



# **Complément au rapport du Conseil communal au Conseil général sur la gestion et les comptes de l'exercice 2018**

(Du 6 mai 2019)

Madame la Présidente,  
Mesdames, Messieurs,

Suite au contrôle ordinaire effectué par notre organe de révision, nous avons dû effectuer des corrections d'écritures comptables. Le présent rapport vous présente les changements apportés et propose la création de trois préfinancement totalisant 27'330'287 francs. Le résultat final reste donc le même, soit un excédent de revenus de 61'084 francs, selon le rapport à votre Autorité sur la gestion et les comptes du 11 mars 2019.

## **1. Introduction**

La loi cantonale sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014, prévoyait l'obligation pour les Communes de passer à l'établissement et à la présentation des comptes selon les nouvelles dispositions et les normes du MCH2 dès l'exercice 2017.

En date du 6 décembre 2016, le Grand Conseil a modifié l'article 77 LFinEC, reportant cette échéance d'un an.

Pour sa part, la Ville de Neuchâtel avait pris la décision de passer aux standards MCH2 dès le 1<sup>er</sup> janvier 2017, ce qui fut fait dans l'intervalle.

Néanmoins, le report décidé au niveau cantonal nous avait laissé entrevoir la possibilité de poursuivre le retraitement du bilan jusqu'à cette date.

C'est dans cette optique que nous avons effectué dans le cadre des opérations de bouclage des comptes 2018 des écritures de réévaluation dont les contreparties touchaient les réserves de réévaluation du patrimoine administratif et du patrimoine financier, et donc sans influence sur le résultat final, en toute cohérence avec les principes à appliquer au moment de la réévaluation du patrimoine.

Nous avons également dissous le fonds pour des logements locatifs et le surplus de provision pour les engagements de prévoyance par un virement à la fortune, comme le prévoyait l'arrêté de votre Autorité, et maintenu le fonds d'agglomération en attendant de pouvoir le transformer en préfinancement, avec l'accord de l'Etat.

Or, notre organe de révision a une interprétation différente puisqu'il considère que, dès le moment où une collectivité a effectué le passage du MCH1 au MCH2, il n'est plus possible de bénéficier de la décision de report prise au niveau cantonal et la LFinEC doit s'appliquer dans toutes ses dispositions, sans dérogation possible.

Cette approche a pour conséquence que plusieurs opérations de bouclage effectuées au 31.12.2018 doivent passer par le compte de résultats selon la LFinEC et les normes du MCH2.

La réserve informatique ne sera pas créée car elle s'apparente, pour notre organe de révision, à une provision pour charges futures qui ne peut pas être reconnue quand bien même le mandat de prestation au SIEN prévoit le développement de prestations pour nos besoins. L'écriture de versement à cette réserve est donc annulée et le projet d'arrêté III est retiré.

Quand bien même nous regrettons de devoir apporter les corrections présentées ci-dessous, celles-ci nous permettent de créer, cette année, trois réserves de préfinancement que notre organe de révision ne nous avait pas permis de créer au bouclage des comptes 2017.

## 2. Modifications apportées

Le tableau ci-dessous présente les corrections qui ont été demandées par notre organe de révision (1 à 8 et 12) ainsi que d'autres écritures liées (9 à 11).

### ECRITURES COMPLEMENTAIRES AU 31.12.2018

Nr.	Nature	Genre d'écriture	Libellé	Impact PP	Résultat
<b>Selon rapport au 31.12.2018</b>					-61'084.34
1	48910.00	Revenus extraordinaires	Dissolution du fonds logements locatifs	-3'192'750.63	-3'253'834.97
2	48410.00	Revenus financiers comptables extraordinaires	Dissolution du surplus de provision prévoyance.ne	-11'723'677.62	-14'977'512.59
3	44900.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	Réévaluation des participations du PA, plus-value	-7'599'782.91	-22'577'295.50
4	36500.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	Réévaluation des participations du PA, moins-value	691'503.51	-21'885'791.99
5	44900.00	Revenus financiers	Réévaluation des immobilisations du PA, plus-value	-1'752'376.40	-23'638'168.39
6	33014.00	Charges financières	Réévaluation des immobilisations du PA, moins-value	1'382'752.65	-22'255'415.74
7	44400.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	Réévaluation des participations du PF, plus-value	-58'240.00	-22'313'655.74
8	38920.00	Création réserve informatique	Non reconnaissance de provisions pour charges futures	-7'515'000.00	-29'828'655.74
9	48940.00	Extourne prélèvement réserve conjoncturelle	Plus nécessaire au vu du résultat	1'900'000.00	-27'928'655.74
10	31	Provision / Transitoire TVA vente CEG	Discussion avec l'Etat en cours	537'284.12	-27'391'371.62
11	38930.00	Création de préfinancements	Jeunes Rives / Collège des Parcs / Passerelle Fahys	27'330'287.28	-61'084.34
12	43	Dissolution solde fonds d'agglomération	Maintenu par le CC	-5'923'498.10	-61'084.34

### **3. Commentaires**

Le présent chapitre a pour but d'expliquer les corrections présentées dans le tableau ci-dessus.

#### Chiffres 1 et 2

La dissolution du fonds logements locatifs et du surplus de provision prévoyance ne avait été envisagé comme une écriture au bilan, ainsi que le stipulait l'arrêté de votre Conseil qui prévoyait un versement à la fortune par une écriture de fonds à fortune.

Or, selon les exigences MCH2, une telle écriture au bilan n'est plus possible et les montants en question doivent être comptabilisé dans le compte de résultats comme revenus.

#### Chiffres 3 à 7

Dans le cadre du retraitement du bilan, nous avons enregistré plusieurs adaptations (à la hausse comme à la baisse) de valeurs de rubriques relevant tant du patrimoine financier que du patrimoine administratif. Il s'agit plus particulièrement :

- Chiffre 3 : réévaluations de participations du patrimoine administratif (SAITRN, SAIPLN, TransN, CSEM) ;
- Chiffre 4 : moins-values sur les réévaluations de participations du patrimoine administratif (SNLMN, NeuchEole SA, ...) ;
- Chiffre 5 : Les installations du Fun'ambule, gros œuvre et matériel roulant, ont été réévaluées à la lumière des taux d'amortissement différenciés permettant ainsi de fonder le futur loyer ainsi que la valeur de vente des installations de manière correcte ;
- Chiffre 6 : en lien avec le chiffre précédent, moins-value sur le matériel roulant du Fun'ambule ;
- Chiffre 7 : plus-values sur les réévaluations de participations du patrimoine financier (BNS, BLS SA).

Là aussi, les exigences MCH2 impliquent de procéder à ces adaptations par des écritures au compte de résultats, l'impactant d'autant.

#### Chiffre 8

Suite à la cession du Centre électronique de gestion à l'Etat au 31

décembre 2018, nous avons proposé à votre Conseil, qui l'a accepté, de constituer une réserve informatique nous permettant d'amortir dans les prochains exercices le coût supplémentaire généré par la nouvelle organisation en matière informatique.

Notre organe de révision a considéré qu'il fallait considérer cette réserve comme une provision pour charges futures dont la constitution n'est pas possible sous l'égide du MCH2.

La réserve informatique ne sera donc pas créée. L'écriture de versement à cette réserve est donc annulée et le projet d'arrêté III est retiré.

### Chiffre 9

Au vu des modifications susmentionnées, le résultat des comptes 2018 de la Ville est positif et les conditions pour un prélèvement à la réserve conjoncturelle ne sont plus réunies.

Le montant correspondant doit donc être extourné.

### Chiffre 10

Une provision a été créée pour la TVA sur le produit de la vente du CEG. Discussion en cours avec l'Etat.

### Chiffre 11

Trois préfinancements sont créés en application de la LFinEC. Voir les projets d'arrêtés V, VI et VII.

### Chiffre 12

La dissolution du fonds d'agglomération demandée par PWC n'a pas été effectuée au vu de l'autorisation de l'Etat de maintenir ce fonds dans la perspective de sa transformation en préfinancement.

## **4. Constitution de réserves de préfinancement**

Un préfinancement au sens du MCH2 est la constitution de réserve pour un projet qui n'a pas encore été adopté. Cette constitution peut être prévue au budget ou être opérée au moment du bouclage. Elle nécessite une décision de votre Autorité et est présentée comme une charge extraordinaire dans le compte de résultat.

Les montants issus des réévaluations ne peuvent servir à constituer des

fonds de préfinancement au bilan car seuls des bénéfices du compte de résultats permettent la création de tels fonds.

Dès lors, cette année, le solde bénéficiaire du compte de résultats engendré par les corrections demandées par notre organe de révision, peut être utilisé pour la constitution de réserves de préfinancement. Ainsi, les corrections demandées, nous permettent de constituer, cette année, les préfinancements que nous n'avions pas pu réaliser en 2017.

Une telle opération n'est toutefois possible, conformément à l'art. 49 al. 4 LFinEC que pour les projets dont le coût global représente au moins 3% des charges brutes du dernier exercice clôturé avant consolidation, soit quelque 8,8 millions de francs pour notre Ville.

Seuls trois projets actuellement prévus à la planification des investissements ont été identifiés comme remplissant largement ces critères :

- Le projet de rénovation et d'assainissement du Collège des Parcs ;
- Le projet de réaménagement des Jeunes-Rives ;
- Le projet de réalisation de la passerelle Fahys-Place de l'Europe.

Les réserves de préfinancement ne peuvent être utilisées que sur la durée d'utilité prévue, au même rythme que les amortissements comptables et servent à compenser ces amortissements. Un éventuel solde non utilisé est comptabilisé comme revenu extraordinaire au compte de résultats.

Nous vous proposons en conséquence d'utiliser un montant total de 27'330'287 francs, répartis de manière proportionnelle au montant de l'investissement planifié pour les trois projets retenus, pour la constitution de trois réserves de préfinancement. Le résultat final reste excédentaire à hauteur de 61'084 francs.

## **5. Conclusion**

Le Grand Conseil a décidé d'accorder une année supplémentaire aux Communes pour passer du MCH1 au MCH2. Nous pensions pouvoir bénéficier de ce report pour poursuivre le retraitement du bilan jusqu'au 31 décembre 2018. Or, notre organe de révision considère qu'une fois la décision prise de passer de l'un à l'autre modèle, il n'est plus possible de bénéficier de la décision de report prise au niveau cantonal et la LFinEC doit s'appliquer dans toutes ses dispositions, sans dérogation possible.

