Commune de Rochefort

Budget 2025



Séance du Conseil général du 13 décembre 2024

TABLE DES MATIERES

0.	**Glossaire**	
	Par ordre alphabétique	
1.	**Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui du budget 2025**	
	Pages 1 à 23	
2.	**Rapport de la Commission financière de Rochefort (CFin)**	
	Rapport CFin, séance du 25 novembre 2024	
3.	**Plan financier et des tâches 2025 - 2028 (PFT 25-28)**	
	Investissements / Tâches / Planification financière 2025-2028, avec rapport à l'appui	
4.	**Compte de résultats du budget 2025**	
Feuille jaune	*à trois niveaux (résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel), par nature*	
5.	**Compte de résultats condensé en fonctionnelle**	
Feuilles rouges	*à une, deux et quatre positions*	
6.	**Détail du budget (compte de résultats), avec commentaires**	
	Compte de résultats, fonctionnelle à 4 positions, nature à 7 positions	
7.	**Détail du budget (compte des investissements)**	
Feuilles lilas	*Compte des investissements, récapitulation et fonctionnelle à 4 positions, nature à 7 positions*	
8.	**Détail du budget (compte de résultat), par nature**	
Feuilles bleues	*par nature à 5 positions*	
9.	**Contrôle des crédits d'engagement**	
Feuille orange	*Crédits d'engagements, votés, en cours et à voter, état au 31.12.2023*	
10.	**Indicateurs financiers harmonisés, selon RLFinEC**	
Feuille verte	*Taux d'endettement net, degré d'autofinancement, part des charges d'intérêts, degré de couverture des revenus, dette brute par rapport aux revenus, part du service de la dette, taux d'autofinancement, poids des intérêts passifs*	
11.	**Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances**	
Feuilles saumon	*Equilibre budgétaire, couverture du déficit, capital propre, taux d'endettement et degré d'autofinancement*	
12.	**Informations financières diverses**	
	Amortissements légaux et excédentaires, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés, récapitulation des emprunts communaux	
13.	**Arrêté du Conseil général approuvant le budget 2025**	
	Propositions et approbation	

Commune de Rochefort

---

0. Glossaire

Par ordre alphabétique

Glossaire

ACN	Association des communes neuchâteloises
ADB	Acte de défaut de biens
AI	Assurance invalidité
ALFA	Allocations familiales
APG	Assurance perte de gain
AVS-AC	Assurance vieillesse et survivants - Assurance chômage
BCP	Bâtiment communal polyvalent de Rochefort
CAD	Chauffage à distance au bois
CANEP	Syndicat Corcelles-Peseux pour l'épuration des eaux
CC	Conseil communal
CEE	Commission de l'énergie et de l'environnement
Cescole	Cercle scolaire de Colombier et environs
CFF SA	Chemins de fer fédéraux suisses
CFin	Commission financière
CG	Conseil général
COMUL	Communauté urbaine du Littoral
CRSP	Conseil régional de sécurité publique
DILAC	Déchèterie intercommunale de la Croix
ECAP	Etablissement cantonal d'assurance et de prévention
EFS	Entrepreneurs forestiers suisses
EP	Eclairage public
EPT	Equivalent plein temps
ESTI	Inspection fédérale des installations à courants forts
F	Fonctionnelle
FFPP	Fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel
GSR	Guichet social régional de Val-de-Ruz
IFI	Imputation forfaitaire impôts
ISIS	Impôt à la source
LACI	Loi fédérale sur l'assurance chômage
LAE	Loi sur l'accueil extrafamilial
LAEL	Loi sur l'approvisionnement en électricité
LAMAL	Loi fédérale sur l'assurance maladie
LHAND	Loi pour l'égalité des personnes handicapées
LIM	Loi fédérale sur l'aide aux investissements dans les régions de montagne
LRVP	Loi sur les routes et voies publiques
LTVRB	Loi sur la taxe des véhicules automobiles des remorques et des bateaux
MCH 1 /2	Modèle de comptabilité harmonisé 1 / 2
MIP	Mesures d'intégration professionnelles
N	Nature

Glossaire

NVA	Non-valeurs
OPC	Organisations de protection civile
PA	Patrimoine administratif
PAL	Plan d'aménagement local
PCi	Protection civile
PDR	Plan directeur régional
PF	Patrimoine financier
PFT	Plan financier et des tâches
PGEE	Plan général d'évacuation des eaux
PM	Personnes morales
PP	Personnes physiques
RCF	Règlement communal sur les finances
RIFRONT	Réforme de l'imposition des frontaliers
RUN	Réseau urbain neuchâtelois
SAT	Service de l'aménagement du territoire
SCAN	Service cantonal des automobiles et de la navigation
SIAr	Service intercommunal d'archivage
SIEN	Service informatique de l'entité neuchâteloise
SIS	Services d'incendie et de secours
SLR	Sociétés locales de Rochefort
SSCL	Service de la sécurité civile du Littoral
STEPCO	Station d'épuration de la Saunerie de Colombier
TP	Travaux publics

Budget 2025

Commune de Rochefort

---

1. **Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui du budget 2025**

Pages 1 à 23

Commune de Rochefort

Rapport du Conseil communal au Conseil général

à l'appui du budget 2025

Monsieur le président,
Mesdames les conseillères générales,
Messieurs les conseillers généraux,

1. Préambule

Le Conseil communal vous soumet le budget 2025 de la commune de Rochefort qui conclut sur un excédent de revenus prévisible de

CHF 17'000.00

L'exécutif relève que le budget 2025, que l'on peut qualifier d'équilibré, consiste en une prévision des charges et revenus du ménage communal, compte tenu des éléments qui sont connus à l'heure de son établissement.

Le présent budget tient également compte des exigences découlant du Règlement communal sur les finances (RCF) accepté par votre Autorité en date du 11 décembre 2015. Nous y revenons dans le présent rapport (point No 5).

D'un point de vue général, le budget qui vous est présenté permet de maintenir les prestations auxquelles la commune est astreinte, ainsi qu'un entretien rationnel des biens communaux.

Comme de coutume, l'exécutif a intégré à sa prévision budgétaire les mesures adoptées par le Canton dans le cadre de son propre budget et qui ont une incidence directe sur notre compte de fonctionnement, quand bien même certaines d'entre elles sont encore susceptibles d'évoluer.

Nous pensons-là en particulier aux mesures salariales impactant le personnel, à la facture sociale harmonisée, à notre part au pot commun des transports, à la fiscalité ou encore au système de la péréquation.

Les réformes opérées ces dernières années déploient à présent leurs pleins effets, notamment au niveau de la fiscalité, de la péréquation ou encore de la rétrocession partielle de la manne financière allouée par la Confédération au Canton au titre de compensation inhérente aux charges géotopographiques. Cette dernière représente pour notre Commune une somme de CHF 85'000.00.

Il convient toutefois de garder à l'esprit que ce versement, s'il semble acquis, péjore les finances cantonales d'autant et nul doute que des équilibres devront être trouvés sur certains dossiers. Nous pensons bien entendu à des reports de charges futurs sur les communes.

Au chapitre des rentrées fiscales, il faut rappeler que le Grand Conseil a approuvé en décembre 2023 un rapport du Conseil d'Etat à l'appui d'un projet de loi modifiant la loi sur les contributions directes (modification du barème prévoyant un abaissement de 1% de la charge fiscale des personnes physiques). Nous relevons que ce rapport a été élaboré à l'époque sans aucune concertation avec les communes alors que la décision attendue impactera directement les recettes fiscales de l'ensemble des collectivités neuchâteloises. La prévision tient compte de ce paramètre.

En outre, le Conseil communal a également prévu certaines dépenses particulières qui relèvent exclusivement de la compétence communale et qu'il résume au point No 2 du présent rapport.

Enfin, l'exécutif relèvera encore que l'évaluation des recettes fiscales attendues est basée sur les tableaux de bord du Canton, état à fin octobre 2024, qui nous laissent à penser que la projection se confirmera a minima, ce tant pour 2024 que 2025.

2. Budget de fonctionnement

L'excédent de revenus prévisible qui vous est présenté s'inscrit dans la même ligne que celle définie par les Autorités depuis une quinzaine d'années : la volonté d'équilibre financier.

Du point de vue du Conseil communal, il n'y a en effet aucune raison de déroger à ce principe qui est accompagné d'autres objectifs fondamentaux, tels que la stabilité de la fortune communale, la maîtrise de l'endettement communal, la nécessité d'entretenir et de développer le patrimoine et les infrastructures (effort d'investissement). Tout cela en sus d'assumer les tâches et prestations courantes incombant à une collectivité publique telle que la nôtre.

Notre Commune a atteint ces dernières années les objectifs qu'elle s'était fixés, les seize derniers exercices (2008 – 2023) s'étant soldés par des excédents de revenus.

Au chapitre des charges, le budget qui vous est soumis tient compte d'une augmentation non négligeable des charges dites de transferts (CHF 229'000.00) en regard de la dernière prévision. Celle-ci est constituée principalement par les charges liées à l'écolage (Cescole) et, dans une moindre mesure, au pot commun des transports publics et aux coûts inhérents à l'accueil pré et parascolaire. Il faut noter que la facture sociale, quant à elle, est en diminution par rapport aux précédents budget 2024 et bouclement 2023.

Pour de plus amples précisions quant à l'évolution des principales charges de transferts, qui représentent près de 45% des charges du ménage communal, nous pouvons vous inviter à prendre connaissance du tableau en page 3 du présent rapport.

L'exécutif salue ce budget équilibré qui s'inscrit dans la ligne des résultats positifs de ces dernières années et qui permet d'envisager l'avenir à court et moyen termes de façon sereine.

Un optimisme conforté par le fait que ce budget qui prévoit comme à l'accoutumée des dépenses qualifiées d'extraordinaires, pour la plupart non pérennes, de l'ordre de **CHF 107'000.00**, dont CHF 62'000.00 impacte le compte de résultats, le solde portant sur des dépenses consacrées aux comptes autofinancés (eau, épuration et chauffage). Celles-ci sont déclinées en page 4 du rapport.

Evolution des charges de transferts (Nature : 36)

Classification fonctionnelle	Nature	Désignation	Montant 2024	Montant 2025	Différence
02200	36120.16	Part communale au SIAr (archives)	5'800	6'000	**200**
11100	3612000	Dédommagement au CRSP	200	200	**0**
14000	3611000	Dédommagement Canton (émoluments CdH)	4'000	3'500	**-500**
14060	3601004	Dédommagement Canton (émoluments documents d'identité)	3'500	3'000	**-500**
14060	3612000	Etat civil régional Boudry	12'440	12'100	**-340**
	3612017	ECAP, missions de secours	17'560	18'210	**650**
15000	3612018	Syndicat de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL)	85'465	86'750	**1'285**
16200	3612000	Dédommagements au poste sanitaire de Bôle	2'500	1'500	**-1'000**
16200	3611020	Part à la protection civile	17'710	17'900	**190**
21110	3612005	Ecolage cycle 1	249'200	306'975	**57'775**
21200	3612018	Ecolage cycle 2	354'400	439'430	**85'030**
21300	3612018	Ecolage cycle 3	435'800	472'550	**36'750**
32900	3634000	Subventionnement au Bibliobus neuchâtelois	11'000	10'500	**-500**
34200	3636000	Subventions à organisations privées à but non lucratif	6'000	6'000	**0**
35000	3636000	Subventions à organisations privées à but non lucratif	1'000	1'000	**0**
35010	3636000	Subventions à organisations privées à but non lucratif	1'000	1'000	**0**
42200	36120.19	Part communale au SIS	46'000	46'410	**410**
53300	3637000	Subventions au personnes physiques	5'500	7'000	**1'500**
54510	3636001	Subventionnement accueil parascolaire	150'000	160'000	**10'000**
54510	3636003	Subventionnement à Sakado	50'000	85'000	**35'000**
57200	3636000	Subvention à organisations privées à but non lucratif	500	500	**0**
57960	3612000	Guichet social régional du Val-de-Ruz / Estimation	72'000	70'000	**-2'000**
		Facture sociale harmonisée	633'610	628'660	**-4'950**
62200	3611011	Part au pot commun des transports	202'430	227'210	**24'780**
62310	3614000	Dédommagements aux entreprises publiques (Noctambus)	2'000	1'200	**-800**
72000	3612000	Dédommagements à communes et Syndicat (CANEP, Corcelles)	5'500	5'500	**0**
72000	3612009	Part au Syndicat de la Step de la Saunerie	104'730	87'500	**-17'230**
73010	3612000	Dédommagements à communes et Syndicat (DILAC, Val-de-Ruz)	45'000	46'000	**1'000**
79000	3611015	Sanction plans par SAT	8'000	10'000	**2'000**
79000	3614000	Dédommagements aux entreprises publiques (ACN)	1'250	1'600	**350**
81200	3611000	Dédommagements à cantons et concordats	2'500	2'500	**0**
84000	3611012	Subventionnement à organisations touristiques	3'940	3'980	**40**
87201	3610001	Cotisation à Suisse Energie	1'600	1'600	**0**
91010	3601002	Taxe des chiens - Part Etat	3'900	3'900	**0**
93000	3622700	Péréquation financière intercommunale	16'600	16'200	**-400**
			2'562'635	**2'791'375**	**228'740**

Catalogue des dépenses exceptionnelles impactant le budget 2025

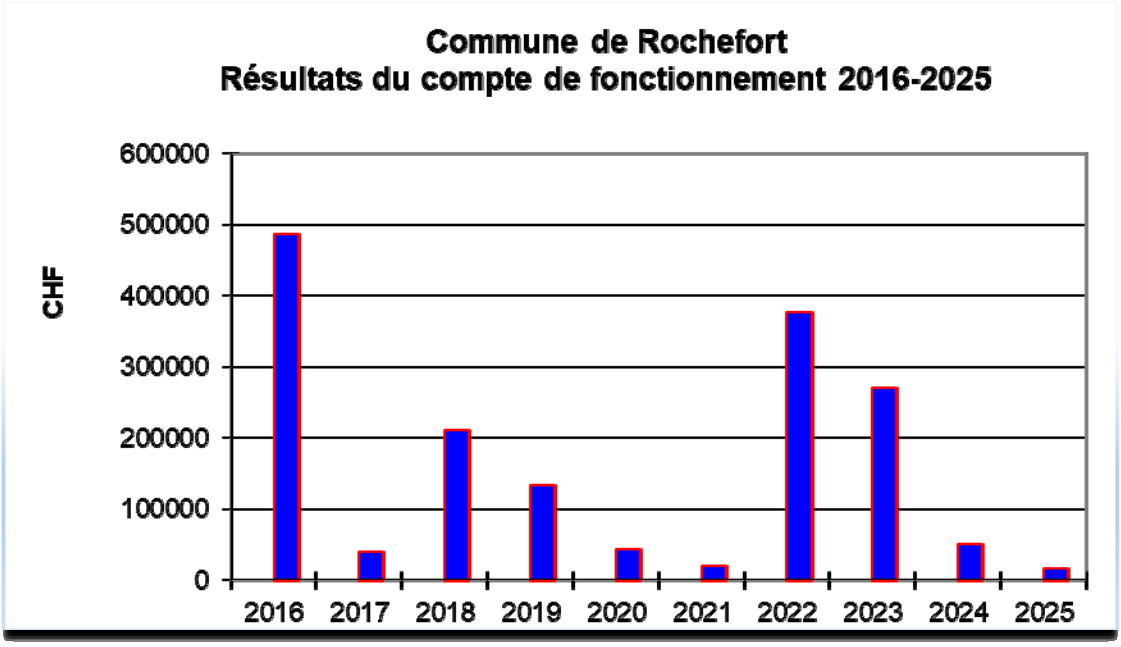
Chapitre	Cpte	Désignation	Précisions, remarques	Montant usuel	Montant additionnel	Budget 2025
2200	3113000	Matériel informatique	Renouvèlement de deux postes de travail et acquisition d'un système dédié à la visioconférence	1'000	7'000	**8'000**
2900	3101000	Matériel d'exploitation, fournitures	Equipement et produits destinés à la lutte contre les nuisibles (frelon asiatique en particulier), acquisition d'une brosse électrique de nettoyage	1'000	5'200	**6'200**
2900	3144000	Entretien des bâtiments PA	Remplacement de la porte de la salle de l'Aréteau (CC) et réfection de la cheminée de la chapelle de Brot-Dessous	20'000	10'300	**30'300**
1500	3142000	Entretien hydrantes	Tournée de révision des bornes hydrantes en 2025	6'500	4'700	**11'200**
6150	3111000	Machines, appareils et véhicules	Acquisition d'armoires pour l'atelier, remplacement d'une souffleuse et achat d'une boulonneuse	2'500	4'150	**6'650**
6150	3111002	Signalisation routière	Budget dédié à la signalisation de chemins pédestres (projet TransRochefort)	5'000	5'000	**10'000**
7100**	3111000	Machines, appareils et véhicules	Installation de "loggers" (corrélateurs) sur le réseau d'eau	3'000	16'000	**19'000**
7100**	3111001	Compteurs (acquisition)	Achat de compteurs d'eau planifié en 2025	500	2'000	**2'500**
7100**	3143016	Entretien du réseau d'eau potable	Campagne de détection de fuites d'eau planifiée en 2025 +remplacement de regards de chambres de vannes	42'000	8'000	**50'000**
7100**	3143017	Entretien des réservoirs	Remplacement des batteries des réservoirs	3'000	600	**3'600**
7200**	3143020	Entretien réseau égouts et Steps	Réfection regards EU route des Grattes	4'000	9'000	**13'000**
7200**	3151000	Entretien machines, appareils	Révision installation station d'épuration de Brot-Dessous	1'000	2'000	**3'000**
7790	3101000	Matériel d'exploitation, fournitures	Matériel pour protection des sources	500	5'000	**5'500**
8200	3090000	Formation et perfectionnement	Formation destruction de nuisibles et cours de grimpe	300	3'500	**3'800**
8200	3101000	Matériel d'exploit., fournitures	Acquisition d'un coffre à outils destiné au véhicule forestier	6'000	2'500	**8'500**
8200	3111000	Machines, appareils, véhic.	Acquisition (renouvèlement) de deux tronçonneuses et d'une souffleuse à feuilles	3'000	5'000	**8'000**
8720**	3150000	Entret. meubles, machines, app.	Remplacement compteurs de chaleur (CAD)	0	7'500	**7'500**
9630	3431000	Entretien courant Patrimoine fin.	Remplacement porte locatif Au Hameau 10	3'000	10'100	**13'100**
			Total		**107'550**	**
			** dont imputation aux chapitres autofinancés		45'100	
			Montant impactant le budget 2024 (résultat)		**62'450**	

Le Conseil communal met en évidence que, si l'optimisme est de rigueur, la vigilance demeure la règle, notamment en regard d'éventuelles nouvelles réformes sur le plan cantonal et au vu de la progression de certaines charges dites de transferts (écolage, part Stepco, accueil parascolaire et préscolaire, etc.).

Pour le surplus, selon l'usage, le Conseil communal vous fournit ci-après quelques indicateurs financiers, réactualisés et présentés sous la forme de graphiques, qui vous permettront, nous l'espérons, d'apprécier l'évolution des finances de la commune depuis dix ans (2016-2025).

En effet, si le MCH2 « taille la part belle » aux projections financières (PFT), le Conseil communal estime important de garder un œil sur le passé.

A noter que les données des exercices 2024 et 2025 sont évidemment dressées sur la base de projections budgétaires.

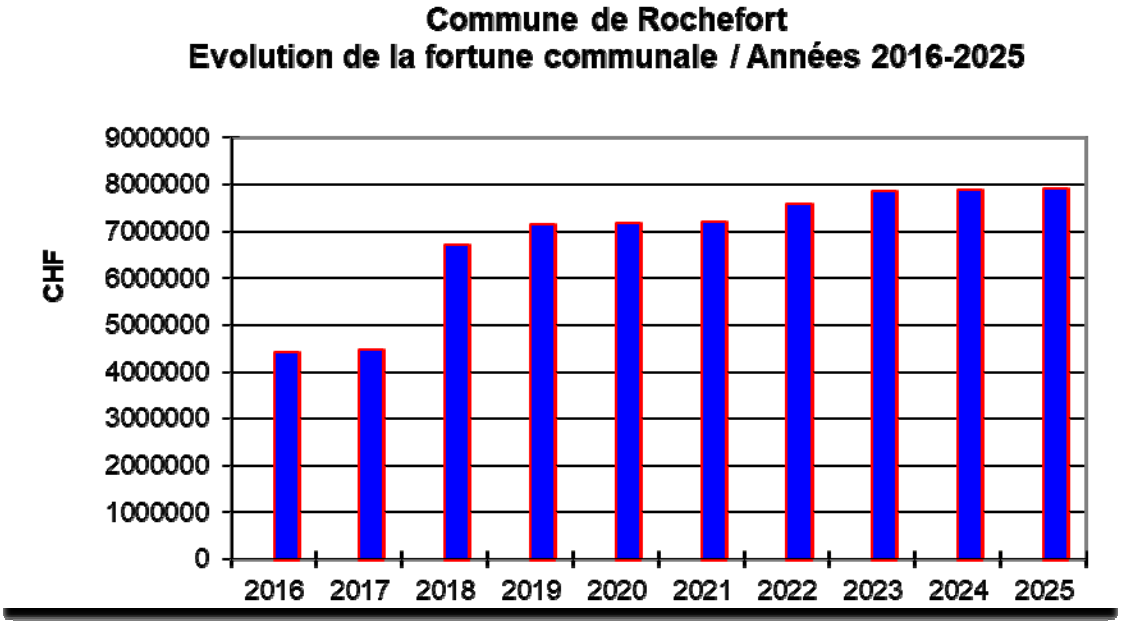


En premier lieu, le graphique ci-dessus démontre les résultats positifs des années 2016 à 2023. Il met en évidence les excellents résultats 2016 (premier bouclement post fusion Brot-Dessous - Rochefort), 2022 et 2023.

Depuis 2017, au jeu de l'introduction progressive du nouveau modèle comptable (MCH2), les résultats sont quelque peu difficiles à comparer. Aussi, nous limiterons-nous à relever que ceux-ci sont positifs et qu'ils intègrent des opérations extraordinaires (constitution/dissolution de provision, charges/revenus extraordinaires).

Il est important de rappeler que les résultats bénéficiaires de ces dix dernières années ont été atteint alors même que la Commune a consacré d'importantes ressources à des financements spéciaux ou des opérations extraordinaires.

Enfin, il convient encore de mentionner d'importants préfinancements opérés ces dernières années (aménagements extérieurs BCP, Place du Collège, assainissement énergétique BCP, toiture photovoltaïque, mise en valeur de la chapelle de Brot-Dessous), ce pour un montant total de CHF 1,26 million. Si le fonds d'aide à la fusion a permis de constituer ceux-ci, les résultats bénéficiaires y ont aussi contribué à hauteur de CHF 0,45 mio.



Il faut se souvenir que la fortune communale, au 31 décembre 2007, était de 1,8 million. Etant interdépendante du résultat du compte de fonctionnement, celle-ci a diminué fortement entre 2005 et 2007 (-40%, effets du désenchevêtrement ayant conduit alors à une spirale déficitaire).

Les bénéfices des exercices 2008-2023 l'on ramené à plus de 7.83 millions (comptes 2023).

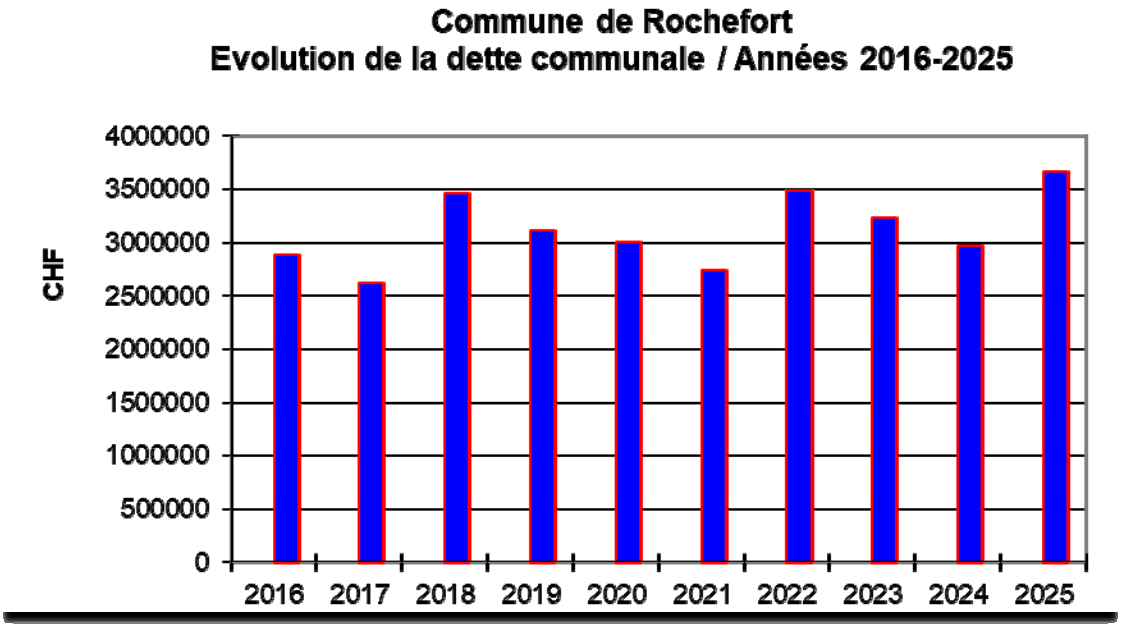
La fusion des communes de Brot-Dessous et Rochefort (consolidation fortunes : +CHF 0,77 mio), et le premier résultat positif de la nouvelle Commune (CHF 0,5 mio) ont eu pour effet, entre autres, d'augmenter considérablement la fortune communale, au même titre que les opérations menées au bilan (retraitement des patrimoines financier et administratif).

Jusqu'en 2016, la fortune communale constituait la principale « réserve » de la collectivité. Elle était le principal instrument qui permettait aux communes de faire face à leurs engagements durant des périodes économiquement difficiles.

Au jeu du retraitement des bilans des collectivités publiques neuchâteloises, cette règle a quelque peu changé, notamment du fait de la création de la réserve de politique conjoncturelle ou budgétaire – alimentée par le bénéfice de réévaluation – dans laquelle il est à présent possible de puiser lorsque certaines conditions sont remplies.

Ces dernières étant toutefois très restrictives, la fortune communale demeure la véritable « réserve » de la collectivité. Elle constitue l'instrument qui permet aux communes de faire face à leurs engagements durant des périodes économiquement difficiles. En comparaison intercommunale, Rochefort se situe parmi les collectivités neuchâteloises bien loties.

Au 31 décembre 2025, l'excédent du bilan devrait atteindre 7,9 millions si les résultats prévisibles 2024 et 2025 se vérifient.



Le tableau récapitulatif des emprunts figure dans les informations financières de la brochure du budget 2025 (point No 12, informations financières diverses). Il vous fournira plus de détails sur la constitution de la dette communale.

Les importants investissements consentis au début du siècle ont eu une influence très importante sur l'endettement communal qui a atteint son maximum au 31 décembre 2007 avec une dette totale de CHF 6,2 millions. Ces investissements concernaient majoritairement des comptes autofinancés (CAD, PGEE et réseau d'eau), corollaire ils ne péjoraient pas directement les résultats du compte de fonctionnement.

Au bouclement des comptes 2024, la dette de la commune de Rochefort devrait atteindre CHF 2,97 millions. Elle devrait augmenter en 2025 pour atteindre CHF 3,66 millions.

Aucun emprunt n'a été contracté en 2024. Pour l'année 2025, un prêt de CHF 1 million a d'ores et déjà été conclu avec un établissement bancaire de la place, ce au taux de 1.35% et sur une durée de dix ans.

Les excellents résultats de ces dernières années (apport en termes de trésorerie), une politique d'investissements saine, les remboursements contractuels auprès de nos différents prêteurs mais aussi l'aide à la fusion octroyée par le Canton (CHF 1,1 million) expliquent la bonne maitrise de la dette. Sur ce dernier point, il convient de rappeler que l'aide à la fusion a été partiellement affectée (CHF 0,3 mio) à la diminution de la dette.

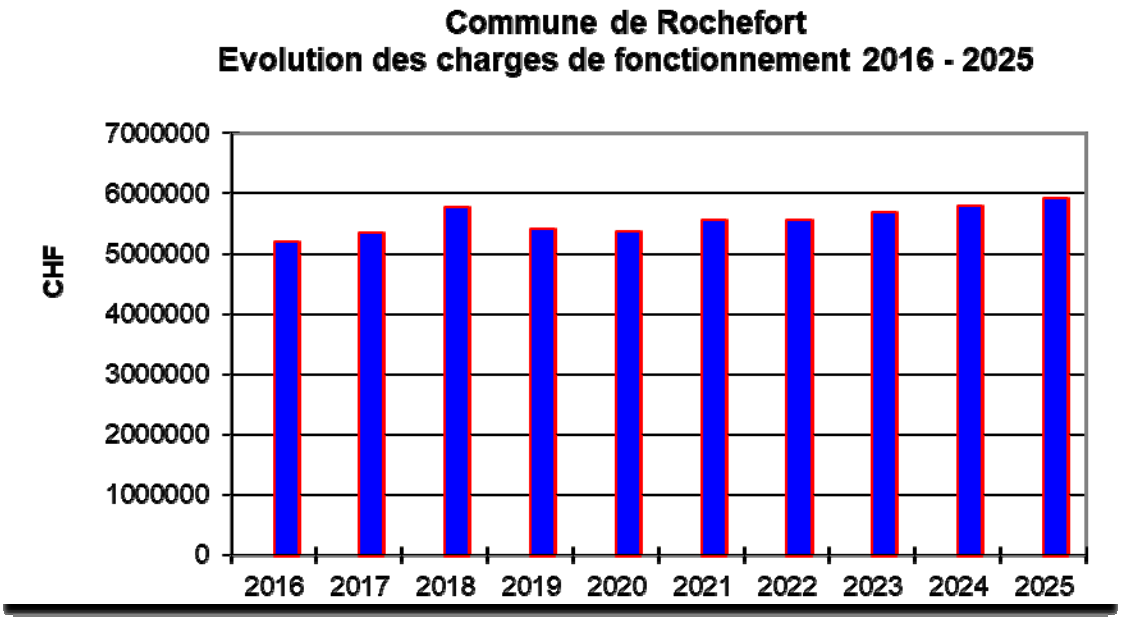
Un bilan très positif lorsque l'on mesure le montant des investissements consentis ces dix dernières années de plus de 6 millions et auquel il faut ajouter les remboursements contractuels des emprunts échus (2,5 mios), de même les engagements financiers qui ont été honorés dans le cadre des mesures d'assainissement de la caisse de pensions et le passage au principe d'échéance en matière d'aide sociale (CHF 0,9 mio).

