



COMMUNE DE ROCHEFORT



Comptes 2017

(Séance du Conseil général du 28 juin 2018)

TABLE DES MATIERES

1.	Rapport de gestion 2017 du Conseil communal
1-22	<i>Rapport général de l'exécutif communal</i>
2.	Arrêté du Conseil général approuvant les comptes 2017 (propositions et approbation)
Page orange	<i>Résultats d'exploitation, opérationnel et total / Dépenses d'investissements</i>
3.	Compte de résultat 2017
Feuille jaune	<i>à trois niveaux (résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel), par nature</i>
4.	Détail des comptes (compte de résultat), avec commentaires
1-25	<i>Compte de résultat, fonctionnelle à 4 positions, nature à 7 positions</i>
5.	Détail des comptes (compte de résultat), par nature
Feuilles bleues	<i>par nature à 5 positions</i>
6.	Détail du compte des investissements, avec commentaires
Feuilles roses	<i>Compte des investissements, fonctionnelle à 4 positions, nature à 7 positions</i>
7.	Contrôle des crédits d'investissements
Feuille rouge	<i>Crédits des investissements 2014 - 2018 (votés/dépensés/budgétés)</i>
8.	Bilan au 31 décembre 2017
Feuilles vertes	<i>Bilan détaillé N7</i>
9.	Rapport de révision des comptes 2017
1-8	<i>Audit Soresa SA, mai 2018</i>
10.	Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances
1-3	<i>Equilibre budgétaire, couverture du déficit, capital propre, taux d'endettement et degré d'autofinancement</i>
11.	Informations financières
	<i>Tableau des amortissements légaux</i>
	<i>Imputation des intérêts aux chapitres autofinancés</i>
	<i>Tableau récapitulatif des emprunts communaux</i>
	<i>Tableaux de retraitement du bilan</i>
	<i>Tableau des immobilisations</i>
12.	Page de signatures
	<i>Administrateur communal / Conseil communal / Commission financière / Conseil général</i>



COMMUNE DE ROCHEFORT

Rapport de gestion du Conseil communal au Conseil général relatif au bouclage de l'exercice 2017

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Conseillers généraux,

1. INTRODUCTION

Le Conseil communal vous soumet ci-joint les comptes 2017. Pour la dixième fois consécutive depuis 2008, ils présentent un résultat positif, soit pour l'année écoulée :

CHF 39'000.—

Pour mémoire, le budget 2017 prévoyait un excédent de revenus de l'ordre de quelque **CHF 5'000.—**.

L'exécutif relève que le résultat du bouclage 2017 peut être qualifié de positif.

De surcroît, il intègre plusieurs paramètres exceptionnels non budgétés (système de contrôle interne, provision fiscale, amortissements étude fusion, crédits budgétaires supplémentaires, double comptabilisation de la redevance versée par le Groupe E SA en 2017) qui l'influencent de façon importante (CHF 124'000.—)

Nous les déclinons ci-après :

Chapitre(s)	Montant / CHF Delta BU/CO	Charge (C) / Revenu (R) - Désignation
0110	CHF 10'500.—	C / Création d'un système de contrôle interne (SCI)
0210	CHF 50'000.—	C / Provision « Ducroire – Créances fiscales »
0220	CHF 66'000.—	C / Amortissement intégrale du crédit d'étude fusion
2170	CHF 20'000.—	C / Crédit budgétaire supplémentaire / WC du Collège
6150	CHF 41'500.—	C / Crédit budgétaire routier supplémentaire
8712	CHF 64'000.—	R / Double redevance (Groupe E) comptabilisée

Sans ces mesures, le compte de résultat aurait affiché un excédent de revenus de **CHF 163'000.—**.

Néanmoins, les opérations menées s'inscrivent dans la nécessité d'une gestion efficiente et correspondent également à des exigences légales découlant de l'entrée en vigueur du nouveau modèle de comptabilité harmonisé 2 (MCH2).

Cette évolution positive du compte de fonctionnement s'inscrit dans la continuité des résultats obtenus depuis 2008 et, d'une manière générale, atteste du bien-fondé des mesures prises par les Autorités, particulièrement les ajustements portés au coefficient fiscal communal de l'impôt des personnes physiques en 2007 et en 2013.

La diminution fiscale de 3 points votée en 2017 déploiera quant à elle ses effets dès 2018 sur les rentrées fiscales puis dès 2020 s'agissant de l'impact péréquatif, ce pour autant que le paramètre du coefficient fiscal n'ait pas été supprimé d'ici-là dans le calcul de la péréquation financière intercommunale.

Néanmoins, au vu du résultat de l'exercice, des prévisions établies et de la situation financière globale de notre collectivité, le Conseil communal estime que la dernière diminution du coefficient fiscal communal des personnes physiques proposée s'avère appropriée.

L'exécutif relève au surplus la bonne maîtrise des dépenses qui, en exceptant les charges exceptionnelles, sont stables par rapport aux derniers exercices, ce quand bien même une partie substantielle des engagements du ménage communal ne sont pas maîtrisables (dépenses découlant de la législation).

Au chapitre des investissements, l'exercice 2017 n'est pas marqué par un effort d'investissements important (dépenses brutes totales : CHF 213'000.—). Ce fait découle du report de certains objets, dont notamment le raccordement de nos eaux usées à la Step de la Saunerie, dont les travaux ont été engagés ce printemps.

Le Conseil communal se réjouit du niveau de la fortune communale qui atteint **CHF 4,45** mios au 31 décembre 2017. Il faut mettre en évidence que celle-ci n'a pas subi les conséquences des coûts liés aux différents préfinancements et provisions (Aide sociale, préfinancement BCP, provision prevoyance.ne) constitués ces dernières années qui dépassent CHF 1,1 mio.

Enfin, il est utile de rappeler que le bilan de la Commune intègre les conséquences liées au retraitement des patrimoine financier et administratif, tel que le préconise la Loi sur les finances et la comptabilité des communes et son règlement d'exécution.

Le résultat 2017 confirme la très bonne santé des finances communales et tend à la continuité.

Les prévisions actuelles pour l'année 2018 semblent positives également.

2. REVISION DES COMPTES 2017

Telles que le prévoient les dispositions du Règlement communal sur les finances (RCF), adopté par le législatif rochefortois en date du 11 décembre dernier, les comptes 2017 qui vous sont soumis ont été préalablement révisés par la Fiduciaire Soresa SA, ce en date des 22 et 23 mai derniers.

Le rapport de cette dernière à l'attention du Conseil général figure dans la brochure des comptes (point No 9).

3. RESPECT DES DISPOSITIONS REGLEMENTAIRES

Le Règlement communal sur les finances (RCF), adopté par le Conseil général en date du 11 décembre dernier, 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, 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.

Le bouclage 2017, puisque bénéficiaire, répond pleinement à ces premières dispositions.

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 **30.60 %** (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%**.

La baisse de cet indicateur (64% en 2016) est la conséquence presque exclusive du retraitement du Patrimoine financier dont la valeur du bilan passe de CHF 564'000 au 31.12.2016 à CHF 1,03 mio au 31.12.2017. L'on peut ainsi constater que le processus de retraitement du bilan pour la patrimoine financier a une conséquence directe sur les outils de pilotage que sont les indicateurs financiers.

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

Sur la base des analyses effectuées, le degré d'autofinancement 2017 de la commune de Rochefort est de **986%**. Il respecte de ce fait les exigences réglementaires en vigueur.

Ce paramètre est dû aux charges des investissements 2017 relativement modestes mais surtout au fait que la quasi intégralité de ces dépenses ont concerné des chapitres autofinancés (eau, épuration) qui, rappelons-le, ne sont pas prises en compte dans ce calcul.

Pour de plus amples précisions à l'égard des détails inhérents à ces mécanismes financiers, le Conseil communal vous renvoie aux trois fiches, intitulées « *Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)* » (point No 10 de la brochure des comptes 2017).

4. BILAN A MI-LEGISLATURE 2016 – 2020

Arrivé à mi-législature, l'exécutif estime opportun de dresser ci-après un bref bilan intermédiaire. Pour mémoire, le plan de législature prévoit les cinq axes principaux suivants :

a) *Equilibre budgétaire*

Cet objectif est rempli, dépassé même si l'on tient compte des excédents de revenus 2016 et 2017, ce malgré des opérations extraordinaires opérées (amortissements, provisions, crédits supplémentaires, etc.)

b) *Effort d'investissement raisonnable*

Si pour l'heure l'effort n'est pas à hauteur des prévisions du début de législature, il ne faut pas y voir une velléité de ne pas réaliser les investissements prévus mais bel et bien la complexité des dossiers qui engendre parfois des reports en terme de planning.

Le raccordement de nos eaux usées à la Step de la Saunerie, via Bôle, en constitue le meilleur exemple puisque celui-ci a été à de nombreuses reprises planifié puis reporté, et ce pour de multiples raisons. A l'heure actuelle, les travaux sont engagés et vont bon train.

c) *Diminuer, à tout le moins contenir, la dette communale*

L'une des plus grandes satisfactions de l'exécutif est d'avoir vu la dette communale diminuer considérablement ces dernières années.

L'exercice 2017 ne fait pas exception à la ligne prise puisque nos engagements envers les divers prêteurs ont diminué de CHF 0,26 mio.

Bien sûr, le financement des investissements prévus jusqu'au terme de la législature nous obligera à emprunter à nouveau. Un prêt a d'ailleurs été contracté début 2018 auprès de Postfinance (CHF 1 mio, 0.99%, 10 ans).

Nonobstant, l'exécutif entend tenir cet engagement de maîtrise de la dette.

d) *Assurer l'entretien et le développement du patrimoine et des infrastructures*

Ces dernières années, une attention particulière a été portée à la question.

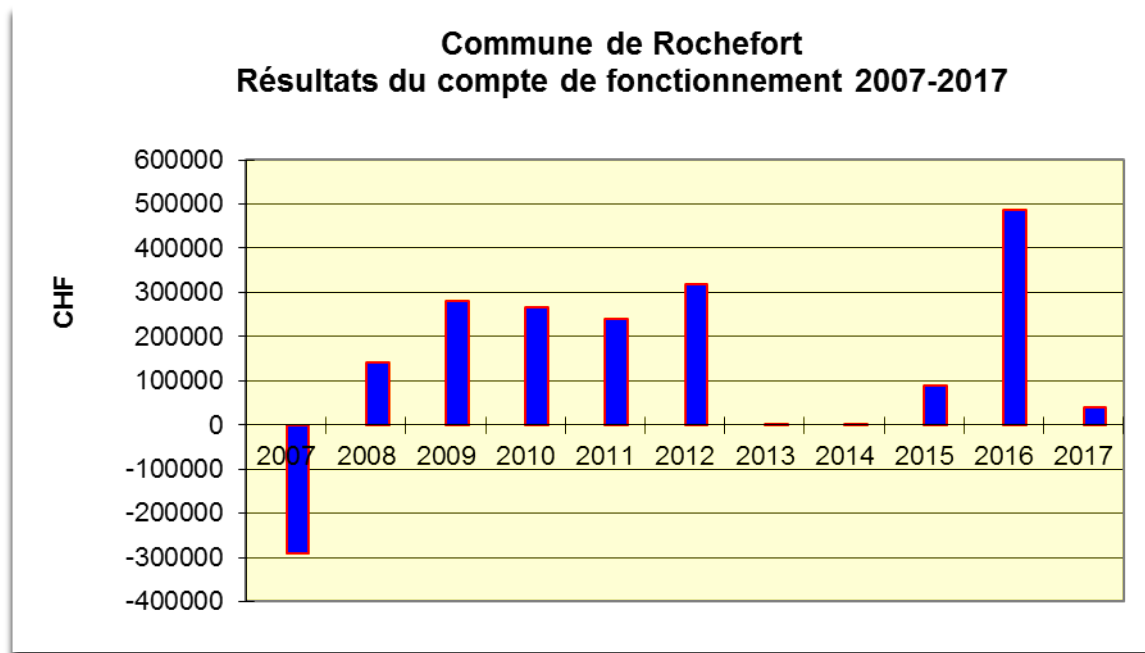
Comme en témoigne les comptes de l'exercice 2017, ce souci d'entretien perdure (étude raccordement EU à la Step de la Saunerie, étude route de Champ-du-Moulin-Dessus, réfection WC Collège, aménagement WC handicapés au BCP, Jardin du souvenir, mesure de modération de trafic Chambrelieu, finalisation des travaux liés au remplacement de la conduite d'eau potable de la route de Bourgogne, etc.).

Il ne convient toutefois pas de couper l'effort entrepris puisque plusieurs dossiers impliqueront l'engagement de dépenses (hors entretien courant) ces prochaines années. Citons par exemple diverses mesures de séparatifs, la réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus, l'immeuble de la Cernia, l'accès et la desserte du secteur du Burkli, etc.

e) Demeurer ambitieux en menant une politique financière saine et rigoureuse

Cet objectif global – philosophique presque –, interdépendant des points précédents, est de fait atteint et sera poursuivi.

5. RESULTAT DU COMPTE DE FONCTIONNEMENT



La représentation ci-dessus nous rappelle l'impact négatif pour la commune de Rochefort de l'entrée en vigueur du 2^{ème} volet du désenchevêtrement Etat/communes, effectif depuis 2005, malgré le fait que le résultat de cette opération devait se révéler neutre à moyen terme.

Le graphique démontre également la nette reprise illustrée par le résultat positif des comptes de fonctionnement 2008 à 2012 et la volonté d'équilibre pour les années suivantes, soit dès 2013. Egalement, le résultat historique 2016 ressort de façon marquée.

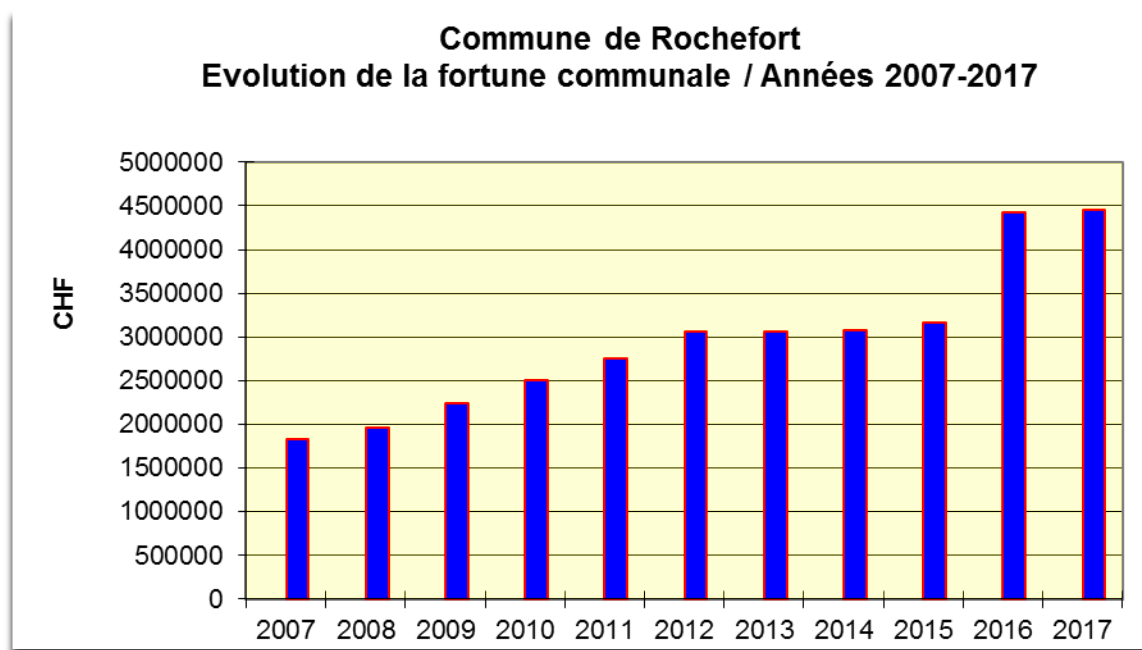
Les déficits cumulés des années 2005-2007 ont représenté un montant d'environ 1,38 million et ce dernier a dû être prélevé à la fortune communale, faisant diminuer considérablement celle-ci (voir graphique suivant).

Les excédents de revenus 2008 à 2015 (1,34 million) ont presque intégralement compensé ce « prélèvement » comme en atteste le graphique figurant au point No 6 « Fortune communale ».

Le graphique démontre également la volonté d'équilibre des finances communales pour la présente législature, soit dès 2013 et la réduction du coefficient fiscal communal des personnes physiques de trois points.

Il est important de relever que l'équilibre financier 2013 – 2015 a été atteint alors même que la commune a consacré d'importantes ressources à des financements spéciaux. Nous pensons en particulier à la première étape de l'assainissement de la Prevoyance.ne et au passage au principe d'échéance dans le domaine du social. Ces éléments cumulés ont eu pour effet d'impacter négativement les résultats des comptes de fonctionnement 2013-2015 de plus de 0.9 million.

6. FORTUNE COMMUNALE



Il est utile de rappeler que la fortune communale, au 31 décembre 2004, était de 3,2 millions. Etant interdépendante du résultat du compte de fonctionnement, celle-ci a diminué fortement entre 2005 et 2007 (-40%, effets du désenchevêtrement ayant conduit à une spirale déficitaire), pour atteindre son niveau le plus bas en 2007, avec quelque 1,8 million.

Les bénéfices des exercices 2008 à 2015 l'ont ramené au niveau de 2004. Ainsi, l'objectif voulu par les Autorités consistant à disposer d'une fortune équivalente à une levée d'impôt est atteint.

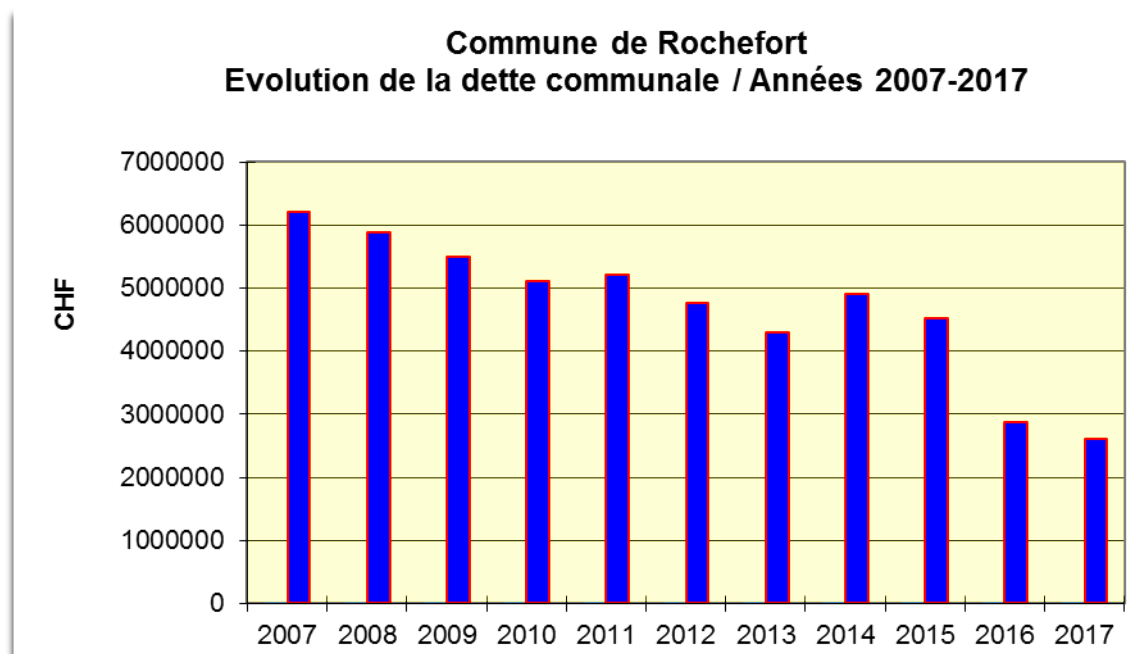
Le bénéfice très important de 2016 (CHF 0,48 mio), l'apport de la fortune de l'ancienne commune de Brot-Dessous dans le cadre de la consolidation du bilan (CHF 0,77 mio) et le résultat du présent exercice porte notre fortune à CHF 4,46 mios au 31 décembre 2017.

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.

Cela étant, le Conseil communal se réjouit de disposer d'une fortune, constituée de l'addition des excédents de revenus des comptes de résultats passés et non d'une opération purement comptable comme c'est le cas de la réserve de politique budgétaire/conjoncturelle.

7. DETTE COMMUNALE



Le tableau récapitulatif des emprunts figure dans les informations financières de la brochure des comptes 2017. 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. L'utilité des investissements consentis n'est toutefois pas remise en cause et il y a lieu de relever que trois d'entre eux (CAD, PGEE et réseau d'eau) sont affectés à des chapitres autofinancés, corollaire, qu'ils ne pèjorent pas directement les résultats du compte de fonctionnement.

Au 31 décembre 2017, la dette de la commune de Rochefort atteint environ CHF 2,62 millions. 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 ce résultat.

Sur ce dernier point, il convient de mettre en évidence que l'aide à la fusion, tant et aussi longtemps qu'elle n'est pas engagée dans des projets concrets est affectée de fait (apport de trésorerie) à la diminution de la dette. Plus simplement, la commune n'a pas eu recours à l'emprunt entre 2015 et 2017 et a même pu rembourser un prêt à court terme de CHF 1 million au 30 novembre 2016. Il faut donc mettre en perspective cette spectaculaire diminution de la dette communale entre 2015 et 2017.

Un bilan très positif néanmoins lorsque l'on mesure le montant des investissements consentis entre 2013 et 2017, évalués à plus de CHF 2,3 millions, et auquel il faut ajouter les engagements financiers qui ont été honorés dans le cadre des mesures d'assainissement de Prevoyance.ne et du passage au principe d'échéance en matière d'aide sociale (CHF 0,9 million).

Au jeu des investissements nets prévus pour 2018, conséquents à raison de CHF 1,57 million, le recours à l'emprunt est prévu à hauteur de CHF 1 million. Un montant pouvant paraître insuffisant de prime abord pour faire face à ces engagements mais qui doit être mis en relation avec une marge d'autofinancement prévisible positive (CHF 0.3 million) et encore la situation positive de la trésorerie communale actuelle.

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 cantonale – étant parfaitement supportable en termes de charge d'intérêts, cette dernière pouvant être qualifiée de relativement faible.

