

Tableau des charges et revenus par nature

Année	2021		2020		2019		2019		2018		2018		
	Type	Budget		Budget		Comptes		Budget amendé		Comptes		Budget	
	Total	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	Résultat	6'989'479.00	7'002'675.00	7'004'204.00	7'009'874.00	7'730'115.32	7'733'600.37	6'799'646.00	6'767'208.00	6'722'929.37	6'737'499.67	6'299'354.09	6'299'855.71
			13'196.00		5'670.00		3'485.05		-32'438.00		14'570.30		501.62
3	CHARGE	6'989'479.00		7'004'204.00		7'730'115.32		6'799'646.00		6'722'929.37		6'299'354.09	
30	AUTORITES ET PERSONNEL	1'128'500.00		1'069'180.00		964'282.65		980'000.00		1'029'061.40		898'785.00	
300	Autorités et commissions	144'600.00		149'600.00		83'234.00		98'000.00		95'261.00		92'500.00	
301	Personnel admin. et dexploit.	765'400.00		714'400.00		679'368.35		683'600.00		733'140.70		610'625.00	
302	Traitement pers. ens. rempli.	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	
303	Assurances sociales	43'200.00		34'500.00		37'585.90		30'000.00		33'854.20		33'500.00	
304	Caisse de pensions et prév.	41'800.00		40'500.00		40'805.45		50'000.00		33'066.30		42'500.00	
305	Assurances accidents, maladie	40'200.00		37'880.00		30'513.95		28'500.00		37'631.75		25'000.00	
306	Indemnisation et remboursement	91'800.00		91'300.00		91'135.80		88'900.00		95'913.60		94'160.00	
307	Prestation complémentaire	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	
308	Personnel intérimaire	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	
309	Autres charges aut. et pers.	1'500.00		1'000.00		1'639.20		1'000.00		193.85		500.00	
31	BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	1'858'480.00		1'844'470.00		2'282'324.74		1'576'623.00		1'421'249.00		1'378'616.20	
310	Imprimés et fournitures bureau	35'500.00		31'500.00		29'547.85		33'500.00		30'819.15		30'000.00	
311	Achats mobilier, matériel, etc	35'600.00		30'000.00		21'243.85		32'000.00		19'938.10		33'000.00	
312	Achats d'eau, d'énergie, comb.	238'000.00		109'000.00		116'081.45		93'000.00		102'746.70		90'000.00	
313	Autres fournit, et marchand.	249'500.00		163'400.00		145'560.15		145'900.00		83'366.40		110'950.00	
314	Entret. immeubles, routes, etc	330'650.00		859'450.00		452'337.45		538'820.00		297'870.35		402'545.00	
315	Entretien mobiliers, instal.	66'170.00		75'650.00		86'715.40		99'163.00		143'181.05		85'249.20	
316	Loyers, fermages, redevances	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	
317	Réceptions et manifestations	23'000.00		18'000.00		14'111.55		16'500.00		23'683.20		16'500.00	
318	Honoraires, prestations serv.	834'560.00		511'270.00		1'295'635.79		584'540.00		657'750.39		571'172.00	
319	Impôts, taxes, cotisations	45'500.00		46'200.00		121'091.25		33'200.00		61'893.66		39'200.00	
32	INTERETS PASSIFS	397'420.00		337'660.00		358'418.21		324'440.00		329'778.72		332'520.84	
321	Intérêts dettes à court terme	56'120.00		55'680.00		56'416.41		59'430.00		56'569.05		59'861.24	
322	Intérêts dettes moyen, long T.	257'300.00		222'980.00		223'606.49		206'010.00		232'074.43		229'659.60	
329	Autres intérêts	84'000.00		59'000.00		78'395.31		59'000.00		41'135.24		43'000.00	
33	AMORTISSEMENTS	607'905.00		542'695.00		555'895.00		571'115.00		620'086.00		576'088.74	
330	Amort. patrimoine financier	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	
331	Amort. obligatoire patr. admn.	607'905.00		542'695.00		555'895.00		571'115.00		620'086.00		576'088.74	
332	Autres amort. patrimoine admn.	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	
333	Amortissement du découvert	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	
35	REMBOURSEMENTS, PARTICIPATIONS	2'893'924.00		3'110'949.00		3'273'414.59		3'096'131.00		3'072'136.05		2'833'292.51	
351	Canton	1'171'997.00		1'151'093.00		1'333'205.80		1'198'872.00		1'147'552.45		1'000'152.95	
352	Communes et associations comm.	1'721'927.00		1'959'856.00		1'940'208.79		1'897'259.00		1'924'583.60		1'833'139.56	
36	AIDES ET SUBVENTIONS	13'300.00		9'300.00		133'423.80		142'300.00		131'724.00		171'100.00	
365	Aides, subventions inst. priv.	13'300.00		9'300.00		133'423.80		142'300.00		131'724.00		171'100.00	
366	Aides individuelles	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	
38	ATTRIBUTIONS FONDS FINANCEMENT	0.00		0.00		80'356.33		109'037.00		118'894.20		108'950.80	
380	Attrib. fonds résér., renouv.	0.00		0.00		80'356.33		9'037.00		18'894.20		8'950.80	
381	Attrib. financements spéciaux	0.00		0.00		0.00		100'000.00		100'000.00		100'000.00	
39	IMPUTATIONS INTERNES	89'950.00		89'950.00		82'000.00		0.00		0.00		0.00	
390	Imputations internes	89'950.00		89'950.00		82'000.00		0.00		0.00		0.00	

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.