Au jeu du programme des investissements futurs (PFT 2025–2028), en fonction de la planification de ces derniers, il est probable que la dette communale augmente quelque peu ces prochaines années. Néanmoins, ce mécanisme fera l'objet de la plus grande attention de l'exécutif qui souhaite autant que faire se peut privilégier l'autofinancement plutôt que le recours à l'emprunt.

Au vu de ce qui précède, la politique de la Commune en matière de gestion de sa dette peut être considérée comme saine, notre dette par habitant – par ailleurs très inférieure à la moyenne des communes neuchâteloises – étant parfaitement supportable en termes de charge d'intérêts, cette dernière pouvant être qualifiée de relativement faible.

En résumé, les Autorités mènent une politique raisonnable qui ne signifie pas une absence de projets concrets. Pour preuve, une somme d'investissements (nets) de plus de CHF 6 millions d'investissements sur la dernière décennie.

Une gestion ambitieuse et cohérente qui permet à notre Commune de réaliser des nouveaux projets, d'entretenir son patrimoine, et de poursuivre son développement, notamment au niveau de ses infrastructures, ce tout en préservant les générations futures d'un endettement déraisonnable.



Ce graphique révèle que la Commune n'a pas une maîtrise totale de ses charges, certaines d'entre elles (environ 70%) découlant de la législation ou étant le fruit d'une gestion centralisée/globale (Etat, syndicat, cercle scolaire).

De surcroît, le graphique ci-dessus est quelque peu biaisé du fait de charges extraordinaires non pérennes ou d'opérations purement comptables. L'on peut toutefois constater une tendance à la hausse des charges depuis l'exercice 2022 (+CHF 359'000.00)

Celle-ci est principalement due aux augmentations liées aux charges dites de transferts, notamment notre part aux transports publics, à l'accueil pré et parascolaire, à la facture sociale et aux coûts d'écolage (Cescole). Elles représentent une augmentation de 20% entre 2022 et 2025 soit CHF 469'000.00.

Dans le détail :

	2022	2023	2024	2025	Augmentation 2022 vs 2025
Charges de transferts	2'322'000	2'536'000	2'563'000	2'791'000	**469'000**

Ci-après, les quatre principales charges de transferts en hausse :

	2022	2023	2024	2025	Augmentation 2022 vs 2025
Pot commun transports	164'000	181'200	202'400	227'200	63'200
Ecolage (Cescole)	946'800	994'400	1'039'500	1'219'000	272'200
Facture sociale	579'000	634'300	633'600	628'700	49'700
Accueil pré et parascolaire	186'100	218'200	200'000	245'000	58'900
			Total		**444'000**

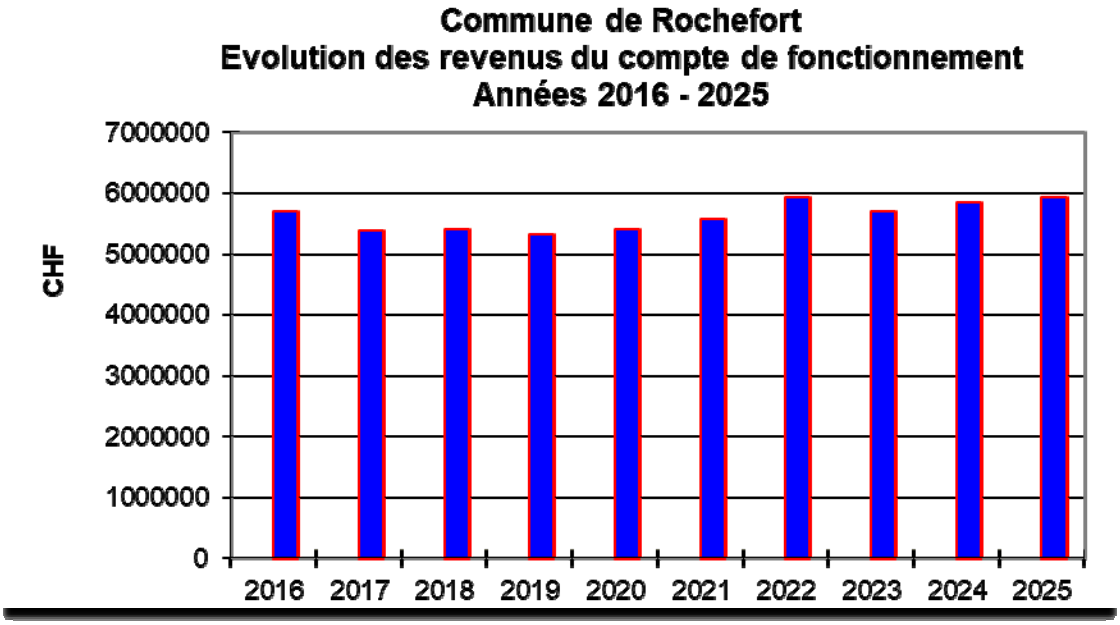
Fait rassurant, les charges globales – hors dépenses de transferts – sont stables, voire même en diminution depuis 2022. Cela signifie que la Commune maîtrise les dépenses relevant de sa seule compétence.

Au niveau des charges salariales, le Conseil communal estime également que celles-ci sont maîtrisées (+ 2,7% par année), ce d'autant plus que l'administration a été renforcée de 0.4 EPT à compter de 2024.

	2022	2023	2024	2025	Augmentation 2022 vs 2025
Charges de personnel	946'000	1'011'300	1'042'300	1'050'000	**104'000**

Ces précisions données, il reste néanmoins difficile d'opérer des comparaisons plus précises sur différentes années tant les fluctuations sont nombreuses. Par exemple, l'année 2022 a été impactée par un retraitement du patrimoine financier.

Au chapitre de l'évolution future des dépenses, le Conseil communal sera très attentif dans la mesure où les prévisions tendent aux augmentations de charges. Il pense en particulier aux coûts liés à l'école qui subiront une hausse significative du fait des investissements qui seront consentis sur le site de Longueville, à Colombier.



A l'instar du graphique précédent, l'on dénote des fluctuations importantes qui sont la conséquence de processus/réformes s'opérant à l'échelon cantonal ou d'opérations comptables

Comme pour les charges, des analyses plus précises sont rendues difficiles par les importants changements opérés ces dernières années.

Tout au plus, l'exécutif se réjouira du fait que les recettes enregistrées nous ont permis de couvrir les charges de fonctionnement, ce sans qu'une augmentation de la pression fiscale communale n'intervienne. Sur ce dernier point, l'exécutif se satisfait de la structure fiscale de la Commune qui révèle une certaine stabilité et une progression constante des levées d'impôts.

Le Conseil communal se réjouit des réalités et prévisions illustrées par les précédents graphiques puisque ces derniers démontrent que les mesures prises par les Autorités politiques s'avèrent judicieuses.

Il y a encore lieu de noter que le résultat du compte de fonctionnement 2025 nous permet de dégager une capacité d'autofinancement de l'ordre de CHF 0,27 million. Cet important paramètre révèle la capacité financière de la Commune.

Cette dernière indique notamment la proportion dans laquelle la commune peut investir, ou autrement dit, elle montre quelle est la part des recettes de fonctionnement disponible pour financer directement ses investissements.

Pour le surplus, selon l'usage, vous trouverez tous les commentaires spécifiques dans la brochure des comptes qui vous est remise avec le présent rapport. Toutefois, votre exécutif tient à vous fournir ci-après les éléments principaux qui influencent la prévision 2025.

a) Traitement du personnel

La commune de Rochefort applique strictement la législation cantonale pour le calcul du traitement de son personnel, notamment l'échelle salariale en vigueur depuis le 1er janvier 2018.

Un échelon automatique sera attribué à tous les collaborateurs en 2025, sauf en cas de plafond de classe atteint.

L'allocation de renchérissement a quant à elle été fixée à 6.31%, contre 4.04% en 2024, soit une augmentation de 2.27%. Rappelons que, en raison de la situation financière difficile à laquelle le Canton était confrontée en 2023, le Conseil d'Etat avait alors décidé de limiter l'indexation des traitements.

A noter également que le MCH2 présente le volet salarial avec des charges patronales nettes, c'est-à-dire déduction faite des charges salariales des employés, précédemment comptabilisées en recettes (MCH1).

Les charges de personnel sont en légère augmentation par rapport à la dernière prévision (+CHF 7'700.00). Outres les augmentations de salaires réglementaires et la baisse des primes liées aux assurances maladie et accident, il faut noter que l'administration a été renforcée de 0.4 EPT depuis le 1er septembre 2024 ce, suite au départ en retraite d'une collaboratrice employée à 60%.

Le Conseil communal est conscient que toute augmentation de coûts n'est jamais accueillie avec plaisir. Néanmoins, il estime que le renforcement de l'administration, qui compte à présent 2,5 EPT, se justifie pleinement eu égard à l'augmentation de la charge de travail. Cet engagement permettra de soulager nos collaborateurs-trices mais également, à terme, les conseillers communaux dans leurs tâches devenues quotidiennes.

b) Commentaires généraux, par chapitres

En préambule, il y a lieu de relever que les amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan (patrimoine administratif) ainsi que leur neutralisation par des prélèvements à la réserve du bilan ont un impact sur les dépenses et les recettes des chapitres du compte de résultats. En raison de l'effet neutre de l'opération, ces variations ne seront pas commentées outre mesure.

0 – Administration générale

Au jeu de diverses variations, l'excédent de charges de ce chapitre est en très légère diminution par rapport à la dernière prévision (-CHF 5'700.00).

Il est utile de se rappeler que le MCH2 intègre à l'administration générale le patrimoine administratif ou encore le poste « Impôts - Remise, non-valeurs, ADB » via la rubrique « Administration des finances et des contributions ». A l'inverse les charges et revenus découlant de la police des constructions figurent au chapitre « Aménagement du territoire » (7900 MCH2). Relevons encore une ventilation salariale des « Services généraux » à la rubrique « Police des habitants ».

Au chapitre du patrimoine administratif (PA), deux interventions particulières sont prévues en 2025. Elles portent sur le remplacement de la porte de la salle de l'Aréteau et sur la réfection de la cheminée de la chapelle de Brot-Dessous qui présente des signes de vieillesse. Le budget d'entretien courant nous permet au surplus d'engager certains travaux, au gré des opportunités et/ou des besoins (réparations).

1 – Ordre et sécurité publique

L'excédent de charges prévisibles de ce chapitre est de CHF 194'000.00 contre CHF 190'100.00 prévu pour 2024.

Hormis quelques fluctuations, les charges et revenus de ce chapitre sont stables. Notons toutefois le réajustement du coût de notre contrat de prestations avec la sécurité publique de Milvignes.

2 - Formation

Avec le nouveau modèle comptable, pour notre Commune, le chapitre de la formation est divisé en six branches distinctes.

Celles-ci sont les suivantes :

21110 Cycle élémentaire (Harmos 1-4)
Ecolage Cescole
21200 Degré primaire (Harmos 5-8)
Ecolage Cescole
21300 Degré secondaire (Harmos 9-11)
Ecolage Cescole
21700 Bâtiment scolaire
Charges de l'école (bâtiment)
21920 Ecoles obligatoires, autres
Transports scolaires
23000 Formation professionnelle initiale
Part communale aux bourses d'études (facture sociale)

La prévision est marquée par une augmentation des charges d'écolage qui font état d'un coût par cycle différencié, à savoir :

Cycle 1 ➔ CHF 6'673.35
Cycle 2 ➔ CHF 8'063.00
Cycle 3 ➔ CHF 14'319.55

Comparatif des coûts d'écolage moyens 2019 – 2025, avec effectifs :

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019
Coût moyen écolage Cescole	9'130	8'468	8'085	7'857	7'807	7'785	7'525
Effectif cycle 1	46.00	44.00	44.50	44.00	47.00	43.50	38.50
Effectif cycle 2	54.50	46.00	46.00	42.50	36.00	36.50	42.00
Effectif cycle 3	33.00	32.50	32.50	34.00	32.00	32.50	34.00
Total effectif élèves	133.50	122.50	123.00	120.50	115.00	112.50	114.50

De manière plus générale, l'augmentation du coût moyen net s'explique principalement par l'entrée en vigueur de la nouvelle grille salariale pour le corps enseignant ainsi que les fluctuations du nombre de classes. Relevons également une augmentation du nombre d'élèves (+11) en regard de la dernière prévision.

Au chapitre de la rénovation des bâtiments de Longueville, le Conseil intercommunal du Cercle scolaire a adopté en 2021 un arrêté portant sur une dépense de l'ordre de CHF 34 millions. Egalement, un projet de nouveau bâtiment scolaire est à l'étude. A terme, il est certain que ces importants investissements auront un impact significatif sur le coût de l'écolage évalué annuellement pour notre Commune, corollaire sur le résultat de nos comptes.

S'agissant du bâtiment scolaire de Rochefort, le budget 2025 ne prévoit aucune intervention particulière.

3 – Culture, sports, loisirs et Eglises

Les charges de ce chapitre sont en nette diminution en regard du dernier bouclement (2023). La fin de l'amortissement inhérent à la réfection du Temple de Rochefort (-CHF 40'000.00) l'explique en grande partie.

La place de jeux du Collège et la table de ping-pong ont fait l'objet de différentes interventions en 2024. Ce ne sera pas le cas en 2025. En résulte une économie de quelque CHF 6'000.00.

A noter encore que la Commune accueillera à nouveau un cinéma en plein air en août 2025.

4 - Santé

A l'instar du chapitre précédent, les coûts de la santé – pour notre Commune – sont stables par rapport au dernier bouclement. Il faut néanmoins se rappeler que ceux-ci avaient augmenté de façon importante entre 2015 et 2016, ce du fait du renforcement des effectifs du SIS, lui-même consécutif à l'externalisation du numéro d'appel 144, décidé par le peuple neuchâtelois.

5 – Sécurité sociale

Si la charge nette de ce chapitre augmente en regard de la dernière prévision (CHF 37'600.00), celle-ci n'est pas à mettre sur le compte de la facture sociale qui, une fois n'est pas coutume, diminue légèrement. C'est en effet les coûts en lien avec l'accueil pré et parascolaire (+CHF 45'000.00, dont CHF 35'000.00 pour saKado) qui explique ce résultat.

Face à la hausse des coûts de saKado, qui est rappelons-le une association privée de parents subventionnée par la Commune (couverture du déficit), une réflexion globale a été amorcée en partenariat avec le comité de saKado. L'idée consiste à pérenniser la structure sur le long terme, ce tout en maîtrisant son coût pour la collectivité mais également pour les parents y plaçant leurs enfants. Au passage, le Conseil communal se réjouit de l'existence de cette structure qui répond à un réel besoin. Il remercie le comité et le personnel de l'association pour leur engagement quotidien.

S'agissant de la facture sociale – dont la totalité des coûts n'est pas imputée au chapitre « Sécurité sociale » (par exemple : part aux bourses d'études ➔ « Formation ») – elle se décline ci-après.

		Facture sociale harmonisée	**628'660**
23000	3611005	Bourse d'études	21'655
51200	3611002	Subsides LAMAL	232'110
54100	3611009	Allocation familiales pour personnes sans activités lucratives	13'665
54300	3611014	Avances sur contributions d'entretien	2'270
55100	3611003	Part financement LACI	15'630
55900	3611008	Mesures d'intégration professionnelle	33'860
57200	3611004	Lutte contre les abus	5'870
57200	3611006	Aide sociale	276'120
57900	3611010	Social privé	27'480

A celle-ci, il convient de ne pas oublier notre part aux coûts de fonctionnement du Guichet social régional du Val-de-Ruz, estimée à CHF 70'000.00 pour l'année 2025, variable puisque dépendante du nombre de personnes au bénéfice de l'aide sociale dans notre Commune.

6 - Trafic

Ledit chapitre est divisé en deux axes principaux, soit les travaux publics (voirie) et les transports (subsides abonnements, part aux transports publics, cartes journalières). La charge nette globale de celui-ci est en légère augmentation (CHF 13'450.00) par rapport à la dernière prévision. Notre part au pot commun des transports l'explique en grande partie (+CHF 24'780.00)

Au chapitre de l'entretien global de notre réseau routier, une étude sera menée simultanément à celle engagée pour les infrastructures souterraines. Celle-ci aboutira à la réalisation d'un catalogue qui fixera les priorités et la planification financière liées à l'entretien des routes et chemins de la localité. Ce « plan directeur » intégrera également l'infrastructure souterraine (eau, eau usée + claire, chauffage à distance).

S'agissant de la desserte en transports publics de la Commune, la problématique constitue une priorité de l'exécutif. Malheureusement, ce dernier doit constater qu'il est extrêmement difficile de faire entendre la voix de la Commune sur le plan cantonal, les enjeux à l'échelon supérieur étant importants et complexes. Les discussions sont toutefois toujours en cours avec nos différents partenaires (Canton, communes, privés) et le Conseil communal a bon espoir de voir des améliorations futures en matière de transports publics. Le récent crédit d'étude voté par le législatif s'inscrit dans cette perspective.

7 - Protection de l'environnement et aménagement

Le résultat du compte de l'approvisionnement en eau intègre la récente augmentation du tarif votée par le législatif. Pour mémoire, la taxe de base passera de CHF 150.00 HT à CHF 250.00 HT dès le 1er janvier 2025. Cette nouvelle tarification déploiera ses effets sur les exercices 2025 et 2026. Après quoi, elle sera réexaminée à la lumière des résultats de l'étude engagée au niveau des infrastructures communales (eau, eau usée, routes).

Outre l'entretien courant du réseau d'eau, l'achat d'eau et les frais de pompage, la prévision prévoit la pose de corrélateurs (CHF 16'000.00 annuellement) en différents endroit du réseau. Ceux-ci nous permettront de disposer d'un diagnostic complet de notre infrastructure et nous permettra d'optimiser le réseau à terme. Relevons encore que le Conseil communal a décidé de collaborer, dès 2025, avec la société Eli10 SA dans le cadre du service de piquet du réseau d'eau.

Pour 2025, le compte de l'eau conclut sur un bénéfice prévisible de l'ordre de CHF 10'265.00. Celui-ci sera porté à la réserve eau figurant au bilan qui était, à fin 2023, de CHF 31'800.00.

Du fait de la baisse de la taxe d'épuration planifiée dès le 1er janvier 2025 (diminution de CHF 120.00 HT à CHF 70.00 HT), le compte de l'épuration devrait quant à lui se solder sur un déficit important – et attendu – de quelque CHF 37'000.00. Celui-ci sera prélevé à la réserve épuration figurant au bilan qui atteignait CHF 161'800.00 à fin 2023.

A l'horizon 2026, à l'instar du tarif de l'eau, la taxe d'épuration sera revue. Il faut en effet savoir que d'importantes augmentations de charges sont attendues ces prochaines années, notamment en regard des investissements qui seront engagés dans le cadre de la modernisation de la Station d'épuration de la Saunerie. Un crédit de CHF 47 millions a d'ailleurs été voté par le Conseil intercommunal de la Step de la Saunerie il y a environ trois ans.

Au chapitre de la gestion des déchets, le financement partiel (30% au maximum) par l'impôt du chapitre de la gestion des déchets a été reconduit. Pour mémoire, la taxe déchets des ménages a été augmentée (de CHF 60.00 à CHF 77.00 TTC) dès le 1er janvier 2020.

Au chapitre des nouveautés qui interviendront en 2025, l'écopoint de Rochefort sera recentré sur le bâtiment du chauffage à distance. Un nouvel écopoint (papier, carton, verre, alu, textiles) sera créé à Chambrelien à proximité du pont de la Sauge. Les écopoints de Montezillon, Brot-Dessous et Champ-du-Moulin seront eux aussi modifiés/étoffés pour accueillir des conteneurs à papier, carton, verre, et alu.

Aux yeux du Conseil communal, il s'agit-là d'amener aux administré-e-s une réelle plus-value avec un service de proximité, ce qui plus est pour un coût similaire à l'actuel. En effet, malgré cette amélioration significative des prestations, la taxe déchets actuelle ne sera pas augmentée.

Le compte 7900 « Aménagement du territoire (en général) » contient les charges et produits découlant des activités liées à l'urbanisme et la police des constructions, auparavant comptabilisés dans le compte de l'administration. Le poste « consultations juridiques » a été revu à la baisse du fait du crédit voté par le législatif en octobre 2024, celui-ci prévoyant une enveloppe dédiée au traitement juridique et technique des oppositions formulés à l'encontre du Plan d'aménagement local (PAL). Il y a lieu également de mettre en évidence les charges d'amortissement en lien avec la révision de ce dernier (CHF 19'900.00 pour les phases Nos 1 et 2).

8 - Economie publique

Le compte de la sylviculture boucle sur un déficit prévisible de CHF 49'000.00.

Si les résultats de ce chapitre sont fluctuants en fonction des années du fait des nombreux paramètres qui l'influencent (planification des coupes, vente de bois, personnel, travaux pour les autres services et la commune de Milvignes), force est de constater que le marché des bois et la qualité de nos produits ne laissent que peu de place à l'optimisme, ce malgré une modeste augmentation du prix du bois constatées ces trois dernières années.

De façon très réaliste, l'année 2025 s'annonce une nouvelle fois difficile. Si la crise sanitaire a eu des retombées positives sur le prix du bois, le marché demeure « tendu ».

L'acquisition prévisible d'un treuil à chenille a été privilégiée par rapport à un tracteur forestier. Un montant de CHF 100'000.00 a d'ailleurs été inscrit au budget des investissements 2025. Le fait de pouvoir disposer d'une telle machine génèrera de réelles économies au niveau des frais de débardage. Plus important encore, elle sécurisera grandement le travail des forestiers-bûcherons (câblage des arbres secs).

Sur le plan strictement économique, la situation de notre Commune demeure acceptable dans la mesure où notre Commune bénéficie d'importantes subventions (forêts protectrices). De plus, l'équipe forestière œuvre presque quotidiennement pour les autres services (imputations internes) ou pour notre commune partenaire, Milvignes. Relevons encore que notre Commune dispose d'un fonds forestier (capital propre) de CHF 193'750.00 à fin 2023.

Le compte affecté du chauffage à distance au bois tient compte des répercussions financières consécutives aux extensions réalisées et au renforcement de la chaufferie. La prévision 2025 intègre une partie des charges des amortissements en lien avec le renforcement de nos installations, quand bien même celle-ci est encore en cours et se poursuivra sur 2025.

Selon les prévisions, le compte du CAD se soldera par un déficit prévisible de CHF 9'415.00 qui sera porté à la réserve au bilan qui atteignait à fin 2023 CHF 143'160.00.

La réserve du bilan actuelle nous permet de faire face à quelques exercices déficitaires. Toutefois, celle-ci sera à n'en pas douter insuffisante pour couvrir les coûts supplémentaires découlant de la mise en conformité et du renforcement de nos installations. A terme, une augmentation du prix de la chaleur semble inévitable.

Au chapitre du réseau, plus aucune extension n'est prévue à l'heure actuelle.

9 - Finances et impôts

Les rentrées fiscales ont été évaluées sur la base des tableaux de bord de fin octobre 2024 et ont été estimées avec la prudence requise.

Si l'exercice de la prévision fiscale est difficile, l'exécutif estime avoir établi une projection pertinente et prudente. Si celle-ci ne devait pas se vérifier, il relève que notre Commune dispose d'une réserve de politique conjoncturelle qui pourrait être sollicitée sous certaines conditions.

Comme évoqué précédemment, la perte de substance fiscale consécutive à la réforme cantonale a été compensée par la réforme de la péréquation financière puis, dès 2024, par la compensation aux charges géotopographiques. La baisse fiscale de 1% avalisée par le Grand Conseil dès le 1er janvier 2025 est intégrée à la prévision.

Egalement, la possibilité d'étendre aux personnes physiques propriétaires d'immeuble(s) de rendement la perception de l'impôt foncier est offerte aux communes depuis 2020. Le législatif a d'ailleurs saisi cette opportunité en fixant un taux généralisé de 0,8‰ à compter du 1er janvier 2020.

Au chapitre de la péréquation financière, celle-ci a subi une révision complète et est à présent désignée en plusieurs volets (péréquation verticale, scolaire, petite enfance). A noter encore que le coefficient fiscal n'entre plus dans le calcul de la nouvelle péréquation.

3. Budget des investissements

Le budget des investissements 2025 prévoit un excédent de charges net de **CHF 0,66 million.**

L'effort d'investissement 2025 sera porté, outre la finalisation de certains projets en cours, sur les objets suivants :

a) Acquisition de portables destinés au Conseil communal
Chaque membre de l'exécutif disposera dès 2025 d'un PC portable. Le Conseil communal estime que cette mesure est indispensable aujourd'hui, notamment pour des raisons de sécurité mais également afin d'améliorer la transmission des informations (transversalité avec l'administration).

b) Réfection de la salle de Cotencher
Les travaux seront réalisés sur deux exercices et porteront sur le remplacement des fenêtres, la réfection du sol et le changement des rideaux.

c) Création d'une rampe d'accès pour personnes en situation de handicap à la structure d'accueil parascolaire
Il s'agit-là d'une exigence émise par ProInfirmis. Des réflexions sont en cours s'agissant de la mise en œuvre de cette structure.

d) Requalification de la place du Collège
Il s'agit du coût estimé de la première étape de ce projet qui sera réalisé par phases. Un rapport circonstancié vous parviendra en temps utile.

e) Accès, desserte et infrastructure du secteur inférieur du Burkli ;
Le crédit voté a déjà été partiellement engagé. L'essentiel de l'enveloppe allouée en son temps par le législatif sera engagé au terme des travaux de construction du lotissement prévu.

f) Goudronnage du sentier reliant le « S » de la Sauge au plat de la Chassagnettaz
Par cette intervention, le Conseil communal entend formaliser le tracé « sauvage » actuel et le rendre plus confortable pour les utilisateurs.

g) Traversée H10 Brot-Dessous
Suite à la modification du projet (création d'un trottoir au sud de la route en lieu et place d'un chemin piétonnier au nord de celle-ci), des discussions sont en cours avec le canton pour trouver une solution visant à créer une traversée de chaussée sécurisée à hauteur de la place de parc située à l'entrée est de Brot-Dessous.

h) Matériel de signalisation pour fermeture de chaussée
Il s'agit-là d'acquérir du matériel de signalisation destiné aux fermetures de chaussées lors de manifestation.

i) Trottoir route de Bourgogne
Une possibilité de créer une portion de trottoir à hauteur de l'immeuble sis route de Bourgogne 20 est actuellement en discussion avec les différents copropriétaires.

j) Aménagement de la place jouxtant le passage à niveau de Montezillon
Ce projet sera réactivé en 2025. L'idée consistant à optimiser l'utilisation de la place actuellement louée aux CFF SA.

k) Etude de faisabilité du passage à niveau Burkli – Sauge
Mise en œuvre du crédit d'étude voté par le législatif en octobre 2024.

l) Etude inhérent à la desserte en transports publics de la Commune
Mise en œuvre du crédit d'étude voté par le législatif en octobre 2024.

m) Mise en conformité des arrêts de bus au sens de la LHand
Mise en œuvre du crédit voté par le législatif concernant la mise en conformité des arrêts sis en gare de Chambrelien.

n) Remplacement des pompes du réseau d'eau
Le remplacement des pompes actuelles par des installations moins énergivores est actuellement à l'étude. L'idée du Conseil communal est de financer cette opération par le biais d'un prélèvement au fonds de l'énergie. Le compte des investissements ne serait dès lors pas impacté par cette opération.

o) Révision du Plan d'aménagement local (PAL), phase No 3
Mise en œuvre du crédit voté par le législatif en octobre 2024 (traitement des oppositions et adaptations éventuelles du projet).

p) Acquisition d'une remorque destinée à l'équipe forestière
Achat d'une remorque plus adaptée aux activités sylvicoles, en particulier le transport de bois de feu.

q) Acquisition d'un treuil à chenille
Un rapport circonstancié vous sera soumis dans le courant du 1er semestre 2025.

r) Acquisition d'un véhicule polyvalent pour le garde forestier
Un rapport circonstancié vous sera soumis dans le courant du 1er semestre 2025.

s) Réfection de la toiture du chalet des Chaumes
Après une vingtaine d'années, la toiture en bardeaux nécessite une réfection complète qui sera entreprise par les membres de notre équipe forestière.

t) Mise en conformité et renforcement des installations en chaufferie
Les travaux engagés se poursuivront en 2025.

La plupart de ces projets ont fait ou feront l'objet de demandes de crédits d'engagement. Certains relevant de la compétence financière de l'exécutif seront formalisés par le biais d'arrêtés de ce dernier.

L'année 2025 marquera donc un effort d'investissements relativement important pour notre Commune.

En termes de financement de ceux-ci, le recours à l'emprunt est prévu en 2025. En effet, malgré une gestion de trésorerie efficiente, le Conseil communal a dû se résoudre à activer ce levier.

Enfin, si le Conseil communal dénote en général quelque décalage des dépenses d'investissements en regard du programme établi en début de législature, il devra s'atteler autant que faire se peu à suivre « la ligne » fixée par le Plan financier et des tâches 2025–2028 (PFT 25-28).

4. Fortune

Au 1er janvier 2024, la fortune communale se montait à **CHF 7,83 millions**. Les résultats prévisibles cumulés 2024 et 2025 l'augmenteront à environ **CHF 7,9 millions**.

Un excédent appréciable représentant plus de deux levées d'impôts et couvrant bien plus de 100% des charges de fonctionnement d'une année de la collectivité.

A ce stade, le Conseil communal n'entrevoit pas de nouvelle diminution du coefficient fiscal communal estimant nécessaire d'observer l'évolution financière de la collectivité, notamment les résultats des prochains bouclements. L'équilibre financier demeurant un objectif impératif.

5. Respect des dispositions réglementaires

Le Règlement communal sur les finances (RCF) adopté par le Conseil général en date du 11 décembre 2015 et dont une révision sera proposée au législatif cette année encore, voire début 2025, fixe certaines exigences qui ont notamment pour but de mettre en place des mécanismes financiers contraignants de frein à l'endettement, comprenant au moins une règle relative au degré d'autofinancement.

Selon le règlement en vigueur à Rochefort, la prévision budgétaire doit répondre à plusieurs impératifs, qui sont les suivants :

a) **L'équilibre budgétaire, la couverture du déficit par l'excédent du bilan et l'obligation de limiter l'éventuel excédent de charges au 20% du capital propre de la Commune.**

   Le budget 2025, puisque légèrement bénéficiaire, répond à la notion d'équilibre budgétaire. Les autres exigences sont de fait et au surplus largement respectées.

b) **La définition du taux d'endettement net de la collectivité et, partant, du degré d'autofinancement minimal exigé.**

   Le taux d'endettement net de la collectivité, réactualisé, est de **40.50%** (patrimoine financier + revenus fiscaux – capitaux de tiers). En vertu de l'article 5, al. 2, du Règlement communal sur les finances, il fixe donc le degré d'autofinancement minimal exigé à **50%**.

c) **Le respect du degré d'autofinancement minimal fixé.**

   Sur la base de la prévision effectuée, le degré d'autofinancement 2023 de la commune de Rochefort est de **56.35%**. Il respecte de ce fait les exigences réglementaires en vigueur.

