



COMMUNE
DE LA
GRANDE BÉROCHE

CONSOLIDATION DES COMPTES 2017 DES COMMUNES DE :

BEVAIX – FRESENS – GORGIER – MONTALCHEZ –
SAINT-AUBIN-SAUGES ET VAUMARCUS

Compte
rendu
financier

2017

30 mai 2018



BILAN

		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1	ACTIF	90'217'686.42	139'612'134.26	-136'950'562.63	92'879'258.05
10	Patrimoine financier	32'790'027.07	134'232'917.60	-132'556'109.42	34'466'835.25
100	Disponibilités et placements à court terme	5'708'646.33	62'388'590.38	-60'770'414.78	7'326'821.93
1000	Liquidités	13'436.39	255'685.21	-264'269.35	4'852.25
1001	La Poste	1'374'959.07	14'269'581.09	-13'278'929.55	2'365'610.61
1002	Banque	4'320'250.87	47'863'324.08	-47'227'215.88	4'956'359.07
101	Créances	10'440'365.70	68'238'122.44	-69'165'935.08	9'512'553.06
1010	Créances résultant des débiteurs et impôt anticipé	3'804'518.47	9'407'176.30	-11'066'944.08	2'144'750.69
1011	Comptes courants avec des tiers	310'535.27	29'591'123.78	-29'563'756.19	337'902.86
1012	Créances fiscales	5'890'836.58	28'981'519.96	-28'211'748.43	6'660'608.11
1013	Comptes courants avec tiers	374'910.13	246'194.30	-420'175.80	200'928.63
1019	Autres créances	59'565.25	12'108.10	96'689.42	168'362.77
104	Actifs de régularisation	1'806'552.88	2'259'175.08	-2'235'533.00	1'830'194.96
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	1'806'552.88	2'259'175.08	-2'235'533.00	1'830'194.96
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	17'928.20	25'892.30	-31'226.10	12'594.40
1060	Articles de commerce	17'928.20	25'892.30	-31'226.10	12'594.40
107	Placements financiers	1'884'192.00	0.00	-15'120.00	1'869'072.00
1070	Actions et parts sociales	1'884'192.00	0.00	-15'120.00	1'869'072.00
108	Immobilisations du patrimoine financier (PF)	12'932'341.96	1'321'137.40	-337'880.46	13'915'598.90
1080	Terrains PF	3'325'709.25	72'349.80	-253'281.60	3'144'777.45
1084	Bâtiments PF	9'533'933.85	1'248'787.60	-11'900.00	10'770'821.45
1088	Avances PF	72'698.86	0.00	-72'698.86	0.00
14	Patrimoine administratif	57'427'659.35	5'379'216.66	-4'394'453.21	58'412'422.80
140	Immobilisations corporelles du PA	56'907'827.30	5'181'138.91	-4'364'005.61	57'724'960.60
1400	Terrains PA non bâtis	13'641'329.15	2'190'885.92	-1'219'500.45	14'612'714.62
1401	Routes / voies de communication	11'252'277.50	990'123.61	-525'470.05	11'716'931.06
1403	Autres ouvrages de génie civil	10'912'974.60	972'349.27	-1'520'599.25	10'364'724.62
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	17'895'373.55	985'399.70	-995'355.60	17'885'417.65
1405	Forêts	2'485'733.60	0.00	-10'395.00	2'475'338.60
1406	Biens mobiliers PA	604'182.25	4'469.00	-62'017.20	546'634.05
1407	Immobilisations en cours de construction PA	64'838.20	0.00	-6'438.20	58'400.00
1409	Autres immobilisations corporelles	51'118.45	37'911.41	-24'229.86	64'800.00
142	Immobilisations incorporelles	321'142.05	198'077.75	-23'697.60	495'522.20
1429	Autres immobilisations incorporelles	321'142.05	198'077.75	-23'697.60	495'522.20
145	Participations, capital social	67'840.00	0.00	-2'120.00	65'720.00
1452	Participations aux syndicats de communes	67'840.00	0.00	-2'120.00	65'720.00
146	Subventions d'investissement	130'850.00	0.00	-4'630.00	126'220.00
1466	Sub. invest. aux organ. privées à but non lucratif	130'850.00	0.00	-4'630.00	126'220.00



BILAN

		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
2	PASSIF	-90'217'686.42	53'824'984.12	-56'486'555.75	-92'879'258.05
20	Capitaux de tiers	-52'090'613.72	53'156'157.58	-52'005'069.28	-50'939'525.42
200	Engagements courants	-5'567'503.54	43'919'706.79	-43'669'332.70	-5'317'129.45
2000	Engagements courants - Créanciers	-4'884'479.70	27'190'761.45	-27'409'340.57	-5'103'058.82
2001	Comptes courants avec des tiers	-59'244.37	15'810'694.51	-15'921'613.11	-170'162.97
2002	Impôts	-32'006.77	188'403.37	-198'891.97	-42'495.37
2003	Acomptes reçus de tiers	1'179.84	0.00	-2'360.00	-1'180.16
2005	Comptes courants internes	-600.00	0.00	600.00	0.00
2007	Comptes d'attente	-592'352.54	729'847.46	-137'727.05	-232.13
204	Passifs de régularisation	-1'093'647.64	963'999.79	-681'178.73	-810'826.58
2040	Charges de personnel	-27'941.97	0.00	18'962.21	-8'979.76
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-1'065'705.67	963'999.79	-700'140.94	-801'846.82
205	Provisions à court terme	-1'041'158.05	232'501.00	-117'000.00	-925'657.05
2056	Provisions à court terme pour engagements de prévoyar	-221'158.05	0.00	0.00	-221'158.05
2057	Provisions à court terme pour charges financières	-200'000.00	0.00	-117'000.00	-317'000.00
2059	Autres provisions à court terme	-620'000.00	232'501.00	0.00	-387'499.00
206	Engagements financiers à long terme	-40'011'900.00	6'876'050.00	-7'450'000.00	-40'585'850.00
2063	Emprunts	-40'011'900.00	6'876'050.00	-7'450'000.00	-40'585'850.00
208	Provisions à long terme	-4'376'404.49	1'163'900.00	-87'557.85	-3'300'062.34
2086	Provisions pour engagements de prévoyance	-2'004'627.47	1'163'900.00	0.00	-840'727.47
2087	Provisions pour charges financières	-2'371'777.02	0.00	-87'557.85	-2'459'334.87
29	Capitaux propres	-38'127'072.70	668'826.54	-4'481'486.47	-41'939'732.63
290	Financements spéciaux, engagements (+) avances (-)	-3'675'969.19	415'968.74	-475'560.42	-3'735'560.87
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux pro	-3'675'969.19	415'968.74	-475'560.42	-3'735'560.87
291	Fonds	-3'959'738.12	213'306.90	-1'297'700.26	-5'044'131.48
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-3'959'738.12	213'306.90	-1'297'700.26	-5'044'131.48
293	Préfinancements	-8'976'648.08	39'060.00	0.00	-8'937'588.08
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-8'976'648.08	39'060.00	0.00	-8'937'588.08
294	Réserve de politique budgétaire	-810'925.81	0.00	0.00	-810'925.81
2940	Réserve de politique budgétaire	-810'925.81	0.00	0.00	-810'925.81
299	Excédent/découvert du bilan	-20'703'791.50	490.90	-2'708'225.79	-23'411'526.39
2990	Résultat annuel 2017	-490.90	490.90	-2'707'734.89	-2'707'734.89
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-20'703'300.60	0.00	-490.90	-20'703'791.50



