

Tableau des charges et revenus par nature

Année	2020		2019		2018		2018		2017	
	Type	Budget	Budget	Budget amendé	Comptes	Comptes	Budget	Budget	Comptes	Comptes
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Total	7 004 204,00	7 009 874,00	6 799 646,00	6 767 208,00	6 722 929,37	6 737 499,67	6 299 354,09	6 299 855,71	7 521 467,50	7 525 191,50
Résultat		5 670,00		-32 438,00		14 570,30		501,62		3 724,00
3 CHARGE	7 004 204,00		6 799 646,00		6 722 929,37		6 299 354,09		7 521 467,50	
30 AUTORITES ET PERSONNEL	1 069 180,00		980 000,00		1 029 061,40		898 785,00		932 367,85	
300 Autorités et commissions	149 600,00		98 000,00		95 261,00		92 500,00		95 811,55	
301 Personnel admin. et dexploit.	714 400,00		683 600,00		733 140,70		610 625,00		661 847,40	
302 Traitement pers. ens. rempli.	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
303 Assurances sociales	34 500,00		30 000,00		33 854,20		33 500,00		31 175,15	
304 Caisse de pensions et prév.	40 500,00		50 000,00		33 066,30		42 500,00		17 370,15	
305 Assurances accidents, maladie	37 880,00		28 500,00		37 631,75		25 000,00		28 045,90	
306 Indemnisation et remboursement	91 300,00		88 900,00		95 913,60		94 160,00		96 814,15	
307 Prestation complémentaire	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
308 Personnel intérimaire	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
309 Autres charges aut. et pers.	1 000,00		1 000,00		193,85		500,00		1 303,55	
31 BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	1 844 470,00		1 576 623,00		1 421 249,00		1 378 616,20		1 503 174,50	
310 Imprimés et fournitures bureau	31 500,00		33 500,00		30 819,15		30 000,00		38 888,85	
311 Achats mobilier, matériel, etc	30 000,00		32 000,00		19 938,10		33 000,00		33 734,25	
312 Achats d'eau, d'énergie, comb.	109 000,00		93 000,00		102 746,70		90 000,00		96 456,50	
313 Autres fournit, et marchand.	163 400,00		145 900,00		83 366,40		110 950,00		96 005,55	
314 Entret. immeubles, routes, etc	859 450,00		538 820,00		297 870,35		402 545,00		389 524,40	
315 Entretien mobiliers, install.	75 650,00		99 163,00		143 181,05		85 249,20		145 066,50	
316 Loyers, fermages, redevances	0,00		0,00		0,00		0,00		29 385,00	
317 Réceptions et manifestations	18 000,00		16 500,00		23 683,20		16 500,00		22 611,20	
318 Honoraires, prestations serv.	511 270,00		584 540,00		657 750,39		571 172,00		612 715,95	
319 Impôts, taxes, cotisations	46 200,00		33 200,00		61 893,66		39 200,00		38 786,30	
32 INTERETS PASSIFS	337 660,00		324 440,00		329 778,72		332 520,84		356 407,23	
321 Intérêts dettes à court terme	55 680,00		59 430,00		56 569,05		59 861,24		61 947,79	
322 Intérêts dettes moyen, long T.	222 980,00		206 010,00		232 074,43		229 659,60		230 631,53	
329 Autres intérêts	59 000,00		59 000,00		41 135,24		43 000,00		63 827,91	
33 AMORTISSEMENTS	542 695,00		571 115,00		620 086,00		576 088,74		581 562,40	
330 Amort. patrimoine financier	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
331 Amort. obligatoire patr. admn.	542 695,00		571 115,00		620 086,00		576 088,74		581 562,40	
332 Autres amort. patrimoine admn.	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
333 Amortissement du découvert	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
35 REMBOURSEMENTS, PARTICIPATIONS	3 110 949,00		3 096 131,00		3 072 136,05		2 833 292,51		2 739 277,75	
351 Canton	1 151 093,00		1 198 872,00		1 147 552,45		1 000 152,95		1 038 940,90	
352 Communes et associations comm.	1 959 856,00		1 897 259,00		1 924 583,60		1 833 139,56		1 700 336,85	
36 AIDES ET SUBVENTIONS	9 300,00		142 300,00		131 724,00		171 100,00		191 184,95	
365 Aides, subventions inst. priv.	9 300,00		142 300,00		131 724,00		171 100,00		191 184,95	
366 Aides individuelles	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
38 ATTRIBUTIONS FONDS FINANCEMENT	0,00		109 037,00		118 894,20		108 950,80		1 067 492,82	
380 Attrib. fonds résér., renouv.	0,00		9 037,00		18 894,20		8 950,80		1 067 492,82	
381 Attrib. financements spéciaux	0,00		100 000,00		100 000,00		100 000,00		0,00	
39 IMPUTATIONS INTERNES	89 950,00		0,00		0,00		0,00		150 000,00	
390 Imputations internes	89 950,00		0,00		0,00		0,00		150 000,00	