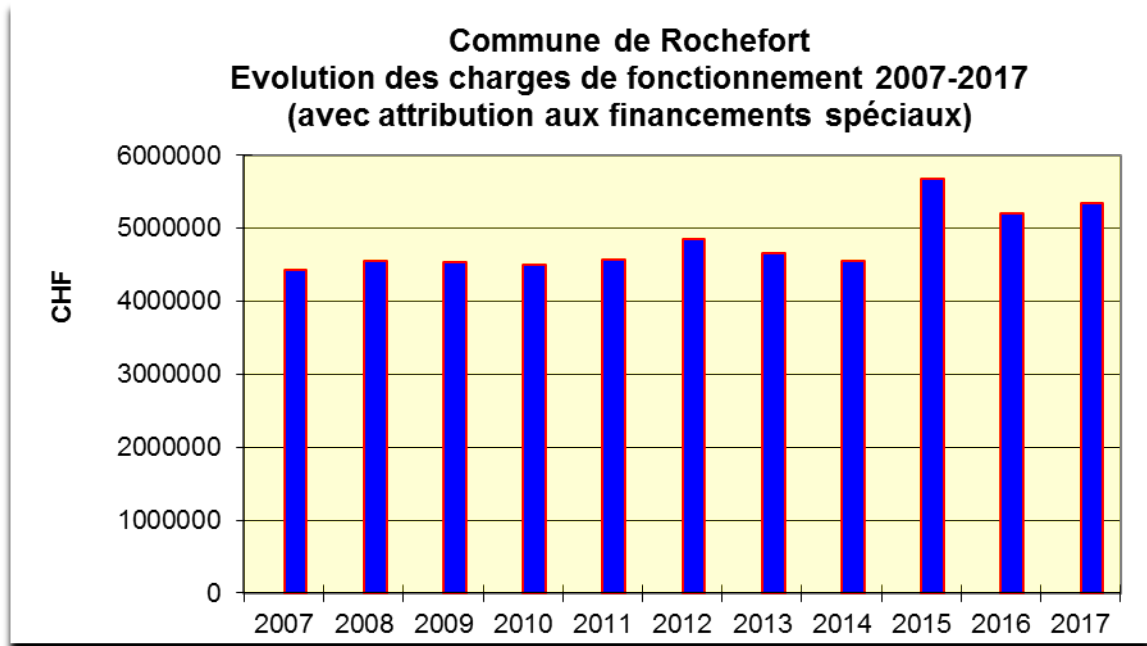
Sur ce dernier point, il faut également mettre en évidence des taux d'intérêts plus que favorables pratiqués sur les marchés financiers à l'heure actuelle.

Une politique raisonnable qui ne signifie pas une absence de projets concrets. Pour preuve, une somme d'investissements de plus de CHF 3,1 millions d'investissements répartis sur les années 2018-2021.

Une gestion ambitieuse et cohérente qui permettra à notre Commune de se développer, notamment au niveau de ses infrastructures, tout en préservant les générations futures d'un endettement déraisonnable.

Enfin, une fois encore, sans aucune velléité d'autosatisfaction, le Conseil communal vérifie que les mécanismes de frein à l'endettement étaient respectés avant même que le Canton choisisse d'imposer aux communes – et à lui-même – une législation très stricte en la matière.

8. EVOLUTION DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT



Ce graphique démontre le paramètre qui 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, cercles scolaires).

De surcroît, le graphique ci-dessus est quelque peu biaisé du fait de charges extraordinaires non pérennes, par exemple, en 2012 et 2013, le premier volet lié à l'assainissement de Prevoyance.ne ou encore, en 2015, l'impact du passage au principe d'échéance en matière d'aide sociale.

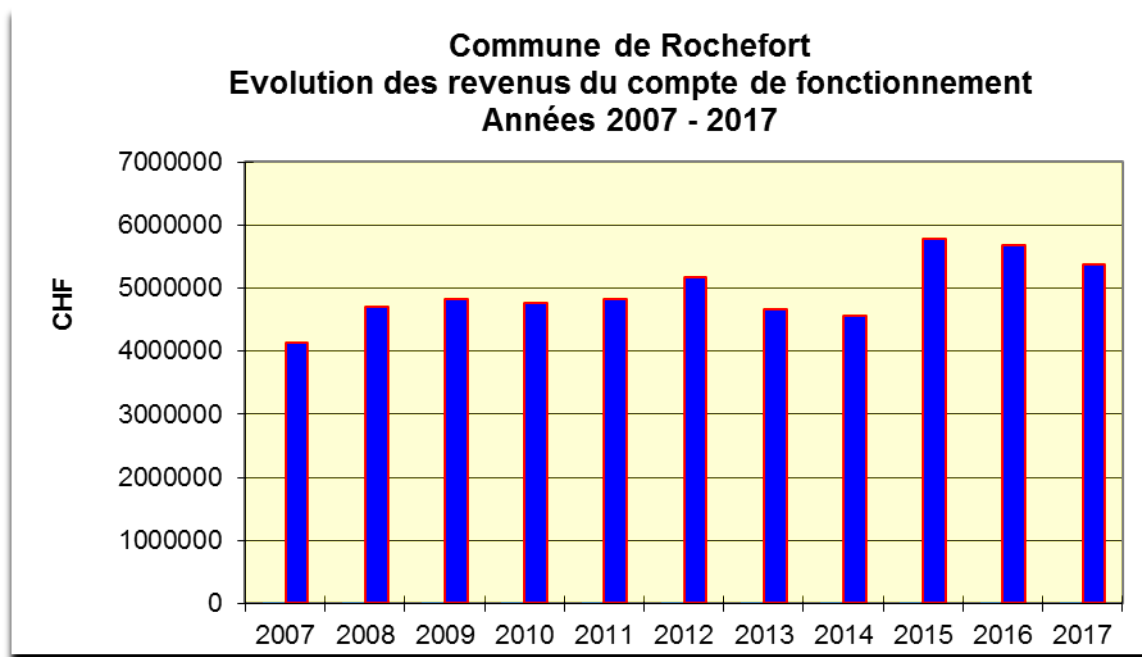
Relevons par exemple le préfinancement réalisé sur l'exercice 2015 (BCP / CHF 0,25 million) et, bien évidemment, la fusion avec Brot-Dessous, qui ont un impact sur le graphique en question.

Dès lors, à contrario de la démonstration illustrée par le graphique précédent, qui ne considère que les chiffres et non les éléments qui les constituent, les charges du ménage communal sont stables si l'on excepte les éléments particuliers (par exemple en 2017 : affectation aux réserves eau, épuration et CAD des recettes liées au dégrèvement ultérieure de l'impôt préalable : CHF 100'000.—, contrebalancées par les recettes en découlant)

Malgré ceux-ci, les charges de fonctionnement ont augmenté très légèrement durant la législature écoulée (sur les cinq dernières années).

Il reste néanmoins difficile d'opérer des comparaisons plus précises sur différentes années tant les fluctuations sont nombreuses. Le MCH2 nous permettra à futur des comparaisons plus aisées et précises.

9. EVOLUTION DES REVENUS DE FONCTIONNEMENT



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 (fiscalité, régionalisation de l'école obligatoire, principe d'échéance en matière d'aide sociale, préfinancement Prevoyance.ne, etc.) et de la fusion avec Brot-Dessous (2016).

Ce graphique démontre toutefois clairement les impacts des modifications du coefficient fiscal communal des personnes physiques, intervenues en 2008 (hausse) et 2013 (baisse). Relevons également que 2017 intègre les effets de report de l'harmonisation fiscale RIFRONT votée par le peuple neuchâtelois (estimation : CHF -132'000.—).

A futur, les réformes cantonales en cours auront un impact sur les recettes communales, notamment fiscales (« bascule Etat-communes »). Il est pour l'heure difficile d'en évaluer l'ampleur.

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, hors opérations spéciales (prélèvement aux réserves, fusion, etc.), ont augmenté dans la même proportion que les dépenses alors que la fiscalité a été baissée en 2013.

Comme pour les charges, le MCH2 devrait nous permettre à futur de pouvoir mieux apprécier ce genre de fluctuations et ainsi faciliter les comparaisons.

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, ce quand bien même les réformes opérées sur le plan cantonal viendront sans nul doute influencer les résultats futurs.

Il y a encore lieu de noter que le résultat du compte de fonctionnement 2017 nous permet de dégager une capacité d'autofinancement de l'ordre de CHF 0,48 million. Cet important paramètre révèle la capacité financière de la Commune. Elle 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 le bouclage 2017.

Chapitre 0 – Administration générale

Des fluctuations de charges à la hausse ont pour conséquence que le résultat net de ce chapitre s'éloigne considérablement de la prévision budgétaire (+20% / CHF 126'000.—).

Nous expliquons la constitution de cette augmentation de charge avec trois éléments distincts :

31320.02 / 1100	Mise sur pied d'un système de contrôle interne (SCI)	CHF	10'000.—
31800.00 / 2100	Constitution d'une provision pour créances fiscales	CHF	50'000.—
33200.00 / 2200	Amortissement étude fusion	CHF	59'000.—

Notons encore quelques variations de charges et de revenus (ADB, non-valeurs impôts, imputations interne administration/déchets, vacations Conseil communal, etc.).

Chapitre 1 – Ordre et Sécurité publique

Ce poste du compte de fonctionnement boucle sur un excédent de charges inférieur aux prévisions budgétaires (-16% / CHF 31'000.—).

Ce fait s'explique par plusieurs paramètres, tels une sollicitation moins importante que prévu des agents de sécurité publique de Milvignes, la facturation du secrétariat du Conseil régional de sécurité publique (CRSP), une ventilation salariale de l'administration moins importante que celle budgétée, des recettes supérieures en matière de dédommagement pour notifications des commandements de payer, des émoluments du contrôle de l'habitant en hausse ou encore – et c'est à relever – un coût du Syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers volontaires du Littoral neuchâtelois en baisse en regard de la prévision.

Sur un plan général, le chapitre de la sécurité a connu moult bouleversements ces deux dernières décennies et en connaîtra encore à court et moyen termes. Conséquence directe des réformes engagées : des économies espérées et une optimisation des services et des prestations.

Le Conseil communal espère vivement que les années à venir s'apparenteront à une phase d'ajustements et de consolidation en matière de sécurité publique, avec pour objectifs de garantir les meilleures prestations possibles dans un cadre budgétaire fixé, respecté et raisonnable.

Chapitre 2 – Formation

Le résultat de ce chapitre, qui boucle sur un excédent de charges de CHF 1,11 mio correspond au cinquième exercice sous l'égide du nouveau système (régionalisation de l'école obligatoire, cercles scolaires).

La baisse constatée de la charge nette de cette rubrique (-5% / CHF 58'000.—) s'explique presque uniquement par la légère baisse de l'effectif des élèves mais surtout par le changement de système de facturation des frais d'écologie, « inter-cercles » depuis 2017. Cette dernière mesure a pour résultat une économie substantielle pour notre Commune, la part facturée jadis par l'EOREN (écologie plus élevée) étant pris à présent en charge par Cescole et répartie sur les communes membres.

	Comptes 2017	Budget 2017	Budget 2018	Comptes 2016	Comptes 2015
Coût moyen Cescole	7'515.00	7'367.00	7'737.00	7'390.00	7'075.00

En termes d'effectif, celui-ci se décline comme suit :

	Cycle 1	Cycle 2	Cycle 3	Total
Cescole / EOREN	36.00	44.00	44.00	124.00

Sur le plan structurel, il nous apparaît que les coûts en lien avec l'enseignement sont maîtrisés et que la nouvelle organisation est mieux armée pour répondre efficacement aux enjeux actuels et futurs auxquels le système scolaire se trouve confronté.

Pour le surplus, nous relèverons que les comptes 2017 – comme en 2016 – font état de la charge financière supplémentaire inhérente au nouveau transport scolaire (phase d'essai reconduite jusqu'au terme de l'année scolaire 2018) pour les enfants de Montezillon et notre part aux bourses d'études (facture sociale harmonisée).

Egalement à mettre en évidence sur l'exercice 2017, la réfection des WC du Collège de Rochefort (CHF 20'000.—).

Chapitre 3 – Culture, loisirs et sports

L'excédent de charges de ce chapitre est relativement proche de la prévision budgétaire.

Le dépassement 2017 est expliqué à lui seul par une intervention sur le système de gestion de sonneries de cloches de Brot-Dessous que nous avons toutes les peines du monde à régler (des démarches sont encore en cours actuellement).

Aucun commentaire supplémentaire ne sera apporté si ce n'est le fait de relever l'excellente collaboration qui prévaut entre la Commune et les Sociétés locales de Rochefort.

L'année 2017 a été marquée par deux événements majeurs : la manifestation des Rochefort d'ici et d'ailleurs et la seconde édition du 1^{er} Août rochefortois au Grand-Coeur.

Un résultat rendu possible par l'engagement sans faille de nombreux bénévoles que nous ne remercierons jamais assez.

Chapitre 4 – Santé

Le chapitre de la santé, constitué presque exclusivement de notre part aux ambulances, présente une charge inférieure à la prévision budgétaire.

Chapitre 5 – Prévoyance sociale

Avant tout, le Conseil communal relève que la facture sociale harmonisée engendre plusieurs ventilations au niveau des charges de l'aide sociale. Il convient dès lors de considérer ce paramètre avant de tirer des constatations hâtives.

Ainsi, le montant total de la facture sociale harmonisée 2017 (CHF 606'000.—) est quasiment identique à la charge de l'année 2016, en très légère diminution même (- CHF 1'000.—).

L'augmentation de la charge nette du chapitre de la prévoyance sociale est donc à mettre au compte de notre part aux structures d'accueil qui explose (+CHF 41'000.—) et à l'augmentation de notre part au Guichet social régional du Val-de-Ruz (+CHF 15'000.—) qui se justifie par l'augmentation du nombre d'administrés au bénéfice de l'aide sociale dans notre Commune.

Par souci de clarté, la composition de la facture sociale harmonisée 2017 se décline comme suit :

Subside LAMAL	Bourses d'études	Avance contributions d'entretien	Intégration socio-profess.	Social privé	ALFA (s.a.l.)	FIP, CH, LACI	Lutte contre les abus	Aide matérielle FS	Total
198'905	14'167	1'123	24'194	9'739	14'777	17'421	2'389	322'852	605'567

Chapitre 6 – Trafic

Le résultat du compte du trafic 2017 (charge nette) est en augmentation par rapport à la prévision budgétaire (+ 25% / CHF 113'500.—).

Nous pouvons tout d'abord expliquer cette importante différence par des charges supplémentaires incombant au compte routier, plus précisément, le déneigement et le crédit budgétaire supplémentaire voté par le Conseil général (CHF 75'000.—).

De plus, il y a lieu de relever également l'augmentation de notre part au pot commun des transports publics (CHF 35'000.—) en raison du changement de système de pondération de répartition des coûts (nombre d'habitants / desserte).

Chapitre 7 – Protection et aménagement de l'environnement

Comme à l'accoutumée, le résultat de ce chapitre est conforme à la prévision budgétaire. Ce phénomène est dû au fait qu'il est principalement constitué de comptes autofinancés (eau épuration, déchets entreprises) ou partiellement autoporteur (déchets ménages). Les autres dépenses peuvent quant à elles s'apparenter à des coûts fixes (amortissement, déficit compte déchets, cimetières).

Le compte de l'approvisionnement en eau boucle sur un bénéfice de CHF 43'000.—. Celui-ci est porté à la réserve du bilan qui atteint au 31 décembre 2017 CHF 120'000.—.

Ce bon résultat du compte de l'eau est imputable à des ventes conformes aux prévisions et à une année clémente en termes d'interventions sur le réseau (fuites). Relevons également la nouvelle convention passée avec Viteos qui s'avère très avantageuse pour notre collectivité, notre droit d'eau ayant été plus que doublé par rapport à la situation qui prévalait avant 2016.

Enfin, notons encore un dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (TVA) qui nous a permis de récupérer un montant de quelque CHF 30'000.— auprès de l'Administration fédérale des contributions (AFC).

Ci-dessous la statistique usuelle en lien avec les achat/production et ventes d'eau.

700 - EAU, RECAPITULATION CONSOMMATIONS, ACHATS, VENTES (m3) 2007 - 2017

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Sources Balizet	47'000	35'000	27'000	28'000	19'000	39'500	42'000	25'200	30'200	42'750	22'000
Achats d'eau	58'000	67'500	76'500	78'500	88'000	69'000	50'000	78'500	74'800	56'100	70'900
Total	105'000	102'500	103'500	106'500	107'000	108'500	92'000	103'700	105'000	98'850	92'900
Ventes d'eau	62'000	64'000	66'500	66'000	69'000	67'000	66'000	67'900	76'600	71'000	76'800
Vente eau (%)	59.05	62.44	64.25	61.97	64.49	61.75	71.74	65.48	72.95	71.83	82.67

La mise en conformité du réservoir de Balizet nous permet à présent de chiffrer l'eau mise en décharge du fait d'une trop grande turbidité. Ce volume, pour 2017, est de 4'435 m³.

A l'instar du compte d'approvisionnement en eau, le chapitre de l'épuration boucle sur un important bénéfice de CHF 36'000.—. L'intégralité de celui-ci est porté à la réserve du bilan qui atteint à fin 2017 CHF 161'000.—.

Si le montant de cette réserve peut apparaître confortable, le Conseil communal est d'avis qu'elle pourrait constituer un apport important à moyen terme pour le compte de fonctionnement de l'épuration des eaux. En effet, elle pourrait atténuer les impacts des charges financières futures (amortissements et intérêts) découlant du raccordement de nos eaux usées à la Step de la Saunerie.

En effet, il paraît acquis que la réalisation de ce projet entraîne à terme une augmentation de la taxe d'épuration.

Comme pour le compte de l'eau, il est à relever la récupération d'un montant de CHF 17'000.— au titre de dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (TVA).

A noter en sus qu'un montant de CHF 25'000.— a également été récupéré auprès de l'Administration fédérale des contributions (AFC) pour les investissements consentis dans le cadre du collecteur d'eaux usées de Montmollin et Montezillon.

Cette recette a été directement activée en amortissement du crédit voté en son temps. Il n'était en effet pas équitable de le porter en recettes du chapitre étant entendu que cette récupération doit également profiter à la commune de Val-de-Ruz. En résumant simplement, ce montant constitue un amortissement supplémentaire du crédit voté en son temps. Il a été comptabilisé en tant que tel.

Le bouclage 2017 du chapitre inhérent à la gestion des déchets nous fait constater que la taxe actuelle (parmi les plus basses sur le plan cantonal) a suffi à couvrir les frais engagés en 2017.

Mieux, elle nous a permis d'amortir presque intégralement l'avance constituée au bilan (CHF 6'000.—).

Le Conseil communal, selon le vœu du législatif, mène actuellement une étude en vue de chiffrer le coût inhérent à la création d'une déchèterie communale, mais également à son fonctionnement futur. Un rapport circonstancié sera soumis au Conseil général à l'automne, soit en septembre, soit en décembre 2018.

Toutefois, d'ores et déjà et compte tenu de la non disposition de terrains convenant à une telle utilisation, il apparaît au Conseil communal que l'éventuelle création de cette infrastructure devra être intégrée à la prochaine révision du Plan d'aménagement local (PAL), prévue dans le cadre de la mise en œuvre de la Loi sur l'aménagement du territoire (LAT).

Le compte des entreprises, quant à lui, est autofinancé par les taxes payées par ces dernières, tel que le prévoit la législation en vigueur. Cela signifie que les entreprises couvrent l'intégralité des coûts qu'elles génèrent, corollaire que le prélèvement à l'impôt ne leur bénéficie pas.

Ci-dessous, l'évolution des différents tonnages sur les années 2008 – 2017.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ménagers	253'480	244'370	246'000	252'000	110'200	115'100	119'200	117'400	115'200	115'300
Verre	28'320	38'400	37'000	37'500	33'440	26'320	30'320	25'000	42'800	33'700
Papier/carton	23'740	22'610	24'000	25'160	49'800	51'860	53'760	54'400	47'460	59'800
Ferraille	5'500	7'500	8'000	5'900	3'660	3'680	6'720	10'100	8'820	10'200
PET	1'400	1'400	1'500	1'550	1'600	1'700	1'500	1'600	1'600	1'500
Encombrants	18'740	14'300	16'300	29'080	0	33'780	38'100	31'200	35'000	32'800
Verts	0	0	0	0	87'760	109'220	140'360	117'800	130'840	122'000
Autres déchets	1'200	0	650	540	2'680	2'680	1'780	1'650	2'120	2'820
	332'380	328'580	333'450	351'730	289'140	344'340	391'740	359'150	383'840	378'120

Chapitre 8 – Economie publique

L'économie publique présente un excédent de revenus de CHF 109'000.—. Celui-ci s'écarte de la prévision budgétaire du fait du résultat du compte forestier qui conclut sur un résultat presque équilibré mais surtout par la double comptabilisation de la redevance allouée par le Groupe E SA (années 2016 et 2017 comptabilisée sur un seul exercice en application du principe de bonne délimitation et au vu du changement de système intervenu au 1^{er} janvier 2018).

Le Conseil communal se réjouit du résultat du chapitre de la sylviculture. Une année satisfaisante pour la forêt qui nous a permis d'alimenter le Fonds forestier (réserve) à hauteur de CHF 10'000.—.

Un bémol toutefois en matière de vente de bois de service qui s'explique par des coupes 2017 ne nous permettant pas de sortir un produit de valeur sur le marché.

S'agissant de ce dernier, il convient de demeurer réaliste, le marché des bois est difficile. Le résultat du compte forestier est dès lors très dépendant de la rentabilité d'une ou deux coupes et du volume des travaux effectués pour notre partenaire, Milvignes.

De plus, il est encore utile de rappeler que notre Commune possède des forêts dont le produit est de qualité plus que moyenne et dont les coûts d'exploitation sont très élevés en raison de la situation et de la topographie de nos surfaces forestières.

Le compte affecté du chauffage à distance au bois conclut sur un bénéfice de CHF 40'000.—. Celui-ci est affecté à la réserve CAD qui atteint CHF140'000.— au 31 décembre 2017.

Ce bon résultat est dû à des ventes de chaleur en augmentation par rapport à 2016 (qui fût une année difficile en la matière) mais également à un dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable qui a permis de faire bénéficier le compte du chauffage d'une récupération de TVA de quelque CHF 28'000.—.

Ci-dessous les ventes aux clients du CAD sur les neuf dernières années.

862 - CHAUFFAGE A DISTANCE, RECAPITULATION DES VENTES (kWh) 2008 - 2017

2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1'442'000	1'402'322	1'492'132	1'474'451	1'711'845	1'748'000	1'616'000	1'858'000	1'424'000	1'842'000

Si le résultat 2017 est bon, les perspectives financières à plus long terme du CAD le sont aussi, d'autant plus que le fond de réserve nous permet de palier quelques éventuels exercices déficitaires.

En termes techniques, et comme il l'annonçait lors de la demande de crédit inhérente à l'extension du réseau au secteur de la Vieille-Fontaine, le Conseil communal n'entrevoit plus à court et moyen termes de nouvelles extensions, à l'exception de celles déjà votées (Fontenettes, Champs-de-la-Pierre) et celles portant sur des bâtiments sur le tracé de nos conduites (investissement moindre).

S'agissant de l'avenir de l'actuelle chaudière (obligation de disposer d'un filtre à particules à l'horizon 2022), des réflexions sont en cours actuellement. Le résultat de celles-ci n'est toutefois pas à attendre dans l'immédiat, la problématique étant complexe (technique, financement, locaux, etc.).

Chapitre 9 – Finances et impôts

L'impôt constitue la principale source de revenus de la Commune. Son chapitre boucle sur un bénéfice de CHF 3,55 mios, soit au-delà de la prévision budgétaire (CHF 3,40 mios).