La Grande Béroche comptes consolidés 2017

Comptes de résultats	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Charges d'exploitation	38'480'017.03	39'185'724	-705'707	36'856'292.04	1'623'725
30 Charges de personnel	6'321'923.74	6'133'122	188'802	6'013'077.00	308'847
31 Charges de biens et services et autres charges	6'559'587.68	6'935'098	-375'510	5'970'214.12	589'374
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'350'194.70	2'588'269	-238'074	2'214'802.87	135'392
35 Attributions aux financements spéciaux	520'011.48	611'944	-91'933	943'015.26	-423'004
36 Charges de transfert	21'503'428.53	21'676'276	-172'847	20'462'200.90	1'041'228
37 Subventions à redistribuer	367'980.95	422'660	-54'679	402'858.50	-34'878
39 Imputations internes	856'889.95	818'355	38'535	850'123.39	6'767
Revenus d'exploitation	-38'603'929.44	-36'279'236	-2'324'693	-39'474'772.33	870'843
40 Revenus fiscaux	-28'731'133.23	-25'881'471	-2'849'662	-29'560'941.41	829'808
41 Patentes et concessions	-528'460.95	-420'700	-107'761	-524'126.00	-4'335
42 Taxes	-6'236'988.25	-6'364'006	127'018	-6'246'224.18	9'236
43 Revenus divers	-33'062.58	-38'000	4'937	-39'210.88	6'148
45 Prélèvements aux financements spéciaux	-370'781.86	-812'078	441'296	-50'639.26	-320'143
46 Revenus de transfert	-1'494'465.81	-1'537'344	42'878	-1'818'552.70	324'087
47 Subventions à redistribuer	-352'146.81	-407'360	55'213	-384'954.51	32'808
49 Imputations internes	-856'889.95	-818'277	-38'613	-850'123.39	-6'767
Résultat des activités d'exploitation	-123'912.41	2'906'488	-3'030'400	-2'618'480.29	2'494'568
34 Charges financières	1'286'854.38	1'221'214	65'640	1'255'090.77	31'764
44 Revenus financiers	-1'579'556.59	-3'548'806	1'969'249	-1'438'734.83	-140'822
Résultat provenant de financements	-292'702.21	-2'327'592	2'034'890	-183'644.06	-109'058
Résultat opérationnel	-416'614.62	578'896	-995'511	-2'802'124.35	2'385'510
38 Charges extraordinaires	5'000.00	5'000	0	2'828'827.68	-2'823'828
48 Revenus extraordinaires	-2'296'120.27	-2'368'070	71'950	-19'706.10	-2'276'414
Résultat extraordinaire	-2'291'120.27	-2'363'070	71'950	2'809'121.58	-5'100'242
Total du compte de résultats	-2'707'734.89	-1'784'174	-923'561	6'997.23	-2'714'732



Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui des comptes de l'exercice comptable 2017 pour les anciennes communes de Bevaix, Fresens, Gorgier, Montalchez, Saint-Aubin-Sauges et Vaumarcus.

Monsieur le président,
Mesdames, Messieurs les conseillers généraux,

En exécution des dispositions légales et réglementaires, nous vous soumettons notre rapport à l'appui de la gestion et des comptes 2017 des communes de

Bevaix, Fresens, Gorgier, Montalchez, Saint-Aubin-Sauges et Vaumarcus.

1. Préambule

En préambule, nous vous rappelons que l'exercice 2017 est le dernier exercice des six anciennes communes en tant qu'entités autonomes avant fusion.

Lors d'une fusion de communes, on se retrouve dans une situation paradoxale. En effet, il appartient aux autorités nouvellement élues (Conseil général) de valider des comptes issus des budgets 2017 votés par les anciens Conseils généraux. Pour sa part, le nouveau Conseil communal doit présenter des comptes pilotés par les conseillères communales et les conseillers communaux des anciennes communes.

En fonction de cette situation particulière, le présent rapport établi par le Conseil communal consistera dans une présentation factuelle et technique du **résultat consolidé des comptes des six anciennes communes**. Des **explications détaillées** sur certaines variations significatives des comptes comparés au budget pour **chacune des six communes** ont été remises et débattues, lors de rencontres avec les sous-commissions de la commission des finances.

2. Introduction

Le budget 2017 agrégé pour les 6 anciennes communes prévoyait un bénéfice de 1'784'174 francs. Comme vous pouvez le constater, le compte de résultats présente **un excédent consolidé de revenus de 2'707'734.89 francs**, soit une amélioration de 923'561 francs.



La Grande Béroche comptes consolidés 2017

Comptes de résultats	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Charges d'exploitation	38'480'017.03	39'185'724	-705'707	36'856'292.04	1'623'725
30 Charges de personnel	6'321'923.74	6'133'122	188'802	6'013'077.00	308'847
31 Charges de biens et services et autres charges	6'559'587.68	6'935'098	-375'510	5'970'214.12	589'374
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'350'194.70	2'588'269	-238'074	2'214'802.87	135'392
35 Attributions aux financements spéciaux	520'011.48	611'944	-91'933	943'015.26	-423'004
36 Charges de transfert	21'503'428.53	21'676'276	-172'847	20'462'200.90	1'041'228
37 Subventions à redistribuer	367'980.95	422'660	-54'679	402'858.50	-34'878
39 Imputations internes	856'889.95	818'355	38'535	850'123.39	6'767
Revenus d'exploitation	-38'603'929.44	-36'279'236	-2'324'693	-39'474'772.33	870'843
40 Revenus fiscaux	-28'731'133.23	-25'881'471	-2'849'662	-29'560'941.41	829'808
41 Patentes et concessions	-528'460.95	-420'700	-107'761	-524'126.00	-4'335
42 Taxes	-6'236'988.25	-6'364'006	127'018	-6'246'224.18	9'236
43 Revenus divers	-33'062.58	-38'000	4'937	-39'210.88	6'148
45 Prélèvements aux financements spéciaux	-370'781.86	-812'078	441'296	-50'639.26	-320'143
46 Revenus de transfert	-1'494'465.81	-1'537'344	42'878	-1'818'552.70	324'087
47 Subventions à redistribuer	-352'146.81	-407'360	55'213	-384'954.51	32'808
49 Imputations internes	-856'889.95	-818'277	-38'613	-850'123.39	-6'767
Résultat des activités d'exploitation	-123'912.41	2'906'488	-3'030'400	-2'618'480.29	2'494'568
34 Charges financières	1'286'854.38	1'221'214	65'640	1'255'090.77	31'764
44 Revenus financiers	-1'579'556.59	-3'548'806	1'969'249	-1'438'734.83	-140'822
Résultat provenant de financements	-292'702.21	-2'327'592	2'034'890	-183'644.06	-109'058
Résultat opérationnel	-416'614.62	578'896	-995'511	-2'802'124.35	2'385'510
38 Charges extraordinaires	5'000.00	5'000	0	2'828'827.68	-2'823'828
48 Revenus extraordinaires	-2'296'120.27	-2'368'070	71'950	-19'706.10	-2'276'414
Résultat extraordinaire	-2'291'120.27	-2'363'070	71'950	2'809'121.58	-5'100'242
Total du compte de résultats	-2'707'734.89	-1'784'174	-923'561	6'997.23	-2'714'732

Ce bénéfice est principalement dû à l'**augmentation des recettes fiscales**, supérieures de **2,8 millions** de francs aux prévisions. **Les charges de personnel** sont également en **augmentation** de **188'802 francs**.

Les baisses significatives concernent les **biens de service et marchandise** d'un montant de **375'000 francs**, les **amortissements** de **238'000 francs**, et les **charges de transfert** de **173'000 francs**.

Dans le volet des charges et des revenus provenant du financement, il convient de constater que la commune de Saint-Aubin a dû comptabiliser des pertes d'exploitation 2016 et 2017 de Bérocad SA pour un montant total de 142'482 francs (23'156 francs pour 2016 et 119'326 francs pour 2017).

Au niveau des revenus, la commune de Gorgier avait budgétisé un revenu de l'ordre de 2 millions pour la vente de parcelles de terrain dans le quartier de Roncinier. Le plan de quartier n'a pas pu être sanctionné en 2017, la vente des dites parcelles se fera dans le cadre de l'exercice 2018, et ce au profit de la nouvelle commune de La Grande Béroche.

3. Résultat des activités d'exploitation

La suite du présent rapport reprend l'ensemble de l'évolution des charges et des revenus de manière détaillée.

Charges de personnel		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts
30	Charges de personnel	6'321'923.74	6'133'122	188'802

Voici l'évolution des charges de personnel par commune: Bevaix diminution de 8'200 francs., Fresens augmentation de 12'080 francs., Gorgier augmentation de 88'762 francs., Montalchez augmentation de 13'078 francs., Saint-Aubin augmentation de 86'121 francs., et enfin Vaumarcus diminution de 3'038 francs. Des précisions se trouvent dans les commentaires aux comptes de chaque commune. La forte variation de St-Aubin s'explique notamment par des charges de travail en lien avec la fusion. Celle qui concerne Gorgier est en lien avec le paiement de nombreuses heures supplémentaires pour partir sur des bases saines en 2018. Il convient de noter qu'en plus de l'annuité mentionnée dans le rapport au budget 2017, le Conseil communal de Gorgier a octroyé en mai 2017 un 2^{ème} échelon d'augmentation salariale rétroactif au 1^{er} janvier 2017, à l'ensemble du personnel. Cette 2^{ème} annuité était déjà comprise dans la masse salariale du budget.