En couleur, le résultat d'une particularité de la manière de comptabiliser la répartition des prestations salariales dans les dicastères, en 435 (Ventes et prestations service, +306'000.- pour les comptes 2018) alors que cela devrait être en 490 (Imputations internes) ce qui a pour effet d'une part d'augmenter de manière "fictive" les recettes de la commune et de fausser le poste 301 qui lui a 306'000.- de plus que les salaires réels payés par la commune. Cela ne change pas le bénéfice 2018, mais cela donnerait une vision plus réaliste de la situation financière de la commune. Cette particularité est apparue depuis 2005.

Cela impact aussi plusieurs indicateurs financiers dont en particulier :

La capacité d'autofinancement (MA/RC).

Le volume des engagements (E/RC et EN/RC) notamment utilisé pour le calcul du plafond d'endettement.

Une explication de ventilation des charges salariales dans les différents dicastères par les imputations internes se trouve à la page 70 du "Manuel d'introduction à la gestion financière communale"

Source: <https://www.ucv.ch/formations/manuel>

<http://qcbassins.ch/docsconseilcommunal/>

Tableau des charges et revenus par nature

Année	2020		2019		2018		2018		2017		
	Type	Budget	Budget amendé	Comptes	Budget	Comptes	Budget	Comptes			
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
	Total	7 004 204,00	7 009 874,00	6 799 646,00	6 767 208,00	6 722 929,37	6 737 499,67	6 299 354,09	6 299 855,71	7 521 467,50	7 525 191,50
	Résultat		5 670,00		-32 438,00		14 570,30		501,62		3 724,00
4 REVENUS		7 009 874,00		6 767 208,00		6 737 499,67		6 299 855,71		7 525 191,50	
40 IMPOTS		4 503 000,00		4 493 000,00		4 557 211,50		4 131 395,00		4 715 142,29	
400 Impôts sur le revenu, fortune		3 900 000,00		3 900 000,00		3 856 951,66		3 634 395,00		3 983 829,72	
401 Impôts sur le bénéfice net		13 000,00		13 000,00		-4 485,31		25 000,00		14 294,62	
402 Impôts foncier		430 000,00		420 000,00		429 729,20		390 000,00		406 079,35	
404 Droits de mutation		140 000,00		140 000,00		163 031,55		60 000,00		208 730,70	
405 Impôts successions, donations		1 000,00		1 000,00		92 760,40		1 000,00		83 558,90	
406 Impôts, taxes possess., dép.		19 000,00		19 000,00		19 224,00		21 000,00		18 649,00	
409 Impôts récupérés ap. défal.		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
41 PATENTES, CONCESSIONS		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
410 Patentes		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
411 Concessions		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
42 REVENUS DU PATRIMOINE		230 667,00		238 262,00		259 049,77		220 680,00		249 371,37	
422 Revenus capitaux du patrimoine		25 000,00		25 000,00		48 528,82		10 000,00		39 918,90	
423 Revenus des immeubles patri.		142 175,00		141 430,00		137 288,45		139 998,00		137 031,00	
424 Gains comptables patr. financ.		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
425 Revenus prêts patr. administ.		8 000,00		7 500,00		8 100,00		7 500,00		8 100,00	
427 Revenus immeubles patr. admin.		55 492,00		64 332,00		65 132,50		63 182,00		64 321,47	