Si le Conseil communal se réjouit de cette embellie, il considère qu'elle doit être examinée sur la durée afin de vérifier sa pérennité. Il faut en effet garder en mémoire que les derniers exercices comptables voyait une amnistie fiscale être prononcée. Secret fiscal oblige, il est difficile de mesurer l'impact de celle-ci sur les comptes communaux. Tout au plus pouvons-nous en supposer un.

Au chapitre des personnes morales, notre part provenant du « fonds des PM », pot commun alimenté par les communes disposant d'importantes ressources fiscales liées aux entreprises, constitue une manne financière bienvenue (CHF 136'000.—).

Notre Commune a contribué à la péréquation financière en 2017, pour la première fois depuis plus d'une décennie. Une réforme du système de la péréquation est toujours en cours et le système devrait sans nul doute changer dans l'avenir. Il est pour l'heure difficile d'en évaluer les impacts futurs pour notre collectivité.

La charge d'intérêts des emprunts supportée par la Commune se monte à environ CHF 48'000.— pour l'année 2017. Pour mémoire, le service de la dette émergeait à CHF 167'000.— en 2008. Cette diminution s'explique par une diminution de la dette communale mais aussi du fait des conditions (taux d'intérêts) très favorables de ces dernières années.

10. COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Le tableau de contrôle des crédits d'investissements 2014 – 2018 vous apportera nous l'espérons le détail lié à la maîtrise des enveloppes allouées par le législatif (point No 7 de la brochure des comptes 2017). Dès 2018, un suivi encore plus précis des investissements est prévu (norme MCH2).

Le compte des investissements 2017, aux charges de **CHF 213'000.—** et aux revenus de **CHF 18'000.—**, présente un excédent de charges de l'ordre de **CHF 195'000.—**. Partant, l'exercice 2017 a été marqué par un effort d'investissement relativement modeste.

Les crédits suivants ont été bouclés en 2017 :

- Mesures de modérations de trafic, secteur Sauge, Chambrelieu
- Etude raccordement EU à la Step de la Saunerie
- Remplacement de la conduite d'eau sise route de Bourgogne

Pour ces trois objets, l'enveloppe mise à disposition par le Conseil général a été respectée. Mieux encore, l'intégralité des crédits n'a pas été utilisée, avec un solde « non dépensé » de l'ordre de CHF 15'000.—.

Plus globalement, il faut relever le respect des enveloppes octroyées au Conseil communal par le législatif. Si quelques dépassements sont à signaler, ceux-ci n'excèdent pas 7% du montant total du crédit. En francs, pour la plus-value la plus importante, cela représente CHF 8'200.— soit un montant inférieur à la compétence financière du Conseil communal au-delà de laquelle une demande complémentaire doit être soumise au Conseil général.

En termes d'effort d'investissements, la deuxième partie de la législature sera plus animée avec plusieurs projets d'envergure qui seront engagés et/ou qui le sont déjà.

Le Conseil général sera régulièrement tenu informé de l'évolution des dossiers par le biais des boucllements mais également avec le Plan financier et des tâches réactualisé annuellement.

11. **BILAN**

La fortune communale, au 31 décembre 2018, atteint **4,45 mios**. Elle a été alimentée par les excédents de revenus des dix derniers bouclements.

Pour mémoire, elle atteignait **1,8 mio** il y a dix ans.

L'exercice 2017 est marqué par l'opération de retraitement des patrimoines financier et administratif de la Commune.

En résulte d'importantes conséquences pour le bilan au 31 décembre 2017. S'il ne s'agit que d'opérations purement comptables, sans incidences sur le compte de résultats, le Conseil communal estime toutefois pertinent d'en dresser les contours principaux.

La réévaluation de notre patrimoine financier et administratif s'est conclu par un bénéfice de retraitement de **9,4 mios**. Il a par ailleurs été validé par notre organe de révision.

L'excédent lié à cette réévaluation a été réparti comme suit :

- **Attribution à la provision Prevoyance.ne, pour 0,49 mio**
Telle que la loi le permet, une partie du bénéfice de retraitement du bilan a été utilisée pour constituer l'entier du découvert de la caisse, selon article 72 LPP, soit notre part à l'apport supplémentaire de CHF 60 mios, notre part aux dispositions transitoires de CHF 200 mios et notre part liée à la recapitalisation. A noter qu'un montant de quelque CHF 160'000.— avait déjà été provisionné sur les exercices précédent.
- **Attribution à la réserve de retraitement du bilan, pour 6,09 mios**
Nouvellement créé, ce fonds servira à neutraliser les charges d'amortissements futures découlant du retraitement (augmentation de valeur).
- **Attribution à la réserve de fluctuations de valeur, pour 0,36 mio**
Réserve destinée à couvrir le risque d'une dévaluation future d'un bien du patrimoine financier qui, rappelons-le, impacterait alors directement le compte de résultats.
- **Attribution à la réserve de politique conjoncturelle, pour 2,47 mios**
La loi nous permet, sous conditions, de prélever un certain montant à la réserve de politique budgétaire ou conjoncturelle, comme par exemple lors d'une diminution du montant cumulé du produit de l'impôt des personnes physiques et des personnes morales, de l'augmentation brutale d'un poste de charges ou encore dans le cadre d'un programme de relance économique clairement identifié.

12. CONCLUSION

Le résultat qui vous est présenté atteste s'il le fallait encore de l'excellente santé des finances communales, d'autant qu'il intègre des opérations/charges extraordinaires non pérennes.

De surcroît, le résultat 2017 dépasse l'objectif décliné dans le programme de législature et la planification financière réalisée (équilibre) tout en respectant les mécanismes de frein à l'endettement découlant de la loi.

L'exécutif est satisfait du résultat bénéficiaire soumis à votre approbation. Il permet à notre collectivité d'envisager l'avenir avec un réel optimisme et confirme la ligne adoptée par les Autorités pour la période 2012 – 2016.

Un futur qui sera marqué par de profonds changements liés à l'introduction du nouveau modèle de comptabilité harmonisé 2 (MCH2) et la mise en oeuvre des outils financiers et des exigences découlant de la nouvelle Loi sur les finances et la comptabilité des communes (LFinec).

Dans un contexte économique composé d'inconnues (conjoncture, situation financière du Canton, réformes engagées), l'exécutif salue le travail et la ligne politique des Autorités rochefortoises qui permettent à notre Commune d'être suffisamment armée face aux défis qui se présenteront à elles dans l'avenir.

Avant de conclure, l'ensemble du Conseil communal remercie les membres du législatif pour la confiance et l'excellente collaboration entretenues tout au long de l'exercice écoulé. Il tient également à remercier l'ensemble du personnel communal pour son travail tout au long de l'année 2017.

En espérant que votre Autorité approuvera ces comptes bénéficiaires, et en demeurant à votre entière disposition pour tout complément d'information, nous vous prions de croire, Monsieur le président, Mesdames et Messieurs les Conseillers généraux, à l'assurance de notre parfaite considération.

Rochefort, le 14 juin 2018

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire,

La présidente,

F. Beutler

C. Bavaud



COMMUNE DE ROCHEFORT

ARRETE

Approbation des comptes

Le Conseil général de la commune de Rochefort,
Vu le rapport du Conseil communal du 11 juin 2018,
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 - Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2017, qui comprennent :

a) Le compte de résultats, qui se présente en résumé comme suit :

Charges d'exploitation	CHF	5'277'942.80
Revenus d'exploitation	CHF	5'208'028.15
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	69'914.65
Charges financières	CHF	65'679.54
Produits financiers	CHF	174'611.31
Résultat provenant des financements (2)	CHF	-108'931.77
Résultat opérationnel (1) + (2)	CHF	-39'017.12
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	0.00
Résultat extraordinaire (3)	CHF	0.00
Résultat total, compte de résultats (1) + (2) + (3)	CHF	-39'017.12

b) Les dépenses d'investissements du patrimoine administratif sont de :

Total des dépenses	CHF	213'106.70
Total des recettes	CHF	-18'407.75
Investissements nets	CHF	194'698.95

c) Le bilan au 31 décembre 2017

Art. 2 - La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2017 est approuvée.

Art. 3 - ¹ Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

² Il sera transmis, avec un exemplaire des comptes, au Service des communes.

Rochefort, le 28 juin 2018

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

Le secrétaire,

Le président,

J.-M. Künzi

C. Reber

22'684.70	-7'363.05
120'110.95	-5'522.35
25'801.00	-5'522.35
24'494.40	
20'015.65	
213'106.70	-18'407.75

Comptes 2017

Compte de résultats	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Charges d'exploitation	5'277'942.80	4'958'470	319'473	0.00	5'277'943
30 Charges de personnel	888'742.60	874'840	13'903	0.00	888'743
31 Biens, services et charges d'expl.	1'290'321.16	1'127'570	162'751	0.00	1'290'321
33 Amortissements du patrimoine administratif	440'378.70	380'650	59'729	0.00	440'379
35 Attributions aux fonds et financements spé..	147'780.70	45'350	102'431	0.00	147'781
36 Charges de transfert	2'212'496.59	2'236'160	-23'663	0.00	2'212'497
37 Subventions redistribuées	43'765.40	48'000	-4'235	0.00	43'765
39 Imputations internes	254'457.65	245'900	8'558	0.00	254'458
Revenus d'exploitation	-5'208'028.15	-4'849'550	-358'478	0.00	-5'208'028
40 Revenus fiscaux	-3'522'945.89	-3'382'650	-140'296	0.00	-3'522'946
41 Patentes et concessions	-121'418.10	-55'000	-66'418	0.00	-121'418
42 Taxes	-840'727.62	-847'250	6'522	0.00	-840'728
43 Revenus divers	-123'710.92	-27'950	-95'761	0.00	-123'711
46 Revenus de transfert	-301'002.57	-242'800	-58'203	0.00	-301'003
47 Subventions à redistribuer	-43'765.40	-48'000	4'235	0.00	-43'765
49 Imputations internes	-254'457.65	-245'900	-8'558	0.00	-254'458
Résultat des activités d'exploitation	69'914.65	108'920	-39'005	0.00	69'915
34 Charges financières	65'679.54	75'550	-9'870	0.00	65'680
44 Revenus financiers	-174'611.31	-188'980	14'369	0.00	-174'611
Résultat provenant de financements	-108'931.77	-113'430	4'498	0.00	-108'932
Résultat opérationnel	-39'017.12	-4'510	-34'507	0.00	-39'017
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48 Revenus extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
Total du compte de résultats	-39'017.12	-4'510	-34'507	0.00	-39'017

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Administration Générale		760'403.84	634'340	126'064	0.00	760'404
Charges		937'348.11	806'840	130'508	0.00	937'348
Revenus		-176'944.27	-172'500	-4'444	0.00	-176'944
01	Législatif et exécutif	85'849.60	89'800	-3'950	0.00	85'850
Charges		87'331.40	89'800	-2'469	0.00	87'331
Revenus		-1'481.80	0	-1'482	0.00	-1'482
01100	Conseil général	20'825.20	19'100	1'725	0.00	20'825
30	Charges de personnel	1'400.00	2'100	-700	0.00	1'400
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	1'400.00	1'700	-300	0.00	1'400
30000.01	Indemnités aux bureau électoraux	0.00	400	-400	0.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	19'425.20	17'000	2'425	0.00	19'425
31020.02	Publications et annonces	510.00	1'500	-990	0.00	510
31051.00	Frais de réception	1'581.20	2'000	-419	0.00	1'581
31130.00	Matériel informatique	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31320.02	Révision des comptes communaux	17'334.00	12'000	5'334	0.00	17'334
01200	Conseil communal	65'024.40	70'700	-5'676	0.00	65'024
30	Charges de personnel	55'948.55	61'700	-5'751	0.00	55'949
30000.02	Honoraires du Conseil communal	22'498.00	22'000	498	0.00	22'498
30000.04	Vacations du Conseil communal	25'759.30	32'000	-6'241	0.00	25'759
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	7'691.25	7'700	-9	0.00	7'691
31	Biens, services et charges d'expl.	10'557.65	9'000	1'558	0.00	10'558
31051.00	Frais de réception	10'557.65	9'000	1'558	0.00	10'558
43	Revenus divers	-1'481.80	0	-1'482	0.00	-1'482
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'481.80	0	-1'482	0.00	-1'482
02	Services généraux	674'554.24	544'540	130'014	0.00	674'554
Charges		850'016.71	717'040	132'977	0.00	850'017
Revenus		-175'462.47	-172'500	-2'962	0.00	-175'462
02100	Service financier	184'282.29	144'080	40'202	0.00	184'282
30	Charges de personnel	52'953.30	77'280	-24'327	0.00	52'953
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	150.00	200	-50	0.00	150
30100.00	Salaires du personnel administratif	41'956.45	59'700	-17'744	0.00	41'956
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	648.00	880	-232	0.00	648
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	2'845.25	4'400	-1'555	0.00	2'845
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	4'960.00	9'000	-4'040	0.00	4'960
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	276.10	1'300	-1'024	0.00	276
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	880.75	500	381	0.00	881
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'124.25	1'300	-176	0.00	1'124
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	36.95	0	37	0.00	37
30592.00	Cotisations LAE	75.55	0	76	0.00	76
31	Biens, services et charges d'expl.	136'006.54	76'800	59'207	0.00	136'007
31020.00	Imprimés	1'422.50	1'500	-78	0.00	1'423
31300.00	Prestations de services de tiers	1'080.00	0	1'080	0.00	1'080
31300.01	Frais postaux	1'200.00	1'500	-300	0.00	1'200
31300.03	Téléphones	1'200.00	1'200	0	0.00	1'200
31300.04	Frais de poursuites	3'460.65	4'000	-539	0.00	3'461
31300.05	Cotisations	500.00	0	500	0.00	500
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	15'798.40	15'500	298	0.00	15'798
31340.00	Primes d'assurances	0.00	600	-600	0.00	0
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'500.00	2'500	0	0.00	2'500
31800.00	Réévaluations sur créances	50'000.00	0	50'000	0.00	50'000
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	58'844.99	50'000	8'845	0.00	58'845
42	Taxes	-152.60	-3'500	3'347	0.00	-153
42100.00	Emoluments administratifs	-152.60	-3'500	3'347	0.00	-153

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
43	Revenus divers	-4'524.95	-6'500	1'975	0.00	-4'525
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'524.95	-6'500	1'975	0.00	-4'525
02200	Administration (général)	362'698.63	264'290	98'409	0.00	362'699
30	Charges de personnel	225'602.70	175'000	50'603	0.00	225'603
30100.00	Salaires du personnel administratif	178'325.95	140'500	37'826	0.00	178'326
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'430.00	2'500	-70	0.00	2'430
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	12'092.90	11'300	793	0.00	12'093
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	23'131.30	15'700	7'431	0.00	23'131
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	623.30	1'300	-677	0.00	623
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	3'745.10	1'000	2'745	0.00	3'745
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	4'778.15	2'700	2'078	0.00	4'778
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	154.50	0	155	0.00	155
30592.00	Cotisations LAE	321.50	0	322	0.00	322
31	Biens, services et charges d'expl.	65'970.90	85'290	-19'319	0.00	65'971
31000.00	Matériel de bureau	2'103.10	6'000	-3'897	0.00	2'103
31020.00	Imprimés	5'605.35	5'000	605	0.00	5'605
31020.02	Publications et annonces	1'635.10	3'500	-1'865	0.00	1'635
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	672.30	390	282	0.00	672
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	1'445.15	2'000	-555	0.00	1'445
31130.00	Matériel informatique	4'758.70	4'500	259	0.00	4'759
31180.00	Immobilisations incorporelles	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	1'685.60	2'200	-514	0.00	1'686
31300.01	Frais postaux	4'115.90	6'000	-1'884	0.00	4'116
31300.03	Téléphones	2'056.10	3'000	-944	0.00	2'056
31332.00	Contrat de prestation informatique	21'076.80	24'200	-3'123	0.00	21'077
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'700.00	2'700	0	0.00	2'700
31340.00	Primes d'assurances	10'200.75	13'900	-3'699	0.00	10'201
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'000.00	4'000	0	0.00	4'000
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	3'407.50	3'600	-193	0.00	3'408
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	100	-100	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	65.00	0	65	0.00	65
31900.00	Autres charges d'exploitation	443.55	700	-256	0.00	444
33	Amortissements du patrimoine administratif	66'038.05	7'000	59'038	0.00	66'038
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	66'038.05	7'000	59'038	0.00	66'038
36	Charges de transfert	9'650.65	10'000	-349	0.00	9'651
36120.16	Part communale au SIAR (archives)	9'650.65	10'000	-349	0.00	9'651
43	Revenus divers	-175.02	0	-175	0.00	-175
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-60.02	0	-60	0.00	-60
43900.00	Autres revenus	-115.00	0	-115	0.00	-115
49	Imputations internes	-4'388.65	-13'000	8'611	0.00	-4'389
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-4'388.65	-13'000	8'611	0.00	-4'389
02900	Immeubles administratifs	127'573.32	136'170	-8'597	0.00	127'573
30	Charges de personnel	112'706.05	112'370	336	0.00	112'706
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	87'592.70	87'660	-67	0.00	87'593
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'620.00	1'740	-120	0.00	1'620
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	5'941.25	6'900	-959	0.00	5'941
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	10'606.80	10'640	-33	0.00	10'607
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	2'524.90	2'640	-115	0.00	2'525
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'839.50	600	1'240	0.00	1'840
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	2'346.95	2'190	157	0.00	2'347
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	76.05	0	76	0.00	76
30592.00	Cotisations LAE	157.90	0	158	0.00	158
31	Biens, services et charges d'expl.	103'676.52	93'100	10'577	0.00	103'677
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	573.75	0	574	0.00	574
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	4'818.30	5'700	-882	0.00	4'818
31200.00	Eau, énergie, combustible	43.60	0	44	0.00	44
31200.01	Chauffage	25'514.00	23'500	2'014	0.00	25'514
31200.02	Electricité	9'006.45	10'000	-994	0.00	9'006

Comptes 2017

Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
31200.03 Eau	2'009.15	1'600	409	0.00	2'009
31200.04 Déchets	502.00	200	302	0.00	502
31340.00 Primes d'assurances	6'249.75	5'200	1'050	0.00	6'250
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	48'243.20	45'400	2'843	0.00	48'243
31500.00 Entretien meubles, machines, appareils bureau	5'162.32	1'500	3'662	0.00	5'162
31510.00 Entretien machines, appareils et outils	1'404.00	0	1'404	0.00	1'404
31990.00 Autres charges d'exploitation	150.00	0	150	0.00	150
33 Amortissements du patrimoine administratif	70'000.00	63'200	6'800	0.00	70'000
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	70'000.00	63'200	6'800	0.00	70'000
39 Imputations internes	7'412.00	17'000	-9'588	0.00	7'412
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	7'412.00	17'000	-9'588	0.00	7'412
44 Revenus financiers	-88'464.25	-88'000	-464	0.00	-88'464
44390.00 Remboursement de charges	-5'079.55	-5'600	520	0.00	-5'080
44391.00 Autres remboursements de tiers	0.00	-400	400	0.00	0
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-83'384.70	-82'000	-1'385	0.00	-83'385
49 Imputations internes	-77'757.00	-61'500	-16'257	0.00	-77'757
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-77'757.00	-61'500	-16'257	0.00	-77'757
 02901 Bâtiment communal polyvalent (BCP)	 0.00	 0	 0	 0.00	 0

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Ordre et sécurité publique		163'091.47	194'440	-31'349	0.00	163'091
Charges		195'837.59	210'490	-14'652	0.00	195'838
Revenus		-32'746.12	-16'050	-16'696	0.00	-32'746
11	Sécurité publique	9'574.18	13'950	-4'376	0.00	9'574
Charges		15'303.75	17'000	-1'696	0.00	15'304
Revenus		-5'729.57	-3'050	-2'680	0.00	-5'730
11100	Sécurité communale	9'574.18	13'950	-4'376	0.00	9'574
31	Biens, services et charges d'expl.	15'053.75	17'000	-1'946	0.00	15'054
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'276.25	1'000	276	0.00	1'276
31301.00	Contrat de prestation police	13'777.50	16'000	-2'223	0.00	13'778
36	Charges de transfert	250.00	0	250	0.00	250
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	250.00	0	250	0.00	250
42	Taxes	-1'745.45	-3'050	1'305	0.00	-1'745
42100.00	Emoluments administratifs	-600.00	-50	-550	0.00	-600
42700.00	Amendes	-1'145.45	-3'000	1'855	0.00	-1'145
46	Revenus de transfert	-3'984.12	0	-3'984	0.00	-3'984
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-3'984.12	0	-3'984	0.00	-3'984
14	Questions juridiques	14'745.90	36'500	-21'754	0.00	14'746
Charges		34'034.40	49'500	-15'466	0.00	34'034
Revenus		-19'288.50	-13'000	-6'289	0.00	-19'289
14000	Police des habitants	11'595.00	28'700	-17'105	0.00	11'595
30	Charges de personnel	19'987.35	27'200	-7'213	0.00	19'987
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	50.00	100	-50	0.00	50
30100.00	Salaires du personnel administratif	15'999.40	22'000	-6'001	0.00	15'999
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	162.00	0	162	0.00	162
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'085.30	1'800	-715	0.00	1'085
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	1'891.40	2'800	-909	0.00	1'891
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	-7.70	150	-158	0.00	-8
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	336.05	100	236	0.00	336
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	428.55	250	179	0.00	429
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	13.60	0	14	0.00	14
30592.00	Cotisations LAE	28.75	0	29	0.00	29
31	Biens, services et charges d'expl.	886.30	8'000	-7'114	0.00	886
31020.00	Imprimés	123.30	3'000	-2'877	0.00	123
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	763.00	5'000	-4'237	0.00	763
36	Charges de transfert	4'754.85	2'500	2'255	0.00	4'755
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	4'754.85	2'500	2'255	0.00	4'755
39	Imputations internes	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
42	Taxes	-5'235.50	-7'000	1'765	0.00	-5'236
42100.00	Emoluments administratifs	-5'235.50	-7'000	1'765	0.00	-5'236
46	Revenus de transfert	-8'798.00	-6'000	-2'798	0.00	-8'798
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-8'798.00	-6'000	-2'798	0.00	-8'798
14060	Office régional de l'état civil	3'150.90	7'800	-4'649	0.00	3'151
36	Charges de transfert	8'405.90	7'800	606	0.00	8'406
36010.04	Documents d'identité - part Etat	1'465.90	2'500	-1'034	0.00	1'466
36120.01	Emoluments état civil de district	6'940.00	5'300	1'640	0.00	6'940
42	Taxes	-5'255.00	0	-5'255	0.00	-5'255
42100.00	Emoluments administratifs	-5'255.00	0	-5'255	0.00	-5'255