Charges de biens et services		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts
31	Charges de biens et services	6'559'587.68	6'935'098	-375'510

Les dépenses de biens, services et marchandises (BSM) sont légèrement en-dessous du montant prévu au budget pour les communes de Montalchez -11'697 francs, et de Saint-Aubin -5'787 francs, les charges de la commune de Vaumarcus sont restées proches des montants budgétisés + 982 francs. On constate une légère augmentation des charges pour la commune de Fresens de +17'224 francs liée à des achats d'eau plus importants, en raison d'une année sèche. Pour la commune de Bevaix, les charges sont inférieures de 279'871 francs et s'expliquent en raison des charges de prestations de la police non facturées en raison de la bascule d'un point d'impôt en faveur du canton, et par une diminution des charges de prestations et d'entretien pour le solde. La diminution des charges pour la commune de Gorgier de -103'728 francs s'explique principalement par des charges d'entretien inférieures aux montants budgétisés.

Charges d'amortissement		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'350'194.70	2'588'269	-238'074

La diminution des charges d'amortissement est principalement due à une requête du Chef du DFS adressée aux autorités de la commune de Saint-Aubin-Sauges, relative au calcul des amortissements qui étaient effectués sur les crédits votés et non sur les investissements nets. Le courrier du DFS n'a pas pu être pris en compte dans l'élaboration du budget 2017. Comme pour le bouclage 2016, les amortissements 2017 ont été recalculés en se basant sur les montants nets investis et en appliquant les nouveaux taux d'amortissement selon le règlement d'application de la RLFInEC.

Les comptes de la commune de Vaumarcus étant gérés de la même manière, les amortissements ont aussi été revus. De ces nouveaux calculs il ressort que le montant des amortissements diminue d'environ 174'364 francs pour la commune de Saint-Aubin et de 27'752 francs pour celle de Vaumarcus.

Attributions aux fonds et financements spéciaux	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
35 Attributions aux financements spéciaux	520'011.48	611'944	-91'933

La baisse des amortissements dans les chapitres autofinancés (voir ci-dessus) a, de fait, diminué les charges de fonctionnement de ces derniers, ce qui a permis d'attribuer aux réserves eau et épuration des montants supérieurs à ceux inscrits au budget.

Charges de transfert	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
36 Charges de transfert	21'503'428.53	21'676'276	-172'847

Les charges des transferts sont inférieures aux montants budgétisés. Les charges cofinancées avec l'Etat sont légèrement inférieures aux montants budgétisés, les charges des missions de secours, du SIS et des ambulances sont aussi en légère diminution.

Subventions à redistribuer 37 / 47	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
37 Subventions à redistribuer	367'980.95	422'660	-54'679

Les subventions à redistribuer se décomposent de la manière suivante : aide aux logements de 15'834 francs (commune de Saint-Aubin) et de la redevance cantonale sur l'eau pour 352'147 francs, ce dernier montant est reversé au canton dans la rubrique 47.

Imputations internes 39 / 49	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
39 Imputations internes	856'889.95	818'355	38'535

L'ensemble des imputations internes représente les flux financiers entre les différents services, avec des charges (chapitre 39) et des revenus (chapitre 49) équilibrés. La différence constatée entre les comptes et le budget n'a pas d'incidence, puisqu'une charge supplémentaire dans ce chapitre 39 verra sa contrepartie immédiate avec une recette supplémentaire dans le chapitre 49, et inversement.

Revenus fiscaux		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
40	Revenus fiscaux	-28'616'326.31	-6'627'400	-21'988'926
4000	Impôts s/le revenu des personnes physiques	-21'044'962.75	-5'077'000	-15'967'963
4001	Impôt s/la fortune des personnes physiques	-3'073'570.20	-710'000	-2'363'570
4002	Impôts à la source des personnes physiques	-918'369.82	-133'400	-784'970
4003	Prestations en capital	-562'967.00	-77'000	-485'967
4005	Impôts sur le revenu des frontaliers	-351'658.00	-107'000	-244'658
4010	Impôts s/le bénéfice des personnes morales	-1'021'032.23	-180'000	-841'032
4011	Impôt sur le capital des personnes morales	-430'114.06	-40'000	-390'114
4019	Part au fonds des personnes morales	-1'213'652.25	-303'000	-910'652

En 2017, la progression des rentrées fiscales a été supérieure aux montants inscrits au budget dans toutes les catégories d'impôt. Toutefois, cette augmentation globale représente des réalités bien différentes dans chacune des communes fusionnées. Il convient aussi de noter que le canton devait rétrocéder 3 points d'impôt « frontaliers », compensés par une diminution de 1 point pour les charges de polices. Au final, seul la dernière opération a été effectuée par le canton avec une bascule de 1 point d'impôt au profit du canton pour compenser l'abandon de la répartition des charges de police. Cette diminution du coefficient d'impôt n'a pas été budgétisée dans les communes puisqu'une augmentation de 2 points était attendue.

Bevaix

En 2017, la valeur du point d'impôt a diminué de 2'282 francs par rapport à 2016 et est passée de 143'641 francs 2016 à 141'630 francs en 2017. Le produit global des impôts 2017 est dès lors inférieur au montant budgétisé à hauteur de 244'407 francs.

Fresens

Dans cette commune la valeur du point d'impôt a augmenté de 629 francs pour passer de 5'955 francs en 2016 à 6'583 francs en 2017. Les revenus fiscaux augmentent de 84'279 francs.

Gorgier

C'est dans la commune de Gorgier que la progression du point d'impôt a été la plus marquée avec une augmentation de 13'283 francs entre 2016 (96'146 francs) et 2017 (109'428 francs). Cette hausse significative liée à l'augmentation du revenu et de la fortune imposable, s'est traduit par des recettes supplémentaires de 1'834'903 francs aux montants budgétisés et a permis de combler une partie significative de la « perte de rentrées fiscales » escomptée suite à la baisse du coefficient de 25 points.

Montalchez

La commune de Montalchez a vu la valeur de son point d'impôt diminuer de 324 francs pour passer de 5'650 francs en 2016 à 5'326 francs en 2017. Cette diminution couplée avec la perte du point d'impôt « police » explique la baisse des revenus fiscaux de 13'025 francs.

Saint-Aubin-Sauges

La commune a vu la valeur du point d'impôt augmenter sensiblement de 858 francs, 80'033 francs en 2016 pour passer à 80'891 francs en 2017, l'augmentation des rentrées fiscales de 464'839 francs est aussi en partie due à des rentrées fiscales supérieures dans le domaine des personnes morales et du fonds sur les personnes morales + 166'559 francs.

Vaumarcus

Avec une augmentation de la valeur de son point d'impôt de l'ordre de 1'709 francs 14'637 francs en 2017 contre 12'928 francs en 2016, la commune de Vaumarcus connaît la deuxième plus forte progression des anciennes communes et voit le volume total de ses impôts progresser de 234'259 francs.

Patentes et concessions		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
41	Patentes et concessions	-528'460.95	-420'700	-107'761

Les patentes et concessions représentent le montant de la redevance du Groupe E pour l'année 2017.

Taxes		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
42	Taxes	-6'236'988.25	-6'364'006	127'018

Les taxes encaissées en 2017 sont inférieures aux montants budgétisés, ceci pour des questions techniques et de facturation. Les factures d'eau et d'épuration devaient être envoyées avant le 22 décembre 2017 ce qui a engendré l'anticipation du relèvement des compteurs.

Revenus divers		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
43	Revenus divers	-33'062.58	-38'000	4'937

Le montant des revenus divers concerne des permis de fouilles.