Aussi nous nous voyons dans l'obligation de procéder à ces corrections pour donner suite aux conclusions de notre organe de révision. Nous remarquons cependant que la création de préfinancements qui nous avait été refusée au bouclage 2017, parce qu'effectuée par les réserves de réévaluations, sont possibles cette année grâce aux revenus engendrés par les réévaluations effectuées en 2018 et qui sont l'objet des corrections présentées ci-dessus.

Notre Conseil a procédé aux écritures de bouclage en respectant strictement les arrêtés de base adoptés par votre Autorité et les principes à appliquer au moment de la réévaluation du patrimoine.

La phase de transition déjà compliquée du passage au nouveau plan comptable MCH2 a été rendue encore plus incertaine par le report de l'échéance décidée au niveau cantonal.

Nous nous réjouissons que cette étape se termine et qu'à l'avenir la donne soit plus claire et plus uniforme pour l'ensemble des collectivités.

Le présent rapport est accompagné d'une annexe modifiant plusieurs pages du rapport sur la gestion et les comptes du 11 mars dernier.

Nous vous remercions dès lors, Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs, de bien vouloir adopter les arrêtés liés au présent rapport complémentaire.

Neuchâtel, le 6 mai 2019

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL :

La présidente,

Le chancelier,

Christine Gaillard

Rémy Voirol

**Arrêté**  
**concernant les comptes et la gestion**  
**de la Ville de Neuchâtel**  
**pour l'exercice 2018**

Le Conseil général de la Ville de Neuchâtel,

Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

**Article premier.-** Sont approuvés, les comptes de l'exercice 2018, qui comprennent :

a) Le compte de résultats	<b>Fr.</b>
Charges d'exploitation	278'152'575
Revenus d'exploitation	-250'775'353
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	<u>27'377'222</u>
Charges financières	8'379'931
Revenus financiers	-41'879'856
Résultat provenant de financements (2)	<u>-33'499'925</u>
<b>Résultat opérationnel (1+2)</b>	<b>-6'122'703</b>
Charges extraordinaires	27'330'287
Revenus extraordinaires	-21'268'668
Résultat extraordinaire (3)	<u>6'061'619</u>
<b>Résultat total, compte de résultats (1+2+3)</b>	<b><u><u>-61'084</u></u></b>
b) Le compte d'investissements	
Dépenses brutes	20'805'615
Recettes	-5'262'564
Dépenses nettes	<u><u>15'543'051</u></u>

c) L'excédent au bilan au 31 décembre 2018 est de 53'260'886 francs.

**Art. 2.-** La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2018 est approuvée.

## Projet V

### **Arrêté concernant la création d'un préfinancement destiné au projet des Jeunes Rives**

Le Conseil général de la Ville de Neuchâtel,

Vu l'article 49 de la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014,

Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

**Article premier.**-<sup>1</sup> Un préfinancement pour la réalisation du projet des Jeunes Rives est créé. Il est affecté exclusivement à ce projet et sera utilisé sur la durée d'utilité prévue, au même rythme que les amortissements comptables.

<sup>2</sup> Un montant de 11'757'000 francs est attribué à ce préfinancement au boucllement des comptes de l'exercice 2018.

<sup>3</sup> L'éventuel solde non utilisé sera comptabilisé comme revenu extraordinaire au compte de résultats.

**Art. 2.**- Le Conseil communal est chargé de l'application du présent arrêté.

## Projet VI

### **Arrêté concernant la création d'un préfinancement destiné au projet d'assainissement et de transformation du collège des Parcs**

Le Conseil général de la Ville de Neuchâtel,

Vu l'article 49 de la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014,

Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

**Article premier.**<sup>1</sup> Un préfinancement pour le projet d'assainissement et de transformation du collège des Parcs est créé. Il est affecté exclusivement à ce projet et sera utilisé sur la durée d'utilité prévue, au même rythme que les amortissements comptables.

<sup>2</sup> Un montant de 8'774'000 francs est attribué à ce préfinancement au bouclage des comptes de l'exercice 2018.

<sup>3</sup> L'éventuel solde non utilisé sera comptabilisé comme revenu extraordinaire au compte de résultats.

**Art. 2.**- Le Conseil communal est chargé de l'application du présent arrêté.

## Projet VII

### **Arrêté concernant la création d'un préfinancement destiné au projet de réalisation de la passerelle des Fahys**

Le Conseil général de la Ville de Neuchâtel,

Vu l'article 49 de la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014,

Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

**Article premier.**<sup>-1</sup> Un préfinancement pour la réalisation du projet de la passerelle des Fahys est créé. Il est affecté exclusivement à ce projet et sera utilisé sur la durée d'utilité prévue, au même rythme que les amortissements comptables.

<sup>2</sup> Un montant de 6'799'287.28 francs est attribué à ce préfinancement au bouclage des comptes de l'exercice 2018.

<sup>3</sup> L'éventuel solde non utilisé sera comptabilisé comme revenu extraordinaire au compte de résultats.

**Art. 2.**- Le Conseil communal est chargé de l'application du présent arrêté.

<b>PASSIF</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>CAPITAUX DE TIERS</b>	<b>-462'188'452</b>	<b>-466'773'222</b>
200 Engagements courants	-15'613'238	-16'463'765
201 Engagements financiers à court terme	-88'000'000	-60'000'000
204 Passifs de régularisation	-16'022'381	-10'664'751
205 Provisions à court terme	-18'852'288	-5'961'456
206 Engagements financiers à long terme	-260'000'000	-280'000'000
208 Provisions à long terme	-59'849'200	-89'931'905
209 Engagements envers les fin. spéciaux	-3'851'345	-3'751'345
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>-345'512'086</b>	<b>-328'009'370</b>
290 Financements spéciaux et réserves	-8'802'393	-7'182'955
291 Fonds	-8'351'022	-10'375'644
293 Préfinancements	-33'253'785	-10'128'970
294 Réserve de politique budgétaire	-89'175'000	-89'175'000
295 Réserve liée au retraitement du PA	-110'255'334	-115'533'334
296 Réserve liée au retraitement du PF	-42'413'665	-42'413'665
299 Excédent du bilan	-53'260'886	-53'199'802
	<b>-807'700'538</b>	<b>-794'782'591</b>

200 - Le volume de factures à payer au bouclage est en baisse.

201 - Les avances à terme fixe augmentent de 8 millions de francs. Les emprunts à long terme arrivant à échéance dans l'année qui suit doivent être reclassés dans cette rubrique. Il s'agit d'un montant de 40 millions de francs.

205 - La provision pour le personnel a été diminuée suite au départ du Centre d'impression et du CEG. Le poste autres provisions a été épuré. Les provisions pour assainissement de prévoyance.ne et primauté de prestation payables au 1<sup>er</sup> janvier 2019 ont été reclassées dans les provisions à court terme, hormis celle pour l'Eorén dissoute en 2018.

206 - Compte tenu des 40 millions de francs reclassés à la rubrique 201 (part à court terme des emprunts à long terme), la dette à long terme est stable à 300 millions de francs.

208 - Compte tenu du reclassement des provisions pour assainissement de prévoyance.ne et de la création de provisions pour primauté de prestation et pour l'écart entre le taux de couverture et l'objectif de 80%, ce poste au bilan diminue.

209 - Le don de 100'000 francs de la Fondation Hermann Russ au Jardin botanique explique la hausse de ce poste au bilan.

- 290 - Tous les domaines autoporteurs (eau, déchets et ports), sauf l'épuration présentent un bénéfice et contribuent à l'augmentation de ce poste.
- 291 - Les mouvements de ces fonds sont effectués conformément aux dispositions légales et réglementaires. Le fonds pour des logements locatifs a été dissout selon les termes de l'arrêté du Conseil général du 3 décembre 2012.
- 293 - Le préfinancement pour des projets d'agglomération et de valorisations urbaines est utilisée pour la dernière fois durant l'exercice écoulé. Son sort sera décidé en 2019 selon les décisions que prendra le Conseil d'Etat en matière de préfinancement. Trois nouveaux préfinancements sont créés conformément à la LFinEC et au MCH2.
- 295 - Le prélèvement au fonds pour compenser l'augmentation des amortissements due à la réévaluation du patrimoine administratif est de 5'278'000 francs.
- 299 - Le résultat positif 2018 augmente l'excédent du bilan.

## C. COMPTE DE RESULTATS

	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>278'152'575</b>	<b>278'941'300</b>	<b>-788'725</b>	<b>277'646'599</b>	<b>505'976</b>
30 Charges de personnel	92'871'628	93'304'000	-432'372	91'276'876	1'594'752
31 Charges de biens et services, autres	48'075'958	47'872'200	203'758	49'555'186	-1'479'228
33 Amortissements du patrimoine adm.	21'588'889	20'601'800	987'089	20'266'806	1'322'083
35 Attributions aux fonds et financements spéc.	4'042'655	3'228'600	814'055	3'536'615	506'040
36 Charges de transfert	91'298'766	92'439'600	-1'140'834	91'851'208	-552'443
37 Subventions à redistribuer	7'671	5'000	2'671	0	7'671
39 Imputations internes	20'267'009	21'490'100	-1'223'091	21'159'908	-892'900
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>-250'775'353</b>	<b>-249'554'400</b>	<b>-1'220'953</b>	<b>-250'994'341</b>	<b>218'988</b>
40 Revenus fiscaux	-140'429'486	-145'905'000	5'475'514	-146'352'199	5'922'713
41 Patentes et concessions	-146'995	-167'000	20'005	-161'358	14'363
42 Taxes	-66'303'342	-58'846'400	-7'456'942	-59'922'023	-6'381'319
43 Revenus divers	-500'270	-476'300	-23'970	-425'177	-75'093
45 Prélèvements aux fonds et financements spéc.	-1'194'038	-740'200	-453'838	-840'082	-353'957
46 Revenus de transfert	-21'926'541	-21'924'400	-2'141	-22'133'593	207'052
47 Subventions à redistribuer	-7'671	-5'000	-2'671	0	-7'671
49 Imputations internes	-20'267'009	-21'490'100	1'223'091	-21'159'908	892'900
<b>Résultat provenant des activités d'exploitation</b>	<b>27'377'222</b>	<b>29'386'900</b>	<b>-2'009'678</b>	<b>26'652'257</b>	<b>724'964</b>
34 Charges financières	8'379'931	9'031'900	-651'969	8'540'623	-160'692
44 Revenus financiers	-41'879'856	-23'009'800	-18'870'056	-28'670'147	-13'209'708
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>-33'499'925</b>	<b>-13'977'900</b>	<b>-19'522'025</b>	<b>-20'129'525</b>	<b>-13'370'400</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>-6'122'703</b>	<b>15'409'000</b>	<b>-21'531'703</b>	<b>6'522'733</b>	<b>-12'645'436</b>
38 Charges extraordinaires	27'330'287	0	27'330'287	0	27'330'287
48 Revenus extraordinaires	-21'268'668	-10'178'000	-11'090'668	-6'642'284	-14'626'385
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>6'061'619</b>	<b>-10'178'000</b>	<b>16'239'619</b>	<b>-6'642'284</b>	<b>12'703'903</b>
<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>-61'084</b>	<b>5'231'000</b>	<b>-5'292'084</b>	<b>-119'551</b>	<b>58'467</b>

### 1. Evolution des charges d'exploitation

Les charges d'exploitation sont en baisse de 0,3% par rapport au montant prévu au budget.