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
15	Service du feu	99'309.34	104'400	-5'091	0.00	99'309
	Charges	107'037.39	104'400	2'637	0.00	107'037
	Revenus	-7'728.05	0	-7'728	0.00	-7'728
15000	Service du feu	13'183.23	9'900	3'283	0.00	13'183
30	Charges de personnel	480.00	900	-420	0.00	480
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	480.00	900	-420	0.00	480
31	Biens, services et charges d'expl.	16'788.08	8'000	8'788	0.00	16'788
31010.02	Carburants	183.83	0	184	0.00	184
31051.00	Frais de réception	410.00	0	410	0.00	410
31200.00	Eau, énergie, combustible	74.35	0	74	0.00	74
31300.03	Téléphones	385.00	0	385	0.00	385
31340.00	Primes d'assurances	153.75	0	154	0.00	154
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	90.00	0	90	0.00	90
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	9'391.15	8'000	1'391	0.00	9'391
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'700.00	0	5'700	0.00	5'700
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	400.00	0	400	0.00	400
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'100.00	0	2'100	0.00	2'100
33006.01	Amort. planifiés véhicules	2'100.00	0	2'100	0.00	2'100
36	Charges de transfert	784.20	0	784	0.00	784
36100.00	Dédommagements à la Confédération	784.20	0	784	0.00	784
39	Imputations internes	759.00	1'000	-241	0.00	759
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	759.00	1'000	-241	0.00	759
46	Revenus de transfert	-7'728.05	0	-7'728	0.00	-7'728
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-7'728.05	0	-7'728	0.00	-7'728
15060	Service du feu, organisation régionale	86'126.11	94'500	-8'374	0.00	86'126
36	Charges de transfert	86'126.11	94'500	-8'374	0.00	86'126
36120.17	ECAP - missions de secours	10'254.60	15'000	-4'745	0.00	10'255
36120.18	Part communale SSPV (sapeurs pompiers)	75'871.51	79'500	-3'628	0.00	75'872
16	Défense	39'462.05	39'590	-128	0.00	39'462
	Charges	39'462.05	39'590	-128	0.00	39'462
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
16100	Défense militaire	2'408.15	2'300	108	0.00	2'408
31	Biens, services et charges d'expl.	108.15	0	108	0.00	108
31340.00	Primes d'assurances	108.15	0	108	0.00	108
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'300.00	2'300	0	0.00	2'300
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'300.00	2'300	0	0.00	2'300
16200	Protection civile	19'777.90	19'930	-152	0.00	19'778
31	Biens, services et charges d'expl.	12'264.40	12'730	-466	0.00	12'264
31200.02	Electricité	776.10	1'700	-924	0.00	776
31200.03	Eau	572.15	100	472	0.00	572
31340.00	Primes d'assurances	516.15	530	-14	0.00	516
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	10'400.00	10'400	0	0.00	10'400
33	Amortissements du patrimoine administratif	5'200.00	5'200	0	0.00	5'200
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	5'200.00	5'200	0	0.00	5'200
36	Charges de transfert	1'654.50	1'500	155	0.00	1'655
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	1'654.50	1'500	155	0.00	1'655

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
39	Imputations internes	659.00	500	159	0.00	659
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	659.00	500	159	0.00	659
16260	Organisations régionales de protection civile	17'276.00	17'360	-84	0.00	17'276
36	Charges de transfert	17'276.00	17'360	-84	0.00	17'276
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'276.00	17'360	-84	0.00	17'276

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Formation		1'112'566.10	1'171'100	-58'534	0.00	1'112'566
Charges		1'112'566.10	1'171'100	-58'534	0.00	1'112'566
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
21	Scolarité obligatoire	1'098'398.85	1'157'000	-58'601	0.00	1'098'399
Charges		1'098'398.85	1'157'000	-58'601	0.00	1'098'399
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
21110	Cycle 1	270'526.25	266'000	4'526	0.00	270'526
36	Charges de transfert	270'526.25	266'000	4'526	0.00	270'526
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	270'526.25	243'200	27'326	0.00	270'526
36120.05	Participation au Syndicat scolaire EOREN	0.00	22'800	-22'800	0.00	0
21200	Cycle 2	331'100.80	358'300	-27'199	0.00	331'101
31	Biens, services et charges d'expl.	457.60	300	158	0.00	458
31300.21	Orthophonie, logopédie	457.60	300	158	0.00	458
36	Charges de transfert	330'643.20	358'000	-27'357	0.00	330'643
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	330'643.20	331'600	-957	0.00	330'643
36120.05	Participation au Syndicat scolaire EOREN	0.00	26'400	-26'400	0.00	0
21300	Cycle 3	326'885.90	382'300	-55'414	0.00	326'886
36	Charges de transfert	326'885.90	382'300	-55'414	0.00	326'886
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	326'885.90	287'400	39'486	0.00	326'886
36120.05	Participation au Syndicat scolaire EOREN	0.00	94'900	-94'900	0.00	0
21700	Bâtiments scolaires	101'889.25	74'900	26'989	0.00	101'889
31	Biens, services et charges d'expl.	67'805.25	47'300	20'505	0.00	67'805
31200.01	Chauffage	11'487.30	11'200	287	0.00	11'487
31200.02	Electricité	1'735.20	1'800	-65	0.00	1'735
31200.03	Eau	1'090.15	1'000	90	0.00	1'090
31200.04	Déchets	200.00	300	-100	0.00	200
31300.00	Prestations de services de tiers	16'436.00	15'800	636	0.00	16'436
31340.00	Primes d'assurances	1'681.60	1'900	-218	0.00	1'682
31400.00	Entretien de terrains	540.00	0	540	0.00	540
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	31'035.00	11'700	19'335	0.00	31'035
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'600.00	3'600	0	0.00	3'600
33	Amortissements du patrimoine administratif	24'600.00	24'600	0	0.00	24'600
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	24'600.00	24'600	0	0.00	24'600
39	Imputations internes	9'484.00	3'000	6'484	0.00	9'484
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	9'484.00	3'000	6'484	0.00	9'484
21701	Collège de Rochefort - Cycles 1 et 2	0.00	0	0	0.00	0
21800	Subventions de l'accueil parascolaire	0.00	0	0	0.00	0
21920	Ecoles obligatoires, autres	67'996.65	75'500	-7'503	0.00	67'997
31	Biens, services et charges d'expl.	67'996.65	75'500	-7'503	0.00	67'997
31300.00	Prestations de services de tiers	67'996.65	75'500	-7'503	0.00	67'997
22	Ecoles spéciales	0.00	0	0	0.00	0
Charges		0.00	0	0	0.00	0
Revenus		0.00	0	0	0.00	0

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
22000	Ecoles spéciales	0.00	0	0	0.00	0
23	Formation professionnelle initiale	14'167.25	14'100	67	0.00	14'167
	Charges	14'167.25	14'100	67	0.00	14'167
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
23000	Formation professionnelle initiale	14'167.25	14'100	67	0.00	14'167
36	Charges de transfert	14'167.25	14'100	67	0.00	14'167
36110.05	Part communale aux bourses d'études	14'167.25	14'100	67	0.00	14'167
29	Formation, autres	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
29900	Formation, autres	0.00	0	0	0.00	0

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		78'757.03	75'500	3'257	0.00	78'757
Charges		79'077.03	75'950	3'127	0.00	79'077
Revenus		-320.00	-450	130	0.00	-320
31	Héritage culturel	0.00	0	0	0.00	0
Charges		0.00	0	0	0.00	0
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
31100	Musées et arts plastiques	0.00	0	0	0.00	0
31200	Conserv monum. hist., prot. paysage	0.00	0	0	0.00	0
32	Culture, autres	10'404.00	10'500	-96	0.00	10'404
Charges		10'404.00	10'500	-96	0.00	10'404
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
32200	Concerts et théâtre (général)	0.00	0	0	0.00	0
32900	Culture, autres	10'404.00	10'500	-96	0.00	10'404
36	Charges de transfert	10'404.00	10'500	-96	0.00	10'404
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'404.00	10'500	-96	0.00	10'404
33	Médias	0.00	0	0	0.00	0
Charges		0.00	0	0	0.00	0
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
33210	Télé réseau	0.00	0	0	0.00	0
34	Sports et loisirs	9'385.20	10'000	-615	0.00	9'385
Charges		9'385.20	10'250	-865	0.00	9'385
Revenus		0.00	-250	250	0.00	0
34100	Sports (général)	0.00	0	0	0.00	0
34110	Port	0.00	0	0	0.00	0
34200	Loisirs (général)	9'385.20	10'000	-615	0.00	9'385
31	Biens, services et charges d'expl.	3'175.20	3'000	175	0.00	3'175
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'175.20	3'000	175	0.00	3'175
33	Amortissements du patrimoine administratif	5'000.00	5'000	0	0.00	5'000
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	5'000.00	5'000	0	0.00	5'000
36	Charges de transfert	1'210.00	2'250	-1'040	0.00	1'210
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'210.00	2'250	-1'040	0.00	1'210
43	Revenus divers	0.00	-250	250	0.00	0
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	-250	250	0.00	0
35	Eglises et affaires religieuses	58'967.83	55'000	3'968	0.00	58'968
Charges		59'287.83	55'200	4'088	0.00	59'288
Revenus		-320.00	-200	-120	0.00	-320
35000	Paroisse protestante	57'967.83	54'000	3'968	0.00	57'968

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31	Biens, services et charges d'expl.	11'855.83	8'200	3'656	0.00	11'856
31200.01	Chauffage	4'183.35	4'800	-617	0.00	4'183
31200.02	Electricité	887.55	900	-12	0.00	888
31200.03	Eau	283.35	300	-17	0.00	283
31200.04	Déchets	200.00	200	0	0.00	200
31340.00	Primes d'assurances	1'599.65	2'000	-400	0.00	1'600
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	261.93	0	262	0.00	262
31440.03	Entretien du Temple	3'960.00	0	3'960	0.00	3'960
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	480.00	0	480	0.00	480
33	Amortissements du patrimoine administratif	42'500.00	42'500	0	0.00	42'500
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	42'500.00	42'500	0	0.00	42'500
36	Charges de transfert	1'000.00	1'000	0	0.00	1'000
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000.00	1'000	0	0.00	1'000
39	Imputations internes	2'932.00	2'500	432	0.00	2'932
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	2'932.00	2'500	432	0.00	2'932
44	Revenus financiers	-320.00	-200	-120	0.00	-320
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-320.00	-200	-120	0.00	-320
35010	Eglise catholique	1'000.00	1'000	0	0.00	1'000
36	Charges de transfert	1'000.00	1'000	0	0.00	1'000
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000.00	1'000	0	0.00	1'000

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Santé		45'305.90	49'800	-4'494	0.00	45'306
Charges		45'305.90	49'800	-4'494	0.00	45'306
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
42	Soins ambulatoires	45'305.90	49'700	-4'394	0.00	45'306
Charges		45'305.90	49'700	-4'394	0.00	45'306
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
42200	Services de sauvetage	45'305.90	49'700	-4'394	0.00	45'306
36	Charges de transfert	45'305.90	49'700	-4'394	0.00	45'306
36120.19	Part communale service d'ambulances	45'205.90	49'600	-4'394	0.00	45'206
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	100.00	100	0	0.00	100
43	Prévention de la santé	0.00	0	0	0.00	0
Charges		0.00	0	0	0.00	0
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
43300	Service médical des écoles	0.00	0	0	0.00	0
43310	Service dentaire scolaire	0.00	0	0	0.00	0
43400	Contrôle des denrées alimentaires	0.00	0	0	0.00	0
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	0.00	100	-100	0.00	0
Charges		0.00	100	-100	0.00	0
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
49000	Santé publique, autres	0.00	100	-100	0.00	0
30	Charges de personnel	0.00	100	-100	0.00	0
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	0.00	100	-100	0.00	0

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Sécurité sociale		819'989.05	749'400	70'589	0.00	819'989
Charges		819'989.05	749'400	70'589	0.00	819'989
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
51	Maladie et accident	198'904.55	191'200	7'705	0.00	198'905
Charges		198'904.55	191'200	7'705	0.00	198'905
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	198'904.55	191'200	7'705	0.00	198'905
36	Charges de transfert	198'904.55	191'200	7'705	0.00	198'905
36110.02	Subsides LAMal	198'904.55	191'200	7'705	0.00	198'905
52	Invalidité	0.00	0	0	0.00	0
Charges		0.00	0	0	0.00	0
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
52300	Foyers pour invalides	0.00	0	0	0.00	0
53	Vieillesse et survivants	17'405.00	17'500	-95	0.00	17'405
Charges		17'405.00	17'500	-95	0.00	17'405
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
53100	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	0.00	0	0	0.00	0
53160	Agences régionales AVS	0.00	0	0	0.00	0
53161	Agence AVS/AI de l'Entre-deux-Lacs	0.00	0	0	0.00	0
53300	Prestations aux retraités	17'405.00	17'500	-95	0.00	17'405
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	12'000.00	12'000	0	0.00	12'000
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	12'000.00	12'000	0	0.00	12'000
36	Charges de transfert	5'405.00	5'500	-95	0.00	5'405
36370.00	Subventions aux personnes physiques	5'405.00	5'500	-95	0.00	5'405
54	Famille et jeunesse	170'438.05	126'100	44'338	0.00	170'438
Charges		170'438.05	126'100	44'338	0.00	170'438
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
54100	Allocations familiales	14'777.15	12'500	2'277	0.00	14'777
36	Charges de transfert	14'777.15	12'500	2'277	0.00	14'777
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	14'777.15	12'500	2'277	0.00	14'777
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	1'123.40	1'600	-477	0.00	1'123
36	Charges de transfert	1'123.40	1'600	-477	0.00	1'123
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	1'123.40	1'600	-477	0.00	1'123
54400	Protection de la jeunesse (général)	0.00	0	0	0.00	0
54510	Crèches et garderies	154'537.50	112'000	42'538	0.00	154'538
36	Charges de transfert	154'537.50	112'000	42'538	0.00	154'538

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
36360.01	Subventions de l'accueil parascolaire	111'187.45	70'000	41'187	0.00	111'187
36360.03	Subventionnement à Sakado	43'350.05	42'000	1'350	0.00	43'350
54580	Accueil familial de jour	0.00	0	0	0.00	0
55	Chômage	41'614.75	45'800	-4'185	0.00	41'615
	Charges	41'614.75	45'800	-4'185	0.00	41'615
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
55100	Assurance chômage	17'420.55	15'800	1'621	0.00	17'421
36	Charges de transfert	17'420.55	15'800	1'621	0.00	17'421
36110.03	Part sur financement LACI	17'420.55	15'800	1'621	0.00	17'421
55200	Prestations aux chômeurs	0.00	0	0	0.00	0
55900	Chômage, autres	24'194.20	30'000	-5'806	0.00	24'194
36	Charges de transfert	24'194.20	30'000	-5'806	0.00	24'194
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	24'194.20	30'000	-5'806	0.00	24'194
57	Aide sociale et domaine de l'asile	391'626.70	368'800	22'827	0.00	391'627
	Charges	391'626.70	368'800	22'827	0.00	391'627
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
57200	Aide matérielle légale	335'479.55	318'500	16'980	0.00	335'480
36	Charges de transfert	335'479.55	318'500	16'980	0.00	335'480
36110.04	Lutte contre les abus	2'388.75	2'700	-311	0.00	2'389
36110.06	Aide sociale	332'590.80	315'300	17'291	0.00	332'591
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	500.00	500	0	0.00	500
57900	Assistance, autres	0.00	9'300	-9'300	0.00	0
36	Charges de transfert	0.00	9'300	-9'300	0.00	0
36110.10	Social privé	0.00	9'300	-9'300	0.00	0
57960	Guichets sociaux régionaux	56'147.15	41'000	15'147	0.00	56'147
36	Charges de transfert	56'147.15	41'000	15'147	0.00	56'147
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	56'147.15	41'000	15'147	0.00	56'147
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
59200	Actions d'entraide dans le pays	0.00	0	0	0.00	0

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Trafic	569'625.75	456'100	113'526	0.00	569'626
	Charges	626'880.55	512'300	114'581	0.00	626'881
	Revenus	-57'254.80	-56'200	-1'055	0.00	-57'255
61	Circulation routière	373'755.80	301'400	72'356	0.00	373'756
	Charges	406'864.60	333'600	73'265	0.00	406'865
	Revenus	-33'108.80	-32'200	-909	0.00	-33'109
61500	Routes communales	373'755.80	301'400	72'356	0.00	373'756
30	Charges de personnel	89'225.05	89'200	25	0.00	89'225
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	70'837.00	70'900	-63	0.00	70'837
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	4'804.35	5'350	-546	0.00	4'804
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	8'297.40	8'350	-53	0.00	8'297
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	1'711.35	2'300	-589	0.00	1'711
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'487.80	700	788	0.00	1'488
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'898.00	1'600	298	0.00	1'898
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	61.75	0	62	0.00	62
30592.00	Cotisations LAE	127.40	0	127	0.00	127
31	Biens, services et charges d'expl.	204'780.55	147'900	56'881	0.00	204'781
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	161.40	0	161	0.00	161
31010.02	Carburants	2'198.65	4'100	-1'901	0.00	2'199
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	10'370.55	6'000	4'371	0.00	10'371
31110.02	Signalisation routière	491.65	1'500	-1'008	0.00	492
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	486.15	500	-14	0.00	486
31200.00	Eau, énergie, combustible	22'365.65	17'000	5'366	0.00	22'366
31200.02	Electricité	21.60	0	22	0.00	22
31300.03	Téléphones	300.00	300	0	0.00	300
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	7'500	-7'500	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	6'889.25	4'400	2'489	0.00	6'889
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	0.00	800	-800	0.00	0
31400.00	Entretien de terrains	864.00	5'000	-4'136	0.00	864
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	105'083.15	65'000	40'083	0.00	105'083
31410.01	Entretien hivernal des routes	33'232.95	12'500	20'733	0.00	33'233
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	6'915.55	5'000	1'916	0.00	6'916
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	15'400.00	15'400	0	0.00	15'400
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	900	-900	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	61'000.00	60'500	500	0.00	61'000
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	28'000.00	27'500	500	0.00	28'000
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	12'000.00	12'000	0	0.00	12'000
33006.01	Amort. planifiés véhicules	21'000.00	21'000	0	0.00	21'000
39	Imputations internes	51'859.00	36'000	15'859	0.00	51'859
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	51'859.00	36'000	15'859	0.00	51'859
43	Revenus divers	-2'799.80	-200	-2'600	0.00	-2'800
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'799.80	-200	-2'600	0.00	-2'800
49	Imputations internes	-30'309.00	-32'000	1'691	0.00	-30'309
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-30'309.00	-32'000	1'691	0.00	-30'309
61550	Places de stationnement	0.00	0	0	0.00	0
61900	Routes, autres	0.00	0	0	0.00	0
62	Transports publics	195'869.95	154'700	41'170	0.00	195'870
	Charges	220'015.95	178'700	41'316	0.00	220'016
	Revenus	-24'146.00	-24'000	-146	0.00	-24'146
62200	Trafic régional	2'500.00	0	2'500	0.00	2'500
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'500.00	0	2'500	0.00	2'500

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	2'500.00	0	2'500	0.00	2'500
62300	Subvention Onde-Verte	188'546.80	151'400	37'147	0.00	188'547
31	Biens, services et charges d'expl.	17'113.80	15'000	2'114	0.00	17'114
31300.22	Abonnements TN - participation	17'113.80	15'000	2'114	0.00	17'114
36	Charges de transfert	171'433.00	136'400	35'033	0.00	171'433
36110.11	Transports publics (pot commun)	171'433.00	136'400	35'033	0.00	171'433
62310	Noctambus	969.15	1'500	-531	0.00	969
36	Charges de transfert	969.15	1'500	-531	0.00	969
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	969.15	1'500	-531	0.00	969
62900	Cartes journalières des CFF	3'854.00	1'800	2'054	0.00	3'854
31	Biens, services et charges d'expl.	28'000.00	25'800	2'200	0.00	28'000
31300.00	Prestations de services de tiers	28'000.00	25'800	2'200	0.00	28'000
42	Taxes	-24'146.00	-24'000	-146	0.00	-24'146
42500.00	Ventes	-24'146.00	-24'000	-146	0.00	-24'146
63	Transports, autres	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
63100	Navigation	0.00	0	0	0.00	0

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Protection environnement et aménagement		69'811.30	63'900	5'911	0.00	69'811
Charges		717'236.40	670'600	46'636	0.00	717'236
Revenus		-647'425.10	-606'700	-40'725	0.00	-647'425
71	Approvisionnement en eau	0.00	0	0	0.00	0
Charges		324'175.95	297'000	27'176	0.00	324'176
Revenus		-324'175.95	-297'000	-27'176	0.00	-324'176
71000	Approvisionnement en eau (général)	0.00	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	1'950.00	0	1'950	0.00	1'950
30900.00	Formation et perfection. du personnel	1'950.00	0	1'950	0.00	1'950
31	Biens, services et charges d'expl.	117'443.38	127'100	-9'657	0.00	117'443
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	98.00	1'000	-902	0.00	98
31010.04	Produit de chloration	96.70	500	-403	0.00	97
31020.00	Imprimés	0.00	500	-500	0.00	0
31050.00	Denrées alimentaires	37'853.45	30'000	7'853	0.00	37'853
31110.01	Compteurs (acquisition)	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	17'992.80	22'000	-4'007	0.00	17'993
31200.02	Electricité	4'353.70	0	4'354	0.00	4'354
31300.03	Téléphones	5'293.50	4'600	694	0.00	5'294
31430.16	Entretien du réseau d'eau	17'958.28	37'500	-19'542	0.00	17'958
31430.17	Entretien des réservoirs	16'023.78	20'000	-3'976	0.00	16'024
31430.18	Entretien des stations de pompage	13'190.35	3'500	9'690	0.00	13'190
31430.19	Entretien des fontaines	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	257.77	0	258	0.00	258
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'550.00	1'000	550	0.00	1'550
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	144.50	0	145	0.00	145
31810.00	Pertes sur créances effectives	2'015.25	3'000	-985	0.00	2'015
31990.00	Autres charges d'exploitation	615.30	1'000	-385	0.00	615
33	Amortissements du patrimoine administratif	57'740.65	65'000	-7'259	0.00	57'741
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	57'000.00	65'000	-8'000	0.00	57'000
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	740.65	0	741	0.00	741
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	42'885.77	500	42'386	0.00	42'886
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	42'885.77	500	42'386	0.00	42'886
37	Subventions redistribuées	43'765.40	48'000	-4'235	0.00	43'765
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	43'765.40	48'000	-4'235	0.00	43'765
39	Imputations internes	60'390.75	56'400	3'991	0.00	60'391
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	36'039.00	27'000	9'039	0.00	36'039
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	24'351.75	29'400	-5'048	0.00	24'352
42	Taxes	-249'264.00	-246'000	-3'264	0.00	-249'264
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-58'500.00	-49'000	-9'500	0.00	-58'500
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-190'764.00	-197'000	6'236	0.00	-190'764
43	Revenus divers	-31'146.55	-3'000	-28'147	0.00	-31'147
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'112.90	-3'000	1'887	0.00	-1'113
43090.01	Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (TVA)	-30'033.65	0	-30'034	0.00	-30'034
47	Subventions à redistribuer	-43'765.40	-48'000	4'235	0.00	-43'765
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-43'765.40	-48'000	4'235	0.00	-43'765
72	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
Charges		214'659.40	189'000	25'659	0.00	214'659
Revenus		-214'659.40	-189'000	-25'659	0.00	-214'659
72000	Traitement des eaux usées (général)	0.00	0	0	0.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	55'084.86	43'800	11'285	0.00	55'085
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	80.95	500	-419	0.00	81
31010.04	Produit de chloration	2'255.98	2'200	56	0.00	2'256
31020.00	Imprimés	110.30	500	-390	0.00	110