Prélèvements aux financements spéciaux		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
45	Prélèvements aux financements spéciaux	-370'781.86	-812'078	441'296

Les prélèvements sur les financements spéciaux consistent souvent à des prélèvements dans les différentes réserves lorsque cela s'avère nécessaire pour équilibrer des chapitres devant être autoporteurs. La différence s'explique par le fait que lors de l'élaboration de son budget 2017, la commune de Gorgier avait prévu de prélever un montant de 620'000 francs à la provision constituée en 2015 pour couvrir la surcharge de la péréquation liée à des rentrées extraordinaires. Tenant compte du fait que les rentrées fiscales 2015 avaient un impact sur les montants dus à titre de péréquation pour les années 2017, 2018 et 2019, le Conseil communal de La Grande Béroche, d'entente avec le Conseiller communal en charge du dicastère des finances de la commune de Gorgier, a décidé de dissoudre la réserve sur les trois années impactées par les rentrées extraordinaires 2015. Dès lors, le montant prélevé a été ramené à 232'501 francs, soit une différence de 387'499 francs qui explique en grande partie l'écart entre les comptes et le budget 2017.

Revenus de transfert		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
46	Revenus de transfert	-1'494'465.81	-1'537'344	42'878

Les revenus de transferts concernent, avec le nouveau plan comptable MCH2, tous les dédommagements et subventions reçus de tiers, que cela soit des associations, des personnes physiques ou d'autres collectivités publiques.

Résultat provenant du financement

Le résultat provenant du financement est une nouvelle distinction issue du MCH2, ce domaine comprend toutes les charges et tous les revenus issus du patrimoine financier. Le résultat provenant du financement permet de mettre en évidence, dans le résultat final, l'importance qui est due aux « revenus de placements ». L'élément principal compris dans les revenus financiers est le revenu des loyers des immeubles locatifs du patrimoine financier (PF) et du patrimoine administratif (PA). Son pendant au niveau des charges est la nature « Charges financières » dont les facteurs les plus significatifs sont les charges d'intérêt et les charges résultant des biens-fonds du patrimoine financier (PF).

Charges financières	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
34 Charges financières	1'286'854.38	1'221'214	65'640
340 Intérêts	687'464.38	693'088	-5'624
342 Frais d'acquisition et frais administratifs	3'094.45	250	2'844
343 Charges p/ bien-fonds du patrimoine financier	373'813.55	527'876	-154'062
344 Réévaluation des bâtiments PF	80'000.00	0	80'000
349 Couverture sur perte PF	142'482.00	0	142'482

Le poste des charges financières comprend toutes les charges d'intérêts passifs ainsi que les charges liées au patrimoine financier (notamment les immeubles locatifs). Globalement, les charges financières sont supérieures de 65'640 francs par rapport au montant inscrit au budget.

La diminution des charges d'entretien s'explique principalement par la baisse de 179'000 francs dans les charges d'entretien de la commune de Saint-Aubin qui avait budgétisé un montant de 200'000 francs pour la démolition de l'immeuble Pavillon Poste 5 qui n'a pas été faite en 2017. A noter que, lors des opérations de bouclage des comptes de l'exercice 2016, une provision du même montant a été effectuée. Dès lors lorsque cette démolition sera réalisée, la dépense ne viendra pas impacter les comptes de la nouvelle commune de La Grande Béroche, étant entendu que la provision sera dissoute pour neutraliser cette charge.

Une provision de 80'000 francs, avec l'aval de l'organe de révision, a été comptabilisée dans les comptes 2017 de la commune de Bevaix pour les travaux de rénovation pour le bâtiment de la Fruitière qui n'ont pas pu être réalisés durant l'année 2017.

Les montants comptabilisés dans la rubrique 349 « couverture de perte » concernent la comptabilisation, dans les comptes de la commune de Saint-Aubin-Sauges, des pertes d'exploitation 2016 et 2017 de Bérocad SA pour un montant total de 142'482 francs (23'156 francs pour 2016 et 119'326 francs pour 2017).

Revenus financier	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
44 Revenus financiers	-1'579'556.58	-3'548'806	1'969'249
440 Revenus des intérêts	-189'620.58	-233'240	43'619
441 Gains provenant des ventes de terrains PF	-100'727.15	-2'000'570	1'899'843
442 Revenus de participations PF	-92'427.40	-87'140	-5'287
443 Produits des biens-fonds du PF	-880'910.35	-846'796	-34'114
446 Revenus financiers d'entreprises publiques	-112'571.55	-128'140	15'568
447 Produits des biens-fonds du PA	-203'299.55	-252'920	49'620

Si l'on fait exception d'un revenu de l'ordre de 2 millions, prévu dans le budget 2017 de la commune de Gorgier pour la vente de parcelles de terrain dans le quartier de Roncinier dont la transaction a été retardée, les revenus du patrimoine financier sont proches des montants budgétisés.

Résultat extraordinaire

Charges extraordinaires		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
38	Charges extraordinaires	5'000.00	5'000	0

La somme de 5'000 francs comptabilisée à titre de charge extraordinaire, correspond à un versement effectué par la commune de Bevaix et qui a été attribué à la réserve « Fête des vendanges 2022 ». A ce stade des opérations de bouclage, il n'y a pas d'autre charge extraordinaire comptabilisée. Cette rubrique sera utilisée pour alimenter les préfinancements qui seront décidés par le Conseil général.

Revenus extraordinaires		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart
48	Revenus extraordinaires	-2'296'120.27	-2'368'070	71'950

Les revenus extraordinaires représentent les prélèvements aux réserves. La commune de Gorgier a procédé à la dissolution de provision prévoyance.ne comme elle s'y était engagée lors de l'élaboration du budget 2017. La commune de Saint-Aubin a effectué trois prélèvements de 19'250 francs, 7'140 francs et 8'430 francs aux réserves de préfinancement pour neutraliser les charges d'amortissement 2017. Enfin, la commune de Fresens a aussi prélevé à une réserve de préfinancement un montant de 4'200 francs pour neutraliser une partie des charges d'amortissement de son nouveau collège.

4. Investissements

Compte des investissements 2017	Comptes 2017		Budget 2017	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Total	5'311'970.56	-2'410'032.71	12'319'868	-3'176'457
Investissements Nets	0.00	2'901'937.85	0	9'143'411
0 Administration Générale	678'737.85	0.00	120'000	0
1 Ordre et sécurité publique	183'438.03	0.00	127'246	-35'000
2 Formation	285'410.85	-196'113.60	930'000	0
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	52'354.80		232'820	
6 Transports	1'154'974.91	0.00	6'864'600	-1'525'000
7 Protection de l'environnement aménagement du territoire	2'864'444.22	-2'213'919.11	4'030'202	-1'616'457
8 Economie publique	90'989.90	0.00		
9 Finances	1'620.00	0.00	15'000	0

Les investissements bruts pour 2017 se montent à 5'311'881 francs et les investissements nets à 2'901'848 francs. Le budget prévoyait un montant total des investissements bruts à hauteur de 12'319'868 francs. Cela signifie que seulement le 43.1% du budget des investissements bruts ont été réalisés.

5. Marge d'autofinancement

LGB - calcul du taux d'endettement et de la marge d'autofinancement selon les comptes 2017

200	Engagements courants	5'317'129	100	Disponibilités	7'326'822
204	Passifs de régularisation	810'827	101	Créances	9'512'553
205	Provisions à court terme	925'657	104	Actifs de régularisation	1'830'195
206	Engagements financiers à long terme	40'585'850	106	Stocks, fournitures et travaux en cours	12'594
208	Provisions à long terme	3'300'062	107	Placements financiers	1'869'072
	CAPITAUX DE TIERS	50'939'525	108	Immobilisation corporelles du PF	13'915'599
				PATRIMOINE FINANCIER	34'466'835

REVENUS FISCAUX 28'731'133

Taux d'endettement net en % 57.3

Degré minimal d'autofinancement
selon Règlement sur les finances

50

Marge d'autofinancement 2017

Résultat d'exercice (bénéfice) 2'707'735

Amortissements légaux (Nature 33) 2'350'195

Marge d'autofinancement 5'057'930

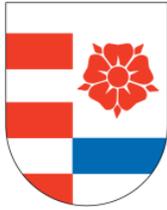
Investissements NET 2'901'938

Degré d'autofinancement 174.3

La marge d'autofinancement pour les comptes 2017 de **174,3 %** est plus que trois fois supérieure aux investissements réalisés, il convient toutefois de noter, que cette dernière est fortement influencée par les subventions reçues en 2017 pour des investissements 2016, qui se montent à 2,4 million de francs.