Pour de plus amples précisions à l'égard des détails inhérents à ces mécanismes financiers, le Conseil communal vous renvoie à l'annexe de la brochure du budget, constituée de trois fiches, intitulée « *Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)* ».

6. Conclusion

La prévision budgétaire 2025 atteste une fois encore de l'excellente santé des finances communales, d'autant qu'elle intègre des dépenses extraordinaires, pour la plupart non pérennes, de quelque CHF 107'000.00, dont plus de la moitié impacte directement le résultat.

Néanmoins, il convient de garder à l'esprit que l'équilibre demeure fragile, notamment en regard des défis qui attendent la commune de Rochefort à futur (transition énergétique, entretien des infrastructures, charge des investissements, maitrise de la dette, augmentation des charges liées à l'écolage, etc.).

Le budget 2025 s'inscrit dans l'objectif de **l'équilibre financier** voulu par les Autorités, ce sans prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle.

L'exécutif est par conséquent satisfait de la prévision soumise à votre approbation qui permet à notre collectivité d'envisager l'avenir avec un optimisme mesuré et qui confirme la ligne adoptée ces dernières années.

En espérant que votre Autorité saluera ce budget équilibré par une acceptation, tout en demeurant à votre entière disposition pour tout complément d'information, nous vous prions de croire, Monsieur le président, Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux, à l'assurance de notre parfaite considération.

Rochefort, le 18 novembre 2024

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire, Le président,

F. Beutler T. Gougler

Commune de Rochefort

---

2. Rapport de la Commission financière de Rochefort (CFin)

Rapport CFin, séance du 25 novembre 2024

Commune de Rochefort –Législature 2024-2028

Rapport de la Commission financière au Conseil général sur le budget 2025

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs les conseillères et conseillers généraux,

La Commission financière (CFin) s'est réunie le lundi 25 novembre 2024 afin d'examiner le budget 2025 proposé par le Conseil communal (CC). La CFin a également examiné le rapport du CC au Conseil général (CG). Les membres présent-e-s de l'exécutif ainsi que les administrateurs ont répondu clairement aux questions qui leur ont été soumises, à la pleine satisfaction des membres de la CFin.

Le budget présenté est équilibré avec un excédent de revenus prévisible de CHF 17'000.-
L'excédent de revenus prévisible s'inscrit dans la continuité et la recherche de l'équilibre financier par les Autorités, ce que salue la CFin.

Comme indiqué par l'exécutif, le budget intègre à ses prévisions les mesures adoptées par le Canton dans le cadre de son propre budget avec les incidences directes qui en découlent et qui sont détaillées dans le rapport. Les recettes enregistrées en 2024 ont permis de couvrir les charges de fonctionnement, sans augmentation de la pression fiscale. Il devrait en être de même en 2025.

L'augmentation de CHF 229'000.- des charges porte principalement sur les charges de transferts (écolage, accueil para- et préscolaire, ainsi que le pot commun des transports publics). L'exécutif a convaincu la CFin du bien-fondé de ces prévisions haussières. Des dépenses extraordinaires, pour la plupart non pérennes, de CHF107'000.-, dont CHF 62'000.- impactent le compte de résultat. Le solde des dépenses étant affecté aux comptes autofinancés (eau, épuration, …).

L'augmentation des charges de personnel de CHF 8'500.- est liée à l'augmentation effective de 0.4 EPT pour renforcer l'administration communale. L'augmentation moyenne de 2022 à 2025 est de 2.7% par année.

Les impératifs réglementaires sont respectés à tous les niveaux. Le budget 2025 répond à la notion d'équilibre budgétaire. Le taux d'endettement net est de 40.05 %. Le degré d'autofinancement est de 56% (minimum légal 50%). Les degrés d'autofinancement projetés de 2026 à 2028 ne respecteront pas le minimum légal. Cela implique, que dès 2026, des décisions politiques claires concernant les investissements devront être prises.

La CFin remercie le Conseil communal et les administrateurs pour l'excellent travail fourni lors de la préparation du budget 2025.

Lors de la séance, la CFin a approuvé le budget 2025 à l'unanimité. La CFin vous recommande ainsi de l'accepter.

La CFin a également révisé et adopté le nouveau Règlement communal sur les finances (RCF) qui vous est présenté ce soir selon la directive du Service des Communes et la recommandation de l'organe de révision. Nous vous recommandons également de l'accepter.

Chambrelien le 25 novembre 2024.

Le Président	Le rapporteur
Pascal Küffer	Joël Rilliot

Commune de Rochefort

---

3. Plan financier et des tâches 2025 - 2028 (PFT 25-28)

Investissements / Tâches / Planification financière 2025-2028, avec rapport à l'appui

---

Commune de Rochefort

Rapport du Conseil communal au Conseil général

à l'appui du Plan financier et des tâches 2025 – 2028 (PFT 25-28)

Monsieur le président,
Mesdames les conseillères générales,
Messieurs les conseillers généraux,

1. Introduction

Le Règlement communal sur les finances de la commune de Rochefort (RCF), prévoit la présentation au législatif d'un plan financier et des tâches (PFT) chaque année, ce simultanément à l'établissement de la prévision budgétaire.

Le plan financier et des tâches (PFT), que l'on peut assimiler à un programme de législature réactualisé annuellement, a une portée d'au minimum trois ans. Pour notre Commune, le PFT est réalisé sur une durée de quatre ans.

Il s'agit d'un instrument de planification rendu obligatoire du fait des nouvelles dispositions, en particulier les mécanismes de frein à l'endettement adopté par votre Autorité dans le cadre de l'adoption, en décembre 2015, du Règlement communal sur les finances (RCF).

Sur ce dernier point, l'exécutif tient à relever qu'il a jusqu'alors toujours veillé à établir un programme d'investissements raisonnable, basé sur les besoins et les nécessités, en gardant toujours à l'esprit l'impératif d'une politique économique ambitieuse, adaptée et soucieuse de veiller à une bonne santé financière de la collectivité.

L'instrument qui est soumis à votre examen, qui s'étend sur les années 2025 à 2028, ne déroge pas à la règle comme vous le démontreront les éléments évoqués ci-après, en particulier en terme de respect du degré d'autofinancement minimal exigé.

Plus qu'une somme d'éléments techniques et financiers, le PFT 25-28 – évolutif puisque réactualisé chaque année – constitue ni plus ni moins le « fil rouge » qui nous accompagnera tout au long de la période administrative à venir et au-delà.

Le PFT 25-28 s'inscrit ainsi dans la droite ligne de son prédécesseur. Il répond aux besoins de la collectivité.

S'agissant de sa présentation, celle-ci se décline en trois volets distincts, à savoir :

a) Planification des investissements ;
b) Planification des tâches ;
c) Planification financière du compte de résultats.

2. Principes fondamentaux

Le Plan financier et des tâches 2025-2028 est basé sur les principes fondamentaux suivants :

Compte de résultat / Equilibre budgétaire visé

Dette communale / Maîtrise de la dette

Investissements / Effort raisonnable, répondant aux besoins et exigences légales

Patrimoine / Infrastructure : Assurer l'entretien et le développement de ceux-ci

Demeurer ambitieux en menant une politique financière saine et rigoureuse

3. Compte de résultats

Comme évoqué à plusieurs reprises par le passé, le Conseil communal relève combien l'établissement d'une prévision financière est délicat, notamment de par le fait que plus de 70% des dépenses communales découlent d'engagements non maîtrisables (charges de transferts, montants incompressibles nécessaires au bon fonctionnement de la Commune).

Considérant ces paramètres, le Conseil communal se veut néanmoins optimiste, ce principalement du fait de la bonne santé des finances rochefortoises.

Il faut en effet se rappeler que les seize derniers exercices (2008-2023) ont conclu à des excédents de revenus qui ont permis de (re)constituer une fortune (réserve) de plus de **7,83 millions** de francs. Les résultats prévisibles 2024 et 2025 devraient même l'accroître quelque peu.

Si ces éléments sont très réjouissants, avec la reconstitution d'une solide réserve nous permettant de « voir venir » et des finances saines, il convient néanmoins de garder à l'esprit que l'équilibre budgétaire demeure fragile. La prévision financière effectuée le démontre.

Nonobstant, l'objectif de viser l'équilibre budgétaire doit demeurer une priorité aux yeux du Conseil communal.

Il est aussi utile de rappeler que l'exécutif a pris l'option ces dernières années de prévoir dans ses processus budgétaires des dépenses non pérennes de l'ordre de 1% à 2% du total des charges du ménage communal.

En francs, cela représente des dépenses de fonctionnement de l'ordre de CHF 100'000.00. Le budget 2025 ne fait d'ailleurs pas exception à la règle puisque prévoyant des dépenses extraordinaires, c'est-à-dire non pérennes, de CHF 107'550.00. En règle générale, des dépenses nécessaires et judicieuses qui pourraient cependant être reportées durant des périodes plus difficiles.

L'objectif de viser l'équilibre financier paraît donc raisonnable pour 2025 et 2026 mais plus incertain dès 2027 compte tenu des éléments connus à ce jour. Cas échéant, des choix politiques devront être faits en temps opportun.

4. Dette communale

Au chapitre de la dette communale, celle-ci atteindra **2,97 millions** au 31 décembre 2024. Pour mémoire, elle affichait **CHF 6,2 millions** au 1er janvier 2008.

Une diminution substantielle due à plusieurs facteurs, tels que les résultats du compte de fonctionnement de ces dernières années, la capacité d'autofinancement en découlant, ou encore le montant qui nous a été alloué au titre d'aide à la fusion qui, s'il a été affecté à plusieurs projets, n'a pas encore été entièrement « réalisé ».

L'exercice 2025 devrait toutefois voir notre collectivité augmenter quelque peu sa dette. En effet, le Conseil communal estime que les investissements planifiés ne pourront plus être intégralement financés par le biais de la trésorerie courante. Par conséquent, un emprunt de CHF 1 million a d'ores et déjà été contracté auprès de la Banque cantonale neuchâteloise (BCN), ce au taux de 1.35% sur une durée de 10 ans.

L'exécutif relève que le recours à l'emprunt était toutefois prévu comme il l'indiquait d'ailleurs dans son dernier rapport à l'appui du PFT 2024-2027. Pour mémoire « *A futur, par contre, au jeu des investissements prévus, notamment entre 2025 et 2027, il paraît probable que l'instrument de l'emprunt soit sollicité. Comme il l'a toujours fait, le Conseil communal veillera à n'emprunter que le strict nécessaire pour assumer nos engagements en gardant un œil sur l'évolution des marchés financiers dans le but de pouvoir anticiper d'éventuelles hausses importantes et durables. ».*

5. Compte des investissements

La somme totale des investissements nets prévisibles durant la période 2025 - 2028 atteint **CHF 4,19 millions**.

Vous trouverez sur le plan financier et des tâches 2025 – 2028, joint au présent rapport, les détails inhérents à la planification des investissements.

Nous pouvons néanmoins en résumer ci-après les éléments principaux :

- Réfection de la salle de Cotencher ;
- Réaménagement de la Place du Collège ;
- Mise en valeur de la chapelle de Brot-Dessous ;
- Secteur Burkli, route, accès, desserte ;
- Infrastructures (routes, eau potable, eau usée) ;
- Mise en conformité des arrêts de bus (LHand) ;
- Renouvèlement du parc des véhicules communaux ;
- Passage à niveau Burkli – Sauge ;
- Remplacement des pompes du réseau d'eau ;
- Mise en œuvre du Plan directeur des chemins piétons (PDCP) ;
- Révision Plan d'aménagement local (PAL), étape No 3 ;
- Mise en conformité et renforcement de la chaufferie (CAD).

Il convient en outre de distinguer les investissements nets dévolus aux chapitres autofinancés (chauffage à distance, réseau d'eau, épuration) qui atteindront **CHF 1,15 million**. Les dépenses nettes consacrées aux autres chapitres, c'est-à-dire celles qui impacteront directement le compte de fonctionnement, dépasseront quant à elles **CHF 3,04 millions**. Un programme d'investissement ambitieux porté principalement sur l'entretien et le développement du patrimoine et des infrastructures communales, de même qu'au renouvèlement et au renforcement du parc véhicules.

Au vu de l'important effort d'investissement prévu, du fait des mécanismes de frein à l'endettement qui doivent être respectés, il n'est pas impossible que les Autorités doivent à l'avenir faire des choix en terme de planification, en différant certains investissements voire, à l'extrême, en abandonnant certains d'entre eux.

6. Respect des dispositions réglementaires

Depuis l'adoption du Règlement communal sur les finances (RCF) en décembre 2015 – dont une révision sera proposée au législatif cette année encore, voire début 2025 –, des dispositions réglementaires contraignantes ont été instaurées. Celles-ci visent à mettre en place des mécanismes financiers contraignants de frein à l'endettement, comprenant au moins une règle relative au degré d'autofinancement.

Selon le règlement en vigueur à Rochefort, plusieurs exigences doivent être respectées. Nous vous les rappelons ci-après :

a) L'équilibre budgétaire, la couverture du déficit par l'excédent du bilan et l'obligation de limiter l'éventuel excédent de charges au 20% du capital propre de la Commune.

b) La définition du taux d'endettement net de la collectivité et, partant, du degré d'autofinancement minimal exigé.

c) Le respect du degré d'autofinancement minimal fixé.

Si le Conseil communal entend respecter ces dispositions, il considère néanmoins qu'une certaine mesure doit être appliquée dans la mise en œuvre de celles-ci. En effet, dans certains cas, la stricte application des règles établies peut s'avérer totalement contreproductive en finalité, corollaire aboutir à des situations ubuesques.

C'est dans cet esprit que les Autorités ont inclus au RCF une disposition prévoyant une dérogation actionnable une fois par législature. Pour la législature à venir, compte tenu de la planification établie, il n'est pas prévu de recourir à cet instrument dérogatoire.

Dans le même ordre d'idées, les investissements affectés aux chapitres autofinancés – comme les amortissements de ces derniers – sont exclus du calcul lié au respect du degré d'autofinancement minimal exigé (méthode dite « séparative »).

Le PFT 25-28 prévoit des dépenses d'investissements nettes impactant le compte de fonctionnement de **CHF 3,04 millions** sur quatre ans, soit environ **CHF 0,76 million** en moyenne par exercice. Il s'agit-là d'un effort d'investissement considérable qui obligera peut-être les Autorités à faire des choix en terme de planification.

Bien entendu, l'on ne peut occulter l'éventualité d'investissements non prévus, rendus nécessaires par la situation ou les opportunités, qui impacteraient négativement la planification. A contrario, des résultats financiers (compte de fonctionnement) meilleurs qu'attendus auraient l'effet inverse. Dans tous les cas, le PFT 25-28 serait alors adapté en conséquence.

Au vu de ce qui précède, le Conseil communal estime que la ligne adoptée dans le cadre de l'établissement du PFT 2025-2028 est adaptée et il veillera autant que faire se peut à respecter les dispositions réglementaires afin de ne pas péjorer la situation financière de la commune de Rochefort et son développement.

7. Conclusion

Compte tenu des éléments qui nous sont connus à ce jour, le plan quadriennal qui est soumis à votre approbation se veut résolument cohérent et raisonnablement ambitieux.

Si le Conseil communal ne doute pas que le Plan financier et des tâches 2025 – 2028 sera appelé à évoluer durant les années à venir – ne serait-ce que pas sa réactualisation annuelle – il considère néanmoins que la « ligne » tracée par ses prédécesseurs est respectée.

Au vu de ce qui précède, l'exécutif vous recommande de bien vouloir adhérer au programme qui vous est soumis en adoptant le Plan financier et des tâches 2025 – 2028.

En contrepartie, le Conseil communal s'engage à prendre toutes les mesures requises en vue de sa mise en œuvre pour laquelle votre Autorité sera naturellement sollicitée durant ces prochaines années (demandes de crédits), conformément aux dispositions réglementaires en vigueur.

En demeurant à votre entière disposition pour tout complément d'information, nous vous prions de croire, Monsieur le président, Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux, à l'assurance de notre considération distinguée.

Rochefort, le 18 novembre 2024

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire, Le président,

F. Beutler T. Gougler

Annexes :

- 1 planification des investissements ;
- 1 planification des tâches ;
- 1 planification financière du compte de résultats.

Section de frais	Rubrique comptable	Désignation du projet	Etat du crédit	Compétence	Montant crédit (brut)	Recettes d'investissements	Montant crédit (net)	2025	2026	2027	2028
0	**ADMINISTRATION GENERALE**				**513'900**	**0**	**513'900**	**7'500**	**36'000**	**225'000**	**85'000**
01	**Législatif et exécutif**				**7'500**	**0**	**7'500**	**7'500**	**0**	**0**	**0**
01200	Exécutif	Acquisition de cinq portables dédiés au CC	A voter	Exécutif	7'500		7'500	7'500			
02	**Service généraux**				**506'400**	**0**	**506'400**	**0**	**36'000**	**225'000**	**85'000**
02900	Immeubles administratifs	Réfection Place du Collège 8 (épicerie)	Voté / En cours	Législatif	180'400		180'400		20'000		
02900	Immeubles administratifs	Achat d'une nacelle	A voter / Etude	Exécutif	16'000		16'000		16'000		
02900	Immeubles administratifs	Mise en valeur chapelle de Brot-Dessous	A voter / Etude	Législatif	150'000		150'000			75'000	75'000
02900	Immeubles administratifs	Isolation façade sud Bâtiment communal polyvalent (BCP)	A Voter / Etude	Législatif	100'000		100'000			100'000	
02900	Immeubles administratifs	Illuminations de Noël Place du Collège	A Voter / Etude	Excécutif	10'000		10'000				10'000
02900	Immeubles administratifs	Remplacement matériel et mobilier salle de gymnastique	A voter / Etude	Législatif	50'000		50'000			50'000	
2	**FORMATION**				**84'000**	**0**	**84'000**	**32'000**	**52'000**	**0**	**0**
21	**Scolarité obligatoire**				**84'000**	**0**	**84'000**	**32'000**	**52'000**	**0**	**0**
2170	Bâtiments scolaires	Réfection salle Cotencher	A voter	Législatif	64'000		64'000	32'000	32'000		
2170	Bâtiments scolaires	Rampe d'accès handicapé-e-s	A voter / Etude	Exécutif	20'000		20'000		20'000		
3	**CULTURE, LOISIRS, SPORT ET EGLISES**				**30'000**	**0**	**30'000**	**0**	**30'000**	**0**	**0**
35	**Eglises et affaires religieuses**				**30'000**	**0**	**30'000**	**0**	**30'000**	**0**	**0**
3500	Paroisse protestante	Remplacement de la porte du Temple de Rochefort	A voter / Etude	Législatif	30'000		30'000		30'000		
5	**SECURITE SOCIALE**				**20'000**	**0**	**20'000**	**20'000**	**0**	**0**	**0**
54	**Famille et jeunesse**				**20'000**	**0**	**20'000**	**20'000**	**0**	**0**	**0**
5451	Crèches et garderies	Rampe d'accès handicapé-e-s	A voter / Etude	Exécutif	20'000		20'000	20'000			
6	**TRAFIC**				**3'102'900**	**30'000**	**3'072'900**	**286'700**	**781'200**	**425'000**	**750'000**
6150	**Routes communales**				**1'674'300**	**0**	**1'674'300**	**193'100**	**531'200**	**330'000**	**500'000**
6150	Routes communales	Réaménagement Place du Collège	A voter / Etude	Législatif	750'000		750'000	100'000	200'000	300'000	150'000
6150	Routes communales	Réfection chemin du Burkli	Voté / En cours	Législatif	480'000		480'000	10'000	10'000	10'000	330'000
6150	Routes communales	Escalier Place du Collège	A voter / Etude	Exécutif	20'000		20'000		20'000		
6150	Routes communales	Sentier Chambrelien	A voter	Exécutif	12'100		12'100	12'100			
6150	Routes communales	Chemin piétonnier Brot-Dessous, traversée H10	A voter / Etude	Exécutif	20'000		20'000	20'000			
6150	Routes communales	Contribution pour l'entretien des chemins pédestres (ASGA)	A voter / Etude	Législatif	60'000		60'000		20'000	20'000	20'000
6150	Routes communales	Fermeture RC173, signalisation	A voter	Exécutif	11'000		11'000	11'000			
6150	Routes communales	Remplacement véhicule de voirie (Lindner)	A voter / Etude	Législatif	200'000		200'000		200'000		
6150	Routes communales	Acquisition d'une souffleuse pour véhicule TP	A voter / Etude	Exécutif	16'200		16'200		16'200		
6150	Routes communales	Remplacement véhicule polyvalant (caddy)	A voter / Etude	Législatif	50'000		50'000		50'000		
6150	Routes communales	Création d'un trottoir à la route de Bourgogne (hauteur No 20)	A voter / Etude	Législatif	25'000		25'000	25'000			
6150	Routes communales	Aménagement place PN Montezillon	A voter / Etude	Législatif	30'000		30'000	15'000	15'000		
62	**Transports publics**				**1'428'600**	**30'000**	**1'398'600**	**93'600**	**250'000**	**95'000**	**250'000**
6220	Trafic régional	Etude PN Burkli - Sauge	Voté	Législatif	20'000		20'000	30'000			
6220	Trafic régional	Etude dessertes en transports publics	Voté	Législatif	30'000		30'000	20'000			
6220	Trafic régional	Passage à niveau piéton Le Burkli	A voter / Etude	Législatif	250'000		250'000		250'000		
6220	Trafic régional	Crédit cadre route (mise en œuvre plan PDCP)	A voter / Etude	Législatif	1'000'000		1'000'000			50'000	250'000
6220	Trafic régional	Mise en conformité arrêts de bus (LHand)	Voté / En cours	Législatif	68'600	15'000	53'600	43'600			
6220	Trafic régional	Mise en conformité arrêts de bus (LHand)	A voter / Etude	Législatif	60'000	15'000	45'000			45'000	
7	**PROTECTION ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT**				**2'974'000**	**240'800**	**2'733'200**	**66'000**	**10'000**	**550'000**	**500'000**
71	**Approvisionnement en eau**				**1'580'000**	**80'000**	**1'500'000**	**0**	**0**	**400'000**	**200'000**
7100	Approvisionnement en eau	Remplacement pompes réservoirs d'eau potable	A voter / Etude	Législatif	80'000	80'000					
7100	Approvisionnement en eau	Crédit cadre eau + bouclage réseau eau Montezillon	A voter / Etude	Législatif	1'500'000		1'500'000			400'000	200'000
72	**Traitement des eaux usées**				**1'262'000**	**104'800**	**1'157'200**	**0**	**0**	**150'000**	**300'000**
7200	Traitement des eaux usées	Mesure de séparatif, secteur Burkli	Voté / En cours	Législatif	262'000	104'800	157'200				150'000
7200	Traitement des eaux usées	Crédit cadre eaux usées	A voter / Etude	Législatif	1'000'000		1'000'000			150'000	150'000
79	**Aménagement du territoire**				**132'000**	**56'000**	**76'000**	**66'000**	**10'000**	**0**	**0**
7900	Aménagement du territoire en général	Révision du Plan d'aménagement local, phase No 3	Voté / En cours	Législatif	132'000	56'000	76'000	66'000	10'000		
8	**ECONOMIE PUBLIQUE**				**886'500**	**50'000**	**836'500**	**250'500**	**0**	**91'000**	**0**
82	**Sylviculture**				**291'500**	**50'000**	**241'500**	**150'500**	**0**	**91'000**	**0**
8200	Sylviculture	Acquisition d'une remorque forestière	A voter	Exécutif	10'500		10'500	10'500	0	0	0
8200	Sylviculture	Acquisition d'un treuil à chenille	A voter / Etude	Législatif	100'000		100'000	100'000	0	0	0
8200	Sylviculture	Acquisition d'un véhicule polyvalent (garde-forestier)	A voter / Etude	Législatif	30'000		30'000	30'000	0	0	0
8200	Sylviculture	Remplacement du véhicule forestier (équipe)	A voter / Etude	Législatif	70'000		70'000	0	0	70'000	0
8200	Sylviculture	Réfection de la toiture du chalet des Chaumes	A voter / Etude	Exécutif	10'000		10'000	10'000			
8200	Sylviculture	Création d'une piste à camions, secteur Creux-Biondet	A voter / Etude	Législatif	71'000	50'000	21'000	0	0	21'000	0
87	**Combustibles et énergie**				**595'000**	**0**	**595'000**	**100'000**	**0**	**0**	**0**
8720	Chauffage à distance	Mise en conformité et renforcement chaufferie CAD	Voté / En cours	Législatif	595'000		595'000	100'000	0	0	0
		Totaux			**7'611'300**	**320'800**	**7'290'500**	**662'700**	**909'200**	**1'291'000**	**1'335'000**
		Total des investissements des chapitres autofinancés			**3'437'000**	**184'800**	**3'252'200**	**100'000**	**0**	**550'000**	**500'000**
		Total des investissements impactant le cpte de fonctionnement (sans PF)			**4'174'300**	**136'000**	**4'038'300**	**562'700**	**909'200**	**741'000**	**835'000**

Calcul du respect du degré d'autofinancement	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Pourcentage d'investissement pris en compte, selon art. 5, lettre b RCF	85%	85%	85%	85%
Investissement pris en compte dans le calcul du degré d'autofinancement	478'295	772'820	629'850	709'750
Marge d'autofinancement (équilibre budgétaire)	269'510	300'000	300'000	300'000
Degré d'autofinancement	**56.35%**	**38.82%**	**47.63%**	**42.27%**

No chapitre	Rubrique comptable / Section de frais	Description du projet	Statut projet	Etat projet	Compétence décisionnelle	Planification (année-s)
0	**ADMINISTRATION**					
01	**Législatif et exécutif**					
01100	Législatif	Mise à jour Règlement général de Commune	Tâche	Etude	Législatif	2026
01100	Législatif	Création règlement émoluments communaux	Tâche	Etude	Législatif	2025-2026
6	**TRAFIC**					
61	**Circulation routière**					
6150	Routes, chemins et places communaux	Etat des lieux (réseau), catalogue+priorisation des mesures, planification financière	Tâche	Etude CC / CoMob	Législatif	2025-2026
7	**PROTECTION ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT**					
71	**Approvisionnement en eau**					
7100	Approvisionnement en eau	Mise en œuvre mesures de protection des sources	Tâche	CC / CEE	Exécutif	2025-2026
7100	Approvisionnement en eau	Etat des lieux (réseau), catalogue+priorisation des mesures, planification financière	Tâche	Etude CC	Législatif	2025-2026
72	**Traitement des eaux usées**					
7200	Traitement des eaux usées	Etat des lieux (réseau), catalogue+priorisation des mesures, planification financière	Tâche	Etude CC	Législatif	2025-2026
8	**ECONOMIE PUBLIQUE**					
87	**Combustibles et énergie**					
87	Energie	Utilisation du fonds de l'énergie	Tâche	Etude CC / CEE	Législatif	2025-2028

	COMPTE DE RESULTATS	2025 Compte de résultats	2026 Compte de résultats	2027 Compte de résultats	2028 Compte de résultats
Charges d'exploitation		**5'910'200**	**6'034'250**	**6'210'100**	**6'425'600**
30	Charges de personnel	1'050'000	1'086'750	1'124'800	1'164'200
31	Biens, services et marchandises	1'162'100	1'121'700	1'138'500	1'155'600
33	Amortissements du patrimoine administratif	639'800	666'800	709'800	738'800
35	Attribution aux fonds et financements spéciaux	37'800	38'000	0	0
36	Charges de transferts	2'791'400	2'904'000	3'020'000	3'150'000
37	Subventions redistribuées	47'000	47'000	47'000	47'000
39	Imputations internes	182'100	170'000	170'000	170'000
Revenus d'exploitation		**-5'607'900**	**-5'755'500**	**-5'828'500**	**-5'965'500**
40	Revenus fiscaux	-3'769'500	-3'878'500	-3'986'500	-4'102'500
42	Taxes	-938'900	-948'000	-960'000	-981'000
43	Revenus divers	-63'500	-65'000	-65'000	-65'000
45	Prélèvements sur fonds financements spéciaux	-46'500	-47'000	0	0
46	Revenus de transferts	-560'400	-600'000	-600'000	-600'000
47	Subventions à redistribuer	-47'000	-47'000	-47'000	-47'000
49	Imputations internes	-182'100	-170'000	-170'000	-170'000
RESULTAT DES ACTIVITES D'EXPLOITATION		**302'300**	**278'750**	**381'600**	**460'100**
Résultat provenant de financements		**-102'400**	**-98'000**	**-88'000**	**-81'000**
34	Charges financières	90'500	95'000	105'000	112'000
44	Revenus financiers	-192'900	-193'000	-193'000	-193'000
RESULTAT OPERATIONNEL		**199'900**	**180'750**	**293'600**	**379'100**
38	Charges extraordinaires	0	0	0	0
48	Revenus extraordinaires	-216'900	-216'900	-216'900	-216'900
TOTAL DU COMPTE DE RESULTAT		**-17'000** *	**-36'150** *	**76'700** *	**162'200** *

* **Excédents de revenus prévisibles**

* **Excédents de charges prévisibles**

Commune de Rochefort

---

4. Compte de résultats du budget 2025

à trois niveaux (résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel), par nature

---

Budget 2025

	Compte de résultats	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
Charges d'exploitation		**5'910'240**	**5'726'705**	**183'535**	**5'682'262.97**	**227'977**
30	Charges de personnel	1'050'035	1'042'330	7'705	1'011'310.90	38'724
31	Biens, services et charges d'expl.	1'165'110	1'229'370	-64'260	1'220'841.70	-55'732
33	Amortissements du patrimoine administratif	639'820	628'940	10'880	625'076.65	14'743
35	Attributions aux fonds et financements spé..	37'770	50'390	-12'620	67'295.17	-29'525
36	Charges de transfert	2'788'375	2'562'635	225'740	2'536'125.10	252'250
37	Subventions redistribuées	47'000	43'000	4'000	41'617.80	5'382
39	Imputations internes	182'130	170'040	12'090	179'995.65	2'134
Revenus d'exploitation		**-5'607'910**	**-5'454'305**	**-153'605**	**-5'581'433.55**	**-26'476**
40	Revenus fiscaux	-3'769'500	-3'605'300	-164'200	-3'716'655.95	-52'844
42	Taxes	-938'900	-960'500	21'600	-1'000'516.96	61'617
43	Revenus divers	-63'500	-63'500		-102'375.97	38'876
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-46'465	-19'920	-26'545	-61'154.22	14'689
46	Revenus de transfert	-560'415	-592'045	31'630	-479'117.00	-81'298
47	Subventions à redistribuer	-47'000	-43'000	-4'000	-41'617.80	-5'382
49	Imputations internes	-182'130	-170'040	-12'090	-179'995.65	-2'134
Résultat des activités d'exploitation		**302'330**	**272'400**	**29'930**	**100'829.42**	**201'501**
34	Charges financières	90'470	75'030	15'440	69'462.52	21'007
44	Revenus financiers	-192'900	-182'900	-10'000	-223'063.17	30'163
Résultat provenant de financements		**-102'430**	**-107'870**	**5'440**	**-153'600.65**	**51'171**
Résultat opérationnel		**199'900**	**164'530**	**35'370**	**-52'771.23**	**252'671**
38	Charges extraordinaires					
48	Revenus extraordinaires	-216'910	-215'910	-1'000	-216'920.00	10
Résultat extraordinaire		**-216'910**	**-215'910**	**-1'000**	**-216'920.00**	**10**
Total du compte de résultats		**-17'010**	**-51'380**	**34'370**	**-269'691.23**	**252'681**