## Indicateurs financiers

	C 2018	B 2018	2017	2016	2015
Dettes à long terme (en milliers de francs)	300'000	329'000	300'000	300'000	300'000
Taux moyen (en %)	1.69	1.66	1.87	2.03	2.31
<b>Indicateurs harmonisés des communes / MCH2</b>					
Taux d'endettement net (en %)	64.1	45.4	71.2	47.1	84.3
Dettes nettes I / Revenus fiscaux					
Valeurs indicatives: < 100 = bon 100 - 150 = suffisant > 150 = mauvais					
Degré d'autofinancement (en %)	216.9	24.4	212.5	50.0	130.7
Autofinancement / Investissements nets					
Valeurs indicatives: Conjoncture très favorable, plus de 100 Cas normal, 80 - 100 Période de ralentissement, 50 - 80					
Part des charges d'intérêts (en %)	1.5	2.0	1.6	2.2	2.2
Charge d'intérêts nets / Revenus courants					
Valeurs indicatives: 0 - 4 = bon 4 - 9 = suffisant 10 et plus = mauvais					
Degré de couverture des rev. dét. (en %)	0.0	-2.0	0.1	-1.9	0.6
Solde du compte de résultats / Revenus déterminants					
Valeurs indicatives: valeur informative uniquement car dépend du niveau de l'excédent du bilan (fortune)					
Dettes brutes par rapport aux revenus (en %)	125.6	138.1	134.8	141.7	131.1
Dettes brutes / Revenus courants					
Valeurs indicatives: < 50 = très bon 50 - 100 = bon 100 - 150 = moyen 150 - 200 = mauvais > 200 = critique					
Proportion des investissements (en %)	8.0	14.9	6.3	7.9	7.2
Investissements bruts / Dépenses totales					
Valeurs indicatives: < 10 = activité faible 10 à 20 = activité moyenne 20 à 30 = activité forte > 30 = activité très forte					
Part du service de la dette (en %)	9.2	10.1	9.2	8.0	8.3
Service de la dette / Revenus courants					
Valeurs indicatives: jusqu'à 5 = charges faibles 5 à 15 = charges acceptables > 15 = charges fortes					
Dettes nettes par habitant (en francs)	2'699	1'979	3'115	1'966	3'749
Dettes nettes I / Population résidente permanente					
Valeurs indicatives: valeur informative uniquement car dépend de la capacité financière des habitants					
Taux d'autofinancement (en %)	11.6	3.1	6.5	3.6	8.2
Autofinancement / Revenus courants					
Valeurs indicatives: > 20 = bon 10 - 20 = moyen < 10 = mauvais					
Poids des intérêts passifs (en %)	6.1	6.3	5.9	6.9	6.9
Charges d'intérêts / Revenus fiscaux					
Valeurs indicatives: 0 - 4 = bon 4 - 9 = suffisant 10 et plus = mauvais					

Classification institutionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
<b>02</b>	<b>Finances</b>	<b>-145'659'717.92</b>	<b>-146'767'400</b>	<b>1'107'682.08</b>	<b>-146'001'184.47</b>	<b>341'466.55</b>
	Charges	40'165'774.95	29'465'500	10'700'274.95	33'647'496.12	6'518'278.83
	Revenus	-185'825'492.87	-176'232'900	-9'592'592.87	-179'648'680.59	-6'176'812.28
	<b>Service financier</b>	<b>-144'267'328.93</b>	<b>-148'209'100</b>	<b>3'941'771.07</b>	<b>-145'314'962.72</b>	<b>1'047'633.79</b>
	Charges	19'684'979.94	15'047'400	4'637'579.94	20'270'488.53	-585'508.59
	Revenus	-163'952'308.87	-163'256'500	-695'808.87	-165'585'451.25	1'633'142.38
<b>103.01</b>	<b>Service financier</b>	<b>-14'996'493.44</b>	<b>-13'619'100</b>	<b>-1'377'393.44</b>	<b>-9'641'646.58</b>	<b>-5'354'846.86</b>
	Charges	7'110'662.02	2'527'400	4'583'262.02	7'745'211.93	-634'549.91
	Revenus	-22'107'155.46	-16'146'500	-5'960'655.46	-17'386'858.51	-4'720'296.95
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'356'044.20</b>	<b>1'342'600</b>	<b>13'444.20</b>	<b>1'337'822.35</b>	<b>18'221.85</b>
	30100.01 Salaires personnel administratif et exploitation	1'090'928.30	1'080'100	10'828.30	1'077'778.90	13'149.40
	30109.01 Rbt ass. accident au pers. adm. et d'exploit.	0.00	0	0.00	-89.55	89.55
	30400.00 Allocations pour enfants et de formation	15'493.25	18'200	-2'706.75	16'506.80	-1'013.55
	30490.02 Allocations compensatoires	3'600.00	1'400	2'200.00	1'570.00	2'030.00
	30500.01 Cotisations patronales AVS, AI et APG	57'905.75	57'400	505.75	57'223.85	681.90
	30500.02 Cotisations patronales AC	11'796.15	11'600	196.15	11'645.20	150.95
	30520.00 Cotis. patronales aux caisses de pension propres	136'212.85	136'400	-187.15	135'202.25	1'010.60
	30530.00 Cotis. patronales aux assurances-accidents	2'314.50	2'000	314.50	2'283.50	31.00
	30540.00 Cotis. patronales aux caisses d'alloc. familiales	22'909.70	22'700	209.70	22'632.85	276.85
	30550.00 Cotis. patronales aux assurances maladie	8'999.50	8'500	499.50	8'680.90	318.60
	30591.00 Fonds de formation professionnelle	949.85	1'000	-50.15	938.70	11.15
	30592.00 Cotisations employeurs aux structures d'accueil	1'962.75	2'000	-37.25	1'938.95	23.80
	30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	270.00	0	270.00	300.00	-30.00
	30910.00 Recrutement du personnel	2'034.70	0	2'034.70	0.00	2'034.70
	30990.00 Autres charges de personnel	666.90	1'300	-633.10	1'210.00	-543.10
<b>31</b>	<b>Charges biens, service, autres ch. d'exploit.</b>	<b>240'692.80</b>	<b>-4'996'100</b>	<b>5'236'792.80</b>	<b>633'701.50</b>	<b>-393'008.70</b>
	31000.00 Matériel de bureau	1'138.40	1'200	-61.60	1'065.35	73.05
	31030.00 Littérature spécialisée, magazines	548.20	600	-51.80	531.80	16.40
	31051.00 Frais de réception	0.00	1'000	-1'000.00	0.00	0.00
	31100.00 Achats de meubles et machines de bureau	830.25	1'500	-669.75	0.00	830.25
	31300.01 Prestations de services de tiers	138'307.35	35'100	103'207.35	96'766.58	41'540.77
	31300.02 Frais bancaires et postaux	39'385.75	41'200	-1'814.25	41'694.01	-2'308.26
	31300.04 Cotisations	160.00	100	60.00	160.00	0.00
	31300.05 Frais de ports	4'346.05	5'600	-1'253.95	4'954.80	-608.75
	31300.80 Téléphonie fixe	767.25	1'000	-232.75	1'261.05	-493.80
	31340.02 Primes d'assurances véhicules	6'352.30	7'700	-1'347.70	6'352.30	0.00
	31340.09 Primes d'assurances	38'387.10	38'400	-12.90	22'805.70	15'581.40
	31370.01 Impôts et taxes	112.50	0	112.50	0.00	112.50
	31700.01 Frais de repas	80.00	300	-220.00	0.00	80.00
	31700.02 Frais de déplacement (véhicule privé)	32.40	0	32.40	99.00	-66.60
	31700.03 Frais de déplacement (autres)	0.00	200	-200.00	72.00	-72.00
	31810.00 Pertes sur créances effectives	10'245.25	20'000	-9'754.75	457'938.91	-447'693.66
	31990.99 Marge pour variation d'intensité	0.00	-5'150'000	5'150'000.00	0.00	0.00
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>5'317'058.27</b>	<b>5'985'100</b>	<b>-668'041.73</b>	<b>5'594'942.23</b>	<b>-277'883.96</b>
	34000.00 Intérêts passifs des engagements courants	0.00	100	-100.00	0.00	0.00
	34010.00 Intérêts passifs des engage. fin. à court terme	801.29	-60'000	60'801.29	293.70	507.59
	34010.01 Intérêts passifs des engagements financiers à long ..	5'286'027.80	0	5'286'027.80	5'575'222.20	-289'194.40
	34060.00 Intérêts passifs des engage. fin. à long terme	0.00	6'000'000	-6'000'000.00	0.00	0.00
	34100.00 Pertes de change s/actions et parts sociales	0.00	0	0.00	5.00	-5.00
	34200.00 Acquisition et administration de capital	29'526.68	45'000	-15'473.32	17'441.33	12'085.35
	34393.01 Impôts et taxes	705.20	0	705.20	0.00	705.20
	34990.00 Autres charges financières	-2.70	0	-2.70	1'980.00	-1'982.70
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>196'866.75</b>	<b>195'800</b>	<b>1'066.75</b>	<b>178'745.85</b>	<b>18'120.90</b>
	39000.00 Approvisionnement matériel et marchandises	1'006.95	2'300	-1'293.05	981.95	25.00
	39100.00 Prestations de services	1'273.80	2'300	-1'026.20	1'950.20	-676.40
	39101.00 Prestations informatiques	18'880.00	18'300	580.00	17'960.70	919.30
	39200.00 Fermages, loyers, frais d'utilisation	37'160.00	37'200	-40.00	37'760.00	-600.00
	39300.00 Frais administratifs et d'exploitation	600.00	600	0.00	600.00	0.00
	39400.00 Intérêts et charges financières théoriques	137'946.00	135'100	2'846.00	119'493.00	18'453.00
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-77'464.10</b>	<b>-37'800</b>	<b>-39'664.10</b>	<b>-74'554.08</b>	<b>-2'910.02</b>
	42400.02 Prestations de services pour tiers	-49'940.00	-37'800	-12'140.00	-39'875.00	-10'065.00
	42600.00 Remboursement de tiers	-299.95	0	-299.95	-79.80	-220.15
	42900.00 Autres taxes	-27'224.15	0	-27'224.15	-34'599.28	7'375.13