6. Fortune

La fortune de la commune au 1^{er} janvier 2017 est de **20,7 millions de francs**. La réévaluation de biens du patrimoine financier qui sera effectuée dans le courant de l'année 2018 va engendrer une plus-value suffisante pour consolider la santé financière de la nouvelle commune de La Grande Béroche, raison pour laquelle l'attribution du bénéfice de l'exercice à un préfinancement est la solution préconisée par le service des finances.



Commune de La Grande Béroche

Commission Financière

Rapport de la COFI à l'appui des comptes 2017 des anciennes Communes

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les conseiller-ère-s généraux-ales,

Nous vous soumettons notre rapport à l'appui de la gestion et des comptes 2017 des désormais anciennes Communes de Bevaix, Fresens, Gorgier, Montalchez, Saint-Aubin-Sauges et Vaumarcus. De même nous incluons dans ce rapport l'analyse du dernier exercice comptable des anciens Syndicats Intercommunaux des Eaux Usées de La Béroche (SIEULB) et des Eaux de la Haute Béroche (SEHB)

1. Préambule

Pour mémoire, rappelons que l'exercice 2017 est le dernier exercice des communes et des syndicats susmentionnés en tant qu'entités autonomes avant fusion et que la volonté des autorités sortantes a été de tout mettre en œuvre pour faciliter la transition. C'est pourquoi la COFI a traité l'ensemble de ces comptes avec la volonté affirmée de :

- a) Traiter les comptes de fonctionnement de manière détaillée uniquement au niveau de 3 sous-commissions qui ont analysé en détail ces derniers comptes et posé toutes les questions nécessaires à l'administration. Pour cela il a été fait appel aux ancien-ne-s Administrateurs-trices des 6 anciennes Communes pour l'analyse des comptes.
- b) Simplifier le processus pour les Conseillers Généraux en ne leur présentant que des résumés des comptes de clôture assortis de remarques uniquement des points ou écarts jugés importants.
- c) Focaliser l'attention sur les bilans de clôture des anciennes entités dans le but de mieux appréhender le bilan d'ouverture de notre nouvelle Commune fusionnée.
- d) Prendre du temps pour analyser sereinement les priorités d'investissement susceptibles de se voir attribuer des préfinancements grâce aux bénéfices réalisés durant ce dernier exercice.

2. Introduction

Ce rapport donnera donc un aperçu synthétique des comptes de fonctionnement de chaque ancienne Commune et ancien syndicat, avec quelques commentaires sur chacun-e d'eux-elles.

Pour ce qui est des points généraux constatés dans la plupart des comptes, ceux-ci peuvent se résumer comme suit :

- a) L'exercice 2017 n'est que le deuxième accompli sous l'égide de la comptabilité selon MCH2 et de nombreuses corrections ont été apportées aux comptes par rapport aux budgets, essentiellement parce que les postes budgétaires utilisés n'étaient pas toujours les plus logiques du point de vue des spécialistes qui ont effectué le contrôle fiduciaire. Par ailleurs le manque de recul sur le nouveau plan comptable (MCH2) a généré passablement d'imprécisions budgétaires et dans bien des cas les écarts par rapport au budget étaient nettement supérieurs à ceux constatés avec les comptes 2016. Ceci n'étant pas à considérer comme des charges plus importantes que prévu mais surtout principalement en raison de ventilations comptables différentes. Les charges

totales d'exploitation sont, à une exception près, inférieures à celles budgétées dans l'ensemble des communes.

- b) Dans plusieurs communes, les coûts de personnel ont subi d'importants dépassements de budget, et ceci pour différentes raisons, allant de certaines augmentations de postes liés à la surcharge de travail occasionnée par les travaux préparatoires de la fusion au paiement d'heures supplémentaires et de vacances.
- c) Sécurité : au compte 3130100 le budget n'a été dépensé dans aucune commune, l'Etat prélevant un point d'impôt pour les prestations de la police cantonale.
- d) Approvisionnement en eau et épuration : pour boucler avec certitude les décomptes des anciennes communes, il a été procédé pratiquement partout à un relevé des compteurs une à deux semaines plus tôt que d'habitude, donc les taxes facturées sont souvent inférieures au budget. Par contre ceci sera rattrapé par la Grande Béroche lors de l'exercice en cours.
- e) Rentrées fiscales : à l'exception de Montalchez, elles se sont avérées partout nettement supérieures au budget et elles expliquent en grande partie l'embellie des comptes consolidés, avec une amélioration de Fr. 879'658.-
- f) Liquidités au bilan : dans plusieurs communes les importantes liquidités (Comptes bancaires et postaux) ont été fortement réduites pour rembourser certains emprunts arrivant à échéance.

3. Comptes 2017 de Bevaix

Compte de résultats	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Charges d'exploitation	15'751'997.03	16'124'301	-372'304	15'199'618.98	552'378
30 Charges de personnel	3'113'144.00	3'121'344	-8'200	2'951'293.60	161'850
31 Charges de biens et services et autres ch..	2'800'291.45	3'080'152	-279'861	2'642'085.43	158'206
33 Amortissements du patrimoine administratif	860'567.30	891'055	-30'488	819'139.47	41'428
35 Attributions aux fonds et financements spé..	179'333.16	380'740	-201'407	489'998.45	-310'665
36 Charges de transfert	8'400'015.17	8'287'003	113'012	7'876'989.38	523'026
37 Subventions à redistribuer	141'952.70	183'360	-41'407	165'082.40	-23'130
39 Imputations internes	256'693.25	180'647	76'046	255'030.25	1'663
Revenus d'exploitation	-16'125'770.43	-16'011'806	-113'964	-15'676'926.93	448'844
40 Revenus fiscaux	-12'628'708.43	-12'384'301	-244'407	-12'113'255.46	515'453
41 Patentes et concessions	-238'034.00	-239'700	1'666	-233'273.05	4'761
42 Taxes	-2'425'800.56	-2'613'258	187'457	-2'491'753.03	-65'952
43 Revenus divers	-11'628.43	-20'000	8'372	-18'773.13	-7'145
46 Revenus de transfert	-423'951.90	-391'515	-32'437	-399'879.30	24'073
47 Subventions à redistribuer	-140'953.86	-183'360	42'406	-164'962.71	-24'009
49 Imputations internes	-256'693.25	-179'672	-77'021	-255'030.25	1'663
Résultat des activités d'exploitation	-373'773.40	112'495	-486'268	-477'307.95	1'001'222
34 Charges financières	524'016.80	467'870	56'147	470'949.20	53'068
44 Revenus financiers	-544'761.17	-554'795	10'034	-480'501.89	-64'259
Résultat provenant de financements	-20'744.37	-86'925	66'181	-9'552.69	-11'192
Résultat opérationnel	-394'517.77	25'570	-420'088	-486'860.64	990'030
38 Charges extraordinaires	5'000.00	5'000	0	486'860.64	-481'861
48 Revenus extraordinaires	0.00	-30'570	30'570	0.00	0
Résultat extraordinaire	5'000.00	-25'570	30'570	486'860.64	-481'861
Total du compte de résultats	-389'517.77	0	-389'518	0.00	508'169

Commentaires :

- a) Charges de personnel : Les autorités de Bevaix ont octroyé aux employés de la commune une prime unique en fin d'exercice pour remerciement des efforts consentis en faveur de la nouvelle commune fusionnée.
- b) les bons résultats enregistrés au niveau des rentrées fiscales ont permis d'éviter tout prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle. Il est à noter toutefois des résultats au niveau des impôts des personnes physiques inférieurs au budget, et inférieurs aux comptes

2016. La baisse au niveau des impôts PP est compensée par une augmentation des rentrées au titre de l'impôt des personnes morales.

