638.75	-9'481
	Revenus	0.00	0	0	-54'638.75	54'639
52	Immobilisations incorporelles	45'157.75	15'000	30'158	54'638.75	-9'481
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	45'157.75	15'000	30'158	54'638.75	-9'481
69	Report au bilan	0.00	0	0	-54'638.75	54'639
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-54'638.75	54'639



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Formation	1'067'342.05	5'000'000	-3'932'658	5'136.35	1'062'206
	Charges	1'067'342.05	5'000'000	-3'932'658	487'408.85	579'933
	Revenus	0.00	0	0	-482'272.50	482'273
21	Scolarité obligatoire	1'067'342.05	5'000'000	-3'932'658	5'136.35	1'062'206
	Charges	1'067'342.05	5'000'000	-3'932'658	487'408.85	579'933
	Revenus	0.00	0	0	-482'272.50	482'273
2170	Bâtiments scolaires	1'067'342.05	5'000'000	-3'932'658	-141'493.00	1'208'835
	Charges	1'067'342.05	5'000'000	-3'932'658	487'408.85	579'933
	Revenus	0.00	0	0	-628'901.85	628'902
50	Immobilisations corporelles	1'015'497.65	5'000'000	-3'984'502	25'006.05	990'492
50400.00	Bâtiments	1'015'497.65	5'000'000	-3'984'502	25'006.05	990'492
52	Immobilisations incorporelles	51'844.40	0	51'844	462'402.80	-410'558
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	51'844.40	0	51'844	462'402.80	-410'558
69	Report au bilan	0.00	0	0	-628'901.85	628'902
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-628'901.85	628'902
2180	Structures d'accueil parascolaire	0.00	0	0	146'629.35	-146'629
	Revenus	0.00	0	0	146'629.35	-146'629
69	Report au bilan	0.00	0	0	146'629.35	-146'629
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	146'629.35	-146'629



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		608'511.15	443'000	165'511	0.00	608'511
	Charges	608'511.15	443'000	165'511	255'962.85	352'548
	Revenus	0.00	0	0	-255'962.85	255'963
34	Sports et loisirs	108'511.15	178'000	-69'489	0.00	108'511
	Charges	108'511.15	178'000	-69'489	55'962.85	52'548
	Revenus	0.00	0	0	-55'962.85	55'963
3410	Sports	91'669.95	95'000	-3'330	0.00	91'670
	Charges	91'669.95	95'000	-3'330	0.00	91'670
50	Immobilisations corporelles	91'669.95	95'000	-3'330	0.00	91'670
50400.00	Bâtiments	515.95	0	516	0.00	516
50600.02	Véhicules voirie	91'154.00	95'000	-3'846	0.00	91'154
3420	Loisirs	16'841.20	83'000	-66'159	0.00	16'841
	Charges	16'841.20	83'000	-66'159	55'962.85	-39'122
	Revenus	0.00	0	0	-55'962.85	55'963
50	Immobilisations corporelles	16'841.20	83'000	-66'159	55'962.85	-39'122
50000.00	Terrains	0.00	60'000	-60'000	0.00	0
50100.00	Routes / voies de communication	0.00	23'000	-23'000	0.00	0
50600.00	Biens mobiliers	16'841.20	0	16'841	55'962.85	-39'122
69	Report au bilan	0.00	0	0	-55'962.85	55'963
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-55'962.85	55'963
35	Eglises et affaires religieuses	500'000.00	265'000	235'000	0.00	500'000
	Charges	500'000.00	265'000	235'000	200'000.00	300'000
	Revenus	0.00	0	0	-200'000.00	200'000
3500	Paroisse protestante	500'000.00	265'000	235'000	0.00	500'000
	Charges	500'000.00	265'000	235'000	200'000.00	300'000
	Revenus	0.00	0	0	-200'000.00	200'000
50	Immobilisations corporelles	500'000.00	265'000	235'000	200'000.00	300'000
50400.00	Bâtiments	500'000.00	265'000	235'000	200'000.00	300'000
69	Report au bilan	0.00	0	0	-200'000.00	200'000
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-200'000.00	200'000



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Sécurité sociale	0.00	0	0	-5'136.35	5'136
	Revenus	0.00	0	0	-5'136.35	5'136
54	Famille et jeunesse	0.00	0	0	-5'136.35	5'136
	Revenus	0.00	0	0	-5'136.35	5'136
5451	Crèches et garderies	0.00	0	0	-5'136.35	5'136
	Revenus	0.00	0	0	-5'136.35	5'136
69	Report au bilan	0.00	0	0	-5'136.35	5'136
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-5'136.35	5'136



