



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'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	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
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	4761
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	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
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	-611'378.95	-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	Ecart	Comptes 2016	Ecart
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 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
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 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Classification fonctionnelle						
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	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

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	3'466'00 0	2'700'00 0		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