- c) La constitution d'une provision de Fr. 80'000.- permettra aux autorités de la Grande Béroche de procéder à la réfection de la toiture du bâtiment de la Fruitière, qui n'a pas pu être effectuée en 2017

4. Comptes 2017 de Fresens

Comptes de résultats	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Charges d'exploitation	877'623.83	812'052	65'572	790'162.88	87'461
30 Charges de personnel	80'437.65	68'358	12'080	66'174.85	14'263
31 Charges de biens et services et autres ch..	145'280.43	128'056	17'224	160'363.09	-15'083
33 Amortissements du patrimoine administratif	56'624.05	41'760	14'864	24'453.00	32'171
35 Attributions aux fonds et financements spé..	13'641.95	3'922	9'720	1'973.59	11'668
36 Charges de transfert	571'108.75	557'620	13'489	524'958.15	46'151
37 Subventions à redistribuer	10'381.00	9'500	881	9'435.30	946
39 Imputations internes	150.00	2'836	-2'686	2'804.90	-2'655
Revenus d'exploitation	-827'285.67	-704'448	-122'838	-732'383.14	-94'903
40 Revenus fiscaux	-61'378.95	-527'100	-84'279	-525'141.94	-86'237
41 Patentes et concessions	-11'424.60	-11'000	-425	-10'662.60	-762
42 Taxes	-130'997.93	-120'840	-10'158	-119'986.60	-11'011
43 Revenus divers	-0.09	0	0	0.00	0
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-5'788.60	-488	-5'301	-3'150.60	-2'638
46 Revenus de transfert	-57'164.50	-32'770	-24'395	-61'201.20	4'037
47 Subventions à redistribuer	-10'381.00	-9'500	-881	-9'435.30	-946
49 Imputations internes	-150.00	-2'750	2'600	-2'804.90	2'655
Résultat des activités d'exploitation	50'338.16	107'604	-57'266	57'779.74	-7'442
34 Charges financières	38'479.28	24'861	13'618	41'845.36	-3'366
44 Revenus financiers	-81'113.90	-79'820	-1'294	-83'133.70	2'020
Résultat provenant de financements	-42'634.62	-54'959	12'324	-41'288.34	-1'346
Résultat opérationnel	7'703.54	52'645	-44'941	16'491.40	-8'788
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48 Revenus extraordinaires	-4'200.00	0	-4'200	-0.10	-4'200
Résultat extraordinaire	-4'200.00	0	-4'200	-0.10	-4'200
Total du compte de résultats	3'503.54	52'645	-49'141	16'491.30	-12'988

Commentaires :

- a) Honoraires du Conseil communal : le montant final est plus élevé (Fr. 16'780.-), car il correspond à 18 mois au lieu de 12, soit jusqu'à fin décembre 2017.
- b) L'année ayant été très sèche, les achats d'eau au SEHB a pratiquement doublé (Fr. 23'033.-)
- c) Au final, le déficit budgété à près de Fr. 58'000.- s'est fortement réduit pour atteindre Fr. 3'503.54.

5. Comptes 2017 de Gorgier

Comptes de résultats	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Charges d'exploitation	9'622'328.84	9'697'760	-75'431	8'686'890.18	935'439
30 Charges de personnel	1'310'821.84	1'222'060	88'762	1'218'282.50	92'539
31 Charges de biens et services et autres ch..	1'374'691.72	1'478'420	-103'728	1'259'689.68	115'002
33 Amortissements du patrimoine administratif	561'916.60	582'220	-20'303	495'710.25	66'206
35 Attributions aux fonds et financements spé..	133'641.95	78'890	54'752	66'104.66	67'537
36 Charges de transfert	5'951'070.78	6'021'440	-70'369	5'366'371.85	584'699
37 Subventions à redistribuer	86'293.20	89'000	-2'707	87'994.20	-1'701
39 Imputations internes	203'892.75	225'730	-21'837	192'737.04	11'156
Revenus d'exploitation	-8'796'567.85	-7'354'070	-1'442'498	-10'166'022.47	1'369'455
40 Revenus fiscaux	-6'602'903.44	-4'768'000	-1'834'903	-8'211'744.33	1'608'841
41 Patentes et concessions	-109'972.00	0	-109'972	-107'882.30	-2'090
42 Taxes	-1'291'517.83	-1'304'040	12'522	-1'267'640.46	-23'877
43 Revenus divers	-13'646.80	-14'500	853	-17'068.40	3'422
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-232'501.00	-689'400	456'899	-18'325.27	-214'176
46 Revenus de transfert	-255'840.83	-263'400	7'559	-262'630.47	6'790
47 Subventions à redistribuer	-86'293.20	-89'000	2'707	-87'994.20	1'701
49 Imputations internes	-203'892.75	-225'730	21'837	-192'737.04	-11'156
Résultat des activités d'exploitation	825'760.99	2'343'690	-1'517'929	-1'479'132.29	2'304'893
34 Charges financières	166'145.00	155'900	10'245	158'300.73	7'844
44 Revenus financiers	-308'315.76	-2'290'030	1'981'714	-270'138.65	-38'177
Résultat provenant de financements	-142'170.76	-2'134'130	1'991'959	-111'837.92	-30'333
Résultat opérationnel	683'590.23	209'560	474'030	-1'590'970.21	2'274'560
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	1'581'967.04	-1'581'967
48 Revenus extraordinaires	-2'252'500.00	-2'252'500	0	0.00	-2'252'500
Résultat extraordinaire	-2'252'500.00	-2'252'500	0	1'581'967.04	-3'834'467
Total du compte de résultats	-1'568'909.77	-2'042'940	474'030	-9'003.17	-1'559'907

Commentaires :

- a) Charges de personnel : l'écart de 88'762 francs est dû au fait que les nouvelles autorités de la commune de La Grande Béroche avaient limité au 1^{er} janvier 2018 le report de vacances à 5 jours au maximum et interdit le report d'heures supplémentaires. Ainsi des quantités importantes de jours de vacances non prises et d'heures supplémentaires ont été payées. Une part non négligeable du montant est par ailleurs due à un paiement d'heures supplémentaires en provenance des exercices précédents et qui n'avaient pas été provisionnées.

Enfin, pour assumer la charge de travail liée aux travaux préparatoires de la nouvelle commune, le Conseil communal a procédé à l'engagement temporaire de ressources humaines supplémentaires, afin de remplacer un employé ayant dû prendre des vacances accumulées et un autre en congé maladie.

Pour 2017 un échelon de rémunération a été attribué aux 13 employés communaux en raison de l'augmentation du temps de travail décidée par le Conseil Communal lors de l'établissement du budget. De plus, au printemps 2017, le Conseil communal a octroyé encore un échelon supplémentaire aux employés communaux pour faire face à certains cas d'urgence et remercier l'ensemble du personnel pour les efforts fournis collectivement lors des travaux préparatoires de la fusion.

Cette décision prise dans l'urgence par le Conseil communal de Gorgier n'a pas totalement respecté le Règlement général communal ni la Convention de fusion, car pour cette seconde augmentation il n'a pas sollicité l'accord écrit des exécutifs de toutes les autres communes qui ont signé la convention. Il ne sera fait aucun procès d'intention aux autorités de Gorgier pour cela, mais la COFI profite de rappeler que les décisions d'adaptation des rémunérations sont de la compétence du Conseil Communal mais doivent être sanctionnés par un arrêté du législatif.

- b) Le budget prévoyait la dissolution totale de la provision faite en 2015 (suite à des recettes fiscales extraordinaires) pour l'augmentation de la contribution à la péréquation intercommunale en 2017. Le Conseil communal de La Grande Béroche a décidé de dissoudre partiellement cette provision.
- c) Comme on peut le voir à la ligne 44 (Revenus financiers), les parcelles de Roncinier avaient été prévues pour être vendues en 2017 mais cela n'a pas été le cas.