En couleur dans les comptes 2019, la ligne 32.318.05 "Entretien routes forestières (projet subv.)" est comptabilisée en 318, cela ne correspond pas au préavis 03/19 (Dessertes forestières).

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>

<https://gcbassins.ch/Documents/TablDocsCC/Tableau%20documents%20conseil%20communal.htm>

Tableau des charges et revenus par nature

Année	2021		2020		2019		2019		2018		2018		
	Type	Budget		Budget		Comptes		Budget amendé		Comptes		Budget	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	Total	6'989'479.00	7'002'675.00	7'004'204.00	7'009'874.00	7'730'115.32	7'733'600.37	6'799'646.00	6'767'208.00	6'722'929.37	6'737'499.67	6'299'354.09	6'299'855.71
	Résultat		13'196.00		5'670.00		3'485.05		-32'438.00		14'570.30		501.62
4	REVENUS		7'002'675.00		7'009'874.00		7'733'600.37		6'767'208.00		6'737'499.67		6'299'855.71
40	IMPOTS		4'533'000.00		4'503'000.00		4'890'624.86		4'493'000.00		4'557'211.50		4'131'395.00
400	Impôts sur le revenu, fortune		3'950'000.00		3'900'000.00		4'139'248.53		3'900'000.00		3'856'951.66		3'634'395.00
401	Impôts sur le bénéfice net		13'000.00		13'000.00		15'955.08		13'000.00		-4'485.31		25'000.00
402	Impôts foncier		450'000.00		430'000.00		436'618.50		420'000.00		429'729.20		390'000.00
404	Droits de mutation		100'000.00		140'000.00		175'898.55		140'000.00		163'031.55		60'000.00
405	Impôts successions, donations		1'000.00		1'000.00		103'271.20		1'000.00		92'760.40		1'000.00
406	Impôts, taxes possess., dép.		19'000.00		19'000.00		19'633.00		19'000.00		19'224.00		21'000.00
409	Impôts récupérés ap. défal.		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
41	PATENTES, CONCESSIONS		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
410	Patentes		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
411	Concessions		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
42	REVENUS DU PATRIMOINE		219'399.00		230'667.00		260'319.76		238'262.00		259'049.77		220'680.00
422	Revenus capitaux du patrimoine		30'000.00		25'000.00		49'390.71		25'000.00		48'528.82		10'000.00
423	Revenus des immeubles patri.		127'307.00		142'175.00		138'685.45		141'430.00		137'288.45		139'998.00
424	Gains comptables patr. financ.		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
425	Revenus prêts patr. administ.		8'000.00		8'000.00		8'100.00		7'500.00		8'100.00		7'500.00
427	Revenus immeubles patr. admin.		54'092.00		55'492.00		64'143.60		64'332.00		65'132.50		63'182.00
43	TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS		1'459'126.00		1'123'418.00		1'459'772.96		1'155'503.00		1'363'549.55		1'171'336.71
430	Taxes légales de remplacement		0.00		0.00		120'000.00		0.00		0.00		0.00
431	Emoluments		18'000.00		20'000.00		51'831.76		13'000.00		40'337.54		10'500.00
432	Recettes soins médicaux, dent.		500.00		500.00		704.65		500.00		196.85		500.00
433	Ecolage		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
434	Taxes de raccordement et util.		475'523.00		457'315.00		484'656.40		343'450.00		453'999.35		389'994.72
435	Ventes et prestations service		965'003.00		645'503.00		800'379.30		796'003.00		868'905.81		767'791.99
436	Remboursements de tiers		100.00		100.00		2'200.85		2'550.00		50.00		2'550.00
437	Amendes		0.00		0.00		0.00		0.00		60.00		0.00
439	Autres recettes		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
44	PARTS AUX RECETTES CANTONALES		40'000.00		75'000.00		63'550.20		75'000.00		122'432.10		40'000.00
441	Parts aux recettes cantonales		40'000.00		75'000.00		63'550.20		75'000.00		122'432.10		40'000.00
444	Autres contributions canton.		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
45	PARTICIPATION, REMB. COLL. PUB		436'000.00		596'559.00		633'521.25		423'163.00		237'857.65		550'948.00
451	Canton		206'000.00		362'920.00		403'507.25		140'000.00		2'968.00		256'924.00
452	Communes et associations comm.		230'000.00		233'639.00		230'014.00		283'163.00		234'889.65		294'024.00
46	AUTRES PARTICIPATIONS, SUB.		11'000.00		11'080.00		9'430.50		11'080.00		1'012.50		3'580.00
465	Particip., subvention de tiers		11'000.00		11'080.00		9'430.50		11'080.00		1'012.50		3'580.00
469	Dons et legs		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
48	PRELEVEMENTS FONDS, FIN SPEC.		214'200.00		380'200.00		334'380.84		371'200.00		136'386.60		181'916.00
480	Prélèvement fonds réserve		214'200.00		380'200.00		334'380.84		371'200.00		136'386.60		181'916.00
481	prélèvement financ. spéciaux		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
49	IMPUTATIONS INTERNES		89'950.00		89'950.00		82'000.00		0.00		60'000.00		0.00
490	Imputations internes		89'950.00		89'950.00		82'000.00		0.00		60'000.00		0.00

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.

En couleur dans les comptes 2019, la ligne 32.318.05 "Entretien routes forestières (projet subv.)" est comptabilisée en 318, cela ne correspond pas au préavis 03/19 (Dessertes forestières).

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>

<https://gcbassins.ch/Documents/TablDocsCC/Tableau%20documents%20conseil%20communal.htm>