Commune de Rochefort

---

5. Compte de résultats condensé en fonctionnelle

à une, deux et quatre positions

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Fonctionnelle	**-17'010.00**	**-51'380.00**	**34'370.00**	**-269'691.23**	**252'681.23**
	Total des Charges	6'000'710.00	5'801'735.00	198'975.00	5'751'725.49	248'984.51
	Total des Revenus	-6'017'720.00	-5'853'115.00	-164'605.00	-6'021'416.72	3'696.72
0	**Administration Générale**	**696'925.00**	**700'750.00**	**-3'825.00**	**603'160.17**	**93'764.83**
	Charges	983'585.00	961'510.00	22'075.00	921'764.36	61'820.64
	Revenus	-286'660.00	-260'760.00	-25'900.00	-318'604.19	31'944.19
1	**Ordre et sécurité publique**	**194'035.00**	**190'085.00**	**3'950.00**	**175'675.47**	**18'359.53**
	Charges	235'855.00	233'905.00	1'950.00	216'988.15	18'866.85
	Revenus	-41'820.00	-43'820.00	2'000.00	-41'312.68	-507.32
2	**Formation**	**1'392'615.00**	**1'213'650.00**	**178'965.00**	**1'169'792.55**	**222'822.45**
	Charges	1'431'845.00	1'252'880.00	178'965.00	1'209'522.55	222'322.45
	Revenus	-39'230.00	-39'230.00		-39'730.00	500.00
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**38'900.00**	**66'430.00**	**-27'530.00**	**85'948.25**	**-47'048.25**
	Charges	96'470.00	124'000.00	-27'530.00	143'798.25	-47'328.25
	Revenus	-57'570.00	-57'570.00		-57'850.00	280.00
4	**Santé**	**53'810.00**	**53'140.00**	**670.00**	**52'186.30**	**1'623.70**
	Charges	53'810.00	53'140.00	670.00	52'186.30	1'623.70
5	**Sécurité sociale**	**963'905.00**	**926'310.00**	**37'595.00**	**945'371.89**	**18'533.11**
	Charges	963'905.00	926'310.00	37'595.00	945'371.89	18'533.11
6	**Trafic**	**593'910.00**	**580'460.00**	**13'450.00**	**541'837.50**	**52'072.50**
	Charges	635'440.00	634'990.00	450.00	610'733.10	24'706.90
	Revenus	-41'530.00	-54'530.00	13'000.00	-68'895.60	27'365.60
7	**Protection environnement et aménagement**	**111'360.00**	**135'935.00**	**-24'575.00**	**96'357.85**	**15'002.15**
	Charges	806'425.00	805'970.00	455.00	864'495.76	-58'070.76
	Revenus	-695'065.00	-670'035.00	-25'030.00	-768'137.91	73'072.91
8	**Economie publique**	**23'585.00**	**44'700.00**	**-21'115.00**	**77'930.10**	**-54'345.10**
	Charges	680'700.00	714'600.00	-33'900.00	703'724.82	-23'024.82
	Revenus	-657'115.00	-669'900.00	12'785.00	-625'794.72	-31'320.28
9	**Finances et impôts**	**-4'086'055.00**	**-3'962'840.00**	**-123'215.00**	**-4'017'951.31**	**-68'103.69**
	Charges	112'675.00	94'430.00	18'245.00	83'140.31	29'534.69
	Revenus	-4'198'730.00	-4'057'270.00	-141'460.00	-4'101'091.62	-97'638.38

Budget 2025

	Classification fonctionnelle (résumé)	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
0	**Administration Générale**	**696'925**	**700'750**	**-3'825**	**603'160.17**	**93'765**
01	Législatif et exécutif	114'750	112'700	2'050	111'409.98	3'340
02	Services généraux	582'175	588'050	-5'875	491'750.19	90'425
1	**Ordre et sécurité publique**	**194'035**	**190'085**	**3'950**	**175'675.47**	**18'360**
11	Sécurité publique	10'600	4'600	6'000	10'997.55	-398
14	Questions juridiques	41'145	41'570	-425	36'622.97	4'522
15	Service du feu	99'910	97'425	2'485	89'113.60	10'796
16	Défense	42'380	46'490	-4'110	38'941.35	3'439
2	**Formation**	**1'392'615**	**1'213'650**	**178'965**	**1'169'792.55**	**222'822**
21	Scolarité obligatoire	1'370'960	1'193'250	177'710	1'153'361.40	217'599
23	Formation professionnelle initiale	21'655	20'400	1'255	16'431.15	5'224
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**38'900**	**66'430**	**-27'530**	**85'948.25**	**-47'048**
32	Culture, autres	13'000	13'500	-500	12'996.00	4
34	Sports et loisirs	9'000	15'000	-6'000	9'616.40	-616
35	Eglises et affaires religieuses	16'900	37'930	-21'030	63'335.85	-46'436
4	**Santé**	**53'810**	**53'140**	**670**	**52'186.30**	**1'624**
42	Soins ambulatoires	53'690	53'020	670	52'186.30	1'504
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	120	120			120
5	**Sécurité sociale**	**963'905**	**926'310**	**37'595**	**945'371.89**	**18'533**
51	Maladie et accident	232'110	216'930	15'180	242'427.15	-10'317
53	Vieillesse et survivants	7'000	5'500	1'500	5'803.00	1'197
54	Famille et jeunesse	295'335	251'750	43'585	265'906.66	29'428
55	Chômage	49'490	46'600	2'890	43'132.93	6'357
57	Aide sociale et domaine de l'asile	379'970	405'530	-25'560	388'102.15	-8'132
6	**Trafic**	**593'910**	**580'460**	**13'450**	**541'837.50**	**52'073**
61	Circulation routière	343'300	355'430	-12'130	347'144.65	-3'845
62	Transports publics	250'610	225'030	25'580	194'692.85	55'917
7	**Protection environnement et aménagement**	**111'360**	**135'935**	**-24'575**	**96'357.85**	**15'002**
71	Approvisionnement en eau					
72	Traitement des eaux usées					
73	Gestion des déchets	35'235	36'235	-1'000	39'209.35	-3'974
74	Aménagements	24'000	24'000		27'769.40	-3'769
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	12'565	16'150	-3'585	5'794.15	6'771
77	Protection de l'environnement, autres	4'560	6'060	-1'500	3'679.00	881
79	Aménagement du territoire	35'000	53'490	-18'490	19'905.95	15'094
8	**Economie publique**	**23'585**	**44'700**	**-21'115**	**77'930.10**	**-54'345**
81	Agriculture	2'500	2'500		2'318.15	182
82	Sylviculture	49'105	70'260	-21'155	102'439.15	-53'334
84	Tourisme	3'980	3'940	40	5'201.60	-1'222
87	Combustibles et énergie	-32'000	-32'000		-32'028.80	29
9	**Finances et impôts**	**-4'086'055**	**-3'962'840**	**-123'215**	**-4'017'951.31**	**-68'104**
91	Impôts	-3'765'600	-3'601'400	-164'200	-3'712'815.95	-52'784
93	Péréquation financière et compensation..	-273'300	-298'830	25'530	-203'905.00	-69'395
96	Administration de la fortune et de la dette	-46'655	-62'110	15'455	-100'759.86	54'105
97	Redistributions	-500	-500		-470.50	-30
	Excédent des charges/revenus (-)	**-17'010**	**-51'380**	**34'370**	**-269'691.23**	**252'681**

Budget 2025

	Classification fonctionnelle (résumé)	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
0	**Administration Générale**	**696'925**	**700'750**	**-3'825**	**603'160.17**	**93'765**
0110	Législatif	15'500	15'100	400	13'447.40	2'053
0120	Exécutif	99'250	97'600	1'650	97'962.58	1'287
0210	Administration des finances et des..	131'290	126'740	4'550	124'805.67	6'484
0220	Services généraux, autres	314'255	305'060	9'195	287'649.46	26'606
0290	Immeubles administratifs	136'630	156'250	-19'620	79'295.06	57'335
1	**Ordre et sécurité publique**	**194'035**	**190'085**	**3'950**	**175'675.47**	**18'360**
1110	Police	10'600	4'600	6'000	10'997.55	-398
1400	Questions juridiques (en général)	30'545	30'130	415	28'624.08	1'921
1406	Office régional de l'état civil	10'600	11'440	-840	7'998.89	2'601
1500	Service du feu (en général)	99'910	97'425	2'485	89'113.60	10'796
1610	Défense militaire	2'660	4'960	-2'300	2'662.50	-3
1620	Protection civile (en général)	39'720	41'530	-1'810	36'278.85	3'441
2	**Formation**	**1'392'615**	**1'213'650**	**178'965**	**1'169'792.55**	**222'822**
2111	Cycle élémentaire	306'975	249'200	57'775	237'793.25	69'182
2120	Degré primaire	440'430	355'400	85'030	340'582.30	99'848
2130	Degré secondaire	472'550	435'800	36'750	416'314.05	56'236
2170	Bâtiments scolaires	76'005	74'850	1'155	85'421.80	-9'417
2192	Ecoles obligatoires autres	75'000	78'000	-3'000	73'250.00	1'750
2300	Formation professionnelle initiale	21'655	20'400	1'255	16'431.15	5'224
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**38'900**	**66'430**	**-27'530**	**85'948.25**	**-47'048**
3290	Culture, non mentionné ailleurs	13'000	13'500	-500	12'996.00	4
3420	Loisirs	9'000	15'000	-6'000	9'616.40	-616
3500	Paroisse protestante	15'900	36'930	-21'030	62'335.85	-46'436
3501	Eglise catholique	1'000	1'000		1'000.00	
4	**Santé**	**53'810**	**53'140**	**670**	**52'186.30**	**1'624**
4220	Services de sauvetage	53'690	53'020	670	52'186.30	1'504
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs	120	120			120
5	**Sécurité sociale**	**963'905**	**926'310**	**37'595**	**945'371.89**	**18'533**
5120	Réductions de primes	232'110	216'930	15'180	242'427.15	-10'317
5330	Prestations aux retraités	7'000	5'500	1'500	5'803.00	1'197
5410	Allocations familiales	13'665	14'190	-525	14'280.39	-615
5430	Avance et recouvrement des pensions..	2'270	2'460	-190	1'963.05	307
5451	Crèches et garderies	279'400	235'100	44'300	249'663.22	29'737
5510	Assurance chômage	15'630	15'700	-70	14'900.26	730
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	33'860	30'900	2'960	28'232.67	5'627
5720	Aide matérielle légale	282'490	309'700	-27'210	299'330.75	-16'841
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	27'480	23'830	3'650	19'182.95	8'297
5796	Guichets sociaux régionaux	70'000	72'000	-2'000	69'588.45	412
6	**Trafic**	**593'910**	**580'460**	**13'450**	**541'837.50**	**52'073**
6150	Routes communales	339'650	351'920	-12'270	339'954.90	-305
6190	Routes, autres	3'650	3'510	140	7'189.75	-3'540
6220	Trafic régional	3'100	3'000	100	5'018.10	-1'918
6230	Trafic d'agglomération	246'810	220'030	26'780	200'225.50	46'585
6231	Noctambus	1'200	2'000	-800	2'210.55	-1'011
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	-500		-500	-12'761.30	12'261
7	**Protection environnement et aménagement**	**111'360**	**135'935**	**-24'575**	**96'357.85**	**15'002**
7100	Approvisionnement en eau (en général)					
7200	Traitement des eaux usées (en général)					
7301	Gestion des déchets ménages	35'235	36'235	-1'000	39'209.35	-3'974
7303	Gestion des déchets entreprises					
7410	Corrections de cours d'eau	24'000	24'000		27'769.40	-3'769
7610	Protection de l'air et du climat	1'815	1'760	55	2'755.20	-940
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	10'750	14'390	-3'640	3'038.95	7'711
7710	Cimetières, crématoires	4'560	6'060	-1'500	3'679.00	881
7900	Aménagement du territoire (en général)	33'400	52'240	-18'840	18'659.55	14'740
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	1'600	1'250	350	1'246.40	354
8	**Economie publique**	**23'585**	**44'700**	**-21'115**	**77'930.10**	**-54'345**
8120	Améliorations structurelles	2'500	2'500		2'318.15	182

Budget 2025

	Classification fonctionnelle (résumé)	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
8200	Sylviculture	49'105	70'260	-21'155	102'439.15	-53'334
8400	Tourisme	3'980	3'940	40	5'201.60	-1'222
8712	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-32'000	-32'000		-32'028.80	29
8720	Chauffage à distance					
9	**Finances et impôts**	**-4'086'055**	**-3'962'840**	**-123'215**	**-4'017'951.31**	**-68'104**
9100	Impôts communaux généraux	-3'711'000	-3'550'000	-161'000	-3'658'968.47	-52'032
9101	Impôts spéciaux	-54'600	-51'400	-3'200	-53'847.48	-753
9300	Péréquation financière et compensation..	-273'300	-298'830	25'530	-203'905.00	-69'395
9610	Intérêts	-18'380	-26'540	8'160	-62'889.31	44'509
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-27'040	-34'270	7'230	-36'570.55	9'531
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	-1'235	-1'300	65	-1'300.00	65
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-500	-500		-470.50	-30
	Excédent des charges/revenus (-)	**-17'010**	**-51'380**	**34'370**	**-269'691.23**	**252'681**

Commune de Rochefort

---

6. Détail du budget (compte de résultats), avec commentaires

Compte de résultats, fonctionnelle à 4 positions, nature à 7 positions

---

01100 Conseil général

30000.00 Jetons de présence des commissions du Conseil général
31020.02 Publication arrêtés législatifs
31051.00 Souper de fin d'année et diverses manifestations
31320.02 Révision annuelle des comptes par l'organe de révision (Deuber et Beuret SA)

01200 Conseil communal

30000.02 Traitement des membres de l'exécutif (honoraires)
30000.04 Vacations : montant variable en fonction du nombre d'heures des conseillers communaux
30500.00 Cotisations AVS-AC
30540.00 Cotisations Allocations familiales (ALFA)
30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30592.00 Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00 Cotisations Fonds formation apprenti-e-s
31051.00 Souper du personnel et autres manifestations et réceptions
43090.00 Restitution des jetons de présence (représentations des conseillers communaux)

02100 Service financier

30000.00 Jetons de présence Commission financière
30100.00 Traitement du personnel dévolu à l'administration des finances
30400.00 Allocations complémentaires enfants
30500.00 Cotisations AVS-AC
30520.00 Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00 Cotisations assurance accident
30540.00 Cotisations Allocations familiales (ALFA)
30550.00 Cotisations assurance perte de gain maladie. Diminution du taux pour 2025 : 1.19% (3.57% en 2024)
30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30592.00 Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00 Fonds formation apprenti-e-s
31020.00 Facturation (eau, épuration, déchets, CAD, taxe chiens, divers)
31090.01 Frais inhérents aux opérations (encaissements par cartes) du guichet
31300.01 Essentiellement affranchissement postal

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Administration Générale	**696'925**	**700'750**	**-3'825**	**603'160.17**	**93'765**
	Charges	983'585	961'510	22'075	921'764.36	61'821
	Revenus	-286'660	-260'760	-25'900	-318'604.19	31'944
01	**Législatif et exécutif**	**114'750**	**112'700**	**2'050**	**111'409.98**	**3'340**
	Charges	117'750	115'700	2'050	114'457.98	3'292
	Revenus	-3'000	-3'000		-3'048.00	48
0110	**Législatif**	**15'500**	**15'100**	**400**	**13'447.40**	**2'053**
	Charges	15'500	15'100	400	13'447.40	2'053
30	**Charges de personnel**	**3'500**	**3'500**		**2'650.00**	**850**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	3'500	3'500		2'650.00	850
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**12'000**	**11'600**	**400**	**10'797.40**	**1'203**
31020.02	Publications et annonces	1'000	1'000		384.00	616
31051.00	Frais de réception	3'000	3'000		2'874.40	126
31320.02	Révision des comptes communaux	8'000	7'600	400	7'539.00	461
0120	**Exécutif**	**99'250**	**97'600**	**1'650**	**97'962.58**	**1'287**
	Charges	102'250	100'600	1'650	101'010.58	1'239
	Revenus	-3'000	-3'000		-3'048.00	48
30	**Charges de personnel**	**89'250**	**87'600**	**1'650**	**88'797.45**	**453**
30000.02	Honoraires du Conseil communal	39'500	39'500		39'500.00	
30000.04	Vacations du Conseil communal	38'000	36'000	2'000	37'626.80	373
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	9'700	9'850	-150	9'689.60	10
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'500	1'600	-100	1'438.30	62
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	70	70		65.85	4
30592.00	Cotisations LAE	140	140		136.25	4
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	340	440	-100	340.65	-1
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**13'000**	**13'000**		**12'213.13**	**787**
31051.00	Frais de réception	13'000	13'000		12'213.13	787
43	**Revenus divers**	**-3'000**	**-3'000**		**-3'048.00**	**48**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'000	-3'000		-3'048.00	48
02	**Services généraux**	**582'175**	**588'050**	**-5'875**	**491'750.19**	**90'425**
	Charges	865'835	845'810	20'025	807'306.38	58'529
	Revenus	-283'660	-257'760	-25'900	-315'556.19	31'896
0210	**Administration des finances et des contrib..**	**131'290**	**126'740**	**4'550**	**124'805.67**	**6'484**
	Charges	134'290	130'740	3'550	125'479.99	8'810
	Revenus	-3'000	-4'000	1'000	-674.32	-2'326
30	**Charges de personnel**	**79'290**	**77'640**	**1'650**	**74'628.65**	**4'661**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	300	300		300.00	
30100.00	Salaires du personnel administratif	63'080	60'870	2'210	58'726.20	4'354
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'260	1'260		1'080.00	180
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	4'040	3'900	140	3'870.20	170
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	7'850	7'560	290	7'244.50	606
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	150	130	20	120.95	29
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'325	1'280	45	1'115.45	210
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	750	1'820	-1'070	1'750.25	-1'000
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	55	50	5	50.90	4
30592.00	Cotisations LAE	115	110	5	105.75	9
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	365	360	5	264.45	101
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**55'000**	**53'100**	**1'900**	**50'851.34**	**4'149**
31020.00	Imprimés	1'500	1'500		1'500.00	
31090.01	Frais de vente	1'500	500	1'000	1'666.58	-167
31300.01	Frais postaux	1'500	1'500		1'500.00	

02100	**Service financier**
31300.03	Frais téléphones et abonnements
31300.04	Frais de procédures et de poursuites, majoritairement au niveau des impôts (bordereau unique)
31331.00	Montant perçu par le Canton pour la gestion globale de l'impôt (bordereau unique)
31340.00	Assurance cautionnement organe de direction
31600.00	Loyer administration des finances
31810.00	Pertes sur débiteurs divers
31811.01	Fiscalité - Modifications de taxations, non-valeurs, abandons, ADB
43090.00	Récupération frais de procédures

02200	**Administration (général)**
30100.00	Traitement du personnel dévolu à l'administration générale. Augmentation de 0.4 EPT dès le 1.9.2024
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS-AC
30520.00	Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00	Cotisations assurance accident
30540.00	Frais téléphones et abonnements
30550.00	Cotisations assurance perte de gain maladie. Diminution du taux pour 2025 : 1.19% (3.57% en 2024)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30592.00	Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s
31000.00	Montant nécessaire aux achats courants de l'administration
31020.00	L'augmentation était due en 2024 aux élections communales
31020.02	Publications et avis administratifs
31030.00	Abonnement ArcInfo
31100.00	Aucune acquisition significative n'est prévue en 2025
31130.00	Renouvèlement de deux postes de travail prévu en 2025 et installation d'un système de visioconférence
31300.00	Droits d'auteur et cotisations aux associations professionnelles
31300.01	Exclusivement affranchissement et autres frais postaux (taxes)
31300.03	Frais téléphones et abonnements
31300.05	Cotisations diverses (association professionnelle, formation, etc.)
31332.00	Logiciels, maintenance informatique, site Internet Il s'agit de la redevance due au Service informatique de l'entité neuchâteloise pour l'informatique.
31340.00	Primes d'assurances (général, excepté ECAP, véhicules et cautionnement)
31600.00	Loyer administration générale
31620.00	Leasing photocopieur. Nouveau contrat en vigueur depuis 2022 (montant forfaitaire mensuel)
31990.00	Frais divers administration
36120.16	Part au Service de l'archivage. Les travaux se poursuivent et le déménagement des archives dans leur nouveau local a été réalisé en 2024
43900.00	Recette liée à l'indemnité pour formation d'un-e apprenti-e d'administration
46120.00	Le pourcentage dévolu au Conseil régional de sécurité publique est de 3% (EPT), sur la base des heures effectives consacrées à ce syndicat par notre personnel
49100.00	Imputation interne Administration / Déchets des ménages

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
31300.03	Téléphones	600	600		600.00	
31300.04	Frais de poursuites	4'500	5'000	-500	342.35	4'158
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	19'800	18'500	1'300	19'360.00	440
31340.00	Primes d'assurances	1'000	1'000		997.50	3
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'500	2'500		2'500.00	
31810.00	Pertes sur créances effectives	100		100	170.00	-70
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	22'000	22'000		22'214.91	-215
43	**Revenus divers**	**-3'000**	**-4'000**	**1'000**	**-674.32**	**-2'326**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'000	-4'000	1'000	-669.69	-2'330
43900.00	Autres revenus				-4.63	5
0220	**Services généraux, autres**	**314'255**	**305'060**	**9'195**	**287'649.46**	**26'606**
	Charges	322'755	313'560	9'195	309'787.18	12'968
	Revenus	-8'500	-8'500		-22'137.72	13'638
30	**Charges de personnel**	**237'705**	**234'950**	**2'755**	**220'008.75**	**17'696**
30100.00	Salaires du personnel administratif	192'900	186'850	6'050	177'273.85	15'626
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'380	1'380		1'380.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	12'350	11'960	390	11'683.35	667
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	22'630	22'200	430	19'383.25	3'247
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	455	380	75	365.20	90
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	4'050	3'930	120	3'368.90	681
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'300	6'670	-4'370	5'283.20	-2'983
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	170	160	10	154.95	15
30592.00	Cotisations LAE	350	340	10	318.70	31
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	1'120	1'080	40	797.35	323
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**79'050**	**72'810**	**6'240**	**71'610.78**	**7'439**
31000.00	Matériel de bureau	4'000	4'000		2'763.89	1'236
31020.00	Imprimés	3'000	4'000	-1'000	1'284.50	1'716
31020.02	Publications et annonces	1'900	1'900		1'700.45	200
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	350	350		308.00	42
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	1'000	1'000		2'147.15	-1'147
31130.00	Matériel informatique	8'000	5'000	3'000	4'688.10	3'312
31300.00	Prestations de services de tiers	1'000	1'000		513.20	487
31300.01	Frais postaux	5'000	3'000	2'000	6'040.18	-1'040
31300.03	Téléphones	2'400	2'000	400	2'284.15	116
31300.05	Cotisations	900	360	540	860.00	40
31332.00	Contrat de prestation informatique	28'000	26'200	1'800	26'407.90	1'592
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	3'000	3'000		2'967.35	33
31340.00	Primes d'assurances	10'300	11'200	-900	10'295.45	5
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'700	4'000	700	4'000.00	700
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	4'800	4'800		4'691.51	108
31990.00	Autres charges d'exploitation	700	1'000	-300	658.95	41
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**				**12'498.95**	**-12'499**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				12'498.95	-12'499
36	**Charges de transfert**	**6'000**	**5'800**	**200**	**5'668.70**	**331**
36120.16	Part communale au SIAr (archives)	6'000	5'800	200	5'668.70	331
43	**Revenus divers**	**-4'000**	**-4'000**		**-5'097.72**	**1'098**
43900.00	Autres revenus	-4'000	-4'000		-5'097.72	1'098
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**				**-13'000.00**	**13'000**
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-13'000.00	13'000
46	**Revenus de transfert**	**-3'000**	**-3'000**		**-3'000.00**	
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-3'000	-3'000		-3'000.00	
49	**Imputations internes**	**-1'500**	**-1'500**		**-1'040.00**	**-460**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-1'500	-1'500		-1'040.00	-460
0290	**Immeubles administratifs**	**136'630**	**156'250**	**-19'620**	**79'295.06**	**57'335**
	Charges	408'790	401'510	7'280	372'039.21	36'751
	Revenus	-272'160	-245'260	-26'900	-292'744.15	20'584

02900	**Immeubles administratifs**
30100.01	Traitement du personnel dévolu au patrimoine administratif. Rappelons l'engagement d'un apprenti agent d'exploitation depuis la rentrée d'août 2022. Nouvel engagement prévu en 2025
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS-AC
30520.00	Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00	Cotisations assurance accident
30540.00	Cotisations allocations familiales
30550.00	Cotisations assurance perte de gain maladie. Diminution du taux pour 2025 : 1.19% (3.57% en 2024)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30592.00	Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s
31010.00	Acquisition de l'équipement et de produit pour la destruction de nuisibles (frelon asiatique) et achat d'une brosse électrique de nettoyage
31100.00	Remplacement du matériel de la salle de gymastique
31200.01	Outre l'assainissement énergétique du BCP, des économies d'énergie globales seront réalisées
31200.02	Frais d'électricité
31200.03	Consommation d'eau du bâtiment
31200.04	Taxe déchets facturée au BCP (entreprise)
31340.00	Prime d'assurance ECAP
31440.00	Entretien général du patrimoine administratif (BCP notamment). En 2025, le remplacement de la porte de la salle de l'Aréteau est prévue, de même que la réfection de la cheminée de la chapelle de Brot-Dessous
31500.00	Poste dévolu à l'entretien du matériel de la salle de gymnastique (contrôle annuel des engins)
33004.00	Amortissements, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017
33200.00	Amortissement étude requalification Place du Collège
39100.00	Imputation interne travaux autres services
42500.05	Rachat (estimation) de la production d'électricité du BCP (toiture photovoltaïque) par le Groupe E SA
44390.00	Facturation de l'électricité au CAD de Rochefort
44700.00	Locations des salles du BCP, y compris loyer aux services communaux et épicerie autonome
48930.00	Il s'agit du prélèvement au préfinancement opéré pour la toiture solaire photovoltaïque et l'assainissement du BCP. Ledit préfinancement sert ainsi à neutraliser une partie de la charge d'amortissement des crédits votés, ce sur toute la durée de vie des objets (respectivement 40 et 50 ans)
48950.00	Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)
49100.00	Imputation interne travaux autres services (eau, eau usée, CAD, Collège, etc.)

