

Tableau des charges et revenus par nature

Année	2021		2020		2020		2019		2019		2018	
	Budget		Comptes		Budget		Comptes		Budget amendé		Comptes	
	Total	Charges Revenus	Charges Revenus	Charges Revenus	Charges Revenus	Charges Revenus	Charges Revenus	Charges Revenus	Charges Revenus	Charges Revenus	Charges Revenus	Charges Revenus
	Résultat											
3	CHARGE	6'989'479.00	7'002'675.00	7'984'684.08	7'985'725.36	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
30	AUTORITES ET PERSONNEL	1'128'500.00		1'074'185.75		1'069'180.00		964'282.65		980'000.00		1'029'061.40
300	Autorités et commissions	144'600.00		129'973.20		149'600.00		83'234.00		98'000.00		95'261.00
301	Personnel admin. et d'exploit.	765'400.00		743'774.60		714'400.00		679'368.35		683'600.00		733'140.70
302	Traitement pers. ens. rempli.	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
303	Assurances sociales	43'200.00		39'663.00		34'500.00		37'585.90		30'000.00		33'854.20
304	Caisse de pensions et prév.	41'800.00		40'374.05		40'500.00		40'805.45		50'000.00		33'066.30
305	Assurances accidents, maladie	40'200.00		31'225.85		37'880.00		30'513.95		28'500.00		37'631.75
306	Indemnisation et remboursement	91'800.00		86'925.05		91'300.00		91'135.80		88'900.00		95'913.60
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		2'250.00		1'000.00		1'639.20		1'000.00		193.85
31	BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	1'858'480.00		1'965'856.17		1'844'470.00		2'282'324.74		1'576'623.00		1'421'249.00
310	Imprimés et fournitures bureau	35'500.00		30'797.75		31'500.00		29'547.85		33'500.00		30'919.15
311	Achats mobilier, matériel, etc	35'600.00		38'603.05		30'000.00		21'243.85		32'000.00		19'938.10
312	Achats d'eau, d'énergie, comb.	238'900.00		105'437.00		109'000.00		116'081.45		93'000.00		102'746.70
313	Autres fournit. et marchand.	249'500.00		187'521.55		163'400.00		145'560.15		145'900.00		83'366.40
314	Entret. immeubles, routes, etc	330'650.00		387'034.55		859'450.00		452'337.45		538'820.00		297'870.35
315	Entretien mobiliers, install.	66'170.00		235'940.05		75'650.00		86'715.40		99'163.00		143'181.05
316	Loyers, fermages, redevances	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
317	Réceptions et manifestations	23'000.00		13'062.75		18'000.00		14'111.55		16'500.00		23'683.20
318	Honoraires, prestations serv.	834'560.00		922'170.43		511'270.00		1'295'635.79		584'540.00		657'750.39
319	Impôts, taxes, cotisations	45'900.00		45'289.04		46'200.00		121'091.25		33'200.00		61'893.66
32	INTERETS PASSIFS	397'420.00		375'270.42		337'660.00		358'418.21		324'440.00		329'778.72
321	Intérêts dettes à court terme	56'120.00		54'549.57		55'680.00		56'416.41		59'430.00		56'569.05
322	Intérêts dettes moyen, long T.	257'300.00		216'613.65		222'980.00		223'606.49		206'010.00		232'074.43
329	Autres intérêts	84'000.00		104'107.20		59'000.00		78'395.31		59'000.00		41'135.24
33	AMORTISSEMENTS	607'905.00		562'512.40		542'695.00		555'895.00		571'115.00		620'086.00
330	Amort. patrimoine financier	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
331	Amort. obligatoire patr. admn.	607'905.00		562'512.40		542'695.00		555'895.00		571'115.00		620'086.00
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		3'353'861.69		3'110'949.00		3'273'414.59		3'096'131.00		3'072'136.05
351	Canton	1'171'997.00		1'251'808.35		1'151'093.00		1'333'205.80		1'198'872.00		1'147'552.45
352	Communes et associations comm.	1'721'927.00		2'102'053.34		1'959'856.00		1'940'208.79		1'897'259.00		1'924'583.60
36	AIDES ET SUBVENTIONS	13'300.00		3'769.05		9'300.00		133'423.80		142'300.00		131'724.00
365	Aides, subventions inst. priv.	13'300.00		3'769.05		9'300.00		133'423.80		142'300.00		131'724.00
366	Aides individuelles	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
38	ATTRIBUTIONS FONDS FINANCEMENT	0.00		509'508.95		0.00		80'356.33		109'037.00		118'894.20
380	Attrib. fonds résér., renouvel.	0.00		509'508.95		0.00		80'356.33		9'037.00		18'894.20
381	Attrib. financements spéciaux	0.00		0.00		0.00		0.00		100'000.00		100'000.00
39	IMPUTATIONS INTERNES	89'950.00		139'719.65		89'950.00		82'000.00		0.00		0.00
390	Imputations internes	89'950.00		139'719.65		89'950.00		82'000.00		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 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>