Comptes 2017

Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31200.00 Eau, énergie, combustible	4'699.25	5'000	-301	0.00	4'699
31200.02 Electricité	887.05	0	887	0.00	887
31200.03 Eau	1'475.10	1'500	-25	0.00	1'475
31200.04 Déchets	17'708.80	12'000	5'709	0.00	17'709
31300.00 Prestations de services de tiers	0.00	500	-500	0.00	0
31340.00 Primes d'assurances	2'128.65	1'000	1'129	0.00	2'129
31430.20 Entretien des canaux, égoûts	16'742.85	10'000	6'743	0.00	16'743
31510.00 Entretien machines, appareils et outils	5'771.98	7'000	-1'228	0.00	5'772
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	1'475.15	1'300	175	0.00	1'475
31810.00 Pertes sur créances effectives	1'648.80	2'000	-351	0.00	1'649
31990.00 Autres charges d'exploitation	100.00	300	-200	0.00	100
33 Amortissements du patrimoine administratif	33'600.00	32'750	850	0.00	33'600
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	33'600.00	32'000	1'600	0.00	33'600
33200.00 Amort. planifiés, immob. incorporelles	0.00	750	-750	0.00	0
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	35'854.36	21'150	14'704	0.00	35'854
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	35'854.36	21'150	14'704	0.00	35'854
36 Charges de transfert	37'568.58	37'900	-331	0.00	37'569
36100.00 Dédommagements à la Confédération	6'633.00	7'900	-1'267	0.00	6'633
36120.00 Dédom. à communes et syndicats intercom.	8'997.00	6'000	2'997	0.00	8'997
36120.09 Part au STEPCO (La Saunerie)	21'938.58	24'000	-2'061	0.00	21'939
39 Imputations internes	52'551.60	53'400	-848	0.00	52'552
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	28'278.00	26'000	2'278	0.00	28'278
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	24'273.60	27'400	-3'126	0.00	24'274
42 Taxes	-178'390.00	-171'000	-7'390	0.00	-178'390
42401.10 Taxe d'épuration	-178'390.00	-171'000	-7'390	0.00	-178'390
43 Revenus divers	-16'943.80	0	-16'944	0.00	-16'944
43090.01 Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (TVA)	-16'943.80	0	-16'944	0.00	-16'944
46 Revenus de transfert	-19'325.60	-18'000	-1'326	0.00	-19'326
46120.00 Dédommagements des communes et des syndi..	-19'325.60	-18'000	-1'326	0.00	-19'326
72030 Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
73 Gestion des déchets	32'753.60	33'400	-646	0.00	32'754
Charges	133'194.60	126'100	7'095	0.00	133'195
Revenus	-100'441.00	-92'700	-7'741	0.00	-100'441
73010 Gestion des déchets ménages	32'753.60	33'400	-646	0.00	32'754
31 Biens, services et charges d'expl.	96'638.85	93'700	2'939	0.00	96'639
31020.00 Imprimés	283.45	500	-217	0.00	283
31300.40 Ramassage des déchets urbains	29'099.75	30'000	-900	0.00	29'100
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	39'441.80	38'500	942	0.00	39'442
31300.43 Récupération du papier	5'957.75	5'000	958	0.00	5'958
31300.44 Recyclage et collecte du verre	3'411.50	3'000	412	0.00	3'412
31300.46 Ramassage et élimination déchets encombrants	15'102.55	15'000	103	0.00	15'103
31810.00 Pertes sur créances effectives	509.60	300	210	0.00	510
31990.00 Autres charges d'exploitation	2'832.45	1'400	1'432	0.00	2'832
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	6'000.00	1'000	5'000	0.00	6'000
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	6'000.00	1'000	5'000	0.00	6'000
36 Charges de transfert	1'432.10	2'200	-768	0.00	1'432
36120.00 Dédom. à communes et syndicats intercom.	1'432.10	2'200	-768	0.00	1'432
39 Imputations internes	25'073.65	25'000	74	0.00	25'074
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	25'073.65	25'000	74	0.00	25'074
42 Taxes	-91'662.20	-84'700	-6'962	0.00	-91'662
42401.20 Taxe déchets ménages	-59'713.00	-57'300	-2'413	0.00	-59'713
42401.22 Taxe déchets résidences secondaires	-4'740.00	-4'900	160	0.00	-4'740
42600.00 Remboursements de tiers	-7'643.20	-3'500	-4'143	0.00	-7'643

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-19'566.00	-19'000	-566	0.00	-19'566
43	Revenus divers	-688.05	0	-688	0.00	-688
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-688.05	0	-688	0.00	-688
46	Revenus de transfert	-1'200.00	-1'200	0	0.00	-1'200
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-1'200.00	-1'200	0	0.00	-1'200
49	Imputations internes	-2'840.75	-2'600	-241	0.00	-2'841
49300.02	Imputation déchets entreprises	-2'840.75	-2'600	-241	0.00	-2'841
73030	Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	1'209.25	1'600	-391	0.00	1'209
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	1'209.25	1'600	-391	0.00	1'209
39	Imputations internes	2'840.75	2'600	241	0.00	2'841
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	2'840.75	2'600	241	0.00	2'841
42	Taxes	-4'050.00	-4'200	150	0.00	-4'050
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'050.00	-4'200	150	0.00	-4'050
74	Aménagements	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000
	Charges	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
74100	Corrections de cours d'eau	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
7610.0	Chimique / Radioprotection	0.00	0	0	0.00	0
7690.0	Hydrocarbure	0.00	0	0	0.00	0
77	Protection de l'environnement, autres	7'234.00	6'200	1'034	0.00	7'234
	Charges	7'434.00	6'200	1'234	0.00	7'434
	Revenus	-200.00	0	-200	0.00	-200
77100	Cimetières, crématoires	7'234.00	6'200	1'034	0.00	7'234
31	Biens, services et charges d'expl.	1'674.00	1'000	674	0.00	1'674
31430.04	Entretien cimetières	1'674.00	1'000	674	0.00	1'674
33	Amortissements du patrimoine administratif	400.00	200	200	0.00	400
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	400.00	200	200	0.00	400
39	Imputations internes	5'360.00	5'000	360	0.00	5'360
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	5'360.00	5'000	360	0.00	5'360
42	Taxes	-200.00	0	-200	0.00	-200
42100.00	Emoluments administratifs	-200.00	0	-200	0.00	-200
77910	Toilettes publiques	0.00	0	0	0.00	0
79	Aménagement du territoire	7'823.70	2'300	5'524	0.00	7'824
	Charges	15'772.45	30'300	-14'528	0.00	15'772

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Revenus		-7'948.75	-28'000	20'051	0.00	-7'949
79000	Aménagement du territoire (général)	6'651.40	1'000	5'651	0.00	6'651
31	Biens, services et charges d'expl.	8'352.65	4'000	4'353	0.00	8'353
31020.00	Imprimés	1'198.80	1'000	199	0.00	1'199
31300.00	Prestations de services de tiers	4'780.00	0	4'780	0.00	4'780
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'373.85	3'000	-626	0.00	2'374
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
36	Charges de transfert	6'247.50	20'000	-13'753	0.00	6'248
36110.15	Sanction de plan SAT	6'247.50	20'000	-13'753	0.00	6'248
42	Taxes	-7'948.75	-28'000	20'051	0.00	-7'949
42100.03	Sanctions de plans	-7'948.75	-28'000	20'051	0.00	-7'949
79070	Conférences régionales (ACN - RUN - COMUL)	1'172.30	1'300	-128	0.00	1'172
36	Charges de transfert	1'172.30	1'300	-128	0.00	1'172
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'172.30	1'300	-128	0.00	1'172

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Economie publique		-102'571.37	6'260	-108'831	0.00	-102'571
Charges		695'269.95	639'190	56'080	0.00	695'270
Revenus		-797'841.32	-632'930	-164'911	0.00	-797'841
81 Agriculture		1'528.50	2'000	-472	0.00	1'529
Charges		1'528.50	2'000	-472	0.00	1'529
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
81200	Améliorations structurelles	1'528.50	2'000	-472	0.00	1'529
36 Charges de transfert		1'528.50	2'000	-472	0.00	1'529
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	1'528.50	2'000	-472	0.00	1'529
81300	Améliorations de l'élevage	0.00	0	0	0.00	0
81400	Améliorations de la production végétale	0.00	0	0	0.00	0
82 Sylviculture		13'004.53	56'210	-43'205	0.00	13'005
Charges		435'078.38	428'340	6'738	0.00	435'078
Revenus		-422'073.85	-372'130	-49'944	0.00	-422'074
82000	Sylviculture	13'004.53	56'210	-43'205	0.00	13'005
30 Charges de personnel		328'489.60	328'990	-500	0.00	328'490
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	252'494.45	255'360	-2'866	0.00	252'494
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'620.00	0	1'620	0.00	1'620
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	16'542.75	19'240	-2'697	0.00	16'543
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	29'986.20	30'000	-14	0.00	29'986
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	15'536.80	16'090	-553	0.00	15'537
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	5'122.55	2'500	2'623	0.00	5'123
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	6'535.45	5'700	835	0.00	6'535
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	212.00	0	212	0.00	212
30592.00	Cotisations LAE	439.40	0	439	0.00	439
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	100	-100	0.00	0
31 Biens, services et charges d'expl.		89'505.25	90'450	-945	0.00	89'505
31000.00	Matériel de bureau	186.40	0	186	0.00	186
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'134.10	7'000	-1'866	0.00	5'134
31010.02	Carburants	12'271.72	11'500	772	0.00	12'272
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	3'831.45	4'200	-369	0.00	3'831
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	6'945.05	3'600	3'345	0.00	6'945
31200.02	Electricité	40.00	0	40	0.00	40
31300.05	Cotisations	1'947.85	2'500	-552	0.00	1'948
31300.50	Frais de façonnage et débardage	36'144.65	33'000	3'145	0.00	36'145
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'834.15	5'700	134	0.00	5'834
31340.00	Primes d'assurances	2'341.90	1'900	442	0.00	2'342
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	750.00	800	-50	0.00	750
31380.00	Cours, examens et conseils	187.20	1'500	-1'313	0.00	187
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	787.10	5'500	-4'713	0.00	787
31450.01	Entretien de la dévestiture	1'044.85	1'500	-455	0.00	1'045
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	3'608.63	3'000	609	0.00	3'609
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'250.00	3'250	0	0.00	3'250
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5'200.20	5'500	-300	0.00	5'200
33 Amortissements du patrimoine administratif		5'400.00	5'400	0	0.00	5'400
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	400.00	400	0	0.00	400
33006.01	Amort. planifiés véhicules	5'000.00	5'000	0	0.00	5'000
34 Charges financières		757.28	2'000	-1'243	0.00	757
34900.00	Autres charges financières	757.28	2'000	-1'243	0.00	757
35 Attributions aux fonds et financements spéci..		10'132.25	0	10'132	0.00	10'132
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	10'132.25	0	10'132	0.00	10'132
39 Imputations internes		794.00	1'500	-706	0.00	794

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	794.00	1'500	-706	0.00	794
42	Taxes	-44'349.75	-70'000	25'650	0.00	-44'350
42500.00	Ventes	-100.00	0	-100	0.00	-100
42500.01	Vente de bois de service	-8'972.60	-40'000	31'027	0.00	-8'973
42500.02	Vente de bois d'industrie	-22'304.15	-15'000	-7'304	0.00	-22'304
42500.03	Vente de bois de feu	-12'973.00	-15'000	2'027	0.00	-12'973
43	Revenus divers	-37'971.70	-18'000	-19'972	0.00	-37'972
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-37'971.70	-18'000	-19'972	0.00	-37'972
44	Revenus financiers	-1'920.00	-1'680	-240	0.00	-1'920
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'920.00	-1'680	-240	0.00	-1'920
46	Revenus de transfert	-259'382.40	-216'850	-42'532	0.00	-259'382
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'024.15	-1'850	-174	0.00	-2'024
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-129'798.50	-95'000	-34'799	0.00	-129'799
46300.00	Subventions de la Confédération	-113'307.75	-105'000	-8'308	0.00	-113'308
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-15'000	748	0.00	-14'252
49	Imputations internes	-78'450.00	-65'600	-12'850	0.00	-78'450
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-78'450.00	-65'600	-12'850	0.00	-78'450
84	Tourisme	4'313.70	3'050	1'264	0.00	4'314
	Charges	4'313.70	3'850	464	0.00	4'314
	Revenus	0.00	-800	800	0.00	0
84000	Tourisme	4'313.70	3'050	1'264	0.00	4'314
36	Charges de transfert	4'313.70	3'850	464	0.00	4'314
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'313.70	3'850	464	0.00	4'314
42	Taxes	0.00	-800	800	0.00	0
42400.02	Taxe de séjour	0.00	-800	800	0.00	0
87	Combustibles et énergie	-121'418.10	-55'000	-66'418	0.00	-121'418
	Charges	254'349.37	205'000	49'349	0.00	254'349
	Revenus	-375'767.47	-260'000	-115'767	0.00	-375'767
87120	Usine électrique - commerce de l'électricité et a..	-121'418.10	-55'000	-66'418	0.00	-121'418
41	Patentes et concessions	-121'418.10	-55'000	-66'418	0.00	-121'418
41200.00	Revenus de concessions	-121'418.10	-55'000	-66'418	0.00	-121'418
87200	Pétrole et gaz	0.00	0	0	0.00	0
87201	Chauffage à distance (CAD)	0.00	0	0	0.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	139'008.40	116'600	22'408	0.00	139'008
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'127.10	3'000	-873	0.00	2'127
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	751.05	0	751	0.00	751
31200.00	Eau, énergie, combustible	82'479.85	80'000	2'480	0.00	82'480
31200.02	Electricité	5'079.55	5'600	-520	0.00	5'080
31200.04	Déchets	2'156.90	0	2'157	0.00	2'157
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'521.75	0	2'522	0.00	2'522
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	26'534.80	12'000	14'535	0.00	26'535
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'357.40	0	1'357	0.00	1'357
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'000.00	16'000	0	0.00	16'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	40'000.00	40'000	0	0.00	40'000
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	40'000.00	40'000	0	0.00	40'000
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	39'699.07	9'100	30'599	0.00	39'699
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	39'699.07	9'100	30'599	0.00	39'699

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
36	Charges de transfert	1'300.00	1'300	0	0.00	1'300
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'300.00	1'300	0	0.00	1'300
39	Imputations internes	34'341.90	38'000	-3'658	0.00	34'342
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	22'255.00	23'600	-1'345	0.00	22'255
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	12'086.90	14'400	-2'313	0.00	12'087
42	Taxes	-226'370.12	-205'000	-21'370	0.00	-226'370
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-226'370.12	-205'000	-21'370	0.00	-226'370
43	Revenus divers	-27'979.25	0	-27'979	0.00	-27'979
43090.01	Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (TVA)	-27'979.25	0	-27'979	0.00	-27'979

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Finances et impôts		-3'555'996.19	-3'405'350	-150'646	0.00	-3'555'996
Charges		114'111.66	148'350	-34'238	0.00	114'112
Revenus		-3'670'107.85	-3'553'700	-116'408	0.00	-3'670'108
91	Impôts	-3'519'045.89	-3'379'150	-139'896	0.00	-3'519'046
Charges		3'900.00	3'500	400	0.00	3'900
Revenus		-3'522'945.89	-3'382'650	-140'296	0.00	-3'522'946
91000	Impôts communaux généraux	-3'491'995.79	-3'354'600	-137'396	0.00	-3'491'996
40	Revenus fiscaux	-3'491'995.79	-3'354'600	-137'396	0.00	-3'491'996
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'827'474.40	-2'367'000	-460'474	0.00	-2'827'474
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	0.00	-350'000	350'000	0.00	0
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-38'917.73	-32'000	-6'918	0.00	-38'918
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-372'840.50	-310'000	-62'841	0.00	-372'841
40011.00	Impôts sur la fortune, PP - années précédentes	0.00	-30'000	30'000	0.00	0
40016.00	Imputation forfaitaire d'impôts, PP	576.95	0	577	0.00	577
40020.00	Impôts à la source, PP	-10'912.64	-66'700	55'787	0.00	-10'913
40030.00	Prestations en capital	-65'645.90	-40'000	-25'646	0.00	-65'646
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-25'325.00	-15'400	-9'925	0.00	-25'325
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-22'001.20	-16'000	-6'001	0.00	-22'001
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précédentes	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
40107.00	Taxations rectificatives PM	4'174.40	1'500	2'674	0.00	4'174
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	2'584.43	-9'000	11'584	0.00	2'584
40111.00	Impôts sur le capital PM - années précéd.	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-106'095.52	-89'000	-17'096	0.00	-106'096
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-30'118.68	-29'000	-1'119	0.00	-30'119
91010	Impôts spéciaux	-27'050.10	-24'550	-2'500	0.00	-27'050
36	Charges de transfert	3'900.00	3'500	400	0.00	3'900
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'900.00	3'500	400	0.00	3'900
40	Revenus fiscaux	-30'950.10	-28'050	-2'900	0.00	-30'950
40210.00	Impôts fonciers	-19'550.10	-17'550	-2'000	0.00	-19'550
40330.00	Taxe des chiens	-11'400.00	-10'500	-900	0.00	-11'400
93	Péréquation financière et compensation des ..	41'598.00	54'800	-13'202	0.00	41'598
Charges		41'598.00	54'800	-13'202	0.00	41'598
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	41'598.00	54'800	-13'202	0.00	41'598
36	Charges de transfert	41'598.00	54'800	-13'202	0.00	41'598
36227.00	Péréquation financière intercommunale	41'598.00	54'800	-13'202	0.00	41'598
96	Administration de la fortune et de la dette	-77'963.90	-80'250	2'286	0.00	-77'964
Charges		68'613.66	90'050	-21'436	0.00	68'614
Revenus		-146'577.56	-170'300	23'722	0.00	-146'578
96100	Intérêts	-35'897.60	-54'350	18'452	0.00	-35'898
31	Biens, services et charges d'expl.	691.40	1'000	-309	0.00	691
31300.00	Prestations de services de tiers	25.30	0	25	0.00	25
31300.02	Frais bancaires	666.10	1'000	-334	0.00	666
34	Charges financières	48'843.06	57'500	-8'657	0.00	48'843
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	69.75	1'000	-930	0.00	70
34000.01	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PP	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM	350.36	100	250	0.00	350
34010.00	Intérêts passifs engagements à court terme	63.20	1'000	-937	0.00	63
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	48'359.75	52'400	-4'040	0.00	48'360

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
36	Charges de transfert	3'000.00	0	3'000	0.00	3'000
36500.01	Différence de cours action Groupe E SA	3'000.00	0	3'000	0.00	3'000
44	Revenus financiers	-27'719.81	-41'650	13'930	0.00	-27'720
44000.00	Intérêts des disponibilités	-126.40	-150	24	0.00	-126
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-126.40	0	-126	0.00	-126
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-18'580.36	-35'000	16'420	0.00	-18'580
44011.02	Intérêts sur impôts PM	0.00	-500	500	0.00	0
44019.03	Intérêts rémunérateurs ISIS	-121.65	0	-122	0.00	-122
44200.00	Dividendes	-8'765.00	-6'000	-2'765	0.00	-8'765
49	Imputations internes	-60'712.25	-71'200	10'488	0.00	-60'712
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-60'712.25	-71'200	10'488	0.00	-60'712
96200	Frais d'émission	0.00	0	0	0.00	0
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	0.00	0	0	0.00	0
96301	Immeuble Grattes-de-Bise 4	-17'172.65	-2'000	-15'173	0.00	-17'173
34	Charges financières	7'549.70	6'000	1'550	0.00	7'550
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	3'287.50	1'000	2'288	0.00	3'288
34391.01	Chauffage PF	2'109.80	2'800	-690	0.00	2'110
34391.03	Eau PF	1'514.30	1'500	14	0.00	1'514
34394.00	Primes d'assurances PF	638.10	700	-62	0.00	638
36	Charges de transfert	0.00	15'500	-15'500	0.00	0
36600.00	Amortissements planifiés, subventions d'investis..	0.00	15'500	-15'500	0.00	0
42	Taxes	-1'738.25	0	-1'738	0.00	-1'738
42600.00	Remboursements de tiers	-1'738.25	0	-1'738	0.00	-1'738
44	Revenus financiers	-22'984.10	-23'500	516	0.00	-22'984
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-19'200.00	-19'200	0	0.00	-19'200
44390.00	Remboursement de charges	-3'784.10	-4'300	516	0.00	-3'784
96302	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	-20'475.60	-20'200	-276	0.00	-20'476
34	Charges financières	7'377.55	8'400	-1'022	0.00	7'378
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	701.25	1'000	-299	0.00	701
34391.01	Chauffage PF	4'067.60	4'000	68	0.00	4'068
34391.02	Electricité PF	510.50	1'000	-490	0.00	511
34391.03	Eau PF	1'232.30	1'500	-268	0.00	1'232
34394.00	Primes d'assurances PF	865.90	900	-34	0.00	866
44	Revenus financiers	-27'853.15	-28'600	747	0.00	-27'853
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-22'080.00	-22'100	20	0.00	-22'080
44390.00	Remboursement de charges	-5'773.15	-6'500	727	0.00	-5'773
96303	Immeuble de la Cernia	-3'468.05	-2'750	-718	0.00	-3'468
34	Charges financières	1'151.95	1'650	-498	0.00	1'152
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	520.00	1'000	-480	0.00	520
34394.00	Primes d'assurances PF	631.95	650	-18	0.00	632
42	Taxes	-220.00	0	-220	0.00	-220
42600.00	Remboursements de tiers	-220.00	0	-220	0.00	-220
44	Revenus financiers	-4'400.00	-4'400	0	0.00	-4'400
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-4'400.00	-4'400	0	0.00	-4'400
96900	Patrimoine financier, autres	-950.00	-950	0	0.00	-950
44	Revenus financiers	-950.00	-950	0	0.00	-950
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-950.00	-950	0	0.00	-950

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
97	Redistributions	-584.40	-750	166	0.00	-584
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-584.40	-750	166	0.00	-584
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-584.40	-750	166	0.00	-584
46	Revenus de transfert	-584.40	-750	166	0.00	-584
46990.00	Redistribution taxe CO2	-584.40	-750	166	0.00	-584
99	Postes non répartis	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
9906.0	Erreur salaires	0.00	0	0	0.00	0