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
30	**Charges de personnel**	**129'760**	**129'920**	**-160**	**119'066.10**	**10'694**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	103'710	101'110	2'600	94'638.25	9'072
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'200	1'200		1'200.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	6'640	6'470	170	6'236.55	403
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	10'800	10'420	380	9'973.80	826
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	3'120	3'230	-110	1'720.65	1'399
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	2'180	2'120	60	1'798.45	382
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'230	3'010	-1'780	2'820.35	-1'590
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	90	90		82.35	8
30592.00	Cotisations LAE	190	180	10	169.95	20
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	600	590	10	425.75	174
30900.00	Formation et perfection. du personnel		1'500	-1'500		
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**78'300**	**80'000**	**-1'700**	**69'841.01**	**8'459**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'200	1'000	5'200	298.65	5'901
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	4'000	1'000	3'000		4'000
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	500	500		488.80	11
31200.01	Chauffage	18'000	20'000	-2'000	16'590.00	1'410
31200.02	Electricité	5'500	8'000	-2'500	5'400.20	100
31200.03	Eau	2'000	2'000		1'849.70	150
31200.04	Déchets	300	300		830.00	-530
31340.00	Primes d'assurances	7'000	7'000		6'885.75	114
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	30'300	37'200	-6'900	32'987.66	-2'688
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	4'500	3'000	1'500	4'042.85	457
31700.00	Frais de déplacement et autres frais				467.40	-467
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**193'830**	**186'590**	**7'240**	**171'230.00**	**22'600**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	191'310	184'070	7'240	168'710.00	22'600
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'520	2'520		2'520.00	
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**				**2'083.10**	**-2'083**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				2'083.10	-2'083
39	**Imputations internes**	**6'900**	**5'000**	**1'900**	**9'819.00**	**-2'919**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	6'900	5'000	1'900	9'819.00	-2'919
42	**Taxes**	**-16'000**	**-9'000**	**-7'000**	**-15'490.15**	**-510**
42500.05	Vente d'électricité (installation photovoltaïque)	-16'000	-9'000	-7'000	-15'490.15	-510
43	**Revenus divers**				**-5'951.00**	**5'951**
43900.00	Autres revenus				-5'951.00	5'951
44	**Revenus financiers**	**-107'000**	**-94'000**	**-13'000**	**-96'461.00**	**-10'539**
44390.00	Remboursement de charges	-4'000	-7'000	3'000	-3'920.00	-80
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-103'000	-87'000	-16'000	-92'541.00	-10'459
48	**Revenus extraordinaires**	**-94'160**	**-93'160**	**-1'000**	**-94'160.00**	
48930.00	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750	-12'750	-1'000	-13'750.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-80'410	-80'410		-80'410.00	
49	**Imputations internes**	**-55'000**	**-49'100**	**-5'900**	**-80'682.00**	**25'682**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-55'000	-49'100	-5'900	-80'682.00	25'682

11100 Sécurité communale

31010.00 Fournitures diverses

31301.00 Convention passée avec la commune de Milvignes (agents de sécurité). A noter que, dès 2023, ladite convention n'intègre plus la notification des commandements de payer (poursuites) qui a été confiée à une société privée. Réajustement de notre part en 2025 sur la base des coûts 2023

31320.00 Notification des commandements de payer par une société privée

36120.00 Part communale au Conseil régional de sécurité publique (CRSP)

42100.00 Montant alloué par le Service des automobiles et de la navigation (SCAN) pour les retraits de plaques effectués

42700.00 Part restituée à la Commune sur les amendes

46110.03 Dédommagement de l'Office des poursuites pour notifications commandements de payer

14000 Police des habitants

30000.00 Jetons de présence Commission des naturalisations et agrégations

30100.00 Traitement du personnel dévolu au Contrôle de l'habitant

30400.00 Allocations complémentaires enfants

30500.00 Cotisations AVS-AC

30520.00 Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions

30530.00 Cotisations assurance accident

30540.00 Cotisations allocations familiales

30550.00 Cotisations assurance perte de gain maladie. Diminution du taux pour 2025 : 1.19% (3.57% en 2024)

30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle

30592.00 Cotisations LAE (accueil extrafamilial)

30593.00 Fonds formation apprenti-e-s

36110.00 Part Etat - Emoluments Contrôle de l'habitant

42100.00 Emoluments Contrôle de l'habitant

14060 Office régional de l'Etat civil

36010.04 Part Etat - Documents d'identité

36120.01 Part à l'Etat civil régional (Boudry).

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	**194'035**	**190'085**	**3'950**	**175'675.47**	**18'360**
	Charges	235'855	233'905	1'950	216'988.15	18'867
	Revenus	-41'820	-43'820	2'000	-41'312.68	-507
11	**Sécurité publique**	**10'600**	**4'600**	**6'000**	**10'997.55**	**-398**
	Charges	17'700	14'200	3'500	17'358.05	342
	Revenus	-7'100	-9'600	2'500	-6'360.50	-740
1110	**Police**	**10'600**	**4'600**	**6'000**	**10'997.55**	**-398**
	Charges	17'700	14'200	3'500	17'358.05	342
	Revenus	-7'100	-9'600	2'500	-6'360.50	-740
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**17'500**	**14'000**	**3'500**	**17'186.65**	**313**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000	2'000		1'845.40	155
31301.00	Contrat de prestation police	8'000	3'000	5'000	8'615.20	-615
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	7'500	9'000	-1'500	6'726.05	774
36	**Charges de transfert**	**200**	**200**		**171.40**	**29**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	200	200		171.40	29
42	**Taxes**	**-1'100**	**-1'600**	**500**	**-1'272.50**	**173**
42100.00	Emoluments administratifs	-600	-600		-800.00	200
42700.00	Amendes	-500	-1'000	500	-472.50	-28
46	**Revenus de transfert**	**-6'000**	**-8'000**	**2'000**	**-5'088.00**	**-912**
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-6'000	-8'000	2'000	-5'088.00	-912
14	**Questions juridiques**	**41'145**	**41'570**	**-425**	**36'622.97**	**4'522**
	Charges	51'645	51'570	75	47'345.15	4'300
	Revenus	-10'500	-10'000	-500	-10'722.18	222
1400	**Questions juridiques (en général)**	**30'545**	**30'130**	**415**	**28'624.08**	**1'921**
	Charges	36'545	35'630	915	34'798.35	1'747
	Revenus	-6'000	-5'500	-500	-6'174.27	174
30	**Charges de personnel**	**33'045**	**31'630**	**1'415**	**31'319.05**	**1'726**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	300	300		240.00	60
30100.00	Salaires du personnel administratif	26'430	24'870	1'560	24'604.45	1'826
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	360	360		540.00	-180
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'690	1'590	100	1'621.80	68
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	3'100	3'090	10	2'475.85	624
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	60	50	10	50.70	9
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	560	520	40	467.40	93
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	315	640	-325	732.65	-418
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	25	20	5	20.90	4
30592.00	Cotisations LAE	50	50		44.75	5
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	155	140	15	110.55	44
30900.00	Formation et perfection. du personnel				410.00	-410
36	**Charges de transfert**	**3'500**	**4'000**	**-500**	**3'479.30**	**21**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	3'500	4'000	-500	3'331.60	168
36370.00	Subventions aux personnes physiques				147.70	-148
42	**Taxes**	**-6'000**	**-5'500**	**-500**	**-6'174.27**	**174**
42100.00	Emoluments administratifs	-6'000	-5'500	-500	-6'174.27	174
1406	**Office régional de l'état civil**	**10'600**	**11'440**	**-840**	**7'998.89**	**2'601**
	Charges	15'100	15'940	-840	12'546.80	2'553
	Revenus	-4'500	-4'500		-4'547.91	48
36	**Charges de transfert**	**15'100**	**15'940**	**-840**	**12'546.80**	**2'553**
36010.04	Documents d'identité - part Etat	3'000	3'500	-500	3'029.60	-30
36120.01	Emoluments état civil de district	12'100	12'440	-340	9'517.20	2'583

14060 Office régional de l'Etat civil

42100.00 Emoluments documents d'identité

15000 Service du feu

30000.00 Jetons de présence Commission de police du feu

31420.00 Ce poste comprend notamment le coût de remplacement d'une borne hydrante et un montant de CHF 4'700.00 destiné à une tournée de révision de ces dernières

31600.00 Location du hangar des pompiers (refacturé au syndicat)

33004.00 Amortissements, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017

36120.18 Part prévisible au Syndicat de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL)

39100.00 Imputation interne pour travaux autres services

46120.00 Refacturation au Syndicat de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL) de la location du local pompiers

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

16100 Défense militaire

31340.00 Prime ECAP cibleries

33004.00 Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017

33009.00 Amortissement lié à la réfection des installations de tir à 300 mètres, finalisée en 2021. Dernier amortissement lié aux cibleries intervenus en 2024

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

16200 Protection civile

31200.02 Consommation d'énergie (électricité)

31200.03 Consommation d'eau

31340.00 Assurance ECAP

31440.00 Montant dévolu à l'entretien des abris

31600.00 Loyer PCi (Bâtiment communal polyvalent)

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
42	**Taxes**	**-4'500**	**-4'500**		**-4'547.91**	**48**
42100.00	Emoluments administratifs	-4'500	-4'500		-4'547.91	48
15	**Service du feu**	**99'910**	**97'425**	**2'485**	**89'113.60**	**10'796**
	Charges	109'090	106'605	2'485	98'303.60	10'786
	Revenus	-9'180	-9'180		-9'190.00	10
1500	**Service du feu (en général)**	**99'910**	**97'425**	**2'485**	**89'113.60**	**10'796**
	Charges	109'090	106'605	2'485	98'303.60	10'786
	Revenus	-9'180	-9'180		-9'190.00	10
30	**Charges de personnel**	**240**	**240**		**120.00**	**120**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	240	240		120.00	120
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**17'120**	**15'920**	**1'200**	**11'077.65**	**6'042**
31340.00	Primes d'assurances	220	220		223.15	-3
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	11'200	10'000	1'200	5'154.50	6'046
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'700	5'700		5'700.00	
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**3'480**	**3'480**		**3'490.00**	**-10**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'480	3'480		3'490.00	-10
36	**Charges de transfert**	**86'750**	**85'465**	**1'285**	**82'448.95**	**4'301**
36120.18	Part communale SSCL	86'750	85'465	1'285	82'448.95	4'301
39	**Imputations internes**	**1'500**	**1'500**		**1'167.00**	**333**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	1'500	1'500		1'167.00	333
46	**Revenus de transfert**	**-5'700**	**-5'700**		**-5'700.00**	
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-5'700	-5'700		-5'700.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'480**	**-3'480**		**-3'490.00**	**10**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-3'480	-3'480		-3'490.00	10
16	**Défense**	**42'380**	**46'490**	**-4'110**	**38'941.35**	**3'439**
	Charges	57'420	61'530	-4'110	53'981.35	3'439
	Revenus	-15'040	-15'040		-15'040.00	
1610	**Défense militaire**	**2'660**	**4'960**	**-2'300**	**2'662.50**	**-3**
	Charges	3'330	5'630	-2'300	3'332.50	-3
	Revenus	-670	-670		-670.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**110**	**110**		**112.50**	**-3**
31340.00	Primes d'assurances	110	110		112.50	-3
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**3'220**	**5'520**	**-2'300**	**3'220.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	670		670	670.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'550	5'520	-2'970	2'550.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-670**	**-670**		**-670.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-670	-670		-670.00	
1620	**Protection civile (en général)**	**39'720**	**41'530**	**-1'810**	**36'278.85**	**3'441**
	Charges	54'090	55'900	-1'810	50'648.85	3'441
	Revenus	-14'370	-14'370		-14'370.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**13'020**	**14'020**	**-1'000**	**12'739.05**	**281**
31200.02	Electricité	500	500		504.45	-4
31200.03	Eau	600	600		566.00	34
31340.00	Primes d'assurances	520	520		521.85	-2
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	1'000	2'000	-1'000	746.75	253
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	10'400	10'400		10'400.00	

16200	**Protection civile**
33004.00	Amortissements, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017
36110.20	Part à l'OPC régionale, CHF 13.50 par habitant
36120.00	Participation au poste sanitaire de Bôle
39100.00	Imputations interne personnel communal
48950.00	Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**19'570**	**19'570**		**19'570.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	19'570	19'570		19'570.00	
36	**Charges de transfert**	**19'400**	**20'210**	**-810**	**18'328.80**	**1'071**
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'900	17'710	190	17'712.00	188
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	1'500	2'500	-1'000	616.80	883
39	**Imputations internes**	**2'100**	**2'100**		**11.00**	**2'089**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	2'100	2'100		11.00	2'089
48	**Revenus extraordinaires**	**-14'370**	**-14'370**		**-14'370.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-14'370	-14'370		-14'370.00	

21110 Cycle élémentaire / Cycle 1

36120.05 46 élèves (effectif moyen) / CHF 6'673.35

21200 Degré primaire / Cycle 2

31300.21 Participation orthophonie, estimation

36120.05 54.50 élèves (effectif moyen) / CHF 8'063.00

21300 Degré secondaire / Cycle 3

36120.05 33 élèves (effectif moyen) / CHF 14'319.55

21700 Bâtiments scolaires

30100.01 Traitement conciergerie du Collège

30500.00 Cotisations AVS-AC

30520.00 Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions

30530.00 Cotisations assurance accident

30540.00 Cotisations allocations familiales

30550.00 Cotisations assurance perte de gain maladie. Diminution du taux pour 2025 : 1.19% (3.57% en 2024)

30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle

30592.00 Cotisations LAE (accueil extrafamilial)

31200.01 Consommation de chaleur à distance prévisible, estimation

31200.02 Consommation d'électricité prévisible, estimation tenant compte de la nouvelle toiture solaire du BCP

31200.03 Consommation d'eau prévisible, estimation

31200.04 Achats de sacs taxés pour le Collège, estimation

31340.00 Prime ECAP du Collège de Rochefort

31440.00 Montant dévolu à l'entretien du Collège. Aucune intervention prévue en 2024

31600.00 Location BCP par école de Rochefort

33004.00 Amortissements, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017

39100.00 Imputation interne personnel communal (renforts pour conciergerie Collège)

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

49100.00 Imputation interne concierge Collège (structure d'accueil parascolaire)

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Formation	**1'392'615**	**1'213'650**	**178'965**	**1'169'792.55**	**222'822**
	Charges	1'431'845	1'252'880	178'965	1'209'522.55	222'322
	Revenus	-39'230	-39'230		-39'730.00	500
21	**Scolarité obligatoire**	**1'370'960**	**1'193'250**	**177'710**	**1'153'361.40**	**217'599**
	Charges	1'410'190	1'232'480	177'710	1'193'091.40	217'099
	Revenus	-39'230	-39'230		-39'730.00	500
2111	**Cycle élémentaire**	**306'975**	**249'200**	**57'775**	**237'793.25**	**69'182**
	Charges	306'975	249'200	57'775	237'793.25	69'182
36	**Charges de transfert**	**306'975**	**249'200**	**57'775**	**237'793.25**	**69'182**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	306'975	249'200	57'775	237'793.25	69'182
2120	**Degré primaire**	**440'430**	**355'400**	**85'030**	**340'582.30**	**99'848**
	Charges	440'430	355'400	85'030	340'582.30	99'848
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'000**	**1'000**		**288.00**	**712**
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'000	1'000		288.00	712
36	**Charges de transfert**	**439'430**	**354'400**	**85'030**	**340'294.30**	**99'136**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	439'430	354'400	85'030	340'294.30	99'136
2130	**Degré secondaire**	**472'550**	**435'800**	**36'750**	**416'314.05**	**56'236**
	Charges	472'550	435'800	36'750	416'314.05	56'236
36	**Charges de transfert**	**472'550**	**435'800**	**36'750**	**416'314.05**	**56'236**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	472'550	435'800	36'750	416'314.05	56'236
2170	**Bâtiments scolaires**	**76'005**	**74'850**	**1'155**	**85'421.80**	**-9'417**
	Charges	115'235	114'080	1'155	125'151.80	-9'917
	Revenus	-39'230	-39'230		-39'730.00	500
30	**Charges de personnel**	**30'155**	**29'540**	**615**	**26'700.35**	**3'455**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	24'220	23'350	870	22'488.05	1'732
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'550	1'500	50	508.25	1'042
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'650	2'550	100	2'424.00	226
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	730	750	-20	408.85	321
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	510	490	20	146.30	364
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	290	700	-410	670.15	-380
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	20	20		6.55	13
30592.00	Cotisations LAE	45	40	5	13.70	31
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	140	140		34.50	106
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**25'750**	**25'210**	**540**	**30'224.80**	**-4'475**
31200.01	Chauffage	9'500	8'000	1'500	9'607.60	-108
31200.02	Electricité	1'500	1'900	-400	1'470.00	30
31200.03	Eau	1'200	1'400	-200	1'111.75	88
31200.04	Déchets	200	600	-400	200.00	
31340.00	Primes d'assurances	1'750	1'710	40	1'739.95	10
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	8'000	8'000		12'495.50	-4'496
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'600	3'600		3'600.00	
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**52'830**	**52'830**		**59'126.65**	**-6'297**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	52'830	52'830		59'126.65	-6'297
39	**Imputations internes**	**6'500**	**6'500**		**9'100.00**	**-2'600**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	6'500	6'500		9'100.00	-2'600
48	**Revenus extraordinaires**	**-35'230**	**-35'230**		**-35'230.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-35'230	-35'230		-35'230.00	
49	**Imputations internes**	**-4'000**	**-4'000**		**-4'500.00**	**500**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-4'000	-4'000		-4'500.00	500

21920 **Ecoles obligatoires, autres**

31300.00 Transports scolaires Brot-Dessous, Fretereules, Champ-du-Moulin, Montezillon, Les Prises et Crostand
Une extension à ces deux derniers hameaux est effective depuis la rentrée scolaire 2021. A noter aussi que lesdits transports scolaires sont accessibles, sur réservation préalable, aux habitants de Crostand, La Prise, Brot-Dessous et Fretereules

23000 **Formation professionnelle initiale**

36110.05 Bourses d'études. Part à un système de type "pot commun", via la facture sociale

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
2192	**Ecoles obligatoires autres**	**75'000**	**78'000**	**-3'000**	**73'250.00**	**1'750**
	Charges	75'000	78'000	-3'000	73'250.00	1'750
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**75'000**	**78'000**	**-3'000**	**73'250.00**	**1'750**
31300.00	Prestations de services de tiers	75'000	78'000	-3'000	73'250.00	1'750
23	**Formation professionnelle initiale**	**21'655**	**20'400**	**1'255**	**16'431.15**	**5'224**
	Charges	21'655	20'400	1'255	16'431.15	5'224
2300	**Formation professionnelle initiale**	**21'655**	**20'400**	**1'255**	**16'431.15**	**5'224**
	Charges	21'655	20'400	1'255	16'431.15	5'224
36	**Charges de transfert**	**21'655**	**20'400**	**1'255**	**16'431.15**	**5'224**
36110.05	Part communale aux bourses d'études	21'655	20'400	1'255	16'431.15	5'224

32900 Culture, autres

33200.00 Amortissement du crédit octroyant une aide financière à l'Association des amis du Château de Rochefort

36340.00 Subventionnement alloué au Bibliobus neuchâtelois

34200 Loisirs (général)

31990.00 Participation à l'organisation de la Fête nationale

36360.00 Subventionnement SLR, cinéma en plein air, ludothèque et Société des sentiers de Gorges de l'Areuse, etc.

35000 Paroisse protestante

31200.01 Consommation chaleur à distance, estimation

31200.02 Consommation d'électricité prévisible, estimation

31200.03 Consommation d'eau prévisible, estimation

31200.04 Taxe déchets entreprises

31340.00 Primes assurances ECAP

31440.03 Montant dévolu à l'entretien du Temple. Aucune intervention prévue en 2025

33004.00 Amortissements y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017
La baisse significative de ce poste est due à la fin de l'amortissement dédié à la restauration du Temple

36360.00 Subvention à la Paroisse protestante

39100.00 Imputation interne travaux réalisés par notre personnel communal

44700.00 Location Temple de Rochefort

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**38'900**	**66'430**	**-27'530**	**85'948.25**	**-47'048**
	Charges	96'470	124'000	-27'530	143'798.25	-47'328
	Revenus	-57'570	-57'570		-57'850.00	280
32	**Culture, autres**	**13'000**	**13'500**	**-500**	**12'996.00**	**4**
	Charges	13'000	13'500	-500	12'996.00	4
3290	**Culture, non mentionné ailleurs**	**13'000**	**13'500**	**-500**	**12'996.00**	**4**
	Charges	13'000	13'500	-500	12'996.00	4
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**2'500**	**2'500**		**2'500.00**	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'500	2'500		2'500.00	
36	**Charges de transfert**	**10'500**	**11'000**	**-500**	**10'496.00**	**4**
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'500	11'000	-500	10'496.00	4
34	**Sports et loisirs**	**9'000**	**15'000**	**-6'000**	**9'616.40**	**-616**
	Charges	9'000	15'000	-6'000	9'616.40	-616
3420	**Loisirs**	**9'000**	**15'000**	**-6'000**	**9'616.40**	**-616**
	Charges	9'000	15'000	-6'000	9'616.40	-616
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**6'000**	**9'000**	**-3'000**	**6'783.40**	**-783**
31990.00	Autres charges d'exploitation	6'000	9'000	-3'000	6'783.40	-783
36	**Charges de transfert**	**3'000**	**6'000**	**-3'000**	**2'833.00**	**167**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	3'000	6'000	-3'000	2'833.00	167
35	**Eglises et affaires religieuses**	**16'900**	**37'930**	**-21'030**	**63'335.85**	**-46'436**
	Charges	74'470	95'500	-21'030	121'185.85	-46'716
	Revenus	-57'570	-57'570		-57'850.00	280
3500	**Paroisse protestante**	**15'900**	**36'930**	**-21'030**	**62'335.85**	**-46'436**
	Charges	73'470	94'500	-21'030	120'185.85	-46'716
	Revenus	-57'570	-57'570		-57'850.00	280
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**9'400**	**9'100**	**300**	**16'988.85**	**-7'589**
31200.01	Chauffage	4'200	3'800	400	4'149.95	50
31200.02	Electricité	1'200	1'300	-100	1'164.85	35
31200.03	Eau	300	300		288.40	12
31200.04	Déchets	200	200		200.00	
31340.00	Primes d'assurances	1'500	1'500		1'506.10	-6
31440.03	Entretien du Temple	2'000	2'000		9'679.55	-7'680
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**60'070**	**81'400**	**-21'330**	**100'070.00**	**-40'000**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	60'070	81'400	-21'330	100'070.00	-40'000
36	**Charges de transfert**	**1'000**	**1'000**		**1'000.00**	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000	1'000		1'000.00	
39	**Imputations internes**	**3'000**	**3'000**		**2'127.00**	**873**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	3'000	3'000		2'127.00	873
44	**Revenus financiers**				**-280.00**	**280**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA				-280.00	280
48	**Revenus extraordinaires**	**-57'570**	**-57'570**		**-57'570.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-57'570	-57'570		-57'570.00	
3501	**Eglise catholique**	**1'000**	**1'000**		**1'000.00**	
	Charges	1'000	1'000		1'000.00	

35010 Eglise catholique

36360.00 Subvention à l'Eglise catholique

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**1'000**	**1'000**		**1'000.00**	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000	1'000		1'000.00	

42200 Services de sauvetage

36120.17 ECAP - Missions de secours : Grimp et assistance secours sanitaire. CHF 5.49 par habitant (CHF 5.35 en 2024)
Les missions de secours intègrent deux changements importants dès 2024, à savoir une répartition plus équitable des charges liées aux postes professionnels qui assument la grande majorité de ces missions et l'intégration des interventions dites "missions communautaires sanitaires" dans la liste des activités

36120.19 Part aux ambulances / CHF 35.00 par habitant

49000 Santé publique, autres

30000.00 Jetons de présence Commission de salubrité publique

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Santé	**53'810**	**53'140**	**670**	**52'186.30**	**1'624**
	Charges	53'810	53'140	670	52'186.30	1'624
42	**Soins ambulatoires**	**53'690**	**53'020**	**670**	**52'186.30**	**1'504**
	Charges	53'690	53'020	670	52'186.30	1'504
4220	**Services de sauvetage**	**53'690**	**53'020**	**670**	**52'186.30**	**1'504**
	Charges	53'690	53'020	670	52'186.30	1'504
36	**Charges de transfert**	**53'690**	**53'020**	**670**	**52'186.30**	**1'504**
36120.17	ECAP - missions de secours	7'280	7'020	260	472.30	6'808
36120.19	Part communale service d'ambulances	46'410	46'000	410	51'714.00	-5'304
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**120**	**120**			**120**
	Charges	120	120			120
4900	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**120**	**120**			**120**
	Charges	120	120			120
30	**Charges de personnel**	**120**	**120**			**120**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	120	120			120

51200 Réductions de primes

36110.02 Subventionnement primes LAMAL, selon système "pot commun" via facture sociale

53300 Prestations aux retraités

36370.00 Course des personnes âgées

54100 Allocations familiales

36110.09 Participation aux ALFA pour personnes sans activités lucratives

54300 Avance et recouvrement des pensions alimentaires

36110.14 Part au financement des avances sur contributions d'entretien

54510 Crèches et garderies

31200.01 Frais de chauffage structure d'accueil (estimation)
31200.02 Facture d'électricité structure d'accueil (estimation)
31200.03 Facture d'eau et d'épuration structure d'accueil (estimation)
31600.00 Location de l'immeuble sis Place du Collège 6 (structure d'accueil parascolaire saKado)
33004.00 Amortissement inhérente au réaménagement des locaux de saKado (Place du Collège 6)
36360.01 Subventionnement aux structures d'accueil préscolaires
36360.03 Subventionnement à l'Association privée saKado. La couverture de déficit de cette structure augmente sensiblement sur la base de la projection financière établie par l'association
39100.00 Conciergerie de la structure d'accueil parascolaire

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Sécurité sociale	**963'905**	**926'310**	**37'595**	**945'371.89**	**18'533**
	Charges	963'905	926'310	37'595	945'371.89	18'533
51	**Maladie et accident**	**232'110**	**216'930**	**15'180**	**242'427.15**	**-10'317**
	Charges	232'110	216'930	15'180	242'427.15	-10'317
5120	**Réductions de primes**	**232'110**	**216'930**	**15'180**	**242'427.15**	**-10'317**
	Charges	232'110	216'930	15'180	242'427.15	-10'317
36	**Charges de transfert**	**232'110**	**216'930**	**15'180**	**242'427.15**	**-10'317**
36110.02	Subsides LAMal	232'110	216'930	15'180	242'427.15	-10'317
53	**Vieillesse et survivants**	**7'000**	**5'500**	**1'500**	**5'803.00**	**1'197**
	Charges	7'000	5'500	1'500	5'803.00	1'197
5330	**Prestations aux retraités**	**7'000**	**5'500**	**1'500**	**5'803.00**	**1'197**
	Charges	7'000	5'500	1'500	5'803.00	1'197
36	**Charges de transfert**	**7'000**	**5'500**	**1'500**	**5'803.00**	**1'197**
36370.00	Subventions aux personnes physiques	7'000	5'500	1'500	5'803.00	1'197
54	**Famille et jeunesse**	**295'335**	**251'750**	**43'585**	**265'906.66**	**29'428**
	Charges	295'335	251'750	43'585	265'906.66	29'428
5410	**Allocations familiales**	**13'665**	**14'190**	**-525**	**14'280.39**	**-615**
	Charges	13'665	14'190	-525	14'280.39	-615
36	**Charges de transfert**	**13'665**	**14'190**	**-525**	**14'280.39**	**-615**
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	13'665	14'190	-525	14'280.39	-615
5430	**Avance et recouvrement des pensions ali..**	**2'270**	**2'460**	**-190**	**1'963.05**	**307**
	Charges	2'270	2'460	-190	1'963.05	307
36	**Charges de transfert**	**2'270**	**2'460**	**-190**	**1'963.05**	**307**
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	2'270	2'460	-190	1'963.05	307
5451	**Crèches et garderies**	**279'400**	**235'100**	**44'300**	**249'663.22**	**29'737**
	Charges	279'400	235'100	44'300	249'663.22	29'737
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**26'900**	**27'600**	**-700**	**26'958.65**	**-59**
31200.01	Chauffage	2'500	2'000	500	2'678.05	-178
31200.02	Electricité	500	1'200	-700	408.05	92
31200.03	Eau	500	1'000	-500	472.55	27
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	23'400	23'400		23'400.00	
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**3'500**	**3'500**			**3'500**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'500	3'500			3'500
36	**Charges de transfert**	**245'000**	**200'000**	**45'000**	**218'204.57**	**26'795**
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	160'000	150'000	10'000	154'728.61	5'271
36360.03	Subventionnement à Sakado	85'000	50'000	35'000	63'475.96	21'524
39	**Imputations internes**	**4'000**	**4'000**		**4'500.00**	**-500**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	4'000	4'000		4'500.00	-500
55	**Chômage**	**49'490**	**46'600**	**2'890**	**43'132.93**	**6'357**
	Charges	49'490	46'600	2'890	43'132.93	6'357
5510	**Assurance chômage**	**15'630**	**15'700**	**-70**	**14'900.26**	**730**

55100 Assurance chômage

36110.03 Participation au financement de l'assurance chômage (LACI)

55900 Chômage, autres

36110.08 Participation aux mesures d'intégration mises sur pied par le Service de l'emploi

57200 Aide matérielle légale

36110.04 Montant dévolu à la lutte contre les abus

36110.06 Montant dû au pot commun de l'aide sociale (aide matérielle)

36360.00 Dons divers

57900 Assistance, autres

36110.10 Participation aux instances privées œuvrant dans le domaine social

57960 Guichet sociaux régionaux

36120.00 Part aux charges d'exploitation du Guichet social régional du Val-de-Ruz. Montant fluctuant en fonction du nombre de dossiers d'aide sociale générés

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Charges	15'630	15'700	-70	14'900.26	730
36	**Charges de transfert**	**15'630**	**15'700**	**-70**	**14'900.26**	**730**
36110.03	Part sur financement LACI	15'630	15'700	-70	14'900.26	730
5590	**Chômage, non mentionné ailleurs**	**33'860**	**30'900**	**2'960**	**28'232.67**	**5'627**
	Charges	33'860	30'900	2'960	28'232.67	5'627
36	**Charges de transfert**	**33'860**	**30'900**	**2'960**	**28'232.67**	**5'627**
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	33'860	30'900	2'960	28'232.67	5'627
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**379'970**	**405'530**	**-25'560**	**388'102.15**	**-8'132**
	Charges	379'970	405'530	-25'560	388'102.15	-8'132
5720	**Aide matérielle légale**	**282'490**	**309'700**	**-27'210**	**299'330.75**	**-16'841**
	Charges	282'490	309'700	-27'210	299'330.75	-16'841
36	**Charges de transfert**	**282'490**	**309'700**	**-27'210**	**299'330.75**	**-16'841**
36110.04	Lutte contre les abus	5'870	5'880	-10	5'462.23	408
36110.06	Aide sociale	276'120	303'320	-27'200	293'868.52	-17'749
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	500	500			500
5790	**Assistance, non mentionné ailleurs**	**27'480**	**23'830**	**3'650**	**19'182.95**	**8'297**
	Charges	27'480	23'830	3'650	19'182.95	8'297
36	**Charges de transfert**	**27'480**	**23'830**	**3'650**	**19'182.95**	**8'297**
36110.10	Social privé	27'480	23'830	3'650	16'682.95	10'797
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif				2'500.00	-2'500
5796	**Guichets sociaux régionaux**	**70'000**	**72'000**	**-2'000**	**69'588.45**	**412**
	Charges	70'000	72'000	-2'000	69'588.45	412
36	**Charges de transfert**	**70'000**	**72'000**	**-2'000**	**69'588.45**	**412**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	70'000	72'000	-2'000	69'588.45	412

61500	**Routes communales**
30100.01	Traitement du personnel dédié aux travaux publics
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS-AC
30520.00	Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00	Cotisations assurance accident
30540.00	Cotisations allocations familiales
30550.00	Cotisations assurance perte de gain maladie. Diminution du taux pour 2025 : 1.19% (3.57% en 2024)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30591.01	Attribution à réserve professions pénibles. Montant de CHF 15'000 ventilé dans les différents chapitres concernés (voirie, service forestier)
30592.00	Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s
31010.00	Matériel divers voirie
31010.02	Essence pour véhicules (Caddy et Lindner)
31110.00	Acquisitions planifiées en 2025 : armoires, souffleuse dorsale et boulonneuse
31110.02	Signalisation routière et marquage. Montant additionnel de CHF 5'000.00 pour la signalisation de chemins pédestres (projet TransRochefort)
31120.00	Matériel de corps du voyer (renouvèlement)
31200.00	Principalement : énergie utilisée pour l'éclairage public
31300.03	Frais téléphonique caméra pour service de déneigement
31340.00	Assurances véhicules et divers
31370.02	Taxes Service cantonal des automobiles et de la navigation (SCAN)
31400.00	Montant dévolu à l'entretien des places et parcs
31410.00	Montant nécessaire à l'entretien courant des routes, chemins, trottoirs, etc.
31410.01	Montant nécessaire à l'accomplissement du service de déneigement
31510.00	Montant nécessaire à l'entretien courant de nos véhicules, machines et appareils
31510.02	Montant nécessaire à l'entretien de l'éclairage public
31600.00	Location des locaux et terrains utilisés par la voirie (BCP)
31700.00	Frais divers du service (frais déplacements, indemnités)
33001.00	Amortissement des routes, chemins, trottoirs et places, y compris amortissements liés au retraitement du bilan
33004.00	Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017
33006.00	Amortissement éclairage public
33006.01	Amortissement des véhicules et machines (Caddy, saleuse). Dernier amortissement du Lindner en 2024
39100.00	Imputation interne pour les travaux entrepris pour la voirie par les autres services
43090.00	Revenus divers et autres recettes
46010.01	Consécutivement à l'entrée en vigueur de la Loi sur les routes et voies publiques (LRVP) qui a vu la route de Chambrelien nous être remise, le Canton a prévu un versement annuel aux communes calculé en fonction de différents critères tels que la longueur des réseaux routiers, l'altitude moyenne de la commune. Son financement provient de la taxe automobile dont la part affectée aux communes a été augmentée à 5%

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Trafic	**593'910**	**580'460**	**13'450**	**541'837.50**	**52'073**
	Charges	635'440	634'990	450	610'733.10	24'707
	Revenus	-41'530	-54'530	13'000	-68'895.60	27'366
61	**Circulation routière**	**343'300**	**355'430**	**-12'130**	**347'144.65**	**-3'845**
	Charges	379'330	389'960	-10'630	403'278.95	-23'949
	Revenus	-36'030	-34'530	-1'500	-56'134.30	20'104
6150	**Routes communales**	**339'650**	**351'920**	**-12'270**	**339'954.90**	**-305**
	Charges	375'680	386'450	-10'770	396'089.20	-20'409
	Revenus	-36'030	-34'530	-1'500	-56'134.30	20'104
30	**Charges de personnel**	**108'080**	**106'140**	**1'940**	**101'345.65**	**6'734**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	81'510	78'700	2'810	75'843.95	5'666
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'400	2'400		2'400.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	5'215	5'040	175	4'999.05	216
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	9'390	9'050	340	8'628.60	761
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	2'450	2'520	-70	1'378.95	1'071
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'710	1'660	50	1'441.05	269
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	970	2'350	-1'380	2'260.05	-1'290
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	70	70		66.25	4
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	3'750	3'750		3'750.00	
30592.00	Cotisations LAE	145	140	5	136.50	9
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	470	460	10	341.25	129
30900.00	Formation et perfection. du personnel				100.00	-100
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**175'560**	**187'060**	**-11'500**	**204'732.30**	**-29'172**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'000	3'000		2'530.35	470
31010.02	Carburants	6'000	6'000		5'945.55	54
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau		2'500	-2'500		
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	6'650	6'000	650	3'573.50	3'077
31110.02	Signalisation routière	10'000	4'700	5'300	3'793.65	6'206
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	1'000	2'000	-1'000	808.45	192
31200.00	Eau, énergie, combustible	16'000	18'000	-2'000	15'752.55	247
31200.02	Electricité	150	150		166.45	-16
31300.03	Téléphones	160	500	-340	153.80	6
31340.00	Primes d'assurances	4'000	4'200	-200	4'005.60	-6
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	2'700	2'610	90	2'666.45	34
31400.00	Entretien de terrains	1'000	2'000	-1'000	552.75	447
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	66'000	71'000	-5'000	65'815.45	185
31410.01	Entretien hivernal des routes	30'000	35'000	-5'000	45'490.30	-15'490
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	10'000	10'000		28'559.00	-18'559
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	1'500	1'500		7'362.55	-5'863
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'900	16'900		16'900.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500	500		655.90	-156
31990.00	Autres charges d'exploitation		500	-500		
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**54'040**	**63'250**	**-9'210**	**64'150.00**	**-10'110**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	42'040	35'750	6'290	34'350.00	7'690
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	2'530	2'530		2'530.00	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	4'000	4'200	-200	2'000.00	2'000
33006.01	Amort. planifiés véhicules	5'470	20'770	-15'300	25'270.00	-19'800
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**				**349.25**	**-349**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				349.25	-349
39	**Imputations internes**	**38'000**	**30'000**	**8'000**	**25'512.00**	**12'488**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	38'000	30'000	8'000	25'512.00	12'488
42	**Taxes**				**-23'294.70**	**23'295**
42401.23	Taxe d'équipement				-23'294.70	23'295
43	**Revenus divers**	**-3'000**	**-2'000**	**-1'000**	**-3'051.60**	**52**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'000	-2'000	-1'000	-3'051.60	52
46	**Revenus de transfert**	**-14'000**	**-13'500**	**-500**	**-14'009.00**	**9**
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-14'000	-13'500	-500	-14'009.00	9

61500 **Routes communales**

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

49100.00 Imputation interne pour les travaux entrepris par notre voyer pour les autres services

61900 **Routes, autres**

36120.17 ECAP - Missions de secours : Secours routiers, CHF 2.75 par habitant (CHF 2.67 en 2024)
Les missions de secours intègrent deux changements importants dès 2024, à savoir une répartition plus équitable des charges liées aux postes professionnels qui assument la grande majorité de ces missions et l'intégration des interventions dites "missions communautaires sanitaires" dans la liste des activités

62200 **Trafic régional**

33001.00 Amortissement du crédit inhérent à la mise en conformité des arrêts de bus au sens de la LHand

36120.17 Missions de secours, ferroviaire/aéronef. Poste supprimé dès 2024

62300 **Subvention Onde-Verte**

31300.22 Subventionnement des abonnements Onde Verte. Le champ d'application de ce subventionnement s'étend aux jeunes adultes jusqu'à 25 ans révolus.