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

Tableau des charges et revenus par nature

Année	2021		2020		2020		2019		2019		2018	
	Type	Budget	Comptes	Budget	Comptes	Budget	Comptes	Budget amendé	Comptes	Budget	Comptes	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	Total	6'989'479.00	7'002'675.00	7'984'684.08	7'985'725.36	7'004'204.00	7'009'874.00	7'733'600.37	6'799'646.00	6'767'208.00	6'722'929.37	6'737'499.67
	Résultat	13'196.00		1'041.28		5'670.00		3'485.05		-32'438.00		14'570.30
4 REVENUS		7'002'675.00		7'985'725.36		7'009'874.00		7'733'600.37		6'767'208.00		6'737'499.67
40 IMPÔTS		4'533'000.00		5'401'567.79		4'503'000.00		4'890'624.86		4'493'000.00		4'557'211.50
400 Impôts sur le revenu, fortune		3'950'000.00		4'590'287.59		3'900'000.00		4'139'248.53		3'900'000.00		3'856'951.66
401 Impôts sur le bénéfice net		13'000.00		70'370.85		13'000.00		15'955.08		13'000.00		-4'485.31
402 Impôts foncier		450'000.00		456'764.85		430'000.00		436'618.50		420'000.00		429'729.20
404 Droits de mutation		100'000.00		255'576.70		140'000.00		175'898.55		140'000.00		163'031.55
405 Impôts successions, donations		1'000.00		8'122.80		1'000.00		103'271.20		1'000.00		92'760.40
406 Impôts, taxes possess., dép.		19'000.00		20'445.00		19'000.00		19'633.00		19'000.00		19'224.00
409 Impôts récupérés ap. défalc.		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		252'077.27		230'667.00		260'319.76		238'262.00		259'049.77
422 Revenus capitaux du patrimoine		30'000.00		74'791.40		25'000.00		49'390.71		25'000.00		48'528.82
423 Revenus des immeubles patri.		127'307.00		126'299.45		142'175.00		138'685.45		141'430.00		137'288.45
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		8'100.00		8'000.00		8'100.00		7'500.00		8'100.00
427 Revenus immeubles patr. admin.		54'092.00		42'886.42		55'492.00		64'143.60		64'332.00		65'132.50
43 TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS		1'459'126.00		1'186'978.76		1'123'418.00		1'459'772.96		1'155'503.00		1'363'549.55
430 Taxes légales de remplacement		0.00		0.00		0.00		120'000.00		0.00		0.00
431 Emoluments		18'000.00		45'439.67		20'000.00		51'831.76		13'000.00		40'337.54
432 Recettes soins médicaux, dent.		500.00		478.00		500.00		704.65		500.00		196.85
433 Ecolage		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
434 Taxes de raccordement et util.		475'523.00		507'110.75		457'315.00		484'656.40		343'450.00		453'999.35
435 Ventes et prestations service		965'003.00		633'830.34		645'503.00		800'379.30		796'003.00		868'905.81
436 Remboursements de tiers		100.00		120.00		100.00		2'200.85		2'550.00		50.00
437 Amendes		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		60.00
439 Autres recettes		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
44 PARTS AUX RECETTES CANTONALES		40'000.00		244'553.75		75'000.00		63'550.20		75'000.00		122'432.10
441 Parts aux recettes cantonales		40'000.00		244'553.75		75'000.00		63'550.20		75'000.00		122'432.10
444 Autres contributions canton.		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
45 PARTICIPATION, REMB. COLL. PUB		436'000.00		484'380.21		596'559.00		633'521.25		423'163.00		237'857.65
450 "Subvention Cantonale Enseignement spécialisé"		0.00		1'500.00		0.00		0.00		0.00		0.00
451 Canton		206'000.00		258'437.70		362'920.00		403'507.25		140'000.00		2'968.00
452 Communes et associations comm.		230'000.00		224'442.51		233'639.00		230'014.00		283'163.00		234'889.65
46 AUTRES PARTICIPATIONS, SUB.		11'000.00		1'012.50		11'080.00		9'430.50		11'080.00		1'012.50
465 Partic., subvention de tiers		11'000.00		1'012.50		11'080.00		9'430.50		11'080.00		1'012.50
469 Dons et legs		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
48 PRELEVEMENTS FONDS, FIN SPEC.		214'200.00		335'435.43		380'200.00		334'380.84		371'200.00		136'386.60
480 Prélèvement fonds réserve		214'200.00		335'435.43		380'200.00		334'380.84		371'200.00		136'386.60
481 Prélèvement financ. spéciaux		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
49 IMPUTATIONS INTERNES		89'950.00		79'719.65		89'950.00		82'000.00		0.00		60'000.00
490 Imputations internes		89'950.00		79'719.65		89'950.00		82'000.00		0.00		60'000.00

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.

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://qcbassins.ch/Documents/TablDocsCC/Tableau%20documents%20conseil%20communal.htm>