Comptes 2017

*	Classification par nature	Comptes	Budget	Ecarts	Comptes	Ecarts
		2017	2017		2016	
	CHARGES	5'343'622.34	5'034'020	309'602	0.00	5'343'622
30	Charges de personnel	888'742.60	874'840	13'903	0.00	888'743
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	50'337.30	57'400	-7'063	0.00	50'337
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	647'205.95	636'120	11'086	0.00	647'206
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	6'480.00	5'120	1'360	0.00	6'480
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	51'003.05	56'690	-5'687	0.00	51'003
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	78'873.10	76'490	2'383	0.00	78'873
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	20'664.75	23'780	-3'115	0.00	20'665
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	13'411.75	5'400	8'012	0.00	13'412
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	17'111.35	13'740	3'371	0.00	17'111
30591	Fonds de formation professionnel	554.85	0	555	0.00	555
30592	Cotisations LAE	1'150.50	0	1'151	0.00	1'151
30900	Formation et perfectionnement du personnel	1'950.00	0	1'950	0.00	1'950
30990	Autres charges de personnel	0.00	100	-100	0.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	1'290'321.16	1'127'570	162'751	0.00	1'290'321
31000	Matériel de bureau	2'289.50	6'000	-3'711	0.00	2'290
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	26'458.43	30'800	-4'342	0.00	26'458
31020	Imprimés, publications	10'888.80	17'000	-6'111	0.00	10'889
31030	Littérature spécialisée, magazines	672.30	390	282	0.00	672
31050	Denrées alimentaires	37'853.45	30'000	7'853	0.00	37'853
31051	Frais de réception	12'548.85	11'000	1'549	0.00	12'549
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	6'263.45	7'700	-1'437	0.00	6'263
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	15'444.70	13'200	2'245	0.00	15'445
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	7'431.20	4'100	3'331	0.00	7'431
31130	Acquisition de matériel informatique	4'758.70	6'000	-1'241	0.00	4'759
31180	Immobilisations incorporelles	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
31200	Alimentation et élimination	217'824.95	200'700	17'125	0.00	217'825
31300	Prestations de services de tiers	287'858.05	283'700	4'158	0.00	287'858
31301	Contrat de prestation police	13'777.50	16'000	-2'223	0.00	13'778
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	28'826.75	33'200	-4'373	0.00	28'827
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	15'798.40	15'500	298	0.00	15'798
31332	Contrat de prestation informatique	23'776.80	26'900	-3'123	0.00	23'777
31340	Primes d'assurances	31'869.60	31'430	440	0.00	31'870
31370	Impôts et taxes	840.00	1'600	-760	0.00	840
31380	Cours, examens et conseils	187.20	1'500	-1'313	0.00	187
31400	Entretien des terrains	1'404.00	5'000	-3'596	0.00	1'404
31410	Entretien des routes / voies de communication	138'316.10	77'500	60'816	0.00	138'316
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	9'391.15	8'000	1'391	0.00	9'391
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	65'589.26	73'000	-7'411	0.00	65'589
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	84'545.00	62'600	21'945	0.00	84'545
31450	Entretien des forêts	1'044.85	1'500	-455	0.00	1'045
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	31'697.12	13'500	18'197	0.00	31'697
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	21'087.56	18'000	3'088	0.00	21'088
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	60'850.00	55'150	5'700	0.00	60'850
31620	Mensualités de leasing opérationnel	3'407.50	3'600	-193	0.00	3'408
31700	Frais de déplacement et autres frais	7'219.85	7'800	-580	0.00	7'220
31800	Réévaluations sur créances	50'000.00	0	50'000	0.00	50'000
31810	Pertes sur créances effectives	4'238.65	5'300	-1'061	0.00	4'239
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	58'844.99	50'000	8'845	0.00	58'845
31990	Autres charges d'exploitation	7'316.50	6'400	917	0.00	7'317
33	Amortissements du patrimoine administra..	440'378.70	380'650	59'729	0.00	440'379
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	30'500.00	27'500	3'000	0.00	30'500
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	79'000.00	87'000	-8'000	0.00	79'000
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	73'600.00	72'000	1'600	0.00	73'600
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	142'700.00	135'900	6'800	0.00	142'700
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	40'500.00	38'200	2'300	0.00	40'500
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	7'300.00	7'300	0	0.00	7'300
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	66'778.70	12'750	54'029	0.00	66'779
34	Charges financières	65'679.54	75'550	-9'870	0.00	65'680
34000	Intérêts passifs des engagements courants	420.11	4'100	-3'680	0.00	420
34010	Intérêts passifs des engagements financiers ..	63.20	1'000	-937	0.00	63

Comptes 2017

*	Classification par nature	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	48'359.75	52'400	-4'040	0.00	48'360
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	4'508.75	3'000	1'509	0.00	4'509
34391	Eau, énergie, combustible	9'434.50	10'800	-1'366	0.00	9'435
34394	Primes d'assurances PF	2'135.95	2'250	-114	0.00	2'136
34900	Autres intérêts passifs	757.28	2'000	-1'243	0.00	757
35	Attributions aux fonds et financements sp..	147'780.70	45'350	102'431	0.00	147'781
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	147'780.70	45'350	102'431	0.00	147'781
36	Charges de transfert	2'212'496.59	2'236'160	-23'663	0.00	2'212'497
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	5'365.90	6'000	-634	0.00	5'366
36100	Dédommagements à la Confédération	8'717.20	9'200	-483	0.00	8'717
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	811'120.20	774'610	36'510	0.00	811'120
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'166'397.34	1'240'400	-74'003	0.00	1'166'397
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	2'141.45	2'800	-659	0.00	2'141
36227	Péréquation financière intercommunale	41'598.00	54'800	-13'202	0.00	41'598
36340	Subventions aux entreprises publiques	10'404.00	10'500	-96	0.00	10'404
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	158'347.50	116'850	41'498	0.00	158'348
36370	Subventions aux personnes physiques	5'405.00	5'500	-95	0.00	5'405
36500	Réévaluations, participations PA	3'000.00	0	3'000	0.00	3'000
36600	Amortissement planifié, subventions d'investi..	0.00	15'500	-15'500	0.00	0
37	Subventions redistribuées	43'765.40	48'000	-4'235	0.00	43'765
37010	Cantons et concordats	43'765.40	48'000	-4'235	0.00	43'765
39	Imputations internes	254'457.65	245'900	8'558	0.00	254'458
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	190'904.65	172'100	18'805	0.00	190'905
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	2'840.75	2'600	241	0.00	2'841
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	60'712.25	71'200	-10'488	0.00	60'712
	PRODUITS	-5'382'639.46	-5'038'530	-344'109	0.00	-5'382'639
40	Revenus fiscaux	-3'522'945.89	-3'382'650	-140'296	0.00	-3'522'946
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-2'827'474.40	-2'367'000	-460'474	0.00	-2'827'474
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	0.00	-350'000	350'000	0.00	0
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-38'917.73	-32'000	-6'918	0.00	-38'918
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-372'840.50	-310'000	-62'841	0.00	-372'841
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	0.00	-30'000	30'000	0.00	0
40016	Imputation forfaitaire d'impôts, personnes phy..	576.95	0	577	0.00	577
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-10'912.64	-66'700	55'787	0.00	-10'913
40030	Prestations en capital	-65'645.90	-40'000	-25'646	0.00	-65'646
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-25'325.00	-15'400	-9'925	0.00	-25'325
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-22'001.20	-16'000	-6'001	0.00	-22'001
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	4'174.40	1'500	2'674	0.00	4'174
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	2'584.43	-9'000	11'584	0.00	2'584
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-106'095.52	-89'000	-17'096	0.00	-106'096
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-30'118.68	-29'000	-1'119	0.00	-30'119
40210	Impôts fonciers	-19'550.10	-17'550	-2'000	0.00	-19'550
40330	Taxe des chiens	-11'400.00	-10'500	-900	0.00	-11'400
41	Patentes et concessions	-121'418.10	-55'000	-66'418	0.00	-121'418
41200	Revenus de concessions	-121'418.10	-55'000	-66'418	0.00	-121'418
42	Taxes	-840'727.62	-847'250	6'522	0.00	-840'728
42100	Emoluments administratifs	-19'391.85	-38'550	19'158	0.00	-19'392
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	0.00	-800	800	0.00	0
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-722'527.12	-688'400	-34'127	0.00	-722'527
42500	Ventes	-68'495.75	-94'000	25'504	0.00	-68'496
42600	Remboursements de tiers	-29'167.45	-22'500	-6'667	0.00	-29'167
42700	Amendes	-1'145.45	-3'000	1'855	0.00	-1'145

Comptes 2017

*	Classification par nature	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
43	Revenus divers	-123'710.92	-27'950	-95'761	0.00	-123'711
43090	Autres revenus d'exploitation	-123'595.92	-27'950	-95'646	0.00	-123'596
43900	Autres revenus	-115.00	0	-115	0.00	-115
44	Revenus financiers	-174'611.31	-188'980	14'369	0.00	-174'611
44000	Intérêts des disponibilités	-126.40	-150	24	0.00	-126
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-126.40	0	-126	0.00	-126
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-18'580.36	-35'500	16'920	0.00	-18'580
44019	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de di..	-121.65	0	-122	0.00	-122
44200	Dividendes	-8'765.00	-6'000	-2'765	0.00	-8'765
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-46'630.00	-46'650	20	0.00	-46'630
44390	Remboursement de charges	-14'636.80	-16'400	1'763	0.00	-14'637
44391	Autres remboursements de tiers	0.00	-400	400	0.00	0
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-85'624.70	-83'880	-1'745	0.00	-85'625
46	Revenus de transfert	-301'002.57	-242'800	-58'203	0.00	-301'003
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'024.15	-1'850	-174	0.00	-2'024
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-8'798.00	-6'000	-2'798	0.00	-8'798
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-162'036.27	-114'200	-47'836	0.00	-162'036
46300	Subventions de la Confédération	-113'307.75	-105'000	-8'308	0.00	-113'308
46310	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-15'000	748	0.00	-14'252
46990	Redistribution taxe CO2	-584.40	-750	166	0.00	-584
47	Subventions à redistribuer	-43'765.40	-48'000	4'235	0.00	-43'765
47010	Cantons et concordats	-43'765.40	-48'000	4'235	0.00	-43'765
49	Imputations internes	-254'457.65	-245'900	-8'558	0.00	-254'458
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-190'904.65	-172'100	-18'805	0.00	-190'905
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-2'840.75	-2'600	-241	0.00	-2'841
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-60'712.25	-71'200	10'488	0.00	-60'712

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Administration Générale		0.00	20'000	-20'000	0.00	0
Charges		0.00	20'000	-20'000	0.00	0
02	Services généraux	0.00	20'000	-20'000	0.00	0
Charges		0.00	20'000	-20'000	0.00	0
0290	*****	0.00	20'000	-20'000	0.00	0
Charges		0.00	20'000	-20'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0.00	20'000	-20'000	0.00	0
50400.00	Bâtiments	0.00	20'000	-20'000	0.00	0

Comptes 2017

Classification fonctionnelle		Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Trafic	15'321.65	78'000	-62'678	0.00	15'322
	Charges	22'684.70	110'000	-87'315	0.00	22'685
	Revenus	-7'363.05	-32'000	24'637	0.00	-7'363
61	Circulation routière	15'321.65	78'000	-62'678	0.00	15'322
	Charges	22'684.70	110'000	-87'315	0.00	22'685
	Revenus	-7'363.05	-32'000	24'637	0.00	-7'363
6150	Routes communales	15'321.65	78'000	-62'678	0.00	15'322
	Charges	22'684.70	110'000	-87'315	0.00	22'685
	Revenus	-7'363.05	-32'000	24'637	0.00	-7'363
50	Immobilisations corporelles	22'684.70	110'000	-87'315	0.00	22'685
50100.00	Routes / voies de communication	22'684.70	20'000	2'685	0.00	22'685
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	50'000	-50'000	0.00	0
50600.01	Biens mobiliers - Eclairage Public	0.00	40'000	-40'000	0.00	0
61	Remboursements	-7'363.05	-32'000	24'637	0.00	-7'363
61100.02	Taxe d'équipement - Routes	-7'363.05	-32'000	24'637	0.00	-7'363

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	179'377.30	1'274'000	-1'094'623	0.00	179'377
	Charges	190'422.00	1'372'000	-1'181'578	0.00	190'422
	Revenus	-11'044.70	-98'000	86'955	0.00	-11'045
71	Approvisionnement en eau	114'588.60	-24'000	138'589	0.00	114'589
	Charges	120'110.95	0	120'111	0.00	120'111
	Revenus	-5'522.35	-24'000	18'478	0.00	-5'522
7100	Approvisionnement en eau (en général)	114'588.60	-24'000	138'589	0.00	114'589
	Charges	120'110.95	0	120'111	0.00	120'111
	Revenus	-5'522.35	-24'000	18'478	0.00	-5'522
50	Immobilisations corporelles	120'110.95	0	120'111	0.00	120'111
50310.01	Réseau d'eau potable (route de Bourgogne)	120'110.95	0	120'111	0.00	120'111
61	Remboursements	-5'522.35	-24'000	18'478	0.00	-5'522
61200.01	Taxe d'équipement - Eau	-5'522.35	-24'000	18'478	0.00	-5'522
72	Traitement des eaux usées	44'773.05	1'118'000	-1'073'227	0.00	44'773
	Charges	50'295.40	1'192'000	-1'141'705	0.00	50'295
	Revenus	-5'522.35	-74'000	68'478	0.00	-5'522
7200	Traitement des eaux usées (en général)	44'773.05	1'118'000	-1'073'227	0.00	44'773
	Charges	50'295.40	1'192'000	-1'141'705	0.00	50'295
	Revenus	-5'522.35	-74'000	68'478	0.00	-5'522
50	Immobilisations corporelles	25'801.00	1'162'000	-1'136'199	0.00	25'801
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	25'801.00	1'162'000	-1'136'199	0.00	25'801
52	Immobilisations incorporelles	24'494.40	30'000	-5'506	0.00	24'494
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	24'494.40	30'000	-5'506	0.00	24'494
61	Remboursements	-5'522.35	-24'000	18'478	0.00	-5'522
61300.01	Taxe d'équipement - Epuration	-5'522.35	-24'000	18'478	0.00	-5'522
63	Subventions d'investissement acquises	0.00	-50'000	50'000	0.00	0
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	-50'000	50'000	0.00	0
77	Protection de l'environnement, autres	20'015.65	30'000	-9'984	0.00	20'016
	Charges	20'015.65	30'000	-9'984	0.00	20'016
7710	Cimetières, crématoires	20'015.65	30'000	-9'984	0.00	20'016
	Charges	20'015.65	30'000	-9'984	0.00	20'016
50	Immobilisations corporelles	20'015.65	30'000	-9'984	0.00	20'016
50400.00	Bâtiments	20'015.65	30'000	-9'984	0.00	20'016
79	Aménagement du territoire	0.00	150'000	-150'000	0.00	0
	Charges	0.00	150'000	-150'000	0.00	0
7900	Aménagement du territoire (en général)	0.00	150'000	-150'000	0.00	0
	Charges	0.00	150'000	-150'000	0.00	0
52	Immobilisations incorporelles	0.00	150'000	-150'000	0.00	0
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0.00	150'000	-150'000	0.00	0

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
	Economie publique	0.00	34'000	-34'000	0.00	0
	Charges	0.00	75'000	-75'000	0.00	0
	Revenus	0.00	-41'000	41'000	0.00	0
87	Combustibles et énergie	0.00	34'000	-34'000	0.00	0
	Charges	0.00	75'000	-75'000	0.00	0
	Revenus	0.00	-41'000	41'000	0.00	0
8720	Chauffage à distance (CAD)	0.00	34'000	-34'000	0.00	0
	Charges	0.00	75'000	-75'000	0.00	0
	Revenus	0.00	-41'000	41'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0.00	75'000	-75'000	0.00	0
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	0.00	75'000	-75'000	0.00	0
61	Remboursements	0.00	-40'000	40'000	0.00	0
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	-40'000	40'000	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	-1'000	1'000	0.00	0

Contrôle des investissements

Désignation du projet	Classification Fonctionnelle	Années antérieures	2014 (comptes)	2015 (comptes)	2016 (comptes)	2017 (comptes)	2018 (budget)	Dépenses totales (nettes)	Crédit voté	Dépassement éventuel (+)	Ecart en en % cdt voté Etat crédit
Etude fusion Rochefort - Brot-Dessous	02	0	53'622	16'245	0	0	0	69'867	65'000	4'867	7
Etude aménagements extérieurs BCP	02	0	0	0	0	0	30'000	0	0	0	à voter
Bâtiments : système de clés électroniques	02	0	56'952	0	0	0	0	56'952	55'000	1'952	4
Bâtiment communal polyvalent (foyer, local et cuisine)	02	0	0	0	276'883	0	0	276'883	270'000	6'883	3
Subventionnement à l'AACRO (Château de Rochefort)	32	0	0	0	0	0	20'000	0	20'000	0	en cours
Trafic : trottoir de Chambrelieu	61	657'382	29'150	15'770	-46	7'900	0	710'156	750'000	-39'844	en cours
Trafic : réfection route de Champ-du-Moulin-Dessus	61	0	0	0	0	0	350'000	0	0	0	à voter
Trafic : remplacement saleuse	61	0	0	0	0	0	32'000	0	32'000	0	en cours
Trafic : mesures de modération de trafic	61	0	1'335	10'598	3'324	14'785	0	30'041	30'000	41	0
Trafic : éclairage public, secteur Chassagnettaz-Gare	61	0	0	0	0	0	58'000	0	58'000	0	en cours
Etude accès et desserte du Burkli	61	0	14'600	0	0	0	0	14'600	14'600	0	0
Parc véhicules : remplacement du bus Toyota Hiace	61	0	0	28'206	0	0	0	28'206	30'000	-1'794	-6
Parc véhicules : remplacement du véhicule Aebi TP 98	61	0	175'500	0	0	0	0	175'500	180'000	-4'500	-3
Taxes de dessertes	61	0	0	0	-3'402	-7'363	0	-10'765	0	-10'765	-
Réseau d'eau : conduite Pommerets	71	0	0	0	52'419	0	0	52'419	65'000	-12'581	-19
Réseau d'eau : conduite Pré-Vert	71	0	0	85'858	0	0	0	85'858	90'000	-4'142	-5
Réseau d'eau : conduites Champs-Carrés et rte Ntel	71	0	151'810	0	0	0	0	151'810	143'600	8'210	6
Réseau d'eau : conduite route de Bourgogne	71	0	0	0	308'090	120'111	0	428'201	438'000	-9'799	-2
Réseau d'eau : mise en conf. du réservoir des Grattes	71	44'873	-9'390	0	0	0	0	35'484	73'500	-38'016	-52
Réseau d'eau : mise en conf. du réservoir de Balizet	71	0	129'483	-22'784	0	0	0	106'699	167'500	-60'801	-36
Taxes de dessertes	71	0	0	0	-2'552	-5'522	-24'000	-8'074	0	-8'074	-
PGEE : mesure séparatif / Ecoliers	72	9'950	48'882	0	0	0	0	58'832	55'000	3'832	7
PGEE : mesure séparatif / Champ-de-la-Pierre	72	3'580	37'201	0	0	0	0	40'781	68'500	-27'719	-40
PGEE : mesure séparatif / Vieille-Fontaine	72	0	0	0	0	0	212'000	0	212'000	0	en cours
Raccordement EU à la Step de la Saunerie	72	0	0	0	0	25'801	767'000	25'801	767'000	-741'199	en cours
Epuration : étude raccordement au Stepco	72	0	0	0	0	24'494	0	24'494	30'000	0	-18
Taxes de dessertes	72	0	0	0	-2'552	-5'522	-24'000	-8'074	0	-8'074	-
Aménagement : Jardin du souvenir (cimetière)	77	0	0	0	0	20'016	0	20'016	35'000	-14'984	en cours
Aménagement : Plan directeur régional	79	0	0	0	24'700	0	0	24'700	50'000	-25'300	en cours
Aménagement : Révision Plan d'aménagement local	79	0	0	0	0	0	150'000	0	0	0	à voter
Parc véhicules : remplacement de la Jeep forestière	82	0	0	-13'731	59'500	0	0	45'769	50'000	-4'231	-8
CAD : extension réseau au Champs-de-la-Pierre	87	0	0	0	0	0	0	0	155'000	0	en cours
CAD : extensions réseau	87	0	56'062	2'979	-5'086	0	0	53'954	161'200	-107'246	en cours
CAD : recettes (participations tiers / subventions)	87	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
TOTAUX			715'786	745'208	123'140	711'278	194'699	1'571'000	2'490'111	4'065'900	-1'093'283

Contrôle des investissements

Comptes 2017

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1	ACTIF	10'545'685.41	27'619'095.61	-18'215'236.79	19'949'544.23
10	Patrimoine financier	2'640'591.36	18'306'681.11	-17'705'580.79	3'241'691.68
100	Disponibilités et placements à court terme	248'582.72	7'633'338.34	-7'192'481.15	689'439.91
1000	Liquidités	7'713.85	38'503.60	-36'823.25	9'394.20
1000000	Caisse	7'713.85	38'503.60	-36'823.25	9'394.20
1001	La Poste	81'690.00	1'397'557.18	-1'348'355.01	130'892.17
1001000	Compte de chèque / 20 - 1486 -3	76'447.70	1'397'557.18	-1'343'112.71	130'892.17
1001001	Compte de chèque (B-D) / 20 - 6068 - 3	5'242.30	0.00	-5'242.30	0.00
1002	Banque	159'178.87	6'197'277.56	-5'807'302.89	549'153.54
1002000	BCN / H 0015.61.03	129'796.73	6'195'726.52	-5'776'369.71	549'153.54
1002001	BCN - CC Brot-Dessous	29'382.14	1'551.04	-30'933.18	0.00
101	Créances	1'177'111.58	9'639'051.37	-9'858'274.89	957'888.06
1010	Créances sur prestations en faveur de tiers	247'785.33	852'332.08	-773'132.54	326'984.87
1010000	Débiteurs eau, épuration, déchets et divers	0.00	809'090.60	-526'354.87	282'735.73
1010100	Impôt anticipé à récupérer	5'702.40	3'067.75	-2'993.40	5'776.75
1010200	TVA à recevoir et à payer	13'872.82	0.00	-13'872.82	0.00
1010300	Avance Aide sociale	0.00	40'007.08	0.00	40'007.08
1010400	Débiteurs ancien système (SAINET)	228'210.11	166.65	-229'911.45	-1'534.69
1011	Comptes courants avec des tiers	0.00	3'820'699.84	-3'820'699.84	0.00
1011000	Encaissements impôts (SIPP)	0.00	3'634'828.89	-3'634'828.89	0.00
1011001	Encaissements impôts (SIPP)	0.00	185'870.95	-185'870.95	0.00
1012	Créances fiscales	855'062.88	3'730'783.79	-4'008'221.53	577'625.14
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	687'016.79	3'269'529.87	-3'543'291.60	413'255.06
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	182'299.01	291'136.74	-242'957.10	230'478.65
1012200	Débiteurs impôts PM, année en cours	-9'536.26	22'117.49	-26'398.63	-13'817.40
1012300	Débiteurs impôts à la source	1'269.00	11'463.63	-11'171.39	1'561.24
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-5'985.66	136'536.06	-134'402.81	-3'852.41
1012699	Du croire créances fiscales	0.00	0.00	-50'000.00	-50'000.00
1013	Acomptes à des tiers	53'278.05	744'669.05	-744'669.05	53'278.05
1013100	Acompte numérisation cadastre	53'278.05	0.00	0.00	53'278.05
1013901	Compte de passage salaires	0.00	744'669.05	-744'669.05	0.00
1017	Comptes d'attentes	0.00	476'697.25	-476'697.25	0.00
1017000	Comptes d'attentes	0.00	476'697.25	-476'697.25	0.00
1019	Autres créances	20'985.32	13'869.36	-34'854.68	0.00
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau	3'177.68	0.21	-3'177.89	0.00
1019206	TVA préalable investissement - Eau	14'017.50	9'351.80	-23'369.30	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration	1'854.19	0.00	-1'854.19	0.00
1019208	TVA préalable investissement - Epuration	0.00	4'023.65	-4'023.65	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance	1'395.20	493.70	-1'888.90	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Chauffage à distance	540.75	0.00	-540.75	0.00
104	Actifs de régularisation	643'716.98	568'871.95	-648'824.75	563'764.18
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	643'716.98	568'871.95	-648'824.75	563'764.18
1049007	Acomptes eau	0.00	0.00	-4'965.66	-4'965.66
1049008	Acomptes chauffage à distance	0.00	-2'870.30	6'481.46	3'611.16
1049098	Charges payées d'avance	0.00	11'108.65	-316.00	10'792.65
1049099	Revenus à percevoir	603'684.98	547'983.20	-613'200.55	538'467.63
1061001	Stocks de sacs poubelles taxés	5'252.00	1'206.00	-2'044.00	4'414.00
1061002	Stock de bois invendu	10'245.00	11'444.40	-10'245.00	11'444.40
1061003	Stock de bois invendu (CAD)	24'535.00	0.00	-24'535.00	0.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	563'731.35	465'419.45	0.00	1'029'150.80
1080	Terrains PF	136'326.00	103'219.45	0.00	239'545.45
1080001	Champs et pâturages	136'326.00	1'700.00	0.00	138'026.00
1080002	Terrain Place du Collège	0.00	101'519.45	0.00	101'519.45
1084	Bâtiments PF	427'405.35	362'200.00	0.00	789'605.35
1084001	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	171'430.80	219'200.00	0.00	390'630.80
1084002	Immeuble Grattes-de-Bise 4, Rochefort	243'974.55	105'000.00	0.00	348'974.55
1084003	Domaine de la Cernia	12'000.00	38'000.00	0.00	50'000.00
109	Créances envers les financements spéciaux	7'448.73	0.00	-6'000.00	1'448.73