**Classification institutionnelle**

	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
<b>43 Revenus divers</b>	<b>-2'430.00</b>	<b>0</b>	<b>-2'430.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'430.00</b>
43900.00 Autres revenus	-2'430.00	0	-2'430.00	0.00	-2'430.00
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-14'602'569.36</b>	<b>-5'615'200</b>	<b>-8'987'369.36</b>	<b>-10'663'215.43</b>	<b>-3'939'353.93</b>
44000.00 Intérêts des disponibilités	-26.75	-1'000	973.25	0.00	-26.75
44010.00 Intérêts des créances et comptes courants	-30'767.07	-40'000	9'232.93	-33'177.48	2'410.41
44010.01 Intérêts rémunérations cautionnements	-12'751.43	0	-12'751.43	-24'882.57	12'131.14
44020.00 Intérêts des placements financiers à court terme	-42.05	0	-42.05	-47.65	5.60
44070.00 Intérêts des placements financiers à long terme	-11'750.00	-14'000	2'250.00	-148'950.00	137'200.00
44200.00 Dividendes	-5'953'080.00	-5'555'700	-397'380.00	-5'943'080.00	-10'000.00
44400.00 Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-8'407'236.00	0	-8'407'236.00	-4'315'878.00	-4'091'358.00
44500.00 Revenus de prêts PA	-35'610.55	-4'500	-31'110.55	-4'384.75	-31'225.80
44610.00 Entreprises de droit public des cantons	0.00	0	0.00	-100.00	100.00
44990.00 Autres revenus financiers	-151'305.51	0	-151'305.51	-192'714.98	41'409.47
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-1'900'000.00</b>	<b>-3'700'000</b>	<b>1'800'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'900'000.00</b>
48940.00 Prélèv. s/réserve de politique budgétaire	-1'900'000.00	-3'700'000	1'800'000.00	0.00	-1'900'000.00
<b>49 Imputations internes</b>	<b>-5'524'692.00</b>	<b>-6'793'500</b>	<b>1'268'808.00</b>	<b>-6'649'089.00</b>	<b>1'124'397.00</b>
49400.00 Intérêts et charges financières théoriques	-5'524'692.00	-6'793'500	1'268'808.00	-6'649'089.00	1'124'397.00
<b>103.02 Impôts</b>	<b>-129'270'835.49</b>	<b>-134'590'000</b>	<b>5'319'164.51</b>	<b>-135'673'316.14</b>	<b>6'402'480.65</b>
Charges	12'574'317.92	12'520'000	54'317.92	12'525'276.60	49'041.32
Revenus	-141'845'153.41	-147'110'000	5'264'846.59	-148'198'592.74	6'353'439.33
<b>31 Charges biens, service, autres ch. d'exploit.</b>	<b>2'246'951.59</b>	<b>2'400'000</b>	<b>-153'048.41</b>	<b>2'127'720.64</b>	<b>119'230.95</b>
31300.06 Frais de poursuites	154'258.05	150'000	4'258.05	150'967.20	3'290.85
31331.00 Frais de participation au Bordereau Unique	444'762.80	450'000	-5'237.20	441'988.80	2'774.00
31810.00 Pertes sur créances effectives	73.30	0	73.30	0.00	73.30
31811.00 ADB, remises et non-valeur sur impôts	1'647'857.44	1'800'000	-152'142.56	1'534'764.64	113'092.80
<b>34 Charges financières</b>	<b>48'059.33</b>	<b>120'000</b>	<b>-71'940.67</b>	<b>118'248.96</b>	<b>-70'189.63</b>
34001.00 Intérêts rémunérateurs et compensatoires	48'057.73	120'000	-71'942.27	118'248.96	-70'191.23
34990.00 Autres charges financières	1.60	0	1.60	0.00	1.60
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>10'279'307.00</b>	<b>10'000'000</b>	<b>279'307.00</b>	<b>10'279'307.00</b>	<b>0.00</b>
36227.00 Péréquation financière intercommunale	10'279'307.00	10'000'000	279'307.00	10'279'307.00	0.00
<b>40 Revenus fiscaux</b>	<b>-140'284'568.15</b>	<b>-145'760'000</b>	<b>5'475'431.85</b>	<b>-146'203'936.33</b>	<b>5'919'368.18</b>
40000.00 Impôts s/revenu, PP- année fiscale	-67'956'923.15	-71'500'000	3'543'076.85	-66'479'471.85	-1'477'451.30
40001.00 Impôts s/revenu, PP - années précédentes	-339'315.30	-1'000'000	660'684.70	-1'295'567.17	956'251.87
40002.00 Rappels d'impôts, personnes physiques	-937'963.80	-500'000	-437'963.80	-1'345'478.56	407'514.76
40006.00 Imputation forfaitaire d'impôt, PP	398'474.55	100'000	298'474.55	158'797.70	239'676.85
40010.00 Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-8'472'505.15	-8'500'000	27'494.85	-8'245'247.35	-227'257.80
40020.00 Impôts à la source, personnes physiques	-7'587'320.98	-8'000'000	412'679.02	-7'966'682.41	379'361.43
40030.00 Prestations en capital	-1'093'006.65	-1'300'000	206'993.35	-1'008'061.40	-84'945.25
40050.00 Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-3'816'572.00	-3'200'000	-616'572.00	-3'495'283.00	-321'289.00
40100.00 Impôts sur le bénéfice, PM - année fiscale	-37'849'289.25	-40'200'000	2'350'710.75	-40'105'583.64	2'256'294.39
40101.00 Impôts sur le bénéfice, PM - années précédentes	-486'288.14	-500'000	13'711.86	-3'501'985.09	3'015'696.95
40110.00 Impôts s/capital, PM - année fiscale	-2'063'735.73	-2'000'000	-63'735.73	-3'116'750.60	1'053'014.87
40190.00 IPM part en proportion de la population	-2'885'212.35	-2'600'000	-285'212.35	-2'895'414.28	10'201.93
40191.00 IPM part en proportion du nombre d'EPT	-4'364'041.90	-3'900'000	-464'041.90	-4'397'249.68	33'207.78
40210.00 Impôts fonciers	-2'830'868.30	-2'660'000	-170'868.30	-2'509'959.00	-320'909.30
<b>42 Taxes</b>	<b>-539'942.26</b>	<b>-550'000</b>	<b>10'057.74</b>	<b>-636'058.36</b>	<b>96'116.10</b>
42600.00 Remboursement de tiers	-211'609.53	-150'000	-61'609.53	-180'179.65	-31'429.88
42900.00 Autres taxes	0.00	0	0.00	-455'878.71	455'878.71
42901.00 Récupération sur ADB	-328'332.73	-400'000	71'667.27	0.00	-328'332.73
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-1'020'643.00</b>	<b>-800'000</b>	<b>-220'643.00</b>	<b>-1'358'598.05</b>	<b>337'955.05</b>
44010.00 Intérêts des créances et comptes courants	-223.60	0	-223.60	-422.40	198.80
44011.00 Intérêts moratoires sur impôts	-1'020'419.40	-800'000	-220'419.40	-1'358'175.65	337'756.25
<b>Contrôle des finances</b>	<b>244'196.00</b>	<b>233'700</b>	<b>10'496.00</b>	<b>216'056.90</b>	<b>28'139.10</b>
Charges	244'196.00	233'700	10'496.00	218'456.90	25'739.10
Revenus	0.00	0	0.00	-2'400.00	2'400.00
<b>104.00 Contrôle des finances</b>	<b>244'196.00</b>	<b>233'700</b>	<b>10'496.00</b>	<b>216'056.90</b>	<b>28'139.10</b>
Charges	244'196.00	233'700	10'496.00	218'456.90	25'739.10