6. Comptes 2017 de Montalchez

Comptes de résultats	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Charges d'exploitation	985'477.36	1'015'295	-29'818	983'311.81	2'166
30 Charges de personnel	108'082.90	95'005	13'078	94'585.20	13'498
31 Charges de biens et services et autres ch..	172'973.03	184'670	-11'697	167'678.01	5'295
33 Amortissements du patrimoine administratif	53'566.80	53'598	-31	53'566.80	0
35 Attributions aux fonds et financements spé..	12'090.40	9'596	2'494	6'441.98	5'648
36 Charges de transfert	633'136.78	663'883	-30'746	652'210.62	-19'074
37 Subventions à redistribuer	5'307.50	6'000	-693	5'747.00	-440
39 Imputations internes	319.95	2'543	-2'223	3'082.20	-2'762
Revenus d'exploitation	-830'945.98	-826'068	-4'878	-897'163.02	66'217
40 Revenus fiscaux	-466'405.09	-479'430	13'025	-504'362.08	37'957
41 Patentes et concessions	-9'234.30	-10'000	766	-9'977.50	743
42 Taxes	-161'613.88	-141'397	-20'217	-136'866.14	-24'748
43 Revenus divers	-1'201.46	0	-1'201	-77.75	-1'124
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-7'118.55	-2'436	-4'683	-11'886.35	4'768
46 Revenus de transfert	-179'501.75	-183'279	3'777	-225'269.00	45'767
47 Subventions à redistribuer	-5'551.00	-6'000	449	-5'642.00	91
49 Imputations internes	-319.95	-3'526	3'206	-3'082.20	2'762
Résultat des activités d'exploitation	154'531.38	189'227	-34'696	86'148.79	68'383
34 Charges financières	300.01	450	-150	821.74	-522
44 Revenus financiers	-26'686.77	-26'051	-636	-29'104.95	2'418
Résultat provenant de financements	-26'386.76	-25'601	-786	-28'283.21	1'896
Résultat opérationnel	128'144.62	163'626	-35'481	57'865.58	70'279
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48 Revenus extraordinaires	-4'560.27	0	-4'560	0.00	-4'560
Résultat extraordinaire	-4'560.27	0	-4'560	0.00	-4'560
Total du compte de résultats	123'584.35	163'626	-40'042	57'865.58	65'719

Commentaires :

- a) Charges de personnel : l'écart de 13'078 francs est dû au fait que sur la proposition du CoFus, le Conseil communal de Montalchez a augmenté le temps de travail de l'Administratrice de 50% à 80% pendant quelques mois et a réglé son solde d'heures supplémentaires à la fin de l'année.

7. Comptes 2017 de Saint-Aubin-Sauges

Comptes de résultats	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Charges d'exploitation	9'913'484.42	10'171'315	-257'831	9'876'269.46	37'215
30 Charges de personnel	1'640'720.80	1'554'600	86'121	1'613'209.00	27'512
31 Charges de biens et services et autres ch..	1'788'629.40	1'787'060	1'569	1'521'967.64	266'662
33 Amortissements du patrimoine administratif	723'827.95	898'192	-174'364	728'332.35	-4'504
35 Attributions aux fonds et financements spé..	148'070.17	123'175	24'895	296'291.52	-148'221
36 Charges de transfert	5'153'512.30	5'322'841	-169'329	5'241'892.85	-88'381
37 Subventions à redistribuer	113'218.80	123'800	-10'581	123'270.10	-10'051
39 Imputations internes	345'505.00	361'647	-16'142	351'306.00	-5'801
Revenus d'exploitation	-10'412'226.21	-9'998'272	-413'954	-10'577'220.68	164'994
40 Revenus fiscaux	-7'101'678.70	-6'636'840	-464'839	-7'104'891.30	3'213
41 Patentes et concessions	-140'924.50	-140'000	-925	-145'027.00	4'103
42 Taxes	-2'035'889.57	-1'978'490	-57'400	-1'998'611.66	-37'278
43 Revenus divers	-4'019.60	0	-4'020	0.00	-4'020
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-118'184.21	-113'715	-4'469	-10'277.04	-107'907
46 Revenus de transfert	-567'884.63	-659'080	91'195	-861'516.88	293'632
47 Subventions à redistribuer	-98'140.00	-108'500	10'360	-105'590.80	7'451
49 Imputations internes	-345'505.00	-361'647	16'142	-351'306.00	5'801
Résultat des activités d'exploitation	-498'741.79	173'043	-671'785	-700'951.22	202'209
34 Charges financières	498'044.56	528'159	-30'114	547'664.16	-49'620
44 Revenus financiers	-550'431.03	-530'920	-19'511	-505'757.21	-44'674
Résultat provenant de financements	-52'386.47	-2'761	-49'625	41'906.95	-94'293
Résultat opérationnel	-551'128.26	170'282	-721'410	-659'044.27	107'916
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	670'000.00	-670'000
48 Revenus extraordinaires	-34'860.00	-85'000	50'140	-19'706.00	-15'154
Résultat extraordinaire	-34'860.00	-85'000	50'140	650'294.00	-685'154
Total du compte de résultats	-585'988.26	85'282	-671'270	-8'750.27	-577'238

Commentaires :

- Les charges de personnel en augmentation de Fr. 86'000.- s'expliquent par la mise à disposition des nouvelles autorités de La Grande Béroche (LGB) d'une collaboratrice avec un taux de 10% pendant 3 mois, l'engagement de la Préposée à l'urbanisme de Bevaix à un taux d'activité de 20% durant toute l'année 2017 et d'une aide comptable de Bevaix au taux de 20% pour soutenir notre comptable qui a été sollicité dans les travaux de mise en œuvre de la comptabilité LGB d'août à décembre. De plus les autorités ont également octroyé aux employés de la commune une prime unique en fin d'exercice pour remerciement des efforts consentis en faveur de la nouvelle commune fusionnée.
- Enfin la commune de Saint-Aubin a dû comptabiliser des pertes d'exploitation 2016 et 2017 de Bérocad SA pour un montant total de 142'482 francs (23'156 francs pour 2016 et 119'326 francs pour 2017).
- Par un courrier du 11 janvier 2017, le Chef du DFS informait les autorités de la commune de Saint-Aubin-Sauges, que les comptes 2015 sont conforme aux exigences de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), tout en les rendant attentifs au fait que les amortissements des investissements étaient calculés sur le crédit voté et non sur les investissements nets. Le courrier du DFS étant antérieur à la mise en œuvre du budget 2017, cette modification n'a pas pu être prise en compte lors de l'élaboration de ce dernier. Comme pour le bouclage 2016, les amortissements 2017 ont été recalculés en se basant sur les montants nets investis et en appliquant les nouveaux taux d'amortissement selon le règlement d'application de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (RLFinEC). De ce nouveau calcul il ressort que le montant des amortissements diminue d'environ 174'000 francs dont 60'000 dans les chapitres autofinancés.

8. Comptes 2017 de Vaumarcus

Comptes de résultats	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Charges d'exploitation	1'329'105.55	1'365'001	-35'895	1'320'038.73	9'067
30 Charges de personnel	68'716.55	71'755	-3'038	69'531.85	-815
31 Charges de biens et services et autres ch..	277'721.65	276'740	982	218'430.27	59'291
33 Amortissements du patrimoine administratif	93'692.00	121'444	-27'752	93'601.00	91
35 Attributions aux fonds et financements spé..	33'233.85	15'621	17'613	82'205.06	-48'971
36 Charges de transfert	794'584.75	823'489	-28'904	799'778.05	-5'193
37 Subventions à redistribuer	10'827.75	11'000	-172	11'329.50	-502
39 Imputations internes	50'329.00	44'952	5'377	45'163.00	5'166
Revenus d'exploitation	-1'611'133.30	-1'384'572	-226'561	-1'425'056.09	-186'077
40 Revenus fiscaux	-1'320'058.62	-1'085'800	-234'259	-1'101'546.30	-218'512
41 Patentes et concessions	-18'871.55	-20'000	1'128	-17'303.55	-1'568
42 Taxes	-191'168.48	-205'981	14'813	-231'366.29	40'198
43 Revenus divers	-2'566.20	-3'500	934	-3'291.60	725
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-7'189.50	-6'039	-1'151	-7'000.00	-190
46 Revenus de transfert	-10'122.20	-7'300	-2'822	-8'055.85	-2'066
47 Subventions à redistribuer	-10'827.75	-11'000	172	-11'329.50	502
49 Imputations internes	-50'329.00	-44'952	-5'377	-45'163.00	-5'166
Résultat des activités d'exploitation	-282'027.75	-19'571	-262'457	-105'017.36	-177'010
34 Charges financières	59'868.73	43'974	15'895	35'509.58	24'359
44 Revenus financiers	-68'247.96	-67'190	-1'058	-70'098.43	1'850
Résultat provenant de financements	-8'379.23	-23'216	14'837	-34'588.85	26'210
Résultat opérationnel	-290'406.98	-42'787	-247'620	-139'606.21	-150'801
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	90'000.00	-90'000
48 Revenus extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
Résultat extraordinaire	0.00	0	0	90'000.00	-90'000
Total du compte de résultats	-290'406.98	-42'787	-247'620	-49'606.21	-240'801

Commentaires :

- À Vaumarcus également les rentrées fiscales ont été nettement plus élevées que ne le prévoyait le budget (Fr. 234'259.- de mieux). Grâce à cette amélioration, le bénéfice final est près de 7 fois supérieur à celui budgété.
- En outre, suite au décès en cours d'exercice du grand argentier communal, l'exécutif s'en est strictement tenu aux charges budgétées.