Comptes 2017

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1090	Créances envers les financements spéciaux	7'448.73	0.00	-6'000.00	1'448.73
1090001	Avance traitement des déchets des ménages	7'448.73	0.00	-6'000.00	1'448.73
14	Patrimoine administratif	7'905'094.05	9'312'414.50	-509'656.00	16'707'852.55
140	Immobilisations corporelles du PA	7'677'115.35	9'270'920.10	-439'877.30	16'508'158.15
1400	Terrains PA non bâtis	22'605.80	0.00	-22'605.80	0.00
1400002	Place de jeux, Rochefort	22'605.80	0.00	-22'605.80	0.00
1401	Routes / voies de communication	673'173.25	22'684.70	-49'863.05	645'994.90
1401000	Routes, chemins et places communaux	566'951.05	7'900.00	-32'363.05	542'488.00
1401001	Eclairage public	23'566.85	0.00	-4'000.00	19'566.85
1401002	Passage à niveau, Chambrelieu	17'500.00	0.00	-2'500.00	15'000.00
1401003	Eclairage public, assainissement	49'898.70	0.00	-8'000.00	41'898.70
1401006	Mesures de modération du trafic	15'256.65	14'784.70	-3'000.00	27'041.35
1402	Aménagement des eaux	431'095.05	0.00	-22'000.00	409'095.05
1402001	Sagneule-Merdasson (aménagement cours d'eau)	431'095.05	0.00	-22'000.00	409'095.05
1403	Autres ouvrages de génie civil	3'059'950.75	145'911.95	-166'908.45	3'038'954.25
1400100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	1'137'753.55	120'110.95	-62'522.35	1'195'342.15
1403200	Réseau d'eaux usées et stations d'épuration	876'596.85	25'801.00	-28'522.35	873'875.50
1403201	Collecteur EP Montmollin - Montezillon	348'530.20	0.00	-35'863.75	312'666.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	697'070.15	0.00	-40'000.00	657'070.15
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	2'831'118.90	8'181'523.45	-150'400.00	10'862'242.35
1404001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	1'557'836.50	2'958'524.00	-41'000.00	4'475'360.50
1404002	Collège de Rochefort	173'486.65	1'409'365.00	-5'600.00	1'577'251.65
1404003	Hangar des Biolles	11'495.00	43'005.00	-2'000.00	52'500.00
1404004	Abri de protection civile, Chambrelieu	20'800.00	273'644.00	-1'900.00	292'544.00
1404005	Abri de protection civile, Montezillon	55'622.05	301'317.00	-3'300.00	353'639.05
1404006	Bureau communal et chapelle de Brot-Dessous	20'996.45	739'819.00	0.00	760'815.45
1404007	Temple de Rochefort	43'025.25	1'562'880.00	-2'500.00	1'603'405.25
1404008	Hangar Rochefort	38'146.65	0.00	-1'500.00	36'646.65
1404009	Chalet des Chaumes	7'800.00	95'332.00	-400.00	102'732.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	0.00	80'500.00	0.00	80'500.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelieu	0.00	11'760.00	0.00	11'760.00
1404013	Hangar de l'Arêteau	0.00	36'667.00	0.00	36'667.00
1404014	Locaux Sakado (Collège)	48'296.65	0.00	-7'000.00	41'296.65
1404015	Réfection Collège (fenêtres)	195'951.45	0.00	-12'000.00	183'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	301'324.25	0.00	-40'000.00	261'324.25
1404017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	6'085.60	0.00	-400.00	5'685.60
1404018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	276'883.30	0.00	-16'000.00	260'883.30
1404019	BCP, 25ème anniversaire	21'182.75	0.00	-4'000.00	17'182.75
1404020	BCP, clés électroniques	45'952.15	0.00	-5'500.00	40'452.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	6'234.20	26'865.00	-2'300.00	30'799.20
1404022	Jardin du souvenir (cimetière de Rochefort)	0.00	20'015.65	0.00	20'015.65
1404023	Baraquement militaire de Combanné	0.00	13'945.00	0.00	13'945.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	0.00	20'020.00	0.00	20'020.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	0.00	26'951.00	0.00	26'951.00
1404026	Abribus	0.00	81'900.00	0.00	81'900.00
1404027	Tour du sel	0.00	149'240.00	0.00	149'240.00
1404028	Baraque des pansements	0.00	63'917.00	0.00	63'917.00
1404029	Garage Brot-Dessous	0.00	11'551.00	0.00	11'551.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	0.00	7'700.00	0.00	7'700.00
1404031	Place de jeux du Collège	0.00	22'605.80	-5'000.00	17'605.80
1404200	Step de Champ-du-Moulin	0.00	140'000.00	0.00	140'000.00
1404201	Step de Brot-Dessous	0.00	84'000.00	0.00	84'000.00
1405	Forêts	440'800.00	920'800.00	0.00	1'361'600.00
1405000	Forêts communales de Rochefort	440'800.00	920'800.00	0.00	1'361'600.00
1406	Biens mobiliers PA	218'371.60	0.00	-28'100.00	190'271.60
1406001	Véhicule Land Cruiser, forêt / 2016	45'769.00	0.00	-5'000.00	40'769.00
1406002	Véhicule Caddy, voirie / 2015	25'205.80	0.00	-3'000.00	22'205.80
1406003	Véhicule Lindner, voirie / 2014	139'500.00	0.00	-18'000.00	121'500.00
1406004	Véhicule de première intervention (pompiers)	7'896.80	0.00	-2'100.00	5'796.80
142	Immobilisations incorporelles	91'478.70	24'494.40	-66'778.70	49'194.40
1427	Immobilisations incorporelles en cours	91'478.70	24'494.40	-66'778.70	49'194.40
1427000	Etude Plan directeur régional (1ère étape)	24'700.00	0.00	0.00	24'700.00
1427001	Manuel d'assurance qualité eau (MAQ)	740.65	0.00	-740.65	0.00
1427002	Mandat fusion Brot-Dessous - Rochefort	66'038.05	0.00	-66'038.05	0.00
1427003	Raccordement EU Stepco, étude	0.00	24'494.40	0.00	24'494.40
145	Participations, capital social	136'500.00	17'000.00	-3'000.00	150'500.00

Comptes 2017

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1454	Participations aux entreprises publiques	136'500.00	17'000.00	-3'000.00	150'500.00
1454000	Actions Vadec SA	2'000.00	0.00	0.00	2'000.00
1454002	Actions SEVT SA	129'000.00	17'000.00	0.00	146'000.00
1454003	Actions Groupe E SA	5'500.00	0.00	-3'000.00	2'500.00
2	PASSIF	-10'545'685.41	5'217'621.23	-14'621'480.05	-19'949'544.23
20	Capitaux de tiers	-4'020'737.94	4'568'989.23	-5'014'025.23	-4'465'773.94
200	Engagements courants	-18'134.05	2'338'136.05	-2'319'365.68	636.32
2001	Comptes courants avec des tiers	0.00	2'301'461.30	-2'301'461.30	0.00
2001101	Cpte courant charges sociales et assurances	0.00	291'691.70	-291'691.70	0.00
2001105	Compte courant écolages (EOREN, CESCOLE)	0.00	928'055.35	-928'055.35	0.00
2001106	Compte courant Facture sociale	0.00	1'081'714.25	-1'081'714.25	0.00
2002	Impôts	-13'538.44	32'079.09	-17'904.33	636.32
2002201	TVA due fonctionnement - Eau	587.10	412.10	-651.79	347.41
2002203	TVA due fonctionnement - Epuration	-14'889.38	31'148.43	-16'259.05	0.00
2002205	TVA due fonctionnement - Chauffage à distance	763.84	518.56	-993.49	288.91
2003	Acomptes reçus de tiers	-4'595.61	4'595.66	-0.05	0.00
2003001	Acomptes factures eau	-4'595.66	4'595.66	0.00	0.00
2003002	Acomptes factures chauffage à distance	0.05	0.00	-0.05	0.00
201	Engagements financiers à court terme	1'910.83	1'000'000.00	-1'001'910.83	0.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	0.00	1'000'000.00	-1'000'000.00	0.00
2010300	Engagements à court terme envers d'autres établissements de crédit	0.00	1'000'000.00	-1'000'000.00	0.00
2011	*****	1'910.83	0.00	-1'910.83	0.00
2011000	Avance aide sociale	1'910.83	0.00	-1'910.83	0.00
204	Passifs de régularisation	-968'548.62	973'153.18	-1'042'066.72	-1'037'462.16
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-968'548.62	973'153.18	-1'042'066.72	-1'037'462.16
2049098	Revenus payés d'avance	-5'190.00	5'190.00	-33'019.00	-33'019.00
2049099	Charges à payer	-963'358.62	967'963.18	-1'009'047.72	-1'004'443.16
206	Engagements financiers à long terme	-2'879'050.00	257'700.00	0.00	-2'621'350.00
2063	Emprunts	-2'879'050.00	257'700.00	0.00	-2'621'350.00
2063001	SUVA, 1'000'000 CHF, 3.51%, 2007-2017	-100'000.00	100'000.00	0.00	0.00
2063002	Postfinance, 1'500'000 CHF, 2.75%, 2011-2026	-1'125'000.00	75'000.00	0.00	-1'050'000.00
2063003	Postfinance, 1'000'000 CHF, 1.63%, 2013-2023	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063004	Postfinance, 500'000 CHF, 1.29%, 2014-2024	-350'000.00	50'000.00	0.00	-300'000.00
2063005	Prêt LIM, Sagneule Merdasson, 1996-2025, 0%	-77'400.00	8'600.00	0.00	-68'800.00
2063006	Prêt LIM, CAD - PGEE, 2005-2025, 0%	-187'650.00	20'850.00	0.00	-166'800.00
2063007	Prêt LIM, CAD, 2009-2029, 0%	-39'000.00	3'250.00	0.00	-35'750.00
208	Provisions à long terme	-156'916.10	0.00	-492'391.00	-649'307.10
2086	Provisions pour engagements de prévoyance	-156'916.10	0.00	-492'391.00	-649'307.10
2086000	Provisions pour engagements de prévoyance	-156'916.10	0.00	-492'391.00	-649'307.10
209	*****	0.00	0.00	-158'291.00	-158'291.00
2091	*****	0.00	0.00	-158'291.00	-158'291.00
2091000	Fonds contribution abris PCI	0.00	0.00	-158'291.00	-158'291.00
29	Capitaux propres	-6'524'947.47	648'632.00	-9'607'454.82	-15'483'770.29
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-1'695'197.14	158'291.00	-131'648.45	-1'668'554.59
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-1'695'197.14	158'291.00	-131'648.45	-1'668'554.59
2900001	Réserve contribution remplac. abris PC	-158'291.00	158'291.00	0.00	0.00
2900002	Réserve chapelle Brot-Dessous	-12'104.20	0.00	0.00	-12'104.20
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)	-100'317.63	0.00	-39'699.07	-140'016.70
2900004	Réserve eau	-77'363.08	0.00	-42'885.77	-120'248.85
2900005	Réserve épuration	-125'489.23	0.00	-35'854.36	-161'343.59
2900007	Réserve - déchets entreprises	-3'874.00	0.00	-1'209.25	-5'083.25
2900008	Réserve promotion des énergies renouvelables	-43'000.00	0.00	0.00	-43'000.00
2900009	Réserve pont AVS (professions pénibles)	-50'528.00	0.00	-12'000.00	-62'528.00
2900010	Réserve bannière (Brot-Dessous)	-830.00	0.00	0.00	-830.00
2900011	Réserve Cuchemanteau (Champ-du-Moulin)	-25'000.00	0.00	0.00	-25'000.00
2900012	Réserve aide à la fusion	-1'098'400.00	0.00	0.00	-1'098'400.00

Comptes 2017

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
291	Fonds	-159'908.10	0.00	-10'132.25	-170'040.35
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-159'908.10	0.00	-10'132.25	-170'040.35
2910101	Fonds forestier de réserve	-159'908.10	0.00	-10'132.25	-170'040.35
293	Préfinancements	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00
2930	Préfinancements	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00
294	Réserve de politique budgétaire	0.00	490'341.00	-2'969'039.00	-2'478'698.00
2940	Réserve de politique budgétaire	0.00	490'341.00	-2'969'039.00	-2'478'698.00
2940000	Réserve de politique budgétaire	0.00	490'341.00	-2'969'039.00	-2'478'698.00
295	Réserve liée au retraitement	0.00	0.00	-6'093'718.00	-6'093'718.00
2950	Compte général	0.00	0.00	-6'093'718.00	-6'093'718.00
2950000	Réserve liée au retraitement du bilan (PA)	0.00	0.00	-6'093'718.00	-6'093'718.00
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	0.00	0.00	-363'900.00	-363'900.00
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	0.00	0.00	-363'900.00	-363'900.00
2960000	Réserve de fluctuations de valeurs	0.00	0.00	-363'900.00	-363'900.00
299	Excédent/découvert du bilan	-4'419'842.23	0.00	-39'017.12	-4'458'859.35
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-4'419'842.23	0.00	-39'017.12	-4'458'859.35
2999000	Fortune nette	-4'419'842.23	0.00	-39'017.12	-4'458'859.35

Commune de Rochefort

2019 Rochefort

Rapport de l'organe de révision 01.01.2017 - 31.12.2017

- rapport
- bilan
- compte de résultat
- annexe aux comptes annuels

RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION sur le contrôle restreint au Conseil Général de la Commune de Rochefort

Conformément à l'article 59 al.3 RLFinEC, nous avons contrôlé les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2017.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels incombe au Conseil communal, alors que notre mission consiste à contrôler ces comptes. Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément et d'indépendance.

Notre contrôle a été effectué selon la Norme suisse relative au contrôle restreint. Cette norme requiert de planifier et de réaliser le contrôle de manière telle que des anomalies significatives dans les comptes annuels puissent être constatées. Un contrôle restreint englobe principalement des auditions, des opérations de contrôle analytiques ainsi que des vérifications détaillées appropriées des documents disponibles dans l'entreprise contrôlée. En revanche, des vérifications des flux d'exploitation et du système de contrôle interne ainsi que des auditions et d'autres opérations de contrôle destinées à détecter des fraudes ou d'autres violations de la loi ne font pas partie de ce contrôle.

Lors de notre contrôle, nous n'avons pas rencontré d'élément nous permettant de conclure que les comptes annuels qui présentent un bénéfice de CHF 39'017.12 et un excédent au bilan de CHF 4'458'859.35 ne sont pas conformes à la loi.

Sans émettre de réserve, nous attirons votre attention sur la note « engagements » de l'annexe aux comptes annuels concernant la part de la Commune de Rochefort au découvert résiduel de la caisse de pension Prévoyance.ne (hors syndicats intercommunaux), estimée à CHF 649'307.10 au 31 décembre 2017 dont l'intégralité est provisionné au 31 décembre 2017.

fiduciaire soresa sa



Pauline Pauli
expert-réviseur agréé
réviseur responsable



Luc Grosjean
associé

La Chaux-de-Fonds, le 4 juin 2018

Comptes 2017

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1	ACTIF	10'545'685.41	27'619'095.61	-18'215'236.79	19'949'544.23
10	Patrimoine financier	2'640'591.36	18'306'681.11	-17'705'580.79	3'241'691.68
100	Disponibilités et placements à court terme	248'582.72	7'633'338.34	-7'192'481.15	689'439.91
1000	Liquidités	7'713.85	38'503.60	-36'823.25	9'394.20
1000000	Caisse	7'713.85	38'503.60	-36'823.25	9'394.20
1001	La Poste	81'690.00	1'397'557.18	-1'348'355.01	130'892.17
1001000	Compte de chèque / 20 - 1486 -3	76'447.70	1'397'557.18	-1'343'112.71	130'892.17
1001001	Compte de chèque (B-D) / 20 - 6068 - 3	5'242.30	0.00	-5'242.30	0.00
1002	Banque	159'178.87	6'197'277.56	-5'807'302.89	549'153.54
1002000	BCN / H 0015.61.03	129'796.73	6'195'726.52	-5'776'369.71	549'153.54
1002001	BCN - CC Brot-Dessous	29'382.14	1'551.04	-30'933.18	0.00
101	Créances	1'177'111.58	9'639'051.37	-9'858'274.89	957'888.06
1010	Créances sur prestations en faveur de tiers	247'785.33	852'332.08	-773'132.54	326'984.87
1010000	Débiteurs eau, épuration, déchets et divers	0.00	809'090.60	-526'354.87	282'735.73
1010100	Impôt anticipé à récupérer	5'702.40	3'067.75	-2'993.40	5'776.75
1010200	TVA à recevoir et à payer	13'872.82	0.00	-13'872.82	0.00
1010300	Avance Aide sociale	0.00	40'007.08	0.00	40'007.08
1010400	Débiteurs ancien système (SAINET)	228'210.11	166.65	-229'911.45	-1'534.69
1011	Comptes courants avec des tiers	0.00	3'820'699.84	-3'820'699.84	0.00
1011000	Encaissements impôts (SIPP)	0.00	3'634'828.89	-3'634'828.89	0.00
1011001	Encaissements impôts (SIPP)	0.00	185'870.95	-185'870.95	0.00
1012	Créances fiscales	855'062.88	3'730'783.79	-4'008'221.53	577'625.14
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	687'016.79	3'269'529.87	-3'543'291.60	413'255.06
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	182'299.01	291'136.74	-242'957.10	230'478.65
1012200	Débiteurs impôts PM, année en cours	-9'536.26	22'117.49	-26'398.63	-13'817.40
1012300	Débiteurs impôts à la source	1'269.00	11'463.63	-11'171.39	1'561.24
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-5'985.66	136'536.06	-134'402.81	-3'852.41
1012699	Du croire créances fiscales	0.00	0.00	-50'000.00	-50'000.00
1013	Acomptes à des tiers	53'278.05	744'669.05	-744'669.05	53'278.05
1013100	Acompte numérisation cadastre	53'278.05	0.00	0.00	53'278.05
1013901	Compte de passage salaires	0.00	744'669.05	-744'669.05	0.00
1017	Comptes d'attentes	0.00	476'697.25	-476'697.25	0.00
1017000	Comptes d'attentes	0.00	476'697.25	-476'697.25	0.00
1019	Autres créances	20'985.32	13'869.36	-34'854.68	0.00
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau	3'177.68	0.21	-3'177.89	0.00
1019206	TVA préalable investissement - Eau	14'017.50	9'351.80	-23'369.30	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration	1'854.19	0.00	-1'854.19	0.00
1019208	TVA préalable investissement - Epuration	0.00	4'023.65	-4'023.65	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance	1'395.20	493.70	-1'888.90	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Chauffage à distance	540.75	0.00	-540.75	0.00
104	Actifs de régularisation	643'716.98	568'871.95	-648'824.75	563'764.18
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	643'716.98	568'871.95	-648'824.75	563'764.18
1049007	Acomptes eau	0.00	0.00	-4'965.66	-4'965.66
1049008	Acomptes chauffage à distance	0.00	-2'870.30	6'481.46	3'611.16
1049098	Charges payées d'avance	0.00	11'108.65	-316.00	10'792.65
1049099	Revenus à percevoir	603'684.98	547'983.20	-613'200.55	538'467.63
1061001	Stocks de sacs poubelles taxés	5'252.00	1'206.00	-2'044.00	4'414.00
1061002	Stock de bois invendu	10'245.00	11'444.40	-10'245.00	11'444.40
1061003	Stock de bois invendu (CAD)	24'535.00	0.00	-24'535.00	0.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	563'731.35	465'419.45	0.00	1'029'150.80
1080	Terrains PF	136'326.00	103'219.45	0.00	239'545.45
1080001	Champs et pâturages	136'326.00	1'700.00	0.00	138'026.00
1080002	Terrain Place du Collège	0.00	101'519.45	0.00	101'519.45
1084	Bâtiments PF	427'405.35	362'200.00	0.00	789'605.35
1084001	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	171'430.80	219'200.00	0.00	390'630.80
1084002	Immeuble Grattes-de-Bise 4, Rochefort	243'974.55	105'000.00	0.00	348'974.55
1084003	Domaine de la Cernia	12'000.00	38'000.00	0.00	50'000.00
109	Créances envers les financements spéciaux	7'448.73	0.00	-6'000.00	1'448.73