**Classification institutionnelle**

	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
<b>Revenus</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'400.00</b>	<b>2'400.00</b>
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>142'376.90</b>	<b>141'100</b>	<b>1'276.90</b>	<b>140'376.40</b>	<b>2'000.50</b>
30100.01 Salaires personnel administratif et exploitation	111'649.20	111'700	-50.80	110'806.80	842.40
30400.00 Allocations pour enfants et de formation	2'784.00	2'800	-16.00	2'784.00	0.00
30500.01 Cotisations patronales AVS, AI et APG	5'928.00	6'000	-72.00	5'883.70	44.30
30500.02 Cotisations patronales AC	1'227.90	1'300	-72.10	1'218.75	9.15
30520.00 Cotis. patronales aux caisses de pension propres	14'983.20	15'000	-16.80	14'856.00	127.20
30530.00 Cotis. patronales aux assurances-accidents	244.40	300	-55.60	242.50	1.90
30540.00 Cotis. patronales aux caisses d'alloc. familiales	2'344.55	2'400	-55.45	2'327.00	17.55
30550.00 Cotis. patronales aux assurances maladie	949.00	1'000	-51.00	941.85	7.15
30591.00 Fonds de formation professionnelle	96.90	100	-3.10	96.25	0.65
30592.00 Cotisations employeurs aux structures d'accueil	200.85	200	0.85	199.55	1.30
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	1'930.00	0	1'930.00	750.00	1'180.00
30990.00 Autres charges de personnel	38.90	300	-261.10	270.00	-231.10
<b>31 Charges biens, service, autres ch. d'exploit.</b>	<b>96'614.80</b>	<b>87'400</b>	<b>9'214.80</b>	<b>73'080.50</b>	<b>23'534.30</b>
31000.00 Matériel de bureau	0.00	200	-200.00	189.50	-189.50
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	0.00	200	-200.00	0.00	0.00
31300.02 Frais bancaires et postaux	1'163.50	2'500	-1'336.50	2'000.00	-836.50
31300.80 Téléphonie fixe	75.40	200	-124.60	131.20	-55.80
31320.00 Honoraires de conseillers externes et experts	95'169.10	84'000	11'169.10	70'435.00	24'734.10
31700.01 Frais de repas	0.00	100	-100.00	0.00	0.00
31700.02 Frais de déplacement (véhicule privé)	0.00	100	-100.00	24.00	-24.00
31700.03 Frais de déplacement (autres)	206.80	100	106.80	300.80	-94.00
<b>39 Imputations internes</b>	<b>5'204.30</b>	<b>5'200</b>	<b>4.30</b>	<b>5'000.00</b>	<b>204.30</b>
39000.00 Approvisionnement matériel et marchandises	169.30	100	69.30	0.00	169.30
39100.00 Prestations de services	0.00	100	-100.00	0.00	0.00
39101.00 Prestations informatiques	1'035.00	1'000	35.00	1'000.00	35.00
39200.00 Fermages, loyers, frais d'utilisation	4'000.00	4'000	0.00	4'000.00	0.00
<b>42 Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'400.00</b>	<b>2'400.00</b>
42400.02 Prestations de services pour tiers	0.00	0	0.00	-2'400.00	2'400.00
<b>Centre électronique de gestion</b>	<b>-2'348'424.61</b>	<b>472'800</b>	<b>-2'821'224.61</b>	<b>-1'602'901.30</b>	<b>-745'523.31</b>
Charges	19'504'509.39	13'421'100	6'083'409.39	12'431'378.04	7'073'131.35
Revenus	-21'852'934.00	-12'948'300	-8'904'634.00	-14'034'279.34	-7'818'654.66
<b>105.00 Centre électronique de gestion</b>	<b>-2'348'424.61</b>	<b>472'800</b>	<b>-2'821'224.61</b>	<b>-1'602'901.30</b>	<b>-745'523.31</b>
Charges	19'504'509.39	13'421'100	6'083'409.39	12'431'378.04	7'073'131.35
Revenus	-21'852'934.00	-12'948'300	-8'904'634.00	-14'034'279.34	-7'818'654.66
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>8'060'507.07</b>	<b>8'083'700</b>	<b>-23'192.93</b>	<b>7'315'710.63</b>	<b>744'796.44</b>
30100.01 Salaires personnel administratif et exploitation	6'459'162.00	6'476'100	-16'938.00	5'846'196.75	612'965.25
30109.00 Rbt de salaires du personnel admin. et d'expl.	0.00	0	0.00	-3'123.00	3'123.00
30109.01 Rbt ass. accident au pers. adm. et d'exploit.	0.00	0	0.00	-8'354.85	8'354.85
30109.02 Rbt ass. maladie au pers. adm. et d'exploit.	-6'194.30	0	-6'194.30	-2'799.80	-3'394.50
30400.00 Allocations pour enfants et de formation	108'709.40	96'900	11'809.40	104'111.95	4'597.45
30490.02 Allocations compensatoires	4'908.40	5'600	-691.60	5'580.00	-671.60
30490.09 Autres allocations (indemnités de piquet)	25'180.35	9'000	16'180.35	11'075.00	14'105.35
30490.94 Indemnités téléphonie mobile RH - Cat. 2	650.00	1'500	-850.00	650.00	0.00
30500.01 Cotisations patronales AVS, AI et APG	343'814.80	344'600	-785.20	310'992.65	32'822.15
30500.02 Cotisations patronales AC	70'519.25	71'600	-1'080.75	64'075.05	6'444.20
30520.00 Cotis. patronales aux caisses de pension propres	812'911.50	850'700	-37'788.50	759'093.10	53'818.40
30530.00 Cotis. patronales aux assurances-accidents	13'977.15	12'700	1'277.15	12'694.35	1'282.80
30540.00 Cotis. patronales aux caisses d'alloc. familiales	135'986.80	136'500	-513.20	123'001.35	12'985.45
30550.00 Cotis. patronales aux assurances maladie	49'365.35	49'900	-534.65	47'719.55	1'645.80
30591.00 Fonds de formation professionnelle	5'635.45	6'400	-764.55	5'095.50	539.95
30592.00 Cotisations employeurs aux structures d'accueil	11'657.35	12'200	-542.65	10'544.25	1'113.10
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	16'466.44	0	16'466.44	25'520.64	-9'054.20
30910.00 Recrutement du personnel	0.00	0	0.00	694.81	-694.81
30990.00 Autres charges de personnel	7'757.13	10'000	-2'242.87	2'943.33	4'813.80
<b>31 Charges biens, service, autres ch. d'exploit.</b>	<b>3'754'980.93</b>	<b>5'215'200</b>	<b>-1'460'219.07</b>	<b>4'975'043.36</b>	<b>-1'220'062.43</b>
31000.00 Matériel de bureau	5'293.75	8'000	-2'706.25	3'345.15	1'948.60
31010.01 Matériel d'exploitation et fournitures	1'145'815.22	1'375'000	-229'184.78	1'679'853.06	-534'037.84
31010.02 Carburants voitures/machines	5'983.25	7'000	-1'016.75	5'108.27	874.98
31020.00 Imprimés, publications	8'796.37	15'000	-6'203.63	5'374.86	3'421.51
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	55.00	2'000	-1'945.00	55.00	0.00
31051.00 Frais de réception	14'383.92	28'000	-13'616.08	12'904.88	1'479.04

**Classification institutionnelle**

	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31090.00 Autres charges de matériel et de marchandises	4'877.10	3'000	1'877.10	3'864.00	1'013.10
31100.00 Achats de meubles et machines de bureau	13'779.62	10'000	3'779.62	1'774.67	12'004.95
31110.02 Achats de véhicules	0.00	30'000	-30'000.00	19'888.89	-19'888.89
31130.00 Achats de matériel informatique	26'794.53	50'000	-23'205.47	38'467.36	-11'672.83
31180.00 Immobilisations incorporelles	614'914.21	340'000	274'914.21	519'629.31	95'284.90
31200.01 Eau - PA	2'454.47	6'000	-3'545.53	3'447.27	-992.80
31200.02 Electricité	82'862.84	100'000	-17'137.16	80'936.58	1'926.26
31300.01 Prestations de services de tiers	74'493.40	860'000	-785'506.60	857'950.82	-783'457.42
31300.04 Cotisations	550.00	900	-350.00	550.00	0.00
31300.05 Frais de ports	1'260.35	1'500	-239.65	942.90	317.45
31300.80 Téléphonie fixe	15'433.93	21'700	-6'266.07	15'289.92	144.01
31300.85 Téléphonie mobile	3'606.26	7'000	-3'393.74	4'056.54	-450.28
31300.90 Autres frais de téléphone	497.69	300	197.69	293.54	204.15
31301.00 Contrat de prestation police	1'050.00	1'000	50.00	1'000.00	50.00
31320.00 Honoraires de conseillers externes et experts	-64'332.82	50'000	-114'332.82	18'240.74	-82'573.56
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	158'497.26	205'000	-46'502.74	159'882.82	-1'385.56
31340.02 Primes d'assurances véhicules	4'256.20	4'700	-443.80	4'256.55	-0.35
31340.09 Primes d'assurances	29'083.74	32'700	-3'616.26	-1'179.95	30'263.69
31370.03 TVA Non récupérable	0.00	20'000	-20'000.00	0.00	0.00
31370.04 Taxes pour véhicules de services	3'011.65	4'000	-988.35	3'025.78	-14.13
31510.01 Entretien de machines et outils	2'490.02	0	2'490.02	0.00	2'490.02
31510.02 Entretien de véhicules	4'432.54	9'000	-4'567.46	4'820.88	-388.34
31530.00 Entretien de matériel informatique	-1'454.00	310'000	-311'454.00	209'214.94	-210'668.94
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	1'065'542.41	1'035'000	30'542.41	939'674.04	125'868.37
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	509'868.27	640'000	-130'131.73	359'547.11	150'321.16
31690.00 Autres loyers et frais d'utilisation	13'298.01	15'400	-2'101.99	13'298.01	0.00
31700.01 Frais de repas	963.15	3'000	-2'036.85	953.00	10.15
31700.02 Frais de déplacement (véhicule privé)	4'376.50	15'000	-10'623.50	6'689.60	-2'313.10
31700.03 Frais de déplacement (autres)	2'046.09	3'000	-953.91	1'733.72	312.37
31700.09 Autres frais (hors repas et déplacements)	0.00	2'000	-2'000.00	153.10	-153.10
<b>34 Charges financières</b>	<b>3.99</b>	<b>0</b>	<b>3.99</b>	<b>0.05</b>	<b>3.94</b>
34990.00 Autres charges financières	3.99	0	3.99	0.05	3.94
<b>38 Charges extraordinaires</b>	<b>7'515'000.00</b>	<b>0</b>	<b>7'515'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7'515'000.00</b>
38920.00 Attrib. aux réserves prov. de l'enveloppe budgétaire	7'515'000.00	0	7'515'000.00	0.00	7'515'000.00
<b>39 Imputations internes</b>	<b>174'017.40</b>	<b>122'200</b>	<b>51'817.40</b>	<b>140'624.00</b>	<b>33'393.40</b>
39000.00 Approvisionnement matériel et marchandises	854.75	3'400	-2'545.25	3'501.55	-2'646.80
39100.00 Prestations de services	165'962.65	112'900	53'062.65	129'922.45	36'040.20
39200.00 Fermages, loyers, frais d'utilisation	6'600.00	5'300	1'300.00	6'600.00	0.00
39300.00 Frais administratifs et d'exploitation	600.00	600	0.00	600.00	0.00
<b>42 Taxes</b>	<b>-20'647'176.10</b>	<b>-11'810'000</b>	<b>-8'837'176.10</b>	<b>-12'803'451.64</b>	<b>-7'843'724.46</b>
42310.00 Taxes de cours	-11'475.00	-10'000	-1'475.00	-19'675.00	8'200.00
42400.02 Prestations de services pour tiers	-11'184'921.92	-10'400'000	-784'921.92	-11'016'950.80	-167'971.12
42500.00 Ventes	-1'935'716.03	-1'400'000	-535'716.03	-1'766'805.69	-168'910.34
42500.99 Vente CEG-SIEN	-7'515'000.00	0	-7'515'000.00	0.00	-7'515'000.00
42600.00 Remboursement de tiers	-63.15	0	-63.15	-20.15	-43.00
<b>49 Imputations internes</b>	<b>-1'205'757.90</b>	<b>-1'138'300</b>	<b>-67'457.90</b>	<b>-1'230'827.70</b>	<b>25'069.80</b>
49100.00 Prestations de services	-320.00	0	-320.00	0.00	-320.00
49101.00 Prestations informatiques	-1'205'437.90	-1'138'300	-67'137.90	-1'230'827.70	25'389.80
<b>Service juridique</b>	<b>711'839.62</b>	<b>735'200</b>	<b>-23'360.38</b>	<b>700'622.65</b>	<b>11'216.97</b>
Charges	732'089.62	763'300	-31'210.38	727'172.65	4'916.97
Revenus	-20'250.00	-28'100	7'850.00	-26'550.00	6'300.00
<b>106.00 Service juridique</b>	<b>711'839.62</b>	<b>735'200</b>	<b>-23'360.38</b>	<b>700'622.65</b>	<b>11'216.97</b>
Charges	732'089.62	763'300	-31'210.38	727'172.65	4'916.97
Revenus	-20'250.00	-28'100	7'850.00	-26'550.00	6'300.00
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>609'028.82</b>	<b>641'500</b>	<b>-32'471.18</b>	<b>631'174.60</b>	<b>-22'145.78</b>
30100.01 Salaires personnel administratif et exploitation	485'089.60	522'500	-37'410.40	512'713.10	-27'623.50
30400.00 Allocations pour enfants et de formation	4'245.60	4'300	-54.40	4'245.60	0.00
30500.01 Cotisations patronales AVS, AI et APG	25'756.05	27'800	-2'043.95	27'222.30	-1'466.25
30500.02 Cotisations patronales AC	5'216.30	5'500	-283.70	5'457.65	-241.35
30520.00 Cotis. patronales aux caisses de pension propres	59'591.80	62'900	-3'308.20	61'054.35	-1'462.55
30530.00 Cotis. patronales aux assurances-accidents	1'019.30	1'100	-80.70	1'056.05	-36.75
30540.00 Cotis. patronales aux caisses d'alloc. familiales	10'186.80	11'000	-813.20	10'767.05	-580.25
30550.00 Cotis. patronales aux assurances maladie	3'692.40	3'900	-207.60	3'845.00	-152.60

		Situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	Situation au 31.12.2018
2	PASSIF	-794'782'591.49	619'731'200.94	632'649'147.65	-807'700'538.20
20	CAPITAUX DE TIERS	-466'773'221.51	561'466'286.50	556'881'517.25	-462'188'452.26
200	Engagements courants	-16'463'764.53	295'609'543.04	294'759'016.88	-15'613'238.37
2000	Engagements courants provenant de livraisons et de prestations de tiers	-14'648'072.28	167'720'607.94	165'977'442.19	-12'904'906.53
20000	Engagements courants provenant de livraisons et de prestations de tiers	-14'648'072.28	167'720'607.94	165'977'442.19	-12'904'906.53
2001	Comptes courants avec des tiers	7'741.82	29'991'277.83	29'975'092.89	23'926.76
20010	Comptes courants avec des tiers, compte général	-141'843.34	846'466.53	547'135.59	157'487.60
20011	Comptes courants avec les assurances sociales	149'585.16	29'144'811.30	29'427'957.30	-133'560.84
2002	Impôts	-351'077.21	419'823.27	453'963.22	-385'217.16
20022	Dettes fiscales de la TVA	-351'077.21	419'823.27	453'963.22	-385'217.16
2003	Acomptes reçus de tiers	-745'179.85	167.80	959'046.48	-1'704'058.53
20030	Acomptes reçus de tiers	-745'179.85	167.80	959'046.48	-1'704'058.53
2005	Comptes courants internes	-148'457.89	97'473'665.61	97'390'274.75	-65'067.03
20052	Compte de compensation, autres impôts	-165.49	132'156.00	147'010.45	-15'019.94
20053	Compte de compensation, salaires	23'480.35	82'581'754.80	82'588'256.25	16'978.90
20055	Compte de compensation	-171'772.75	14'759'754.81	14'655'008.05	-67'025.99
2006	Dépôts et cautions	-578'719.12	4'000.59	3'197.35	-577'915.88
20060	Dépôts et cautions	-541'219.12	4'000.59	3'197.35	-540'415.88
20063	Garanties de construction	-37'500.00	0.00	0.00	-37'500.00
201	Engagements financiers à court terme	-60'000'000.00	105'000'000.00	133'000'000.00	-88'000'000.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	-40'000'000.00	85'000'000.00	93'000'000.00	-48'000'000.00
20102	Engagements à court terme envers des banques	-40'000'000.00	85'000'000.00	83'000'000.00	-38'000'000.00
20103	Engagements à court terme envers d'autres établissements de crédit	0.00	0.00	10'000'000.00	-10'000'000.00
2014	Part à court terme d'engagements à long terme	-20'000'000.00	20'000'000.00	40'000'000.00	-40'000'000.00
20144	Part à court terme d'emprunts à long terme	-20'000'000.00	20'000'000.00	40'000'000.00	-40'000'000.00
204	Passifs de régularisation	-10'664'751.16	6'533'803.36	11'891'433.43	-16'022'381.23
2040	Charges de personnel	-9'590.00	9'590.00	9'965.35	-9'965.35
20400	Charges de personnel	-9'590.00	9'590.00	9'965.35	-9'965.35
2041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-5'153'124.16	5'153'124.16	11'155'123.66	-11'155'123.66
20410	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-5'153'124.16	5'153'124.16	11'155'123.66	-11'155'123.66
2042	Impôts	-250'000.00	250'000.00	250'000.00	-250'000.00
20420	Impôts	-250'000.00	250'000.00	250'000.00	-250'000.00
2044	Charges financières/revenus financiers	-3'337'877.75	411'077.75	103'500.00	-3'030'300.00
20440	Charges financières/revenus financiers	-3'337'877.75	411'077.75	103'500.00	-3'030'300.00
2045	Autres revenus d'exploitation	-710'011.45	710'011.45	556'992.22	-556'992.22

	Situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	Situation au 31.12.2018
20450 Autres revenus d'exploitation	-710'011.45	710'011.45	556'992.22	-556'992.22
2046 Passifs de régularisation, compte des investissements	-1'204'147.80	0.00	-184'147.80	-1'020'000.00
20460 Passifs de régularisation, compte des investissements	-1'204'147.80	0.00	-184'147.80	-1'020'000.00
205 Provisions à court terme	-5'961'456.01	12'659'877.71	25'550'709.32	-18'852'287.62
2050 Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	-3'764'208.65	100'000.00	0.00	-3'664'208.65
20500 Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	-3'764'208.65	100'000.00	0.00	-3'664'208.65
2051 Provisions à court terme pour autres droits du personnel	-971.00	6'516'455.20	6'542'198.05	-26'713.85
20510 Provisions à court terme pour autres droits du personnel	-971.00	6'516'455.20	6'542'198.05	-26'713.85
2056 Provisions à court terme pour engagements de prévoyance	0.00	4'195'246.15	18'378'227.15	-14'182'981.00
20560 Provisions à court terme pour engagements de prévoyance	0.00	4'195'246.15	18'378'227.15	-14'182'981.00
2059 Autres provisions à court terme	-2'196'276.36	1'848'176.36	630'284.12	-978'384.12
20590 Autres provisions à court terme	-2'196'276.36	1'848'176.36	630'284.12	-978'384.12
206 Engagements financiers à long terme	-280'000'000.00	40'000'000.00	20'000'000.00	-260'000'000.00
2063 Emprunts	-280'000'000.00	40'000'000.00	20'000'000.00	-260'000'000.00
20630 Emprunts	-280'000'000.00	40'000'000.00	20'000'000.00	-260'000'000.00
208 Provisions à long terme	-89'931'904.77	101'663'062.39	71'580'357.62	-59'849'200.00
2081 Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-30'000.00	0.00	19'200.00	-49'200.00
20810 Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-30'000.00	0.00	19'200.00	-49'200.00
2086 Provisions pour engagements de prévoyance	-89'901'904.77	101'663'062.39	71'561'157.62	-59'800'000.00
20860 Provisions pour engagements de prévoyance	-89'901'904.77	101'663'062.39	71'561'157.62	-59'800'000.00
209 Engagements envers les financements spéciaux et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-3'751'345.04	0.00	100'000.00	-3'851'345.04
2091 Engagements envers les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-3'751'045.04	0.00	0.00	-3'751'045.04
20910 Engagements envers les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-3'751'045.04	0.00	0.00	-3'751'045.04
2092 Engagements envers les legs et fondations sans personnalité juridique	-300.00	0.00	100'000.00	-100'300.00
20920 Engagements envers les legs et fondations sans personnalité juridique	-300.00	0.00	100'000.00	-100'300.00
29 CAPITAUX PROPRES	-328'009'369.98	58'264'914.44	75'767'630.40	-345'512'085.94
290 Financements spéciaux, engagements (-) et avances (+)	-7'182'955.28	736'831.22	2'356'269.21	-8'802'393.27
2900 Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-7'182'955.28	736'831.22	2'356'269.21	-8'802'393.27
29001 Financement spécial, approvisionnement en eau	-6'499'180.81	0.00	1'915'082.73	-8'414'263.54
29002 Financement spécial, traitement des eaux usées	-434'915.24	736'210.37	0.00	301'295.13
29003 Financement spécial, élimination des déchets ménages	533'838.33	0.00	104'125.24	429'713.09
29005 Financement spécial, élimination des déchets entreprises	-83'652.32	0.00	230'230.47	-313'882.79

	Situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	Situation au 31.12.2018
29007 Financement spécial, ports	-699'045.24	620.85	106'830.77	-805'255.16
<b>291 Fonds</b>	<b>-10'375'643.65</b>	<b>7'070'078.41</b>	<b>5'045'456.76</b>	<b>-8'351'022.00</b>
2910 Fonds enregistrés comme capitaux propres	-10'375'643.65	7'070'078.41	5'045'456.76	-8'351'022.00
29100 Fonds taxes compensatoires pour places de stationnement	-1'723'524.25	226'749.15	565'526.30	-2'062'301.40
29101 Fonds forestier	-1'418'128.91	241'000.00	59'515.00	-1'236'643.91
29102 Fonds d'auto-assurance	-2'255'874.21	0.00	165'699.90	-2'421'574.11
29105 Fonds bâtiments	-3'192'750.63	6'385'501.26	3'192'750.63	0.00
29106 Fonds énergétique	-1'007'510.00	216'828.00	944'175.58	-1'734'857.58
29107 Fonds compensatoires	-777'855.65	0.00	117'789.35	-895'645.00
<b>292 Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire</b>	<b>0.00</b>	<b>7'515'000.00</b>	<b>7'515'000.00</b>	<b>0.00</b>
2920 Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire	0.00	7'515'000.00	7'515'000.00	0.00
29200 Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire	0.00	7'515'000.00	7'515'000.00	0.00
<b>293 Préfinancements</b>	<b>-10'128'970.10</b>	<b>4'205'472.00</b>	<b>27'330'287.28</b>	<b>-33'253'785.38</b>
2930 Préfinancements	-10'128'970.10	4'205'472.00	27'330'287.28	-33'253'785.38
29300 Compte général	-10'128'970.10	4'205'472.00	27'330'287.28	-33'253'785.38
<b>294 Réserve de politique budgétaire</b>	<b>-89'175'000.00</b>	<b>1'900'000.00</b>	<b>1'900'000.00</b>	<b>-89'175'000.00</b>
2940 Réserve de politique budgétaire	-89'175'000.00	1'900'000.00	1'900'000.00	-89'175'000.00
29400 Réserve de politique budgétaire	-89'175'000.00	1'900'000.00	1'900'000.00	-89'175'000.00
<b>295 Réserve liée au retraitement du patrimoine administratif</b>	<b>-115'533'333.60</b>	<b>21'982'415.47</b>	<b>16'704'415.47</b>	<b>-110'255'333.60</b>
2950 Compte général	-115'533'333.60	21'982'415.47	16'704'415.47	-110'255'333.60
29500 Compte général	-115'533'333.60	21'982'415.47	16'704'415.47	-110'255'333.60
<b>296 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier</b>	<b>-42'413'665.39</b>	<b>58'240.00</b>	<b>58'240.00</b>	<b>-42'413'665.39</b>
2960 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-42'413'665.39	58'240.00	58'240.00	-42'413'665.39
29600 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-42'413'665.39	58'240.00	58'240.00	-42'413'665.39
<b>299 Excédent/découvert du bilan</b>	<b>-53'199'801.96</b>	<b>14'796'877.34</b>	<b>14'857'961.68</b>	<b>-53'260'886.30</b>
2990 Résultat annuel	-119'550.91	0.00	-58'466.57	-61'084.34
29900 Résultat annuel	-119'550.91	0.00	-58'466.57	-61'084.34
<b>2999 Résultats cumulés des années précédentes</b>	<b>-53'080'251.05</b>	<b>14'796'877.34</b>	<b>14'916'428.25</b>	<b>-53'199'801.96</b>
29990 Résultats cumulés des années précédentes	-53'080'251.05	14'796'877.34	14'916'428.25	-53'199'801.96

## FLUX DE TRESORERIE

	Année 2018 (en CHF)	Année 2017 (en CHF)
<b>1. Activités d'exploitation</b>		
Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	61'084	119'551
+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	20'259'136	20'319'806
<b>Autofinancement</b>	<b>20'320'221</b>	<b>20'439'357</b>
+ Remboursement du découvert du bilan	0	0
+ Réévaluations emprunt PA et participations PA	-675'530	0
- Augmentation / + diminution des créances	-9'477'603	-2'299'663
- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	241'685	280'093
- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	-1'229'249	1'591'728
+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	-850'526	1'924'353
+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	-17'191'873	26'900'550
+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	5'357'630	-257'991
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve des capitaux de tiers	100'000	-11'351
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve du capital propre	7'527'482	-2'293'062
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation (cash flow)</b>	<b>4'122'236</b>	<b>46'274'013</b>
<b>2. Activités d'investissement</b>		
<b>Dépenses</b>	<b>-20'805'618</b>	<b>-16'260'477</b>
<i>dont:</i>		
- Immobilisations corporelles	-20'623'091	-16'260'477
- Investissements pour le compte de tiers	0	0
- Immobilisations incorporelles	-182'527	0
- Prêts et participations	0	0
- Propres subventions d'investissement	0	0
- Subventions d'investissement redistribuées	0	0
<b>Recettes</b>	<b>5'262'565</b>	<b>8'209'283</b>
<i>dont:</i>		
- Remboursement	4'041'555	6'607'083
- Diminution d'immobilisations corporelles	0	0
- Remboursements de prêts et de participations	0	0
- Subventions acquises	1'221'009	1'587'717
- Subventions à redistribuer	0	0
- Recettes extraordinaire	0	14'483
<b>Prélèvements aux fonds enregistrés comme capitaux propres</b>	<b>-3'357'981</b>	<b>-6'344'169</b>
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (cash drain)</b>	<b>-18'901'035</b>	<b>-14'395'363</b>
<b>Découvert de financement</b>	<b>-14'778'798</b>	<b>31'878'650</b>
<b>3. Activités de financement</b>		
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	-20'000'000	0
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	28'000'000	0
+ Augmentation / - diminution des fonds enregistrés comme capitaux propres	-1'527'699	-35'899'369
+ Diminution / - augmentation des immob. corporelles et financières du PF (à court terme)	4'040	-4'040
+ Diminution / - augmentation des immob. corporelles et financières du PF (à long terme)	-2'883'064	12'663'892
+ Attributions / - prélèvements fonds de réserve du capital propre	0	0
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement (cash flow)</b>	<b>3'593'277</b>	<b>-23'239'517</b>
<b>4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")</b>		
<b>Entrée nette de liquidités</b>	<b>0</b>	<b>8'639'133</b>
<b>Sortie nette de liquidités</b>	<b>-11'185'521</b>	<b>0</b>
Disponibilités au 01.01.	22'771'187	14'132'054
Disponibilités au 31.12.	11'585'666	22'771'187
<b>Variation des disponibilités selon le bilan</b>	<b>-11'185'521</b>	<b>8'639'133</b>

## ETAT DU CAPITAL PROPRE

Nature	Libellé	Situation au 01.01.2018	Réduction	Augmentation	Situation au 31.12.2018	Remarques
29001.01	Eaux	-6'499'181		1'915'083	-8'414'264	
29002.01	Epuration des eaux usées	-434'915	736'210		301'295	
29003.01	Déchets, taxe ménages	533'838		104'125	429'713	
29005.01	Déchets, taxe entreprises	-83'652		230'230	-313'883	
29007.01	Ports	-699'045	621	106'831	-805'255	
<b>290</b>	<b>Financements spéciaux enregistrés sous capital propre</b>	<b>-7'182'955</b>	<b>736'831</b>	<b>2'356'269</b>	<b>-8'802'393</b>	
29100.01	Amélioration accessibilité Ville	-1'723'524	226'749	565'526	-2'062'301	Utilisation pour ABOADO et 3ème étape du plan de stationnement. Augmentations réglementaires
29101.01	Fonds forestier de réserve	-1'418'129	241'000	59'515	-1'236'644	Diverses attributions réglementaires
29102.01	Fonds auto-assurance dégâts d'eau	-1'999'148		165'623	-2'164'771	Excédent de l'exercice
29102.02	Fonds auto-assurance casco véhicules	-256'726		77	-256'803	Excédent de l'exercice
29105.02	Logements locatifs	-3'192'751	3'192'751		0	Dissoute conformément à l'arrêté du CG du 3.12.2012
29106.02	Fonds énergétique	-1'007'510	216'828	944'176	-1'734'858	Création conformément à la LAEL
29107.01	Fonds espaces de jeux	-206'400		71'396	-277'796	Produit de la taxe d'exemption pour places de jeux
29107.02	Fonds compensation plantation d'arbres	-571'456		46'393	-617'849	Produit de la taxe d'exemption pour plantation d'arbres
<b>291</b>	<b>Fonds enregistrés sous capital propre</b>	<b>-10'375'644</b>	<b>3'877'328</b>	<b>1'852'706</b>	<b>-8'351'022</b>	
29300.01	Aménagements urbains	-10'128'970	4'205'472		-5'923'498	Créé en 2011 et renommé en 2017
29300.02	Jeunes Rives	0		11'757'000	-11'757'000	Créé en 2018 par arrêté du CG
29300.03	Collège des Parcs	0		8'774'000	-8'774'000	Créé en 2018 par arrêté du CG
29300.04	Passerelle des Fahys	0		6'799'287	-6'799'287	Créé en 2018 par arrêté du CG
<b>293</b>	<b>Préfinancements</b>	<b>-10'128'970</b>	<b>4'205'472</b>	<b>27'330'287</b>	<b>-33'253'785</b>	