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Trafic	292'064.30	300'000	-7'936	0.00	292'064
	Charges	292'064.30	300'000	-7'936	131'590.95	160'473
	Revenus	0.00	0	0	-131'590.95	131'591
61	Circulation routière	292'064.30	300'000	-7'936	0.00	292'064
	Charges	292'064.30	300'000	-7'936	131'590.95	160'473
	Revenus	0.00	0	0	-131'590.95	131'591
6150	Routes communales	292'064.30	300'000	-7'936	0.00	292'064
	Charges	292'064.30	300'000	-7'936	131'590.95	160'473
	Revenus	0.00	0	0	-131'590.95	131'591
50	Immobilisations corporelles	292'064.30	300'000	-7'936	131'590.95	160'473
50100.00	Routes / voies de communication	180'000.00	180'000	0	20'739.00	159'261
50340.00	Ouvrages de génie civil électricité	112'064.30	0	112'064	110'851.95	1'212
50400.00	Bâtiments	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
50600.01	Biens mobiliers - Eclairage Public	0.00	110'000	-110'000	0.00	0
69	Report au bilan	0.00	0	0	-131'590.95	131'591
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-131'590.95	131'591



Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	632'787.34	2'175'000	-1'542'213	0.00	632'787
	Charges	680'097.34	2'175'000	-1'494'903	254'354.82	425'743
	Revenus	-47'310.00	0	-47'310	-254'354.82	207'045
71	Approvisionnement en eau	-2'499.30	130'000	-132'499	0.00	-2'499
	Charges	-2'499.30	130'000	-132'499	138'631.28	-141'131
	Revenus	0.00	0	0	-138'631.28	138'631
7100	Approvisionnement en eau (en général)	-2'499.30	130'000	-132'499	0.00	-2'499
	Charges	-2'499.30	130'000	-132'499	138'631.28	-141'131
	Revenus	0.00	0	0	-138'631.28	138'631
50	Immobilisations corporelles	-2'499.30	130'000	-132'499	103'631.28	-106'131
50200.00	Aménagement des eaux	-2'499.30	130'000	-132'499	103'631.28	-106'131
59	Report au bilan	0.00	0	0	35'000.00	-35'000
59000.00	Recettes reportées au bilan	0.00	0	0	35'000.00	-35'000
63	Subventions d'investissement acquises	0.00	0	0	-35'000.00	35'000
63200.00	Subventions d'investissement des communes..	0.00	0	0	-35'000.00	35'000
69	Report au bilan	0.00	0	0	-103'631.28	103'631
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-103'631.28	103'631
72	Traitement des eaux usées	519'455.09	1'855'000	-1'335'545	0.00	519'455
	Charges	566'765.09	1'855'000	-1'288'235	52'533.94	514'231
	Revenus	-47'310.00	0	-47'310	-52'533.94	5'224
7200	Traitement des eaux usées (en général)	519'455.09	1'855'000	-1'335'545	0.00	519'455
	Charges	566'765.09	1'855'000	-1'288'235	52'533.94	514'231
	Revenus	-47'310.00	0	-47'310	-52'533.94	5'224
50	Immobilisations corporelles	566'765.09	1'855'000	-1'288'235	52'533.94	514'231
50200.00	Aménagement des eaux	566'765.09	1'855'000	-1'288'235	52'533.94	514'231
63	Subventions d'investissement acquises	-47'310.00	0	-47'310	0.00	-47'310
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-47'310.00	0	-47'310	0.00	-47'310
69	Report au bilan	0.00	0	0	-52'533.94	52'534
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-52'533.94	52'534
79	Aménagement du territoire	115'831.55	190'000	-74'168	0.00	115'832
	Charges	115'831.55	190'000	-74'168	63'189.60	52'642
	Revenus	0.00	0	0	-63'189.60	63'190
7900	Aménagement du territoire (en général)	115'831.55	190'000	-74'168	0.00	115'832
	Charges	115'831.55	190'000	-74'168	63'189.60	52'642
	Revenus	0.00	0	0	-63'189.60	63'190
52	Immobilisations incorporelles	115'831.55	190'000	-74'168	63'189.60	52'642
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	115'831.55	190'000	-74'168	63'189.60	52'642
69	Report au bilan	0.00	0	0	-63'189.60	63'190
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-63'189.60	63'190

Signatures



COMMUNE D'HAUTERIVE

Les comptes qui précèdent sont adoptés par le Conseil général dans sa séance de ce jour.

Hauterive, le 27 mai 2024

AU NOM DE LA COMMISSION FINANCIERE
Le président :

Le secrétaire :

L. Ramsbacher

O. Favre

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL
Le président :

Le secrétaire :

A. Gerber

T. Zeller

AU NOM DU CONSEIL GENERAL
Le président :

Le secrétaire :

N. Ouerhani

L. Pogia