36110.11 Part au pot commun des transports publics. La clé de répartition liée au mode de calcul de cette charge a été modifiée en 2018 (le nombre de dessertes ayant pris une plus grande importance dans le calcul et inversement pour le nombre d'habitants).

62310 **Noctambus**

36140.00 Part au Noctambus

62900 **Transports publics, non mentionné ailleurs**

Le Conseil communal a décidé d'essayer, dès 2024, le nouveau système de vente des cartes journalières. Celui-ci n'aura plus d'impact financier négatif pour notre Commune. Elle générera même une petite commission allouée par les CFF SA

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
48	**Revenus extraordinaires**	**-2'530**	**-2'530**		**-2'530.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-2'530	-2'530		-2'530.00	
49	**Imputations internes**	**-16'500**	**-16'500**		**-13'249.00**	**-3'251**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-16'500	-16'500		-13'249.00	-3'251
6190	**Routes, autres**	**3'650**	**3'510**	**140**	**7'189.75**	**-3'540**
	Charges	3'650	3'510	140	7'189.75	-3'540
36	**Charges de transfert**	**3'650**	**3'510**	**140**	**7'189.75**	**-3'540**
36120.17	ECAP - missions de secours	3'650	3'510	140	7'189.75	-3'540
62	**Transports publics**	**250'610**	**225'030**	**25'580**	**194'692.85**	**55'917**
	Charges	256'110	245'030	11'080	207'454.15	48'656
	Revenus	-5'500	-20'000	14'500	-12'761.30	7'261
6220	**Trafic régional**	**3'100**	**3'000**	**100**	**5'018.10**	**-1'918**
	Charges	3'100	3'000	100	5'018.10	-1'918
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**3'100**	**3'000**	**100**	**4'900.00**	**-1'800**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	3'100	3'000	100	4'900.00	-1'800
36	**Charges de transfert**				**118.10**	**-118**
36120.17	ECAP - missions de secours				118.10	-118
6230	**Trafic d'agglomération**	**246'810**	**220'030**	**26'780**	**200'225.50**	**46'585**
	Charges	246'810	220'030	26'780	200'225.50	46'585
30	**Charges de personnel**	**600**	**600**		**180.00**	**420**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	600	600		180.00	420
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**19'000**	**17'000**	**2'000**	**18'780.20**	**220**
31300.22	Abonnements TN - participation	19'000	17'000	2'000	18'780.20	220
36	**Charges de transfert**	**227'210**	**202'430**	**24'780**	**181'265.30**	**45'945**
36110.11	Transports publics (pot commun)	227'210	202'430	24'780	181'265.30	45'945
6231	**Noctambus**	**1'200**	**2'000**	**-800**	**2'210.55**	**-1'011**
	Charges	1'200	2'000	-800	2'210.55	-1'011
36	**Charges de transfert**	**1'200**	**2'000**	**-800**	**2'210.55**	**-1'011**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'200	2'000	-800	2'210.55	-1'011
6290	**Transports publics, non mentionné ailleurs**	**-500**		**-500**	**-12'761.30**	**12'261**
	Charges	5'000	20'000	-15'000		5'000
	Revenus	-5'500	-20'000	14'500	-12'761.30	7'261
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**5'000**	**20'000**	**-15'000**		**5'000**
31300.00	Prestations de services de tiers	5'000	20'000	-15'000		5'000
42	**Taxes**	**-5'500**	**-20'000**	**14'500**	**-12'761.30**	**7'261**
42500.00	Ventes	-5'500	-20'000	14'500	-12'761.30	7'261

71000	**Approvisionnement en eau**
31010.00	Acquisition de matériel divers pour le réseau d'eau
31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31050.00	Achats d'eau à la Ville de Neuchâtel
31110.00	Installation de "loggers" sur le réseau d'eau (coût : CHF 16'000.00 annuellement)
31110.01	Acquisition de compteurs d'eau
31200.00	Electricité des stations de pompage et des réservoirs (estimation)
31300.03	Location de lignes pour système d'automatisation du réseau d'eau
31320.00	Un contrat a été conclu avec une société privée (Eli10 SA) concernant le service de piquet du réseau d'eau. L'idée consiste à décharger le fontainier de cette tâche, la situation actuelle ne pouvant perdurer puisque le piquet est assuré par une seule personne, également de piquet au niveau du chauffage à distance
31332.00	Contrat de prestations informatique (Ritop)
31430.16	Montant nécessaire à l'entretien du réseau (fuites et autres interventions)
31430.17	Entretien courant des réservoirs
31430.18	Entretien des stations de pompage
31430.19	Montant nécessaire à l'entretien des fontaines
31510.00	Frais d'entretien divers
31810.00	Pertes sur débiteurs / Estimation
31990.00	Frais divers
33002.00	Amortissements réseau et réservoirs
33200.00	Amortissement système de gestion du réseau d'eau (Ritop)
35100.00	Bénéfice du compte de l'eau affecté à la réserve du bilan qui est dédiée à l'eau potable
37010.01	Redevance cantonale facturée par le Service de la protection de l'environnement
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (financement des investissements)
42401.01	Location des compteurs d'eau (taxe de base : CHF 250.00 HT)
42401.02	Vente d'eau potable prévisible
43090.00	Recettes diverses
45100.00	Aucun prélèvement à la réserve eau n'est prévu du fait du bénéfice prévisible du compte en 2025
47010.01	Redevance cantonale facturée aux clients

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**111'360**	**135'935**	**-24'575**	**96'357.85**	**15'002**
	Charges	806'425	805'970	455	864'495.76	-58'071
	Revenus	-695'065	-670'035	-25'030	-768'137.91	73'073
71	**Approvisionnement en eau**					
	Charges	352'000	310'750	41'250	347'144.92	4'855
	Revenus	-352'000	-310'750	-41'250	-347'144.92	-4'855
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**					
	Charges	352'000	310'750	41'250	347'144.92	4'855
	Revenus	-352'000	-310'750	-41'250	-347'144.92	-4'855
30	**Charges de personnel**				**519.95**	**-520**
30900.00	Formation et perfection. du personnel				519.95	-520
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**181'100**	**167'000**	**14'100**	**198'783.17**	**-17'683**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'500	2'000	-500	1'238.65	261
31020.00	Imprimés	500	500		500.00	
31050.00	Denrées alimentaires	50'000	55'000	-5'000	64'128.80	-14'129
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	19'000	1'000	18'000	5'914.30	13'086
31110.01	Compteurs (acquisition)	2'500	500	2'000	2'779.75	-280
31200.00	Eau, énergie, combustible	27'000	30'000	-3'000	35'714.15	-8'714
31300.03	Téléphones	5'000	7'000	-2'000	4'795.10	205
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	15'500	5'500	10'000	5'095.65	10'404
31332.00	Contrat de prestation informatique	2'000	2'000			2'000
31430.16	Entretien du réseau d'eau	50'000	56'000	-6'000	60'581.60	-10'582
31430.17	Entretien des réservoirs	3'600	3'000	600	7'957.57	-4'358
31430.18	Entretien des stations de pompage	1'000	1'000			1'000
31430.19	Entretien des fontaines	1'000	1'000			1'000
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'000	1'000		7'013.55	-6'014
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	1'000		2'804.05	-1'804
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500		260.00	240
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**59'800**	**52'500**	**7'300**	**50'600.00**	**9'200**
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	51'300	52'500	-1'200	50'600.00	700
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	8'500		8'500		8'500
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**10'265**		**10'265**		**10'265**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	10'265		10'265		10'265
37	**Subventions redistribuées**	**47'000**	**43'000**	**4'000**	**41'617.80**	**5'382**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	47'000	43'000	4'000	41'617.80	5'382
39	**Imputations internes**	**53'835**	**48'250**	**5'585**	**55'624.00**	**-1'789**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	35'500	32'500	3'000	39'744.00	-4'244
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	18'335	15'750	2'585	15'880.00	2'455
42	**Taxes**	**-305'000**	**-265'000**	**-40'000**	**-259'085.70**	**-45'914**
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-120'000	-70'000	-50'000	-69'700.00	-50'300
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-185'000	-195'000	10'000	-179'032.50	-5'968
42401.23	Taxe d'équipement				-10'353.20	10'353
43	**Revenus divers**				**-12'433.50**	**12'434**
43090.00	Autres revenus d'exploitation				-12'433.50	12'434
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**		**-2'750**	**2'750**	**-34'007.92**	**34'008**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		-2'750	2'750	-34'007.92	34'008
47	**Subventions à redistribuer**	**-47'000**	**-43'000**	**-4'000**	**-41'617.80**	**-5'382**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-47'000	-43'000	-4'000	-41'617.80	-5'382
72	**Traitement des eaux usées**					
	Charges	216'150	233'270	-17'120	218'675.59	-2'526
	Revenus	-216'150	-233'270	17'120	-218'675.59	2'526

72000 Traitement des eaux usées

Notre part au syndicat augmentera considérablement du fait des investissements à consentir en lien avec la mise en conformité des installations de la station d'épuration de la Saunerie. Ceux-ci ont pour l'heure été quelque peu différés. C'est la raison pour laquelle notre part au syndicat diminue par rapport aux coûts annoncés pour 2024.
Le budget 2025 intègre la diminution temporaire de la taxe d'épuration (CHF 120.00 HT à CHF 70.00 HT) dès le 1er janvier 2025. Elle sera évidemment réajustée en temps opportun.

72000	**Traitement des eaux usées**
31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31200.00	Electricité des stations d'épuration
31200.03	Achats d'eau
31200.04	Evacuation des boues d'épuration
31430.20	Montant nécessaire à l'entretien du réseau (fuites, obstructions et autres interventions). Réfection de regards prévue en 2025
31510.00	Entretien du matériel et de machines des Steps
31700.00	Frais déplacements gardien de STEP et autres divers
31810.00	Pertes sur débiteurs / Estimation
31990.00	Frais divers
33003.00	Amortissements réseau et infrastructures, y compris amortissements liés au retraitement du bilan de 2017
35100.00	Du fait du résultat du compte de l'épuration, aucune attribution à la réserve n'est possible
36120.00	Participation aux frais du CANEP (anciennement : Corcelles-Peseux)
36120.09	Part à la STEP de la Saunerie, à Colombier
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts, financement des investissements)
42401.10	Taxe d'épuration estimée pour 2025
45100.00	Prélèvement à la réserve épuration figurant au bilan (équilibrage du compte)
46120.00	Dédommagement Val-de-Ruz (ancienne STEP Montmollin - Montezillon)
48950.00	Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

73010	**Gestion des déchets / Ménages**
31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31300.40	Ramassage des ordures ménagères
31300.42	Collecte et élimination des déchets verts
31300.43	Récupération du papier et du carton (compacteur mixte)
31300.44	Collecte du verre
31300.46	Déchets encombrants (écopoints, écodébarras, déchets sauvages, etc.)
31810.00	Pertes sur débiteurs, estimation
31990.00	Déchets "spéciaux" des ménages et autres charges d'exploitation
35100.00	Attribution à la Réserve déchets prévue pour 2025

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
7200	**Traitement des eaux usées (en général)**					
	Charges	216'150	233'270	-17'120	218'675.59	-2'526
	Revenus	-216'150	-233'270	17'120	-218'675.59	2'526
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**29'720**	**27'810**	**1'910**	**26'845.66**	**2'874**
31020.00	Imprimés	500	500		500.00	
31200.00	Eau, énergie, combustible	3'500	3'000	500	3'570.30	-70
31200.03	Eau	1'000	1'200	-200	992.05	8
31200.04	Déchets	7'000	6'000	1'000	6'967.50	33
31340.00	Primes d'assurances	620	610	10	617.80	2
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	13'000	14'000	-1'000	7'216.40	5'784
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	3'000	1'000	2'000	4'221.61	-1'222
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	1'000		2'500.00	-1'500
31990.00	Autres charges d'exploitation	100	500	-400	260.00	-160
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**58'350**	**57'200**	**1'150**	**57'500.00**	**850**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	58'350	57'200	1'150	57'500.00	850
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**				**14'058.32**	**-14'058**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux				14'058.32	-14'058
36	**Charges de transfert**	**93'000**	**110'230**	**-17'230**	**88'496.61**	**4'503**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	5'500	5'500		5'530.45	-30
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	87'500	104'730	-17'230	82'966.16	4'534
39	**Imputations internes**	**35'080**	**38'030**	**-2'950**	**31'775.00**	**3'305**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	11'000	16'000	-5'000	10'745.00	255
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	24'080	22'030	2'050	21'030.00	3'050
42	**Taxes**	**-155'000**	**-192'000**	**37'000**	**-196'066.04**	**41'066**
42401.10	Taxe d'épuration	-155'000	-192'000	37'000	-177'947.94	22'948
42401.23	Taxe d'équipement				-18'118.10	18'118
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-37'050**	**-17'170**	**-19'880**		**-37'050**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-37'050	-17'170	-19'880		-37'050
46	**Revenus de transfert**	**-18'500**	**-18'500**		**-17'009.55**	**-1'490**
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-18'500	-18'500		-17'009.55	-1'490
48	**Revenus extraordinaires**	**-5'600**	**-5'600**		**-5'600.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-5'600	-5'600		-5'600.00	
73	**Gestion des déchets**	**35'235**	**36'235**	**-1'000**	**39'209.35**	**-3'974**
	Charges	149'650	149'750	-100	156'016.25	-6'366
	Revenus	-114'415	-113'515	-900	-116'806.90	2'392
7301	**Gestion des déchets ménages**	**35'235**	**36'235**	**-1'000**	**39'209.35**	**-3'974**
	Charges	145'050	145'550	-500	151'366.25	-6'316
	Revenus	-109'815	-109'315	-500	-112'156.90	2'342
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**89'550**	**83'550**	**6'000**	**83'453.25**	**6'097**
31020.00	Imprimés				500.00	-500
31300.01	Frais postaux	500	500		500.00	
31300.40	Ramassage des déchets urbains	28'000	28'000		28'182.40	-182
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	41'000	40'000	1'000	40'935.80	64
31300.43	Récupération du papier	10'000	7'000	3'000	6'575.40	3'425
31300.44	Recyclage et collecte du verre	5'000	3'000	2'000	3'497.25	1'503
31300.45	Récupération de la ferraille	1'000	1'000		290.00	710
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	2'000	2'000		776.80	1'223
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	250	250		250.00	
31810.00	Pertes sur créances effectives	500	500		547.70	-48
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'300	1'300		1'397.90	-98
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**500**	**10'000**	**-9'500**	**12'970.00**	**-12'470**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	500	10'000	-9'500	12'970.00	-12'470
36	**Charges de transfert**	**46'000**	**45'000**	**1'000**	**43'180.00**	**2'820**

73010 Gestion des déchets / Ménages

36120.00 Part à la déchèterie (CHF 32.00 HT par habitant) + Dédommagement Val-de-Ruz pour les secteurs des Grands-Champs et de l'Impasse des Cerisiers (desservis par Val-de-Ruz en matière de déchets)
39100.00 Imputations internes administration et autres services
42401.20 Taxe de base : CHF 77.00 TTC, facturée par ménage avec tarif dégressif
42401.22 Taxe pour résidence secondaire : CHF 77.00 TTC
42600.00 Recettes valorisations, principalement verre, papier et carton
42600.18 Restitution Vadec sur sacs taxés
46120.00 Participation Boudry (secteur : Pré-Vert)
49300.02 Imputation interne coûts/frais aux entreprises

73030 Gestion des déchets / Entreprises

35100.00 Attribution à réserve déchets entreprises
39300.00 Imputation interne coûts/frais aux entreprises
42401.21 Taxes déchets facturées aux entreprises, selon tarifs applicables

74100 Corrections de cours d'eau

31420.00 Des travaux d'entretien et de nettoyage du lit du ruisseau (Sagneule-Merdasson) ont été réalisés en 2023
33002.00 Amortissement travaux Sagneule-Merdasson
39100.00 Imputations internes personnel, travaux Merdasson

76100 Chimique / Radioprotection

36120.17 ECAP - Missions de secours : Chimique / Radioprotection. CHF 1.37 par habitant (CHF 1.34 en 2024)
Les missions de secours intègrent deux changements importants dès 2024, à savoir une répartition plus équitable des charges liées aux postes professionnels qui assument la grande majorité de ces missions et l'intégration des interventions dites "missions communautaires sanitaires" dans la liste des activités

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	46'000	45'000	1'000	43'180.00	2'820
39	**Imputations internes**	**9'000**	**7'000**	**2'000**	**11'763.00**	**-2'763**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	9'000	7'000	2'000	11'763.00	-2'763
42	**Taxes**	**-105'200**	**-104'700**	**-500**	**-106'528.05**	**1'328**
42401.20	Taxe déchets ménages	-77'000	-75'000	-2'000	-77'137.56	138
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'700	-5'700		-5'695.39	-5
42600.00	Remboursements de tiers	-3'500	-5'500	2'000	-3'348.30	-152
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-19'000	-18'500	-500	-20'346.80	1'347
46	**Revenus de transfert**	**-1'115**	**-1'115**		**-1'114.20**	**-1**
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-1'115	-1'115		-1'114.20	-1
49	**Imputations internes**	**-3'500**	**-3'500**		**-4'514.65**	**1'015**
49300.02	Imputation déchets entreprises	-3'500	-3'500		-4'514.65	1'015
7303	**Gestion des déchets entreprises**					
	Charges	4'600	4'200	400	4'650.00	-50
	Revenus	-4'600	-4'200	-400	-4'650.00	50
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**1'100**	**700**	**400**	**135.35**	**965**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	1'100	700	400	135.35	965
39	**Imputations internes**	**3'500**	**3'500**		**4'514.65**	**-1'015**
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	3'500	3'500		4'514.65	-1'015
42	**Taxes**	**-4'600**	**-4'200**	**-400**	**-4'650.00**	**50**
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'600	-4'200	-400	-4'650.00	50
74	**Aménagements**	**24'000**	**24'000**		**27'769.40**	**-3'769**
	Charges	24'000	24'000		27'769.40	-3'769
7410	**Corrections de cours d'eau**	**24'000**	**24'000**		**27'769.40**	**-3'769**
	Charges	24'000	24'000		27'769.40	-3'769
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'000**	**1'000**		**4'277.40**	**-3'277**
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	1'000	1'000		4'277.40	-3'277
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**22'000**	**22'000**		**22'000.00**	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	22'000	22'000		22'000.00	
39	**Imputations internes**	**1'000**	**1'000**		**1'492.00**	**-492**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	1'000	1'000		1'492.00	-492
76	**Lutte contre la pollution de l'environneme..**	**12'565**	**16'150**	**-3'585**	**5'794.15**	**6'771**
	Charges	12'565	16'150	-3'585	14'485.85	-1'921
	Revenus				-8'691.70	8'692
7610	**Protection de l'air et du climat**	**1'815**	**1'760**	**55**	**2'755.20**	**-940**
	Charges	1'815	1'760	55	2'755.20	-940
36	**Charges de transfert**	**1'815**	**1'760**	**55**	**2'755.20**	**-940**
36120.17	ECAP - missions de secours	1'815	1'760	55	2'755.20	-940
7690	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**10'750**	**14'390**	**-3'640**	**3'038.95**	**7'711**
	Charges	10'750	14'390	-3'640	11'730.65	-981
	Revenus				-8'691.70	8'692
30	**Charges de personnel**	**700**		**700**	**630.00**	**70**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	700		700	630.00	70
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**5'500**	**10'000**	**-4'500**	**9'657.45**	**-4'157**

76900 Lutte contre la pollution de l'environnement

31010.00 La prévision 2025 prévoit un budget pour les activités de la Commission de l'énergie et de l'environnement pour la protection des sources

36120.17 ECAP - Missions de secours : Hydrocarbure. CHF 3.43 par habitant (CHF 3.34 en 2024)
Les missions de secours intègrent deux changements importants dès 2024, à savoir une répartition plus équitable des charges liées aux postes professionnels qui assument la grande majorité de ces missions et l'intégration des interventions dites "missions communautaires sanitaires" dans la liste des activités

77100 Cimetières, crématoires

31430.04 Montant nécessaire à l'entretien des cimetières

33006.00 Amortissement mur cimetière Brot-Dessous

33009.00 Amortissement jardin du souvenir / columbarium

39100.00 Imputation interne travaux autres services

43900.00 Revenus en lien avec les concessions du columbarium et/ou les dépôts de cendres pour les "externes"

79000 Aménagement du territoire

30000.00 Jetons de présence de la Commission de révision du Plan d'aménagement local (ComPAL)

31020.00 Frais de plans

31320.00 Prestations architecte conseil (expertise dossiers et contrôle des travaux) et avocat (conseil).
Différentes procédures sont actuellement en cours

33200.00 Amortissements liés à la révision du Plan d'aménagement local (étapes Nos 1 et 2) ainsi qu'aux études spécifiques (mobilité, nature, plan d'équipement)

36110.15 Montant facturé par le Service de l'aménagement du territoire pour l'examen des dossiers

42100.03 Emoluments facturés aux requérants (permis de construire)

79070 Conférences régionales (ACN - RUN - COMUL)

36140.00 Cotisations à l'Association des communes neuchâteloises (ACN). Montant augmenté dès 2025.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'500	10'000	-4'500		5'500
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes				9'657.45	-9'657
36	**Charges de transfert**	**4'550**	**4'390**	**160**	**1'443.20**	**3'107**
36120.17	ECAP - missions de secours	4'550	4'390	160	1'443.20	3'107
43	**Revenus divers**				**-8'691.70**	**8'692**
43900.00	Autres revenus				-8'691.70	8'692
77	**Protection de l'environnement, autres**	**4'560**	**6'060**	**-1'500**	**3'679.00**	**881**
	Charges	5'060	6'560	-1'500	4'779.00	281
	Revenus	-500	-500		-1'100.00	600
7710	**Cimetières, crématoires**	**4'560**	**6'060**	**-1'500**	**3'679.00**	**881**
	Charges	5'060	6'560	-1'500	4'779.00	281
	Revenus	-500	-500		-1'100.00	600
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**500**	**2'000**	**-1'500**	**128.00**	**372**
31430.04	Entretien cimetières	500	2'000	-1'500	128.00	372
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**2'560**	**2'560**		**2'550.00**	**10**
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	400	400		400.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'160	2'160		2'150.00	10
39	**Imputations internes**	**2'000**	**2'000**		**2'101.00**	**-101**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	2'000	2'000		2'101.00	-101
43	**Revenus divers**	**-500**	**-500**		**-1'100.00**	**600**
43900.00	Autres revenus	-500	-500		-1'100.00	600
79	**Aménagement du territoire**	**35'000**	**53'490**	**-18'490**	**19'905.95**	**15'094**
	Charges	47'000	65'490	-18'490	95'624.75	-48'625
	Revenus	-12'000	-12'000		-75'718.80	63'719
7900	**Aménagement du territoire (en général)**	**33'400**	**52'240**	**-18'840**	**18'659.55**	**14'740**
	Charges	45'400	64'240	-18'840	94'378.35	-48'978
	Revenus	-12'000	-12'000		-75'718.80	63'719
30	**Charges de personnel**	**3'000**	**3'000**		**690.00**	**2'310**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	3'000	3'000		690.00	2'310
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**12'500**	**30'500**	**-18'000**	**13'406.35**	**-906**
31020.00	Imprimés	500	500		500.00	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	12'000	30'000	-18'000	12'906.35	-906
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**19'900**	**22'740**	**-2'840**	**9'720.00**	**10'180**
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	19'900	22'740	-2'840	9'720.00	10'180
36	**Charges de transfert**	**10'000**	**8'000**	**2'000**	**70'562.00**	**-60'562**
36110.15	Sanction de plan SAT	10'000	8'000	2'000	70'562.00	-60'562
42	**Taxes**	**-12'000**	**-12'000**		**-75'718.80**	**63'719**
42100.03	Sanctions de plans	-12'000	-12'000		-75'718.80	63'719
7907	**Conférences régionales (ACN - RUN -COM..**	**1'600**	**1'250**	**350**	**1'246.40**	**354**
	Charges	1'600	1'250	350	1'246.40	354
36	**Charges de transfert**	**1'600**	**1'250**	**350**	**1'246.40**	**354**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'600	1'250	350	1'246.40	354

81200 Améliorations structurelles

36110.00 Contribution communale aux mesures paysagères

82000 Sylviculture

30100.01 Traitement du personnel forestier
30400.00 Allocations complémentaires enfants
30500.00 Cotisations AVS-AC
30520.00 Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00 Cotisations assurance accident
30540.00 Cotisations allocations familiales
30550.00 Cotisations assurance perte de gain maladie. Diminution du taux pour 2025 : 1.19% (3.57% en 2024)
30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30591.01 Attribution à réserve professions pénibles. Montant de CHF 15'000 ventilé dans les différents chapitres concernés (voirie, service forestier)
30592.00 Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00 Fonds formation apprenti-e-s
30900.00 Formations "grimpe" et destruction de nuisibles (frelons asiatiques) prévues en 2025
31010.00 Montant nécessaire à l'acquisition du matériel d'exploitation (renouvèlement principalement).
31010.02 Essence véhicule et carburant machines
31110.00 Renouvèlement du parc machines, appareils et outils.
31120.00 Equipement de corps du personnel (renouvèlement)
31300.05 Cotisations (fonds du bois, EFS, etc.)
31300.50 Montant en lien avec l'exploitation forestière. Le recours au débardeur est en diminution dans la mesure où l'acquisition d'un treuil à chenille contribuera de façon significative à l'exploitation forestière
31320.00 Participation aux frais de gestion technique (ingénieur forestier)
31340.00 Assurances véhicules + ECAP
31370.02 Plaques, expertises
31380.00 Cotisations cours apprenti forestier bûcheron
31440.00 Entretien du Chalet des Chaumes
31450.01 Montant dévolu à l'entretien des dessertes forestières
31510.00 Montant dévolu à l'entretien des véhicules, machines et du matériel
31600.00 Location dépôt forestier (BCP)
31700.00 indemnités et frais déplacements véhicules privés (garde-forestier notamment)
33004.00 Amortissement du chalet forestier, y compris amortissements liés au retraitement du bilan intervenu en 2017
33006.01 Amortissement Toyota Land Cruiser
34900.00 Escompte sur vente de bois
35100.00 Attribution prévisible d'un montant obligatoire découlant des subventions fédérales reçues.
36120.17 ECAP, missions de secours : feux de forêts. CHF 0.69 par habitant (, précédemment : CHF 0.67)
Les missions de secours intègrent deux changements importants dès 2024, à savoir une répartition plus équitable des charges liées aux postes professionnels qui assument la grande majorité de ces missions et l'intégration des interventions dites "missions communautaires sanitaires" dans la liste des activités