43 TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS		1 123 418,00		1 155 503,00		1 363 549,55		1 171 336,71		1 584 067,59	
430 Taxes légales de remplacement		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
431 Emoluments		20 000,00		13 000,00		40 337,54		10 500,00		36 537,94	
432 Recettes soins médicaux, dent.		500,00		500,00		196,85		500,00		1 004,40	
433 Ecolage		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
434 Taxes de raccordement et util.		457 315,00		343 450,00		453 999,35		389 994,72		606 330,30	
435 Ventes et prestations service		645 503,00		796 003,00		868 905,81		767 791,99		938 017,90	
436 Remboursements de tiers		100,00		2 550,00		50,00		2 550,00		1 327,05	
437 Amendes		0,00		0,00		60,00		0,00		850,00	
439 Autres recettes		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
44 PARTS AUX RECETTES CANTONALES		75 000,00		75 000,00		122 432,10		40 000,00		115 535,85	
441 Parts aux recettes cantonales		75 000,00		75 000,00		122 432,10		40 000,00		115 535,85	
444 Autres contributions canton.		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
45 PARTICIPATION, REMB. COLL. PUB		596 559,00		423 163,00		237 857,65		550 948,00		709 794,40	
451 Canton		362 920,00		140 000,00		2 968,00		256 924,00		416 981,40	
452 Communes et associations comm.		233 639,00		283 163,00		234 889,65		294 024,00		292 813,00	
46 AUTRES PARTICIPATIONS, SUB.		11 080,00		11 080,00		1 012,50		3 580,00		1 080,00	
465 Particip., subvention de tiers		11 080,00		11 080,00		1 012,50		3 580,00		1 080,00	
469 Dons et legs		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
48 PRELEVEMENTS FONDS, FIN SPEC.		380 200,00		371 200,00		136 386,60		181 916,00		200,00	
480 Prélèvement fonds réserve		380 200,00		371 200,00		136 386,60		181 916,00		200,00	
481 prélèvement financ. spéciaux		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
49 IMPUTATIONS INTERNES		89 950,00		0,00		60 000,00		0,00		150 000,00	
490 Imputations internes		89 950,00		0,00		60 000,00		0,00		150 000,00	

En couleur, le résultat d'une particularité de la manière de comptabiliser la répartition des prestations salariales dans les dicastères, en 435 (Ventes et prestations service, +306'000.- pour les comptes 2018) alors que cela devrait être en 490 (Imputations internes) ce qui a pour effet d'une part d'augmenter de manière "fictive" les recettes de la commune et de fausser le poste 301 qui lui a 306'000.- de plus que les salaires réels payés par la commune. Cela ne change pas le bénéfice 2018, mais cela donnerait une vision plus réaliste de la situation financière de la commune. Cette particularité est apparue depuis 2005.

Cela impacte aussi plusieurs indicateurs financiers dont en particulier :

La capacité d'autofinancement (MA/RC).

Le volume des engagements (E/RC et EN/RC) notamment utilisé pour le calcul du plafond d'endettement.

Une explication de ventilation des charges salariales dans les différents dicastères par les imputations internes se trouve à la page 70 du "Manuel d'introduction à la gestion financière communale"

Source: <https://www.ucv.ch/formations/manuel>

<http://qcbassins.ch/docsconseilcommunal/>