244

Nature	Libellé	Situation au 01.01.2018	Réduction	Augmentation	Situation au 31.12.2018	Remarques
29400.01	Réserve conjoncturelle	-89'175'000			-89'175'000	
<b>294</b>	<b>Réserve de politique budgétaire</b>	<b>-89'175'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-89'175'000</b>	
29500.00	Réserve réévaluation PA	-14'811'334			-14'811'334	
29300.02	Amort. Supplémentaire	-100'722'000	5'278'000		-95'444'000	Destiné à compenser l'augmentation des amortissements due à la réévaluation du patrimoine administratif
<b>295</b>	<b>Réserve liée au retraitement du PA</b>	<b>-115'533'334</b>	<b>5'278'000</b>	<b>0</b>	<b>-110'255'334</b>	
29600.00	Réserve réévaluation PF	-42'413'665			-42'413'665	
<b>296</b>	<b>Réserve liée à la réévaluation PF</b>	<b>-42'413'665</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-42'413'665</b>	
29900.01	Résultat annuel	-119'551		-58'467	-61'084	Bénéfice de l'exercice
29990.01	Résultats cumulés des années précédentes	-53'080'251	-119'551		-53'199'802	
<b>299</b>	<b>Excédent / découvert du bilan</b>	<b>-53'199'802</b>	<b>-119'551</b>	<b>-58'467</b>	<b>-53'260'886</b>	
<b>29</b>	<b>Total du capital propre</b>	<b>-328'009'370</b>	<b>13'978'080</b>	<b>31'480'796</b>	<b>-354'286'086</b>	

245

## TABLEAU DES PROVISIONS

Nature	Libellé	Situation au 01.01.2018	Utilisations	Dissolutions ou transferts	Constitutions (augmentations incluses)	Situation au 31.12.2018	Remarques
20500.01	Provision à court terme personnel	-3'764'209		100'000		-3'664'209	L'évaluation des soldes de vacances et d'heures a été ajustée suite au départ du CEG et du Centre d'impression
<b>2050</b>	<b>Prov. à ct terme provenant de prestations suppl. du personnel</b>	<b>-3'764'209</b>	<b>0</b>	<b>100'000</b>	<b>0</b>	<b>-3'664'209</b>	
20510.01	Provision 13ème salaires	-971		6'516'455	6'542'198	-26'714	
<b>2051</b>	<b>Prov. à ct terme pour autres droits du personnel</b>	<b>-971</b>	<b>0</b>	<b>6'516'455</b>	<b>6'542'198</b>	<b>-26'714</b>	
20560.02	Provision assainissement	0			3'116'980	-3'116'980	Transfert du 20860.01
20560.03	Assainissement EOREN	0	921'072		921'072	0	Transfert du 20860.02 et utilisée selon facture de l'éorén
20560.04	Assainissement SIPLN	0			13'482	-13'482	Transfert du 20860.03
20560.05	Assainissement BPU	0			174'000	-174'000	Transfert du 20860.04
20560.06	Assainissement SITRN	0			13'851	-13'851	Transfert du 20860.05
20560.07	Primauté 2019 Ville	0			10'327'528	-10'327'528	Constitution selon facture reçue à la Ville et par prélèvement au 20860.06
20560.08	Primauté 2019 EOREN	0	3'274'174		3'274'174	0	Constitution par prélèvement au 20860.06 selon facture reçue de l'éorén
20560.09	Primauté 2019 BPU	0			537'140	-537'140	Constitution selon facture reçue à la BPU et par prélèvement au 20860.06
<b>2056</b>	<b>Provisions à court terme pour engagements de prévoyance</b>	<b>0</b>	<b>4'195'246</b>	<b>0</b>	<b>18'378'227</b>	<b>-14'182'981</b>	
20590.01	Provision engagements existants	-2'196'276	578'869	1'269'307	630'284	-978'384	Diverses provisions en lien avec la gestion courante dont une grande partie a été dissoute
<b>2059</b>	<b>Autres provisions à court terme</b>	<b>-2'196'276</b>	<b>578'869</b>	<b>1'269'307</b>	<b>630'284</b>	<b>-978'384</b>	
<b>205</b>	<b>Provisions à court terme</b>	<b>-5'961'456</b>	<b>4'774'115</b>	<b>7'885'762</b>	<b>25'550'709</b>	<b>-18'852'287</b>	

Nature	Libellé	Situation au 01.01.2018	Utilisations	Dissolutions ou transferts	Constitutions (augmentations incluses)	Situation au 31.12.2018	Remarques
20810.01	Provisions compte épargne temps	-30'000			19'200	-49'200	Augmentation en application du règlement interne du SIS
<b>2081</b>	<b>Provisions pour les prétentions à long terme du personnel</b>	<b>-30'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19'200</b>	<b>-49'200</b>	
20860.01	Provision assainissement	-3'079'500		3'116'980	37'480	0	Transfert au 20560.02
20860.02	Prov. recap & assainiss. EOREN	-921'072		921'072		0	Transfert au 20560.03
20860.03	Prov. recap & assainiss. SIPLN	-13'482		13'482		0	Transfert au 20560.04
20860.04	Prov. recap & assainiss. BPU	-174'000		174'000		0	Transfert au 20560.05
20860.05	Prov. recap & assainiss. SYTR	-13'851		13'851		0	Transfert au 20560.06
20860.06	Prov. Prevoyance.ne 80%	-85'700'000		85'700'000		0	Utilisé pour la constitution des provisions pour primauté 2019 et cotisations employeur 80%
20860.08	Cotisation employeur 80% Ville	0			43'300'000	-43'300'000	Constitution selon information de prévoyance.ne au 1.1.2018
20860.09	Cotisation employeur 80% EOREN	0			13'900'000	-13'900'000	Constitution selon information de prévoyance.ne au 1.1.2018
20860.10	Cotisation employeur 80% BPU	0			2'200'000	-2'200'000	Constitution selon information de prévoyance.ne au 1.1.2018
20860.11	Cotisation employeur 80% SITRN	0			400'000	-400'000	Constitution selon information de prévoyance.ne au 1.1.2018
<b>2086</b>	<b>Provisions pour engagements de prévoyance</b>	<b>-89'901'905</b>	<b>0</b>	<b>89'939'385</b>	<b>59'837'480</b>	<b>-59'800'000</b>	
<b>208</b>	<b>Provisions à long terme</b>	<b>-89'931'905</b>	<b>0</b>	<b>89'939'385</b>	<b>59'856'680</b>	<b>-59'849'200</b>	
<b>20</b>	<b>CAPITAUX DE TIERS (part provisions)</b>	<b>-95'893'360</b>	<b>4'774'115</b>	<b>97'825'147</b>	<b>85'407'389</b>	<b>-78'701'487</b>	

247

## GARANTIES PREVOYANCE.NE

La caisse de prévoyance des collaborateurs de la Ville de Neuchâtel, prévoyance.ne, est financée sous le régime de la capitalisation partielle, ce qui signifie que, en raison de la garantie de l'Etat et des communes, la caisse n'est pas contrainte de couvrir tous ses engagements par des actifs, et donc de disposer d'un taux de couverture de 100%. Elle affiche un découvert technique de 2'603'964'398.66 francs au 01.01.2018. La part de ce découvert attribuable à la Ville de Neuchâtel se monte à 133'997'302 francs au 01.01.2018.

Le Parlement fédéral a adopté le 17 décembre 2010 une réforme de la LPP, entrée en vigueur au 01.01.2012 qui implique, entre autres, que les institutions LPP de droit public devront atteindre un taux de couverture de 80% à une échéance de 40 ans, soit en 2052. Des bornes intermédiaires de 60% au 01.01.2020 et de 75% au 01.01.2030 ont également été fixées.

Le 26 juin 2013, le Grand Conseil neuchâtelois a adopté une loi portant modification de la loi sur la caisse de pensions pour la fonction publique du canton de Neuchâtel (LCPFPub) qui comprend les mesures de recapitalisation suivantes :

- Augmentation des cotisations ordinaires à 24,5% (60% à charge de l'employeur, 40% à charge de l'assuré)
- Rééchelonnement des cotisations et des rappels selon l'âge
- Passage de l'âge de la retraite de 62 à 64 ans
- Demi-indexation des rentes si le chemin de croissance est respecté
- Constitution d'une réserve de fluctuation de valeur de 270 millions de francs à charge des employeurs, valeur 01.01.2014
- Constitution unique d'assainissement de 60 millions de francs à charges des employeurs valeur 01.01.2019.

Lors de sa séance du 20 février 2018, le Grand Conseil a modifié la loi sur la Caisse de pensions pour la fonction publique du canton de Neuchâtel (LCPFPub) pour un passage à la primauté des cotisations au 1<sup>er</sup> janvier 2019.

Ainsi, outre la participation à l'apport supplémentaire de 60 millions susmentionné, s'ajoutera la participation aux mesures compensatoires de 200 millions de francs.

L'engagement conditionnel de la Ville de Neuchâtel se monte au 31.12.2018 à 91 millions de francs puisqu'une provision de 43 millions de francs est constituée (134 mios moins 43 mios, soit 91 mios).

## GARANTIES

Aux termes de l'article 9 al. 4 de la loi instituant une Caisse de pensions unique pour la fonction publique du canton de Neuchâtel (LCPFPub), du 24 juin 2008 et en application de l'article 72c de la LPP la Ville de Neuchâtel garantit, dans la mesure où elles ne sont pas entièrement financées sur la base des taux de couverture initiaux visés à l'article 72a, alinéa 1, lettre b, LPP, les prestations de prévoyance dues par prévoyance.ne au personnel des entreprises énumérées ci-après au 01.01.2018 :

<b>Employeurs</b>	<b>Montants en Francs</b>
Association Edel's	448'918
Ateliers Phénix	940'125
Bibliothèque publique universitaire de Neuchâtel	6'681'600
FMPA Concierges	52'320
Fondation du Home de l'Ermitage	1'795'529
La Rouvraie	258'335
Syndicat intercommunal du Théâtre régional de Neuchâtel	1'385'370
Viteos SA (47,60%)	31'812'356
Syndicat EOREN (46.05%)	43'063'560
<b>Total</b>	<b>86'438'113</b>

Des provisions à hauteur de 80% de la part employeur ont été constituées pour l'EOREN (13.9 mios), la BPU (2.2 mios) et le SITRN (0.4 mios). Les engagements conditionnels en faveur de ces trois entités se montent ainsi respectivement à 29.2 millions de francs, 4.5 millions de francs et 1.0 million de francs.