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Economie publique	**23'585**	**44'700**	**-21'115**	**77'930.10**	**-54'345**
	Charges	680'700	714'600	-33'900	703'724.82	-23'025
	Revenus	-657'115	-669'900	12'785	-625'794.72	-31'320
81	**Agriculture**	**2'500**	**2'500**		**2'318.15**	**182**
	Charges	2'500	2'500		2'318.15	182
8120	**Améliorations structurelles**	**2'500**	**2'500**		**2'318.15**	**182**
	Charges	2'500	2'500		2'318.15	182
36	**Charges de transfert**	**2'500**	**2'500**		**2'318.15**	**182**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'500	2'500		2'318.15	182
82	**Sylviculture**	**49'105**	**70'260**	**-21'155**	**102'439.15**	**-53'334**
	Charges	439'805	458'160	-18'355	464'385.38	-24'580
	Revenus	-390'700	-387'900	-2'800	-361'946.23	-28'754
8200	**Sylviculture**	**49'105**	**70'260**	**-21'155**	**102'439.15**	**-53'334**
	Charges	439'805	458'160	-18'355	464'385.38	-24'580
	Revenus	-390'700	-387'900	-2'800	-361'946.23	-28'754
30	**Charges de personnel**	**334'590**	**337'450**	**-2'860**	**344'654.95**	**-10'065**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	251'390	251'990	-600	260'878.50	-9'489
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	16'090	16'130	-40	17'193.60	-1'104
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	27'740	27'990	-250	26'667.60	1'072
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	13'420	14'650	-1'230	9'683.05	3'737
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	5'280	5'290	-10	4'956.55	323
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'990	7'510	-4'520	7'774.50	-4'785
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	220	220		226.60	-7
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	11'750	11'750		11'250.00	500
30592.00	Cotisations LAE	450	460	-10	469.65	-20
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	1'460	1'460		1'173.90	286
30900.00	Formation et perfection. du personnel	3'800		3'800	4'381.00	-581
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**87'780**	**104'880**	**-17'100**	**104'656.37**	**-16'876**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'500	6'000	2'500	6'454.10	2'046
31010.02	Carburants	9'000	7'000	2'000	9'589.50	-590
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	8'000	13'500	-5'500	4'788.60	3'211
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	4'500	5'000	-500	4'463.25	37
31200.02	Electricité	100	100		106.20	-6
31300.05	Cotisations	3'000	3'600	-600	2'558.20	442
31300.50	Frais de façonnage et débardage	25'000	42'000	-17'000	46'745.07	-21'745
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	6'100	6'000	100	6'088.50	12
31340.00	Primes d'assurances	3'000	3'130	-130	2'910.45	90
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	730	800	-70	826.00	-96
31380.00	Cours, examens et conseils	100	2'000	-1'900		100
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	1'000	1'000		262.85	737
31450.01	Entretien de la dévestiture	1'500	1'500			1'500
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	8'000	5'000	3'000	10'969.40	-2'969
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'250	3'250		3'250.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	6'000	5'000	1'000	5'644.25	356
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**9'470**	**8'700**	**770**	**8'700.00**	**770**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'700	3'700		3'700.00	
33006.01	Amort. planifiés véhicules	5'770	5'000	770	5'000.00	770
34	**Charges financières**	**500**	**1'200**	**-700**	**183.16**	**317**
34900.00	Autres charges financières	500	1'200	-700	183.16	317
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**3'550**	**3'550**		**4'332.90**	**-783**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				781.80	-782
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	3'550	3'550		3'551.10	-1
36	**Charges de transfert**	**915**	**880**	**35**		**915**
36120.17	ECAP - missions de secours	915	880	35		915

82000 Sylviculture

39100.00 Imputation interne autres services
42500.01 Ventes de bois de service
42500.02 Le bois dit d'industrie est à nouveau demandé sur le marché des bois.
42500.03 Ventes de bois de feu aux particuliers mais également au chauffage à distance au bois (CAD)
43090.00 Refacturation matériel forêts à la commune de Milvignes, location jeep forestière pour déneigement et divers travaux
44700.00 Locations hangar de l'Aréteau et chalet des Chaumes
46000.00 Dans la mesure où l'acquisition de bois et le déchiquetage de celui-ci relève de la compétence de notre partenaire (FireForce), la récupération de l'impôt sur les carburants n'est plus possible par la Commune
46120.00 Contrat de prestations avec la commune de Milvignes
46300.00 Subventions fédérales (mesures protectrices, soins culturaux, etc.).
46310.00 Subventionnement du Canton, selon surface forestière
48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)
49100.00 Imputation interne travaux pour autres services

84000 Tourisme

36110.12 Subventionnement à organisations touristiques (notamment : Tourisme neuchâtelois)

87120 Usine électrique - Commerce d'électricité

35110.01 Suite à l'entrée en vigueur de la Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL),
42400.06/07 A compter du 1er janvier 2018, le système de perception a été modifié. Préalablement, une redevance était perçue et celle-ci était affectée (entièrement) au compte de fonctionnement. Dès le 1er janvier 2018, deux redevances sont perçues, à savoir : a) utilisation du Domaine public et b) vocation énergétique. La première est portée en recettes du compte de résultats, la seconde est quant à elle attribuée à la réserve énergie figurant au bilan

87201 Chauffage à distance (CAD)

31200.00 Achat d'énergie à FireForce
31200.02 Electricité utilisée par le CAD
31200.04 Les déchets de l'installation (copeaux) seront pris en charge par FireForce
31320.00 Prestations ingénieurs

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
39	**Imputations internes**	**3'000**	**1'500**	**1'500**	**1'858.00**	**1'142**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	3'000	1'500	1'500	1'858.00	1'142
42	**Taxes**	**-67'000**	**-60'000**	**-7'000**	**-42'299.05**	**-24'701**
42500.01	Vente de bois de service	-13'000	-35'000	22'000	-5'712.90	-7'287
42500.02	Vente de bois d'industrie	-21'000		-21'000		-21'000
42500.03	Vente de bois de feu	-33'000	-25'000	-8'000	-36'586.15	3'586
43	**Revenus divers**	**-50'000**	**-50'000**		**-51'108.13**	**1'108**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-50'000	-50'000		-51'108.13	1'108
44	**Revenus financiers**	**-800**	**-800**		**-1'780.00**	**980**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-800	-800		-1'780.00	980
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**				**-14'146.30**	**14'146**
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-14'146.30	14'146
46	**Revenus de transfert**	**-222'100**	**-226'300**	**4'200**	**-219'027.75**	**-3'072**
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération		-2'000	2'000	-2'118.00	2'118
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-115'000	-120'000	5'000	-110'000.00	-5'000
46300.00	Subventions de la Confédération	-93'000	-90'000	-3'000	-92'833.75	-166
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'100	-14'300	200	-14'076.00	-24
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'300**	**-3'300**		**-3'300.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-3'300	-3'300		-3'300.00	
49	**Imputations internes**	**-47'500**	**-47'500**		**-30'285.00**	**-17'215**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-47'500	-47'500		-30'285.00	-17'215
84	**Tourisme**	**3'980**	**3'940**	**40**	**5'201.60**	**-1'222**
	Charges	3'980	3'940	40	5'201.60	-1'222
8400	**Tourisme**	**3'980**	**3'940**	**40**	**5'201.60**	**-1'222**
	Charges	3'980	3'940	40	5'201.60	-1'222
36	**Charges de transfert**	**3'980**	**3'940**	**40**	**5'201.60**	**-1'222**
36110.12	Subventions à organisations touristiques	3'980	3'940	40	5'201.60	-1'222
87	**Combustibles et énergie**	**-32'000**	**-32'000**		**-32'028.80**	**29**
	Charges	234'415	250'000	-15'585	231'819.69	2'595
	Revenus	-266'415	-282'000	15'585	-263'848.49	-2'567
8712	**Usine électr.-Commerce électr. & autres**	**-32'000**	**-32'000**		**-32'028.80**	**29**
	Charges	20'000	20'000		20'018.00	-18
	Revenus	-52'000	-52'000		-52'046.80	47
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**20'000**	**20'000**		**20'018.00**	**-18**
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	20'000	20'000		20'018.00	-18
42	**Taxes**	**-52'000**	**-52'000**		**-52'046.80**	**47**
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-32'000	-32'000		-32'028.80	29
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-20'000	-20'000		-20'018.00	18
8720	**Chauffage à distance**					
	Charges	214'415	230'000	-15'585	211'801.69	2'613
	Revenus	-214'415	-230'000	15'585	-211'801.69	-2'613
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**128'500**	**154'000**	**-25'500**	**144'970.39**	**-16'470**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures				70.65	-71
31200.00	Eau, énergie, combustible	95'000	123'000	-28'000	93'762.39	1'238
31200.02	Electricité	4'000	6'000	-2'000	3'920.00	80
31200.04	Déchets				2'740.85	-2'741
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'000	2'000		1'720.50	280

87201	**Chauffage à distance (CAD)**
31500.00	Achat de nouveaux compteurs de chaleur
31510.00	Montant prévu pour des petites réparations nous incombant (par exemple : sous-station)
31600.00	Location des locaux en augmentation depuis 2024 du fait d'une surface supplémentaire occupée par le chauffage
33003.00	Amortissement infrastructure de réseau
33006.00	Amortissement renforcement et mise en conformité des installations en chaufferie
33200.00	Amortissement étude renforcement et mise en conformité des installations en chaufferie
36100.01	Cotisation à Suisse Energie
39100.00	Imputation interne personnel communal (responsable chaufferie)
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts, financement des investissements)
42401.44	Vente de chaleur aux clients, estimation
45100.00	Prélèvement à la réserve CAD (déficit prévisible 2025)

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	7'500	3'000	4'500	20'602.45	-13'102
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'000	1'000		4'214.95	-3'215
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	19'000	19'000		16'000.00	3'000
31810.00	Pertes sur créances effectives				1'938.60	-1'939
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**71'600**	**41'600**	**30'000**	**45'750.00**	**25'850**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	45'500	41'600	3'900	45'750.00	-250
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	20'100		20'100		20'100
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	6'000		6'000		6'000
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**		**16'140**	**-16'140**	**849.30**	**-849**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		16'140	-16'140	849.30	-849
36	**Charges de transfert**	**1'600**	**1'600**		**1'600.00**	
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'600	1'600		1'600.00	
39	**Imputations internes**	**12'715**	**16'660**	**-3'945**	**18'632.00**	**-5'917**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	1'000	6'500	-5'500	9'817.00	-8'817
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	11'715	10'160	1'555	8'815.00	2'900
42	**Taxes**	**-205'000**	**-230'000**	**25'000**	**-200'581.69**	**-4'418**
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-205'000	-230'000	25'000	-200'581.69	-4'418
43	**Revenus divers**				**-11'220.00**	**11'220**
43090.00	Autres revenus d'exploitation				-11'220.00	11'220
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-9'415**		**-9'415**		**-9'415**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-9'415		-9'415		-9'415

91000 Impôts communaux généraux

Les rentrées fiscales ont été estimées sur la base des tableaux de bord au 31 octobre 2024

40000.00 Impôt sur revenu / PP, année en cours / Estimation sur la base des tableaux de bord, état 31.10.2024
40002.00 Rectificatifs de taxations PP
40006.00 Remboursement de l'IFI / charge
40010.00 Impôt sur fortune / PP, année en cours / Estimation sur la base des tableaux de bord, état 31.10.2024
40020.00 Recette prévisible liée à l'impôt perçu à la source (déduction du salaire)
40030.00 Impôt perçu sur les prestations en capital (par exemple : 2ème pilier)
40050.00 Part à l'impôt des frontaliers (accord internationaux)
40100.00 Impôt bénéfice PM, année en cours
40101.00 Impôt bénéfice PM, années précédentes
40107.00 Rectificatifs de taxations PM
40110.00 Impôt s/ capital PM, année en cours
40111.00 Impôt s/ capital PM, années précédentes
40190.00 Dans le cadre de la réforme fiscale, la répartition en fonction de la population a été abandonnée
40191.00 Part au fonds des personnes morales, répartition sur la base du nombre d'emplois

91010 Impôts spéciaux

36010.02 Montant de la taxe des chiens restituée au Canton
40210.00 L'augmentation de cette recette est due à l'extension de la perception, dès 2020, de l'impôt foncier aux personnes physiques propriétaires de biens de rendement
40330.00 Montant perçu au titre de taxe des chiens.

93000 Péréquation financière et compensation des charges

36228.03 Depuis 2020, notre Commune doit contribuer en matière d'accueil parascolaire
46219.00 Le système de péréquation portant sur les charges structurelles a été abandonné au profit d'une péréquation verticale des charges de centres supportées par les villes, principalement dans les domaines de la culture, des loisirs et des sports. A noter dès 2024, l'impact positif lié au versement du Canton d'une partie des contributions fédérales pour les charges géotopographiques
46227.00 Depuis 2020, notre Commune bénéficie du fonds péréquatif (ressources)
46228.01 Comme en 2023, notre Commune bénéficiera de la péréquation en matière de charges scolaires
46228.02 Dès 2023, notre Commune bénéficie de la péréquation en matière de charges préscolaires

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Finances et impôts	**-4'086'055**	**-3'962'840**	**-123'215**	**-4'017'951.31**	**-68'104**
	Charges	112'675	94'430	18'245	83'140.31	29'535
	Revenus	-4'198'730	-4'057'270	-141'460	-4'101'091.62	-97'638
91	**Impôts**	**-3'765'600**	**-3'601'400**	**-164'200**	**-3'712'815.95**	**-52'784**
	Charges	3'900	3'900		3'840.00	60
	Revenus	-3'769'500	-3'605'300	-164'200	-3'716'655.95	-52'844
9100	**Impôts communaux généraux**	**-3'711'000**	**-3'550'000**	**-161'000**	**-3'658'968.47**	**-52'032**
	Revenus	-3'711'000	-3'550'000	-161'000	-3'658'968.47	-52'032
40	**Revenus fiscaux**	**-3'711'000**	**-3'550'000**	**-161'000**	**-3'658'968.47**	**-52'032**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'990'000	-2'852'000	-138'000	-2'912'691.75	-77'308
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-20'000	-20'000		-23'289.13	3'289
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	1'000	7'000	-6'000		1'000
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-470'000	-445'000	-25'000	-425'643.30	-44'357
40020.00	Impôts à la source, PP	-20'000	-25'000	5'000	-20'443.54	444
40030.00	Prestations en capital	-80'000	-90'000	10'000	-116'978.00	36'978
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-30'000	-23'000	-7'000	-31'897.25	1'897
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-25'000	-25'000		-26'604.80	1'605
40107.00	Taxations rectificatives PM	-500	-500		-13'564.96	13'065
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-5'000	-5'000		-6'513.29	1'513
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-1'500	-1'500		-26.45	-1'474
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-70'000	-70'000		-81'316.00	11'316
9101	**Impôts spéciaux**	**-54'600**	**-51'400**	**-3'200**	**-53'847.48**	**-753**
	Charges	3'900	3'900		3'840.00	60
	Revenus	-58'500	-55'300	-3'200	-57'687.48	-813
36	**Charges de transfert**	**3'900**	**3'900**		**3'840.00**	**60**
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'900	3'900		3'840.00	60
40	**Revenus fiscaux**	**-58'500**	**-55'300**	**-3'200**	**-57'687.48**	**-813**
40210.00	Impôts fonciers	-48'000	-45'000	-3'000	-47'531.65	-468
40330.00	Taxe des chiens	-10'500	-10'300	-200	-10'155.83	-344
93	**Péréquation financière et compensation d..**	**-273'300**	**-298'830**	**25'530**	**-203'905.00**	**-69'395**
	Charges	16'200	16'600	-400	9'793.00	6'407
	Revenus	-289'500	-315'430	25'930	-213'698.00	-75'802
9300	**Péréquation financière et compensation d..**	**-273'300**	**-298'830**	**25'530**	**-203'905.00**	**-69'395**
	Charges	16'200	16'600	-400	9'793.00	6'407
	Revenus	-289'500	-315'430	25'930	-213'698.00	-75'802
36	**Charges de transfert**	**16'200**	**16'600**	**-400**	**9'793.00**	**6'407**
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	16'200	16'600	-400	9'793.00	6'407
46	**Revenus de transfert**	**-289'500**	**-315'430**	**25'930**	**-213'698.00**	**-75'802**
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-84'980	-96'500	11'520	-15'765.00	-69'215
46227.00	Contribution de la péréquation financière (res..	-184'010	-199'450	15'440	-172'698.00	-11'312
46228.01	Péréquation financière - Charges scolaires	-11'360	-12'980	1'620	-9'995.00	-1'365
46228.02	Péréquation financière - Charges préscolaires	-9'150	-6'500	-2'650	-15'240.00	6'090
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**-46'655**	**-62'110**	**15'455**	**-100'759.86**	**54'105**
	Charges	92'575	73'930	18'645	69'507.31	23'068
	Revenus	-139'230	-136'040	-3'190	-170'267.17	31'037
9610	**Intérêts**	**-18'380**	**-26'540**	**8'160**	**-62'889.31**	**44'509**
	Charges	64'250	52'900	11'350	51'846.71	12'403
	Revenus	-82'630	-79'440	-3'190	-114'736.02	32'106

96100	**Intérêts**
31300.02	Frais facturés par les établissements financiers
34060.00	Charge d'intérêts découlant de notre dette. Un nouvel emprunt de CHF 1 million est prévu en 2025
44000.00	Intérêts positifs des comptes courants
44011.01	Intérêts facturés aux contribuables (PP)
44011.02	Intérêts facturés aux contribuables (PM)
44200.00	Recettes liées à nos actions, principalement auprès de la SEVT SA
49400.00	Imputations de la charge d'intérêts de la dette prévisible aux chapitres autofinancés

9630	**Biens-fonds du patrimoine financier (Grattes-de-Bise 4, Au Hameau 10, La Cernia)**
34310.00	Frais d'entretien courants. Réfection de la porte de l'immeuble Au Hameau 10 prévue en 2025
34391.01	Frais de chauffage, refacturés aux locataires
34391.03	Eau, refacturée aux locataires
34394.00	Primes d'assurance ECAP
44300.00	Loyers perçus
44390.00	Charges refacturées aux locataires

96900	**Patrimoine financier, autres**
44300.00	Loyer champs et pâturages

97100	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**
46990.00	Rétribution aux Communes de la taxe CO2 (sur masse salariale)

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**250**	**100**	**150**	**227.95**	**22**
31300.02	Frais bancaires	250	100	150	227.95	22
34	**Charges financières**	**64'000**	**52'800**	**11'200**	**51'618.76**	**12'381**
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM				-85.19	85
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	64'000	52'800	11'200	51'703.95	12'296
44	**Revenus financiers**	**-28'500**	**-31'500**	**3'000**	**-69'011.02**	**40'511**
44000.00	Intérêts des disponibilités				-10.25	10
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-20'000	-23'000	3'000	-55'385.05	35'385
44019.03	Intérêts rémunératoires ISIS				-66.57	67
44200.00	Dividendes	-8'500	-8'500			-8'500
44510.00	Revenus de participations PA				-9'665.00	9'665
44900.00	Réévaluations PA				-3'884.15	3'884
49	**Imputations internes**	**-54'130**	**-47'940**	**-6'190**	**-45'725.00**	**-8'405**
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-54'130	-47'940	-6'190	-45'725.00	-8'405
9630	**Biens-fonds du patrimoine financier**	**-27'040**	**-34'270**	**7'230**	**-36'570.55**	**9'531**
	Charges	28'260	21'030	7'230	17'660.60	10'599
	Revenus	-55'300	-55'300		-54'231.15	-1'069
34	**Charges financières**	**25'970**	**21'030**	**4'940**	**17'660.60**	**8'309**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	14'600	9'500	5'100	6'142.85	8'457
34391.01	Chauffage PF	6'400	6'400		6'436.60	-37
34391.02	Electricité PF	360	360		491.85	-132
34391.03	Eau PF	2'700	2'700		2'683.90	16
34394.00	Primes d'assurances PF	1'910	2'070	-160	1'905.40	5
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**2'290**		**2'290**		**2'290**
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	2'290		2'290		2'290
44	**Revenus financiers**	**-55'300**	**-55'300**		**-54'231.15**	**-1'069**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-45'800	-45'800		-45'425.00	-375
44390.00	Remboursement de charges	-9'500	-9'500		-8'806.15	-694
9690	**Patrimoine financier, non mentionné ailleu..**	**-1'235**	**-1'300**	**65**	**-1'300.00**	**65**
	Charges	65		65		65
	Revenus	-1'300	-1'300		-1'300.00	
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**65**		**65**		**65**
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	65		65		65
44	**Revenus financiers**	**-1'300**	**-1'300**		**-1'300.00**	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'300	-1'300		-1'300.00	
97	**Redistributions**	**-500**	**-500**		**-470.50**	**-30**
	Revenus	-500	-500		-470.50	-30
9710	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**	**-500**	**-500**		**-470.50**	**-30**
	Revenus	-500	-500		-470.50	-30
46	**Revenus de transfert**	**-500**	**-500**		**-470.50**	**-30**
46990.00	Redistribution taxe CO2	-500	-500		-470.50	-30

Commune de Rochefort

---

7. Détail du budget (compte des investissements)

Compte des investissements, récapitulation et fonctionnelle à 4 positions, nature à 7 positions

---

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Fonctionnelle	**662'700.00**	**1'050'100.00**	**-387'400.00**	**756'925.37**	**-94'225.37**
	Total des Charges	677'700.00	1'050'100.00	-372'400.00	911'047.87	-233'347.87
	Total des Revenus	-15'000.00		-15'000.00	-154'122.50	139'122.50
0	**Administration Générale**	**7'500.00**	**140'000.00**	**-132'500.00**	**120'389.00**	**-112'889.00**
	Charges	7'500.00	140'000.00	-132'500.00	120'389.00	-112'889.00
2	**Formation**	**32'000.00**		**32'000.00**		**32'000.00**
	Charges	32'000.00		32'000.00		32'000.00
5	**Sécurité sociale**	**20'000.00**	**10'000.00**	**10'000.00**	**58'766.93**	**-38'766.93**
	Charges	20'000.00	10'000.00	10'000.00	58'766.93	-38'766.93
6	**Trafic**	**286'700.00**	**196'100.00**	**90'600.00**	**115'515.95**	**171'184.05**
	Charges	301'700.00	196'100.00	105'600.00	144'765.65	156'934.35
	Revenus	-15'000.00		-15'000.00	-29'249.70	14'249.70
7	**Protection environnement et aménagement**	**66'000.00**	**130'000.00**	**-64'000.00**	**139'310.69**	**-73'310.69**
	Charges	66'000.00	130'000.00	-64'000.00	212'328.34	-146'328.34
	Revenus				-73'017.65	73'017.65
8	**Economie publique**	**250'500.00**	**404'000.00**	**-153'500.00**	**322'942.80**	**-72'442.80**
	Charges	250'500.00	404'000.00	-153'500.00	374'797.95	-124'297.95
	Revenus				-51'855.15	51'855.15
9	**Finances et impôts**		**170'000.00**	**-170'000.00**		
	Charges		170'000.00	-170'000.00		

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Administration Générale	**7'500**	**140'000**	**-132'500**	**120'389.00**	**-112'889**
	Charges	7'500	140'000	-132'500	120'389.00	-112'889
0120	**Exécutif**	**7'500**		**7'500**		**7'500**
	Charges	7'500		7'500		7'500
50	**Immobilisations corporelles**	**7'500**		**7'500**		**7'500**
50600.00	Biens mobiliers	7'500		7'500		7'500
0290	**Immeubles administratifs**		**140'000**	**-140'000**	**120'389.00**	**-120'389**
	Charges		140'000	-140'000	120'389.00	-120'389
50	**Immobilisations corporelles**		**140'000**	**-140'000**	**120'389.00**	**-120'389**
50000.00	Terrains				31'250.00	-31'250
50400.00	Bâtiments		92'000	-92'000		
50600.00	Biens mobiliers		48'000	-48'000	22'041.15	-22'041
50900.00	Autres immobilisations corporelles				67'097.85	-67'098

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Formation	**32'000**		**32'000**		**32'000**
	Charges	32'000		32'000		32'000
2170	**Bâtiments scolaires**	**32'000**		**32'000**		**32'000**
	Charges	32'000		32'000		32'000
50	**Immobilisations corporelles**	**32'000**		**32'000**		**32'000**
50400.00	Bâtiments	32'000		32'000		32'000

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Sécurité sociale	**20'000**	**10'000**	**10'000**	**58'766.93**	**-38'767**
	Charges	20'000	10'000	10'000	58'766.93	-38'767
5451	**Crèches et garderies**	**20'000**	**10'000**	**10'000**	**58'766.93**	**-38'767**
	Charges	20'000	10'000	10'000	58'766.93	-38'767
50	**Immobilisations corporelles**	**20'000**	**10'000**	**10'000**	**58'766.93**	**-38'767**
50600.00	Biens mobiliers	20'000	10'000	10'000	58'766.93	-38'767

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Trafic	**286'700**	**196'100**	**90'600**	**115'515.95**	**171'184**
	Charges	301'700	196'100	105'600	144'765.65	156'934
	Revenus	-15'000		-15'000	-29'249.70	14'250
6150	**Routes communales**	**193'100**	**127'500**	**65'600**	**138'871.25**	**54'229**
	Charges	193'100	127'500	65'600	138'871.25	54'229
50	**Immobilisations corporelles**	**193'100**	**127'500**	**65'600**	**138'871.25**	**54'229**
50100.00	Routes / voies de communication	67'100	110'000	-42'900	102'114.30	-35'014
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	115'000		115'000		115'000
50600.00	Biens mobiliers	11'000	17'500	-6'500		11'000
50600.01	Biens mobiliers - Eclairage Public				36'756.95	-36'757
6220	**Trafic régional**	**93'600**	**68'600**	**25'000**	**-23'355.30**	**116'955**
	Charges	108'600	68'600	40'000	5'894.40	102'706
	Revenus	-15'000		-15'000	-29'249.70	14'250
50	**Immobilisations corporelles**	**58'600**	**68'600**	**-10'000**	**5'894.40**	**52'706**
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	58'600	68'600	-10'000	5'894.40	52'706
52	**Immobilisations incorporelles**	**50'000**		**50'000**		**50'000**
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	50'000		50'000		50'000
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-15'000**		**-15'000**	**-29'249.70**	**14'250**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-15'000		-15'000	-29'249.70	14'250

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**66'000**	**130'000**	**-64'000**	**139'310.69**	**-73'311**
	Charges	66'000	130'000	-64'000	212'328.34	-146'328
	Revenus				-73'017.65	73'018
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**				**51'209.80**	**-51'210**
	Charges				51'209.80	-51'210
50	**Immobilisations corporelles**				**10'153.80**	**-10'154**
50310.01	Réseau d'eau potable				4'374.50	-4'375
50600.00	Biens mobiliers				5'779.30	-5'779
52	**Immobilisations incorporelles**				**41'056.00**	**-41'056**
52000.00	Logiciels				41'056.00	-41'056
7200	**Traitement des eaux usées (en général)**		**15'000**	**-15'000**	**-62'238.35**	**62'238**
	Charges		15'000	-15'000	10'779.30	-10'779
	Revenus				-73'017.65	73'018
50	**Immobilisations corporelles**		**15'000**	**-15'000**	**10'779.30**	**-10'779**
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..		15'000	-15'000	5'000.00	-5'000
50600.00	Biens mobiliers				5'779.30	-5'779
63	**Subventions d'investissement acquises**				**-73'017.65**	**73'018**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..				-73'017.65	73'018
7710	**Cimetières, crématoires**		**30'000**	**-30'000**		
	Charges		30'000	-30'000		
50	**Immobilisations corporelles**		**30'000**	**-30'000**		
50000.00	Terrains		30'000	-30'000		
7900	**Aménagement du territoire (en général)**	**66'000**	**85'000**	**-19'000**	**150'339.24**	**-84'339**
	Charges	66'000	85'000	-19'000	150'339.24	-84'339
52	**Immobilisations incorporelles**	**66'000**	**85'000**	**-19'000**	**150'339.24**	**-84'339**
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	66'000	85'000	-19'000	150'339.24	-84'339

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Economie publique	**250'500**	**404'000**	**-153'500**	**322'942.80**	**-72'443**
	Charges	250'500	404'000	-153'500	374'797.95	-124'298
	Revenus				-51'855.15	51'855
8200	**Sylviculture**	**150'500**	**214'000**	**-63'500**		**150'500**
	Charges	150'500	214'000	-63'500		150'500
50	**Immobilisations corporelles**	**150'500**	**214'000**	**-63'500**		**150'500**
50400.00	Bâtiments	10'000		10'000		10'000
50600.00	Biens mobiliers	140'500	214'000	-73'500		140'500
8720	**Chauffage à distance**	**100'000**	**190'000**	**-90'000**	**322'942.80**	**-222'943**
	Charges	100'000	190'000	-90'000	374'797.95	-274'798
	Revenus				-51'855.15	51'855
50	**Immobilisations corporelles**	**100'000**	**190'000**	**-90'000**	**374'797.95**	**-274'798**
50350.00	Autres ouvrages de génie civil				111'901.30	-111'901
50600.00	Biens mobiliers	100'000	190'000	-90'000	262'896.65	-162'897
61	**Remboursements**				**-51'855.15**	**51'855**
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..				-51'855.15	51'855

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Finances et impôts		**170'000**	**-170'000**		
	Charges		170'000	-170'000		
9630	**Biens-fonds du patrimoine financier**		**170'000**	**-170'000**		
	Charges		170'000	-170'000		
50	**Immobilisations corporelles**		**170'000**	**-170'000**		
50400.00	Bâtiments		170'000	-170'000		