9. Comptes 2017 du SIEULB

Compte de résultats		Comptes	Budget	Ecarts	Comptes	Ecarts
		2017	2017		2016	
Charges d'exploitation		977'940.20	1'064'668.00	-86'727.80	1'020'534.53	-42'594.33
30	Charges de personnel	186'541.75	216'050.00	-29'508.25	200'636.45	-14'094.70
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	515'979.68	555'070.00	-39'090.32	529'368.73	-13'389.05
33	Amortissements du patrimoine administratif	242'599.00	247'820.00	-5'221.00	246'680.00	-4'081.00
39	Imputations internes	32'819.77	45'728.00	-12'908.23	43'849.35	-11'029.58
Revenus d'exploitation		-1'039'323.37	-90'728.00	-948'595.37	-1'097'967.70	58'644.33
42	Taxes	-58'192.75	-45'000.00	-13'192.75	-56'741.90	-1'450.85
43	Revenus divers	-0.05	-	-0.05	-	-0.05
46	Revenus de transfert	-948'310.80	-	-948'310.80	-997'376.45	49'065.65
49	Imputations internes	-32'819.77	-45'728.00	12'908.23	-43'849.35	11'029.58
Résultat des activités d'exploitation		-61'383.17	973'940.00	-1'035'323.17	-77'433.17	16'050.00
34	Charges financières	84'957.57	70'250.00	14'707.57	102'252.52	-17'294.95
44	Revenus financiers	-23'574.40	-31'000.00	7'425.60	-24'819.35	1'244.95
Résultat provenant de financements		61'383.17	39'250.00	22'133.17	77'433.17	-16'050.00
Résultat opérationnel		-	1'013'190.00	-1'013'190.00	-	-
38	Charges extraordinaires	-	-	-	-	-
48	Revenus extraordinaires	-	-	-	-	-
Total du compte de résultats		-	1'013'190.00	-1'013'190.00	-	-

Commentaires : Rien de particulier à relever dans le bouclage des comptes du SIEULB

10. Comptes 2017 du SEHB

 Syndicat intercommunal des eaux de la Haute Béroche (SEHB)		Comptes	Budget	Ecarts	Comptes	Ecarts
Classification fonctionnelle		2017	2017		2016	
Résultat : Excédent de revenus		-23'453.20	-9'450	-14'003	-22'054.60	-1'399
Charges		56'131.80	59'320	-3'188	55'443.30	689
Revenus		-79'585.00	-68'770	-10'815	-77'497.90	-2'087

Commentaires : À la fin de ce dernier exercice, le SEHB dégage un confortable excédent de revenus (CHF. 23'453.20) grâce à une bonne maîtrise des charges et à une forte augmentation de la vente d'eau, en lien avec l'année relativement sèche du point de vue des sources, notamment à Montalchez.

11. Consolidation des comptes de La Grande Béroche

	Comptes de résultats	La Grande Béroche comptes consolidés 2017				
		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Charges d'exploitation	38'480'017.03	39'185'724	-705'707	36'856'292.04	1'623'725
30	Charges de personnel	6'321'923.74	6'133'122	188'802	6'013'077.00	308'847
31	Charges de biens et services et autres charges	6'559'587.68	6'935'098	-375'510	5'970'214.12	589'374
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'350'194.70	2'588'269	-238'074	2'214'802.87	135'392
35	Attributions aux financements spéciaux	520'011.48	611'944	-91'933	943'015.26	-423'004
36	Charges de transfert	21'503'428.53	21'676'276	-172'847	20'462'200.90	1'041'228
37	Subventions à redistribuer	367'980.95	422'660	-54'679	402'858.50	-34'878
39	Imputations internes	856'889.95	818'355	38'535	850'123.39	6'767
	Revenus d'exploitation	-38'603'929.44	-36'279'236	-2'324'693	-39'474'772.33	870'843
40	Revenus fiscaux	-28'731'133.23	-25'881'471	-2'849'662	-29'560'941.41	829'808
41	Patentes et concessions	-528'460.95	-420'700	-107'761	-524'126.00	-4'335
42	Taxes	-6'236'988.25	-6'364'006	127'018	-6'246'224.18	9'236
43	Revenus divers	-33'062.58	-38'000	4'937	-39'210.88	6'148
45	Prélèvements aux financements spéciaux	-370'781.86	-812'078	441'296	-50'639.26	-320'143
46	Revenus de transfert	-1'494'465.81	-1'537'344	42'878	-1'818'552.70	324'087
47	Subventions à redistribuer	-352'146.81	-407'360	55'213	-384'954.51	32'808
49	Imputations internes	-856'889.95	-818'277	-38'613	-850'123.39	-6'767
	Résultat des activités d'exploitation	-123'912.41	2'906'488	-3'030'400	-2'618'480.29	2'494'568
34	Charges financières	1'286'854.38	1'221'214	65'640	1'255'090.77	31'764
44	Revenus financiers	-1'579'556.59	-3'548'806	1'969'249	-1'438'734.83	-140'822
	Résultat provenant de financements	-292'702.21	-2'327'592	2'034'890	-183'644.06	-109'058
	Résultat opérationnel	-416'614.62	578'896	-995'511	-2'802'124.35	2'385'510
38	Charges extraordinaires	5'000.00	5'000	0	2'828'827.68	-2'823'828
48	Revenus extraordinaires	-2'296'120.27	-2'368'070	71'950	-19'706.10	-2'276'414
	Résultat extraordinaire	-2'291'120.27	-2'363'070	71'950	2'809'121.58	-5'100'242
	Total du compte de résultats	-2'707'734.89	-1'784'174	-923'561	6'997.23	-2'714'732

Commentaires :

La consolidation des comptes des 6 anciennes Communes permet de dégager un résultat positif de plus de 2.7 millions de francs. La COFI recommande de consacrer l'ensemble de ces sommes à des préfinancements dont la liste figure dans le chapitre suivant.

Par contre pour des raisons légales il ne sera pas possible de préfinancer des objets couverts par des taxes causales dans des chapitres autofinancés (PGEE, Distribution d'eau,...).

12. Préfinancements

À l'issue de sa séance du 30 mai, la Commission Financière s'est entendue avec le Conseil Communal pour proposer au Conseil Général du 18 juin la liste des objets suivants à préfinancer avec les bénéfices des derniers comptes des 6 anciennes Communes :

Chapitre	Crédit d'engagement (compétence CG)	Montant total	Montant préfinancé	Taux	Montant annuel amortissement
2180 Parascolaire	Extension accueil parascolaire Bevaix	500'000	500'000	3.5%	17'500
3420 Salle de spectacle	Concours de projets pour la construction d'une grande salle à Bevaix	200'000	200'000	20.0%	40'000
6150 Routes	Réfection Gare Sud Bevaix	320'000	320'000	10.0%	32'000
6150 Routes	Réfection ch. Du Vignoble Bevaix	850'000	850'000	10.0%	85'000
6150 Routes	Véhicule TP	180'000	180'000	6.5%	11'700
6150 Routes	Quartier Roncinier - Infrastr. - Gorgier	1'000'000	364'000	2.0%	7'280
7900 Urbanisme	Révision du PAL Stratégie d'aménagement	139'000	139'000	10.0%	13'900
7900 Urbanisme	Etablissement du plan directeur sectoriel « Gare Gorgier / Saint-Aubin-Sauges »	147'000	147'000	10.0%	14'700
	Total	3'466'000	2'700'000		222'080

Les choix politiques ont été faits en fonction du maximum d'efficacité de ces préfinancements pour les années suivantes en termes d'abaissement des charges annuelles et d'une répartition géographique aussi large que possible.

13. Conclusion

En conclusion, nous vous invitons, à accepter les comptes 2017 des Communes de Bevaix, Fresens, Gorgier, Montalchez, Saint-Aubin-Sauges et Vaumarcus, de même que ceux des Syndicats Intercommunaux des Eaux Usées de La Béroche (SIEULB) et des Eaux de la Haute Béroche (SEHB) tels qu'ils vous sont présentés, et vous en remercions.

Commission Financière

Jean Fehlbaum
Président

Jérémie Gaudichon
Secrétaire