Commune de Rochefort

---

8. Détail du budget (compte de résultat), par nature

par nature à 5 positions

Budget 2025

*	Classification par nature	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	CHARGES	**6'000'710**	**5'801'735**	**198'975**	**5'751'725.49**	**248'985**
30	**Charges de personnel**	**1'050'035**	**1'042'330**	**7'705**	**1'011'310.90**	**38'724**
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	86'260	83'560	2'700	81'936.80	4'323
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	743'240	727'740	15'500	714'453.25	28'787
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	6'600	6'600		6'600.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	57'275	56'440	835	55'802.40	1'473
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	84'160	82'860	1'300	76'797.60	7'362
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	20'385	21'710	-1'325	13'728.35	6'657
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	17'115	16'890	225	14'732.40	2'383
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	8'845	22'700	-13'855	21'291.15	-12'446
30591	Fonds de formation professionnel	16'220	16'200	20	15'674.35	546
30592	Cotisations LAE	6'135	6'130	5	4'883.65	1'251
30900	Formation et perfectionnement du personnel	3'800	1'500	2'300	5'410.95	-1'611
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'162'110**	**1'229'370**	**-67'260**	**1'220'841.70**	**-58'732**
31000	Matériel de bureau	4'000	4'000		2'763.89	1'236
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	41'700	37'000	4'700	27'972.85	13'727
31020	Imprimés, publications	8'900	9'900	-1'000	6'868.95	2'031
31030	Littérature spécialisée, magazines	350	350		308.00	42
31050	Denrées alimentaires	50'000	55'000	-5'000	64'128.80	-14'129
31051	Frais de réception	16'000	16'000		15'087.53	912
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	1'500	500	1'000	1'666.58	-167
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	5'000	4'500	500	2'147.15	2'853
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	46'150	25'700	20'450	20'849.80	25'300
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	6'000	7'500	-1'500	5'760.50	240
31130	Acquisition de matériel informatique	8'000	5'000	3'000	4'688.10	3'312
31200	Alimentation et élimination	202'450	240'550	-38'100	211'183.99	-8'734
31300	Prestations de services de tiers	236'810	264'160	-27'350	239'695.85	-2'886
31301	Contrat de prestation police	8'000	3'000	5'000	8'615.20	-615
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	51'100	60'100	-9'000	49'733.50	1'367
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	19'800	18'500	1'300	19'360.00	440
31332	Contrat de prestation informatique	33'000	31'200	1'800	29'375.25	3'625
31340	Primes d'assurances	30'020	31'200	-1'180	29'816.10	204
31370	Impôts et taxes	3'430	3'410	20	3'492.45	-62
31380	Cours, examens et conseils	100	2'000	-1'900		100
31400	Entretien des terrains	1'000	2'000	-1'000	552.75	447
31410	Entretien des routes / voies de communication	96'000	106'000	-10'000	111'305.75	-15'306
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	12'200	11'000	1'200	9'431.90	2'768
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	69'100	77'000	-7'900	75'883.57	-6'784
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	42'300	50'200	-7'900	56'172.31	-13'872
31450	Entretien des forêts	1'500	1'500			1'500
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	12'000	6'000	6'000	24'645.30	-12'645
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	24'500	19'500	5'000	62'341.06	-37'841
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	89'700	89'000	700	86'000.00	3'700
31620	Mensualités de leasing opérationnel	4'800	4'800		4'691.51	108
31700	Frais de déplacement et autres frais	6'500	5'500	1'000	6'767.55	-268
31810	Pertes sur créances effectives	2'600	2'500	100	7'960.35	-5'360
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	22'000	22'000		22'214.91	-215
31990	Autres charges d'exploitation	5'600	12'800	-7'200	9'360.25	-3'760
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**639'820**	**628'940**	**10'880**	**625'076.65**	**14'743**
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	45'140	38'750	6'390	39'250.00	5'890
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	73'300	74'500	-1'200	72'600.00	700
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	103'850	98'800	5'050	103'250.00	600
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	337'660	351'080	-13'420	357'866.65	-20'207
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	35'740	30'370	5'370	32'670.00	3'070
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	4'710	7'680	-2'970	4'700.00	10
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	39'420	27'760	11'660	14'740.00	24'680
34	**Charges financières**	**90'470**	**75'030**	**15'440**	**69'462.52**	**21'007**
34000	Intérêts passifs des engagements courants				-85.19	85
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	64'000	52'800	11'200	51'703.95	12'296
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	14'600	9'500	5'100	6'142.85	8'457
34391	Eau, énergie, combustible	9'460	9'460		9'612.35	-152

Budget 2025

*	Classification par nature	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
34394	Primes d'assurances PF	1'910	2'070	-160	1'905.40	5
34900	Autres intérêts passifs	500	1'200	-700	183.16	317
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**37'770**	**50'390**	**-12'620**	**67'295.17**	**-29'525**
35000	Attributions aux financements spéciaux des c..				15'713.10	-15'713
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	15'415	30'390	-14'975	31'564.07	-16'149
35110	Attributions aux fonds du capital propre	22'355	20'000	2'355	20'018.00	2'337
36	**Charges de transfert**	**2'791'375**	**2'562'635**	**228'740**	**2'536'125.10**	**255'250**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	6'900	7'400	-500	6'869.60	30
36100	Dédommagements à la Confédération	1'600	1'600		1'600.00	
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	893'750	872'190	21'560	914'639.02	-20'889
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'599'125	1'436'595	162'530	1'357'782.26	241'343
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	2'800	3'250	-450	3'456.95	-657
36228	Subventions de la compensation des charges..	16'200	16'600	-400	9'793.00	6'407
36340	Subventions aux entreprises publiques	10'500	11'000	-500	10'496.00	4
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	253'500	208'500	45'000	225'537.57	27'962
36370	Subventions aux personnes physiques	7'000	5'500	1'500	5'950.70	1'049
37	**Subventions redistribuées**	**47'000**	**43'000**	**4'000**	**41'617.80**	**5'382**
37010	Cantons et concordats	47'000	43'000	4'000	41'617.80	5'382
39	**Imputations internes**	**182'130**	**170'040**	**12'090**	**179'995.65**	**2'134**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	124'500	118'600	5'900	129'756.00	-5'256
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	3'500	3'500		4'514.65	-1'015
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	54'130	47'940	6'190	45'725.00	8'405
	PRODUITS	**-6'017'720**	**-5'853'115**	**-164'605**	**-6'021'416.72**	**3'697**
40	**Revenus fiscaux**	**-3'769'500**	**-3'605'300**	**-164'200**	**-3'716'655.95**	**-52'844**
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-2'990'000	-2'852'000	-138'000	-2'912'691.75	-77'308
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-20'000	-20'000		-23'289.13	3'289
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	1'000	7'000	-6'000		1'000
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-470'000	-445'000	-25'000	-425'643.30	-44'357
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-20'000	-25'000	5'000	-20'443.54	444
40030	Prestations en capital	-80'000	-90'000	10'000	-116'978.00	36'978
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-30'000	-23'000	-7'000	-31'897.25	1'897
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-25'000	-25'000		-26'604.80	1'605
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	-500	-500		-13'564.96	13'065
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-5'000	-5'000		-6'513.29	1'513
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-1'500	-1'500		-26.45	-1'474
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-70'000	-70'000		-81'316.00	11'316
40210	Impôts fonciers	-48'000	-45'000	-3'000	-47'531.65	-468
40330	Taxe des chiens	-10'500	-10'300	-200	-10'155.83	-344
42	**Taxes**	**-938'900**	**-960'500**	**21'600**	**-1'000'516.96**	**61'617**
42100	Emoluments administratifs	-23'100	-22'600	-500	-87'240.98	64'141
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-52'000	-52'000		-52'046.80	47
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-752'300	-771'900	19'600	-766'511.08	14'211
42500	Ventes	-88'500	-89'000	500	-70'550.50	-17'950
42600	Remboursements de tiers	-22'500	-24'000	1'500	-23'695.10	1'195
42700	Amendes	-500	-1'000	500	-472.50	-28
43	**Revenus divers**	**-63'500**	**-63'500**		**-102'375.97**	**38'876**
43090	Autres revenus d'exploitation	-59'000	-59'000		-81'530.92	22'531
43900	Autres revenus	-4'500	-4'500		-20'845.05	16'345
44	**Revenus financiers**	**-192'900**	**-182'900**	**-10'000**	**-223'063.17**	**30'163**
44000	Intérêts des disponibilités				-10.25	10
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-20'000	-23'000	3'000	-55'385.05	35'385
44019	Intérêts rémunératoires sur impôts (cpte de di..				-66.57	67
44200	Dividendes	-8'500	-8'500			-8'500

Budget 2025

*	Classification par nature	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-47'100	-47'100		-46'725.00	-375
44390	Remboursement de charges	-13'500	-16'500	3'000	-12'726.15	-774
44510	Revenus de participations PA				-9'665.00	9'665
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-103'800	-87'800	-16'000	-94'601.00	-9'199
44900	Réévaluations PA				-3'884.15	3'884
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-46'465**	**-19'920**	**-26'545**	**-61'154.22**	**14'689**
45000	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-27'146.30	27'146
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-46'465	-19'920	-26'545	-34'007.92	-12'457
46	**Revenus de transfert**	**-560'415**	**-592'045**	**31'630**	**-479'117.00**	**-81'298**
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération		-2'000	2'000	-2'118.00	2'118
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-14'000	-13'500	-500	-14'009.00	9
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-6'000	-8'000	2'000	-5'088.00	-912
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-143'315	-148'315	5'000	-136'823.75	-6'491
46219	Péréquation financière et compensation des ..	-84'980	-96'500	11'520	-15'765.00	-69'215
46227	Péréquation financière intercommunale	-204'520	-218'930	14'410	-197'933.00	-6'587
46300	Subventions de la Confédération	-93'000	-90'000	-3'000	-92'833.75	-166
46310	Subventions des cantons et des concordats	-14'100	-14'300	200	-14'076.00	-24
46990	Redistribution taxe CO2	-500	-500		-470.50	-30
47	**Subventions à redistribuer**	**-47'000**	**-43'000**	**-4'000**	**-41'617.80**	**-5'382**
47010	Cantons et concordats	-47'000	-43'000	-4'000	-41'617.80	-5'382
48	**Revenus extraordinaires**	**-216'910**	**-215'910**	**-1'000**	**-216'920.00**	**10**
48930	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750	-12'750	-1'000	-13'750.00	
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'160	-203'160		-203'170.00	10
49	**Imputations internes**	**-182'130**	**-170'040**	**-12'090**	**-179'995.65**	**-2'134**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-124'500	-118'600	-5'900	-129'756.00	5'256
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-3'500	-3'500		-4'514.65	1'015
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-54'130	-47'940	-6'190	-45'725.00	-8'405

Commune de Rochefort

---

9. Contrôle des crédits d'engagement

Crédits d'engagements, votés, en cours et à voter, état au 31.12.2023

Crédits d'engagement en vue d'investissements

	DECISION D'OCTROI DU CREDIT				CONTRÔLE DU CREDIT							
Numéro de compte	**Date votation**	**Instance(s) décisionnelle(s)**	**Montant crédit (brut)**	**Désignation des crédits d'engagements**	**Dépenses cumulées au 01.01.2023**	**Dépenses d'investissement**	**Dépenses cumulées au 31.12.2023**	**Recettes cumulées au 01.01.2023**	**Recettes d'investissement**	**Recettes cumulées au 31.12.2023**	**Solde**	**Date du décompte**
2900 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	37'000.00	Acquisition d'ouvrages militaires (Sauge, Jogne)	3'000.00	31'250.00	34'250.00	0.00	0.00	0.00	2'750.00	**25.06.2024**
2900 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	1'063'000.00	Toiture solaire photovoltaïque + assainissement énergétique BCP	880'841.58	0.00	880'841.58	83'469.40	0.00	83'469.40	182'158.42	**25.06.2024**
2900 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	41'000.00	Réaménagement de la salle de l'Aréteau	16'314.41	22'041.15	38'355.56	0.00	0.00	0.00	2'644.44	**25.06.2024**
2900 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	86'000.00	Système de clés et de cylindres électroniques	0.00	67'097.85	67'097.85	0.00	0.00	0.00	18'902.15	en cours
5451 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	69'300.00	Structure d'accueil, aménagements Place du Collège 6	616.90	58'766.93	59'383.83	0.00	0.00	0.00	9'916.17	en cours
6150 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	44'000.00	Extinction partielle de l'éclairage public	1'617.10	36'756.95	38'374.05	0.00	0.00	0.00	5'625.95	**25.06.2024**
6150 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	44'800.00	Chemin piétonnier au nord de la H10, à Brot-Dessous	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44'800.00	en cours
6150 (investiss.)	07.03.2019	Conseil général	320'000.00	Réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus	220'557.75	0.00	220'557.75	0.00	0.00	0.00	99'442.25	en cours
6150 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	168'000.00	Réfection de la route de la Vieille-Fontaine	87'153.50	0.00	87'153.50	0.00	0.00	0.00	80'846.50	**25.06.2024**
6150 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	480'000.00	Réfection et amélioration route/accès du Burkli	7'000.50	102'114.30	109'114.80	0.00	0.00	0.00	370'885.20	en cours
6220 (investiss.)	17.06.2021 13.06.2023	Conseil général	236'900.00	Mise en conformité des arrêts de bus au sens de la LHand	149'371.85	5'894.40	155'266.25	0.00	29'249.70	29'249.70	81'633.75	en cours
7100 (investiss.)	10.12.2021	Conseil général	49'000.00	Pose d'une conduite d'eau potable, secteur Vieille-Fontaine	36'547.21	0.00	36'547.21	0.00	0.00	0.00	12'452.79	**25.06.2024**
7100 (investiss.)	17.06.2021	Conseil général	340'000.00	Remplacement d'une conduite d'eau potable, Grande-Fin	322'560.60	4'374.50	326'935.10	0.00	0.00	0.00	13'064.90	**25.06.2024**
7100 (investiss.)	23.02.2023	Conseil général	42'200.00	Modernisation du système de gestion Ritop	0.00	41'056.00	41'056.00	0.00	0.00	0.00	1'144.00	**25.06.2024**
7100 (investiss.)	11.09.2023	Conseil communal	6'000.00	Acquisition d'un système de géolocalisation (relevés conduites)	0.00	5'779.30	5'779.30	0.00	0.00	0.00	220.70	**25.06.2024**
7200 (investiss.)	20.06.2017	Conseil général	1'255'000.00	Raccordement EU à la Step de la Saunerie, réalisation	692'090.77	0.00	692'090.77	286'144.15	0.00	286'144.15	562'909.23	en cours
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	450'000.00	Réalisation d'une mesure de séparatif, Vieille-Fontaine	424'106.40	0.00	424'106.40	4'642.55	73'017.65	77'660.20	25'893.60	**25.06.2024**
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	262'000.00	Réalisation d'une mesure de séparatif, Burkli	7'000.00	5'000.00	12'000.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00	en cours
7200 (investiss.)	11.09.2023	Conseil communal	6'000.00	Acquisition d'un système de géolocalisation (relevés conduites)	0.00	5'779.30	5'779.30	0.00	0.00	0.00	220.70	**25.06.2024**
7900 (investiss.)	13.12.2019	Conseil général	100'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	94'259.36	0.00	94'259.36	0.00	0.00	0.00	5'740.64	**25.06.2024**
7900 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	140'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 2	61'694.25	54'467.20	116'161.45	0.00	0.00	0.00	23'838.55	en cours
7900 (investiss.)	12.05.2022 22.02.2024	Conseil général	207'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), études spécifiques	61'034.59	95'872.04	156'906.63	0.00	0.00	0.00	50'093.37	en cours
87201 (investiss.)	17.06.2021	Conseil général	37'000.00	Etude CAD, mise en conformité et renforcement installations	20'072.60	10'896.65	30'969.25	0.00	0.00	0.00	6'030.75	**25.06.2024**
87201 (investiss.)	23.02.2023	Conseil général	595'000.00	CAD, mise en conformité et renforcement installations	0.00	252'000.00	252'000.00	0.00	0.00	0.00	343'000.00	en cours
87201 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	107'000.00	Extension du réseau CAD, secteurs Bourgogne (1-4), Collège 1-3-5	2'576.60	74'600.87	77'177.47	0.00	24'000.00	24'000.00	29'822.53	en cours
87201 (investiss.)	15.11.2012	Conseil général	155'000.00	Extension du réseau CAD, secteur Champ-de-la-Pierre	56'807.40	37'300.43	94'107.83	52'000.00	27'855.15	79'855.15	60'892.17	en cours
				Total des investissements 2023, contrôle		**911'047.87**			**154'122.50**			

Commune de Rochefort

---

10. Indicateurs financiers harmonisés, selon RLFinEC

Taux d'endettement net, degré d'autofinancement, part des charges d'intérêts, degré de couverture des revenus, dette brute par rapport aux revenus, part du service de la dette, taux d'autofinancement, poids des intérêts passifs

---

Budget 2025
Commune de Rochefort

	Désignation	Budget 2025	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2022
90	*Taux d'endettement net (%)*	*39.21*	*39.18*	*38.19*	*11.09*
91	*Degré d'autofinancement*	*65.07*	*47.13*	*72.58*	*40.39*
92	*Part des charges d'intérêts*	*0.76*	*0.53*	*0.27*	*0.40*
93	*Degré de couverture des revenus déter..*	*0.29*	*0.91*	*0.29*	*0.03*
94	*Dette brute par rapport aux revenus*	*54.65*	*62.47*	*51.22*	*57.96*
95	*Proportion des investissements*	*11.74*	*17.62*	*14.43*	*20.16*
96	*Part du service de la dette*	*11.84*	*11.71*	*12.02*	*12.66*
97	*Dette nette par habitant en francs*	*1'114.56*	*1'076.62*	*1'014.59*	*281.08*
98	*Taux d'autofinancement*	*7.47*	*8.79*	*9.14*	*8.65*
99	*Poids des intérêts passifs*	*2.44*	*2.11*	*1.60*	*1.93*

Licence: Commune de Rochefort

Commune de Rochefort

---

11. Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances

Equilibre budgétaire, couverture du déficit, capital propre, taux d'endettement et degré d'autofinancement

---

Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)

1) Extrait du Règlement communal sur les finances (RCF)

No d'article

Article 4, al. 1-5

Principes

a) Equilibre du compte de fonctionnement
b) Couverture du déficit par l'excédent du bilan
c) Excédent de charges ne dépassant pas 20% du capital propre

2) Procédure de contrôles

a) Equilibre du compte de fonctionnement

Le budget 2025, puisque bénéficiaire, répond à cette disposition réglementaire.

STATUT : OK

b) Couverture du déficit par l'excédent du bilan

Cette disposition est respectée, du fait du résultat positif et selon la démonstration suivante :

STATUT : OK

Fortune nette, selon dernier bilan (N-1 / C_2023)	7'839'000	*Compte bilan 2999000*
Résultat comptable, selon prévision (N+1 / B_2025)	17'000	*Excédents de revenus*
Fortune prévisible à la fin de l'exercice (N+1 / B_2025)	**7'856'000**	*Compte bilan 2999000*

c) Excédent de charges ne dépassant pas 20% du capital propre

Le budget, puisque bénéficiaire, répond à cette disposition réglementaire, selon démonstration suivante :

STATUT : OK

Réserves et fonds (N-1 / C_2023)	2'017'100	*Comptes bilan 290 + 291 + 293 - 1090*
Excédent du bilan (N-1 / C_2023)	7'856'000	*Compte bilan 2999000*
Capital propre	9'873'100	
Déficit autorisé (20% du capital propre, au maximum)	-1'974'620	*excédent de charges*
Résultat comptable, selon prévision (N+1 / B_2025)	17'000	*excédent de revenus*
Delta résultat comptable / Déficit autorisé	**1'991'620**	

Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)

1) Extrait du Règlement communal sur les finances (RCF)

No d'article

Article 5, al. 1-6

Principes

a) Définition du taux d'endettement net de l'exercice bouclé

b) Définition du degré d'autofinancement minimal exigé

2) Détermination des indicateurs financiers ci-dessus

a) Définition du taux d'endettement net de l'exercice bouclé

		Rochefort
200	Engagements courants	0
201	Engagements financiers à court terme	31'000
204	Passifs de régularisation	1'053'870
205	Provisions à court terme	21'940
206	Engagements financiers à long terme	3'125'150
208	Provisions à long terme	45'000
209	Engagements enregistrés comme capitaux de tiers	158'290
	Total capitaux de tiers	*4'435'250*

		Rochefort
100	Disponibilités et placements à court terme	527'350
101	Créances	1'173'990
104	Actifs de régularisation	266'280
108	Immobilisations corporelles du Patrimoine financier	980'800
	Total patrimoine financier	*2'948'420*

		Rochefort
91	Rentrées fiscales	3'712'810
	Total revenus fiscaux	*3'712'810*

Taux d'endettement net, en % **40.05%**

b) Définition du degré d'autofinancement minimal exigé

Au vu de taux d'endettement net du dernier exercice bouclé et en application de l'art. 5, al^2, du Règlement communal sur les finances, le degré d'autofinancement minimal exigé est fixé à **50%**

Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)

1) Extrait du Règlement communal sur les finances (RCF)

No d'article

Article 5, al. 1-6

Principe

a) Respect du degré d'autofinancement exigé

2) Procédure de contrôles

a) Respect du degré d'autofinancement exigé

Cette exigence réglementaire est respectée, selon la démonstration suivante :

STATUT : OK

Résultat de l'exercice (N+1 / B_2025)	17'000
Amortissements légaux totaux (N+1 / B_2025)	436'660
./. dont à déduire amortissements légaux des chapitres autofinancés	-184'150
Marge d'autofinancement	269'510
Investissements nets totaux (N+1 / B_2025)	662'700
./. dont à déduire investissements nets liés aux chapitres autofinancés	-100'000
Investissements nets, sous-total	562'700
Investissements considérés au sens de l'art. 5, al. 1, lettre b, du RCF (85%)	478'300
Degré d'autofinancement minimal exigé	**50%**
Degré d'autofinancement effectif (N+1 / B_2025)	**56%**
Montant de l'investissement net (100%) pouvant encore être investi sans déroger aux dispositions du RCF	**60'000**

Commune de Rochefort

12. Informations financières diverses

Amortissements légaux et excédentaires, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés, récapitulation des emprunts communaux

Récapitulation des amortissements légaux

Désignation	Montant annuel	Classification fonctionnelle	Nature	Compte du bilan
Etude réaménagement Place du Collège	**2'520.00**	0290	33200.00	1427005
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	**41'000.00**	0290	33004.00	1404001
Bâtiment communal polyvalent (BCP), hangar	**1'500.00**	0290	33004.00	1404008
Bâtiment communal polyvalent (BCP), réfection Bureau communal	**2'850.00**	0290	33004.00	1404032
Bâtiment communal polyvalent (BCP), réfection salle de l'Aréteau	**2'000.00**	0290	33004.00	1404036
Bâtiment communal polyvalent (BCP), foyer et local matériel	**11'000.00**	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), cuisine	**5'000.00**	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), toiture photovoltaïque	**10'450.00**	0290	33004.00	1404034
Bâtiment communal polyvalent (BCP), assainiss. Énergétique	**7'600.00**	0290	33004.00	1404034
Hangar de Combanné	**1'400.00**	0290	33004.00	1404023
Hangar des Biolles	**2'000.00**	0290	33004.00	1404003
Hangars de la Sauge	**3'500.00**	0290	33004.00	1404035
Système de clés électroniques	**14'100.00**	0290	33004.00	1404020
Réfection Place du Collège 8 (épicerie autonome)	**8'500.00**	029	33004.00	1404202
Modernisation ligne de tir à 300m	**2'550.00**	1610	33009.00	1404021
Abri PCi Chambrelien	**1'900.00**	1620	33004.00	1404004
Abri PCi Montezillon	**3'300.00**	1620	33004.00	1404005
Collège de Rochefort, bâtiment	**5'600.00**	2170	33004.00	1404002
Collège de Rochefort, rénovation	**12'000.00**	2170	33004.00	1404015
Soutien financier à l'AACRO	**2'500.00**	3290	33200.00	1456000
Temples de Rochefort et Brot-Dessous	**2'500.00**	3500	33004.00	1404007
Aménagement structure d'accueil parascolaire (Pl. du Collège 6)	**3'500.00**	5451	33004.00	1404037
Routes, chemins et trottoirs communaux	**35'640.00**	6150	33001.00	1401000
Mesures de modération du trafic	**6'400.00**	6150	33001.00	1401006
Eclairage public, extension Chassagnettaz	**2'000.00**	6150	33006.00	1401007
Eclairage public, extinct. nocturne, sécurisation et remplacement	**2'000.00**	6150	33006.00	1401009
Véhicule polyvalent / VW Caddy / 2015	**1'200.00**	6150	33006.01	1406002
Acquisition d'une saleuse / 2018	**2'880.00**	6150	33006.01	1406005
Acquisition d'une fraise à neige Fujii / 2022	**1'390.00**	6150	33006.01	1406006
Mise en conformité arrêts de bus (LHand)	**3'100.00**	6220	33001.00	1401008
Service des eaux, réseau, réservoirs et captages	**51'300.00**	7100	33002.00	1400100
Service des eaux, système Ritop	**8'500.00**	7100	33200.00	1427008
Epuration des eaux, réseau et Step	**42'150.00**	7200	33003.00	1403200
Station d'épuration de Montmollin - Montezillon	**10'600.00**	7200	33003.00	1403201
Ouvrages Sagneule-Merdasson	**22'000.00**	7410	33002.00	1402001
Mur du cimetière de Brot-Dessous	**400.00**	7710	33006.00	1404017
Cimetière de Rochefort, colombarium et jardin du souvenir	**2'160.00**	7710	33009.00	1404022
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	**4'700.00**	7900	33200.00	1427004
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 2	**6'700.00**	7900	33200.00	1427006
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), études spécifiques	**8'500.00**	7900	33200.00	1427007
Chalet des Chaumes	**400.00**	8200	33004.00	1404009
Véhicule forestier / Toyota Land Cruiser / 2016	**5'770.00**	8200	33006.01	1406001
Etude renforcement installation en chaufferie	**6'000.00**	8720	33200.00	1427009
Renforcement des installations en chaufferie	**20'100.00**	8720	33016.00	1403501
Chauffage à distance, réseau	**45'500.00**	8720	33003.00	1403500

Total des amortissements légaux	**436'660.00**

Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan 2017
(Patrimoine administratif)

Désignation	Amortissement excédentaire	Classification fonctionnelle	Nature Charge	Nature Recette
Baraque des pansements	1'600.00	2900	33004.00	4895000
Tour du sel	3'730.00	2900	33004.00	4895000
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	74'000.00	2900	33004.00	4895000
Hangar des Biolles	1'080.00	2900	33004.00	4895000
Hangars des pompiers	3'480.00	1500	33004.00	4895000
Cibleries (stand de tir)	670.00	1610	33009.00	4895000
Abris PCi Chambrelien et Montezillon	14'370.00	1620	33004.00	4895000
Collège de Rochefort, bâtiment	35'230.00	2170	33004.00	4895000
Temples de Rochefort et Brot-Dessous	57'570.00	3500	33004.00	4895000
Abribus	2'050.00	6150	33004.00	4895000
Local TP et garage Brot-Dessous	480.00	6150	33004.00	4895000
Stations d'épuration (Brot-Dessous et Champ-du-Moulin)	5'600.00	7200	33003.00	4895000
Chalet des Chaumes	2'380.00	8200	33004.00	4895000
Hangar de l'Aréteau	920.00	8200	33004.00	4895000

Total des amortissements excédentaires	**203'160.00**

Imputation des intérêts de la dette dans les chapitres autofinancés

Chapitre		Désignation	Etat au	Taux d'intérêt moyen de la dette	Soldes et mouvements 2024	Imputation d'intérêts	Total	Imputation comptable	
7100	**Eau**	Réseau	01.01.2024	1.63%	1'174'500.00	19'144.35			
		Logiciel	01.01.2024	1.63%	41'000.00	668.30			
		Amortissements 2024	31.12.2024	1.63%	-58'800.00	-958.44			
		Investissements 2024	31.12.2024	1.63%	0.00	-			
		Taxes d'équipement	31.12.2024	1.63%	-	-			
		Réserve eau	01.01.2024	1.63%	-31'800.00	-518.34			
		Avance eau	01.01.2024	1.63%	0.00	0.00		*Débit*	*Crédit*
				Total	***1'124'900.00***		**18'335.87**	**7100 / 39400.00**	**9610 / 49400.00**
7200	**Epuration**	Réseau et STEP	01.01.2024	1.63%	1'433'800.00	23'370.94			
		STEP Montmollin	31.12.2024	1.63%	249'100.00	4'060.33			
		Amortissements 2024	31.12.2024	1.63%	-51'900.00	-845.97			
		Investissements 2024	31.12.2024	1.63%	15'000.00	244.50			
		Taxes d'équipement	31.12.2024	1.63%	-	-			
		Réserve épuration	01.01.2024	1.63%	-168'800.00	-2'751.44			
		Avance épuration	01.01.2024	1.63%	0.00	0.00		*Débit*	*Crédit*
				Total	***1'477'200.00***		**24'078.36**	**7200 / 39400.00**	**9610 / 49400.00**
8720	**CAD**	Réseau	01.01.2024	1.63%	533'900.00	8'702.57			
		Chaufferie	01.01.2024	1.63%	252'000.00	4'107.60			
		Amortissements 2024	31.12.2024	1.63%	-56'580.00	-922.25			
		Investissements 2024	31.12.2024	1.63%	132'700.00	2'163.01			
		Parts propriét. 2024	31.12.2024	1.63%	0.00	0.00			
		Réserve CAD	01.01.2024	1.63%	-143'150.00	-2'333.35			
		Avance CAD	01.01.2024	1.63%	0.00	0.00		*Débit*	*Crédit*
				Total	***718'870.00***		**11'717.58**	**8720 / 39400.00**	**9610 / 49400.00**

Tableau récapitulatif des emprunts communaux

No cpte du Bilan	Désignation	Capital initial	Échéance	Taux d'intérêts	Capital au 31.12.2024	Nouvel emprunt	Amortissements contractuels (-) / Nouvel emprunt 2025 (+)	Capital au 31.12.2025
2063002	Postfinance / 2011	1'500'000	2026	2.75%	525'000	0	-75'000	450'000
2063005	Prêt LIM Sagneule-Merdasso	180'600	2025	0%	8'600	0	-8'600	0
2063006	Prêt LIM CAD-PGEE	417'000	2025	0%	20'850	0	-20'850	0
2063007	Prêt LIM CAD	65'000	2029	0%	13'000	0	-3'250	9'750
2063008	Postfinance / 2018	1'000'000	2028	0.99%	400'000	0	-100'000	300'000
2063009	Postfinance / 2022	1'000'000	2032	0.99%	1'000'000	0	0	1'000'000
2063010	Postfinance / 2023	1'000'000	2033	2.08%	1'000'000	0	0	1'000'000
2063011	BCN / Nouvel emprunt 2025	1'000'000	2035	1.35%	0	1'000'000	-100'000	900'000
TOTAUX		**6'162'600**			**2'967'450**	**1'000'000**	**-307'700**	**3'659'750**

Commune de Rochefort

---

13. Arrêté du Conseil général approuvant le budget 2025

Propositions et approbation

Commune de Rochefort

ARRETE

Approbation du budget

Le Conseil général de la commune de Rochefort,
Vu le rapport du Conseil communal du 18 novembre 2024,
Vu la Loi sur les communes du 21 décembre 1964,
Vu la Loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014,
Vu le préavis de la Commission financière,
Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

Article premier - Est approuvé le budget de l'exercice 2025, qui comprend :

a)	**Le budget du compte de résultats, qui se présente comme suit :**		
	Charges d'exploitation	CHF	5'910'240.00
	Revenus d'exploitation	CHF	-5'607'910.00
	Résultat provenant des activités d'exploitation *(1)*	CHF	302'330.00
	Charges financières	CHF	90'470.00
	Produits financiers	CHF	-192'900.00
	Résultat provenant des financements *(2)*	CHF	-102'430.00
	Résultat opérationnel *(1) + (2)*	**CHF**	**199'900.00**
	Charges extraordinaires	CHF	0.00
	Revenus extraordinaires	CHF	-216'910.00
	Résultat extraordinaire *(3)*	CHF	-216'910.00
	Résultat total, compte de résultats *(1) + (2) + (3)*	**CHF**	**-17'010.00**
b)	**Les dépenses d'investissements sont de :**		
	Total des dépenses	CHF	677'700.00
	Total des recettes	CHF	-15'000.00
	Investissements nets	**CHF**	**662'700.00**
c)	**Pour information, les dépenses et recettes concernant le patrimoine financier**		
	Total des dépenses	CHF	0.00
	Total des recettes	CHF	0.00

Art. 2 - [1] Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

[2] Il sera transmis, avec un exemplaire du budget, au Service des communes.

Rochefort, le 13 décembre 2024

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

Le secrétaire, Le président,

G. Bossion J. Rilliot