Comptes 2017

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1090	Créances envers les financements spéciaux	7'448.73	0.00	-6'000.00	1'448.73
1090001	Avance traitement des déchets des ménages	7'448.73	0.00	-6'000.00	1'448.73
14	Patrimoine administratif	7'905'094.05	9'312'414.50	-509'656.00	16'707'852.55
140	Immobilisations corporelles du PA	7'677'115.35	9'270'920.10	-439'877.30	16'508'158.15
1400	Terrains PA non bâtis	22'605.80	0.00	-22'605.80	0.00
1400002	Place de jeux, Rochefort	22'605.80	0.00	-22'605.80	0.00
1401	Routes / voies de communication	673'173.25	22'684.70	-49'863.05	645'994.90
1401000	Routes, chemins et places communaux	566'951.05	7'900.00	-32'363.05	542'488.00
1401001	Eclairage public	23'566.85	0.00	-4'000.00	19'566.85
1401002	Passage à niveau, Chambrelieu	17'500.00	0.00	-2'500.00	15'000.00
1401003	Eclairage public, assainissement	49'898.70	0.00	-8'000.00	41'898.70
1401006	Mesures de modération du trafic	15'256.65	14'784.70	-3'000.00	27'041.35
1402	Aménagement des eaux	431'095.05	0.00	-22'000.00	409'095.05
1402001	Sagneule-Merdasson (aménagement cours d'eau)	431'095.05	0.00	-22'000.00	409'095.05
1403	Autres ouvrages de génie civil	3'059'950.75	145'911.95	-166'908.45	3'038'954.25
1400100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	1'137'753.55	120'110.95	-62'522.35	1'195'342.15
1403200	Réseau d'eaux usées et stations d'épuration	876'596.85	25'801.00	-28'522.35	873'875.50
1403201	Collecteur EP Montmollin - Montezillon	348'530.20	0.00	-35'863.75	312'666.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	697'070.15	0.00	-40'000.00	657'070.15
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	2'831'118.90	8'181'523.45	-150'400.00	10'862'242.35
1404001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	1'557'836.50	2'958'524.00	-41'000.00	4'475'360.50
1404002	Collège de Rochefort	173'486.65	1'409'365.00	-5'600.00	1'577'251.65
1404003	Hangar des Biolles	11'495.00	43'005.00	-2'000.00	52'500.00
1404004	Abri de protection civile, Chambrelieu	20'800.00	273'644.00	-1'900.00	292'544.00
1404005	Abri de protection civile, Montezillon	55'622.05	301'317.00	-3'300.00	353'639.05
1404006	Bureau communal et chapelle de Brot-Dessous	20'996.45	739'819.00	0.00	760'815.45
1404007	Temple de Rochefort	43'025.25	1'562'880.00	-2'500.00	1'603'405.25
1404008	Hangar Rochefort	38'146.65	0.00	-1'500.00	36'646.65
1404009	Chalet des Chaumes	7'800.00	95'332.00	-400.00	102'732.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	0.00	80'500.00	0.00	80'500.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelieu	0.00	11'760.00	0.00	11'760.00
1404013	Hangar de l'Arêteau	0.00	36'667.00	0.00	36'667.00
1404014	Locaux Sakado (Collège)	48'296.65	0.00	-7'000.00	41'296.65
1404015	Réfection Collège (fenêtres)	195'951.45	0.00	-12'000.00	183'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	301'324.25	0.00	-40'000.00	261'324.25
1404017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	6'085.60	0.00	-400.00	5'685.60
1404018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	276'883.30	0.00	-16'000.00	260'883.30
1404019	BCP, 25ème anniversaire	21'182.75	0.00	-4'000.00	17'182.75
1404020	BCP, clés électroniques	45'952.15	0.00	-5'500.00	40'452.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	6'234.20	26'865.00	-2'300.00	30'799.20
1404022	Jardin du souvenir (cimetière de Rochefort)	0.00	20'015.65	0.00	20'015.65
1404023	Baraquement militaire de Combanné	0.00	13'945.00	0.00	13'945.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	0.00	20'020.00	0.00	20'020.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	0.00	26'951.00	0.00	26'951.00
1404026	Abribus	0.00	81'900.00	0.00	81'900.00
1404027	Tour du sel	0.00	149'240.00	0.00	149'240.00
1404028	Baraque des pansements	0.00	63'917.00	0.00	63'917.00
1404029	Garage Brot-Dessous	0.00	11'551.00	0.00	11'551.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	0.00	7'700.00	0.00	7'700.00
1404031	Place de jeux du Collège	0.00	22'605.80	-5'000.00	17'605.80
1404200	Step de Champ-du-Moulin	0.00	140'000.00	0.00	140'000.00
1404201	Step de Brot-Dessous	0.00	84'000.00	0.00	84'000.00
1405	Forêts	440'800.00	920'800.00	0.00	1'361'600.00
1405000	Forêts communales de Rochefort	440'800.00	920'800.00	0.00	1'361'600.00
1406	Biens mobiliers PA	218'371.60	0.00	-28'100.00	190'271.60
1406001	Véhicule Caddy, voirie / 2015	45'769.00	0.00	-5'000.00	40'769.00
1406002	Véhicule Caddy, voirie / 2015	25'205.80	0.00	-3'000.00	22'205.80
1406003	Véhicule Lindner, voirie / 2014	139'500.00	0.00	-18'000.00	121'500.00
1406004	Véhicule de première intervention (pompiers)	7'896.80	0.00	-2'100.00	5'796.80
142	Immobilisations incorporelles	91'478.70	24'494.40	-66'778.70	49'194.40
1427	Immobilisations incorporelles en cours	91'478.70	24'494.40	-66'778.70	49'194.40
1427000	Etude Plan directeur régional (1ère étape)	24'700.00	0.00	0.00	24'700.00
1427001	Manuel d'assurance qualité eau (MAQ)	740.65	0.00	-740.65	0.00
1427002	Mandat fusion Brot-Dessous - Rochefort	66'038.05	0.00	-66'038.05	0.00
1427003	Raccordement EU Stepco, étude	0.00	24'494.40	0.00	24'494.40
145	Participations, capital social	136'500.00	17'000.00	-3'000.00	150'500.00

Comptes 2017

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1454	Participations aux entreprises publiques	136'500.00	17'000.00	-3'000.00	150'500.00
1454000	Actions Vadec SA	2'000.00	0.00	0.00	2'000.00
1454002	Actions SEVT SA	129'000.00	17'000.00	0.00	146'000.00
1454003	Actions Groupe E SA	5'500.00	0.00	-3'000.00	2'500.00
2	PASSIF	-10'545'685.41	5'217'621.23	-14'621'480.05	-19'949'544.23
20	Capitaux de tiers	-4'020'737.94	4'568'989.23	-5'014'025.23	-4'465'773.94
200	Engagements courants	-18'134.05	2'338'136.05	-2'319'365.68	636.32
2001	Comptes courants avec des tiers	0.00	2'301'461.30	-2'301'461.30	0.00
2001101	Cpte courant charges sociales et assurances	0.00	291'691.70	-291'691.70	0.00
2001105	Compte courant écolages (EOREN, CESCOLE)	0.00	928'055.35	-928'055.35	0.00
2001106	Compte courant Facture sociale	0.00	1'081'714.25	-1'081'714.25	0.00
2002	Impôts	-13'538.44	32'079.09	-17'904.33	636.32
2002201	TVA due fonctionnement - Eau	587.10	412.10	-651.79	347.41
2002203	TVA due fonctionnement - Epuration	-14'889.38	31'148.43	-16'259.05	0.00
2002205	TVA due fonctionnement - Chauffage à distance	763.84	518.56	-993.49	288.91
2003	Acomptes reçus de tiers	-4'595.61	4'595.66	-0.05	0.00
2003001	Acomptes factures eau	-4'595.66	4'595.66	0.00	0.00
2003002	Acomptes factures chauffage à distance	0.05	0.00	-0.05	0.00
201	Engagements financiers à court terme	1'910.83	1'000'000.00	-1'001'910.83	0.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	0.00	1'000'000.00	-1'000'000.00	0.00
2010300	Engagements à court terme envers d'autres établissements de crédit	0.00	1'000'000.00	-1'000'000.00	0.00
2011	*****	1'910.83	0.00	-1'910.83	0.00
2011000	Avance aide sociale	1'910.83	0.00	-1'910.83	0.00
204	Passifs de régularisation	-968'548.62	973'153.18	-1'042'066.72	-1'037'462.16
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-968'548.62	973'153.18	-1'042'066.72	-1'037'462.16
2049098	Revenus payés d'avance	-5'190.00	5'190.00	-33'019.00	-33'019.00
2049099	Charges à payer	-963'358.62	967'963.18	-1'009'047.72	-1'004'443.16
206	Engagements financiers à long terme	-2'879'050.00	257'700.00	0.00	-2'621'350.00
2063	Emprunts	-2'879'050.00	257'700.00	0.00	-2'621'350.00
2063001	SUVA, 1'000'000 CHF, 3.51%, 2007-2017	-100'000.00	100'000.00	0.00	0.00
2063002	Postfinance, 1'500'000 CHF, 2.75%, 2011-2026	-1'125'000.00	75'000.00	0.00	-1'050'000.00
2063003	Postfinance, 1'000'000 CHF, 1.63%, 2013-2023	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063004	Postfinance, 500'000 CHF, 1.29%, 2014-2024	-350'000.00	50'000.00	0.00	-300'000.00
2063005	Prêt LIM, Sagneule Merdasson, 1996-2025, 0%	-77'400.00	8'600.00	0.00	-68'800.00
2063006	Prêt LIM, CAD - PGEE, 2005-2025, 0%	-187'650.00	20'850.00	0.00	-166'800.00
2063007	Prêt LIM, CAD, 2009-2029, 0%	-39'000.00	3'250.00	0.00	-35'750.00
208	Provisions à long terme	-156'916.10	0.00	-492'391.00	-649'307.10
2086	Provisions pour engagements de prévoyance	-156'916.10	0.00	-492'391.00	-649'307.10
2086000	Provisions pour engagements de prévoyance	-156'916.10	0.00	-492'391.00	-649'307.10
209	*****	0.00	0.00	-158'291.00	-158'291.00
2091	*****	0.00	0.00	-158'291.00	-158'291.00
2091000	Fonds contribution abris PCI	0.00	0.00	-158'291.00	-158'291.00
29	Capitaux propres	-6'524'947.47	648'632.00	-9'607'454.82	-15'483'770.29
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-1'695'197.14	158'291.00	-131'648.45	-1'668'554.59
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-1'695'197.14	158'291.00	-131'648.45	-1'668'554.59
2900001	Réserve contribution remplac. abris PC	-158'291.00	158'291.00	0.00	0.00
2900002	Réserve chapelle Brot-Dessous	-12'104.20	0.00	0.00	-12'104.20
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)	-100'317.63	0.00	-39'699.07	-140'016.70
2900004	Réserve eau	-77'363.08	0.00	-42'885.77	-120'248.85
2900005	Réserve épuration	-125'489.23	0.00	-35'854.36	-161'343.59
2900007	Réserve - déchets entreprises	-3'874.00	0.00	-1'209.25	-5'083.25
2900008	Réserve promotion des énergies renouvelables	-43'000.00	0.00	0.00	-43'000.00
2900009	Réserve pont AVS (professions pénibles)	-50'528.00	0.00	-12'000.00	-62'528.00
2900010	Réserve bannière (Brot-Dessous)	-830.00	0.00	0.00	-830.00
2900011	Réserve Cuchemanteau (Champ-du-Moulin)	-25'000.00	0.00	0.00	-25'000.00
2900012	Réserve aide à la fusion	-1'098'400.00	0.00	0.00	-1'098'400.00

Comptes 2017

Bilan détaillé		situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
291	Fonds	-159'908.10	0.00	-10'132.25	-170'040.35
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-159'908.10	0.00	-10'132.25	-170'040.35
2910101	Fonds forestier de réserve	-159'908.10	0.00	-10'132.25	-170'040.35
293	Préfinancements	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00
2930	Préfinancements	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00
294	Réserve de politique budgétaire	0.00	490'341.00	-2'969'039.00	-2'478'698.00
2940	Réserve de politique budgétaire	0.00	490'341.00	-2'969'039.00	-2'478'698.00
2940000	Réserve de politique budgétaire	0.00	490'341.00	-2'969'039.00	-2'478'698.00
295	Réserve liée au retraitement	0.00	0.00	-6'093'718.00	-6'093'718.00
2950	Compte général	0.00	0.00	-6'093'718.00	-6'093'718.00
2950000	Réserve liée au retraitement du bilan (PA)	0.00	0.00	-6'093'718.00	-6'093'718.00
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	0.00	0.00	-363'900.00	-363'900.00
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	0.00	0.00	-363'900.00	-363'900.00
2960000	Réserve de fluctuations de valeurs	0.00	0.00	-363'900.00	-363'900.00
299	Excédent/découvert du bilan	-4'419'842.23	0.00	-39'017.12	-4'458'859.35
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-4'419'842.23	0.00	-39'017.12	-4'458'859.35
2999000	Fortune nette	-4'419'842.23	0.00	-39'017.12	-4'458'859.35

Comptes 2017

Compte de résultats	Comptes 2017	Budget 2017	Ecart	Comptes 2016	Ecart
Charges d'exploitation	5'277'942.80	4'958'470	319'473	0.00	5'277'943
30 Charges de personnel	888'742.60	874'840	13'903	0.00	888'743
31 Biens, services et charges d'expl.	1'290'321.16	1'127'570	162'751	0.00	1'290'321
33 Amortissements du patrimoine administratif	440'378.70	380'650	59'729	0.00	440'379
35 Attributions aux fonds et financements spé..	147'780.70	45'350	102'431	0.00	147'781
36 Charges de transfert	2'212'496.59	2'236'160	-23'663	0.00	2'212'497
37 Subventions redistribuées	43'765.40	48'000	-4'235	0.00	43'765
39 Imputations internes	254'457.65	245'900	8'558	0.00	254'458
Revenus d'exploitation	-5'208'028.15	-4'849'550	-358'478	0.00	-5'208'028
40 Revenus fiscaux	-3'522'945.89	-3'382'650	-140'296	0.00	-3'522'946
41 Patentes et concessions	-121'418.10	-55'000	-66'418	0.00	-121'418
42 Taxes	-840'727.62	-847'250	6'522	0.00	-840'728
43 Revenus divers	-123'710.92	-27'950	-95'761	0.00	-123'711
46 Revenus de transfert	-301'002.57	-242'800	-58'203	0.00	-301'003
47 Subventions à redistribuer	-43'765.40	-48'000	4'235	0.00	-43'765
49 Imputations internes	-254'457.65	-245'900	-8'558	0.00	-254'458
Résultat des activités d'exploitation	69'914.65	108'920	-39'005	0.00	69'915
34 Charges financières	65'679.54	75'550	-9'870	0.00	65'680
44 Revenus financiers	-174'611.31	-188'980	14'369	0.00	-174'611
Résultat provenant de financements	-108'931.77	-113'430	4'498	0.00	-108'932
Résultat opérationnel	-39'017.12	-4'510	-34'507	0.00	-39'017
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48 Revenus extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
Total du compte de résultats	-39'017.12	-4'510	-34'507	0.00	-39'017

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2017

Engagements :

La caisse de pension Prévoyance.ne des collaborateurs de la commune de Rochefort est financée sous le régime de la capitalisation partielle, ce qui signifie que, en raison de la garantie de l'Etat, la caisse n'est pas contrainte de couvrir tous ses engagements par des actifs, et donc de disposer d'un taux de couverture de 100%. Elle affichait un découvert technique de CHF 2'604'000'000.00 au 1^{er} janvier 2018. La part total de ce découvert attribuable à la commune de Rochefort s'élève au 1^{er} janvier 2018 à CHF 1'586'005.-.

Le parlement fédéral a adopté le 17 décembre 2010 une réforme de la LPP, entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2012, qui implique, entre autres, que les institutions LPP de droit public devront atteindre un taux de couverture de 80% à une échéance de 40 ans, soit en 2052. Des bornes intermédiaires de 60% au 1^{er} janvier 2020 et de 75% au 1^{er} janvier 2030 ont également été fixées.

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

- Augmentation des cotisations ordinaires à 24.5% (60% à charge de l'employeur, 40% à charge de l'assuré)
- Rééchelonnement des cotisations et des rappels selon l'âge
- Passage de l'âge de la retraite de 62 à 64 ans
- Demi-indexation des rentes si le chemin de croissance est respecté
- Constitution d'une réserve de fluctuation de valeur de CHF 270 millions à charge des employeurs, valeur 1^{er} janvier 2014
- Contribution unique d'assainissement de CHF 60 millions à charges des employeurs, valeur 1^{er} janvier 2019.

Il est par ailleurs prévu que la caisse de pension institue un plan de prévoyance de base en primauté de cotisation dès que son taux de couverture atteindra 80%, mais au plus tard au 1^{er} janvier 2039. Ainsi, le 20 février 2018, le Grand Conseil neuchâtelois a modifié la LCPFPub afin d'instaurer un passage à la primauté des cotisations au 1^{er} janvier 2019.

Il en découle que le montant à financer par les employeurs affiliés, initialement prévu à CHF 173 millions, a été augmenté à CHF 200 millions. L'augmentation de CHF 27 millions est supportée à hauteur de 60% par les employeurs, le solde étant à charge des employés. L'entier des CHF 200 millions seront à verser par les employeurs au 3 janvier 2019. Pour compenser l'avance faite aux employés, une augmentation des cotisations employeurs affiliés de 0.25% sera effective dès le 1^{er} janvier 2019.

Les montants uniques dus par l'employeur au 1^{er} janvier 2019 se montent pour la commune de Rochefort à :

- Part aux 60 millions : CHF 36'205.-
- Part aux 200 millions : CHF 122'760.-
CHF 158'965.-

Le découvert résiduel à la date du changement de primauté sera réparti entre les employeurs. Le montant attribuable à la commune de Rochefort au 1^{er} janvier 2018 est de **CHF 649'306.00** (sans prendre en considération les employés des syndicats et cercles scolaires), à considérer comme un engagement à provisionner. Ce montant inclut les CHF 158'965.- liés aux montants uniques. Le solde de CHF 490'341.- va être provisionné au moyen du retraitement du patrimoine administratif.

En sus de cette provision liée à la recapitalisation de prévoyance.ne, des engagements conditionnels sont également à supporter par la commune de Rochefort. La recapitalisation totale, à savoir l'atteinte d'un degré de couverture de 100%, de prevoyance.ne, s'élèverait à CHF 1'059'459.-.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2017

Afin de se préparer au changement de primauté, initialement prévu pour 2039, la commune de Rochefort a créé dès 2014 une réserve « prévoyance.ne » alimentée à hauteur de CHF 25'000.00 par ans de 2014 à 2039 uniquement la part des employés communaux (sans les employés des syndicats et cercles scolaires). En 2017, l'attribution à la provision est différente puisque le produit de réévaluation du patrimoine administratif est partiellement utilisé pour provisionner le total de la recapitalisation de prevoyance.ne.

Les provisions relatives aux engagements de prévoyance sont les suivantes :

	31.12.2017
Contribution unique d'assainissement (employés communaux + syndicats)	81'916.10
Réserve pour changement de primauté (uniquement employés communaux)	77'050.00
Recapitalisation	490'341.00
Total	649'307.10

L'Etat garantiit aux employés de la commune de Rochefort, les prestations en vertu de la LCPFPub durant 3 ans dès l'entrée en vigueur de la loi, soit jusqu'en 2016.

La provision sera utilisée pour payer les montants uniques dus au 1^{er} janvier 2019 :

- Part aux 60 millions : CHF 36'205.-
- Part aux 200 millions : CHF 122'760.-
- CHF 158'965.-

**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

Les comptes 2017, bénéficiaires, répondent 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-2 / C_2016)	4'420'000	Compte bilan 2999000
Résultat comptable, selon boucllement (N-1 / C_2017)	39'000	Excédents de revenus
Fortune à la fin du dernier exercice bouclé (N-1 / C_2017)	4'459'000	Compte bilan 2999000

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

Les comptes, bénéficiaires, répondent à cette disposition réglementaire, selon démonstration suivante :

STATUT : OK

Réserves et fonds (N-1 / C_2017)	2'087'050	Comptes bilan 290 + 291 + 293 - 1090
Excédent du bilan (N-1 / C_2017)	4'459'000	Compte bilan 2999000
Capital propre	6'546'050	
Déficit autorisé (20% du capital propre, au maximum)	-1'309'210	excédent de charges
Résultat comptable, selon boucllement (N-1 / C_2017)	39'000	excédent de revenus
Delta résultat comptable / Déficit autorisé	1'348'210	

**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

	<i>Rochefort</i>
200 Engagements courants	1'000
201 Engagements financiers à court terme	0
206 Engagements financiers à long terme	2'621'000
208 Provisions à long terme	649'000
204 Passifs de régularisation	1'038'000
Total capitaux de tiers	4'309'000

	<i>Rochefort</i>
100 Disponibilités et places à court terme	689'000
101 Créances	958'000
104 Actifs de régularisation	564'000
108 Immobilisations corporelles du Patrimoine financier	1'029'000
Total patrimoine financier	3'240'000

	<i>Rochefort</i>
400 Impôts personnes physiques	3'341'000
401 Impôts personnes morales	151'000
Total revenus fiscaux	3'492'000

Taux d'endettement net, en %

30.61%

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, al², 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)**

**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 strictement respectée, selon la démonstration suivante :

STATUT : OK

Résultat de l'exercice (N-1 / C_2017)	39'000
Amortissements légaux totaux (N-1 / C_2017)	440'000
./.. dont à déduire amortissements légaux des chapitres autofinancés	-131'000
Marge d'autofinancement	348'000
Investissements nets totaux (N-1 / C_2017)	194'700
./.. dont à déduire investissements nets liés aux chapitres autofinancés	-159'400
Investissements nets, sous-total	35'300
Investissements considérés au sens de l'art. 5, al. 1, lettre b, du RCF (100%)	35'300

Degré d'autofinancement minimal exigé

50%

Degré d'autofinancement effectif (N-1 / C_2017)

986%

**Montant de l'investissement net (100%) pouvant encore être investi
sans déroger aux dispositions du RCF**

664'700

RECAPITULATION DES AMORTISSEMENTS LEGAUX

Désignation	Taux	Amortissement	Classification fonctionnelle	Nature
Fusion Brot-Dessous - Rochefort	10.00%	66'038.05	0220	33200.00
Véhicule de 1ère intervention pompiers	10.00%	2'100.00	1500	33006.01
Cibleries (stand de tir)	10.00%	2'300.00	1610	33009.00
Abri PCi Chambrelieu	2.00%	1'900.00	1620	33004.00
Abri PCi Montezillon	2.00%	3'300.00	1620	33004.00
Collège de Rochefort, bâtiment	2.00%	5'600.00	2170	33004.00
Collège de Rochefort, rénovation	5.00%	12'000.00	2170	33004.00
Collège de Rochefort, réfection appartement (structure d'accueil)	10.00%	7'000.00	2170	33004.00
Place de jeux du Collège	10.00%	5'000.00	3420	33009.00
Temples de Rochefort et Brot-Dessous	2.00%	2'500.00	3500	33004.00
Restauration du Temple de Rochefort	5.00%	40'000.00	3500	33004.00
Routes, chemins et trottoirs communaux	2.50%	25'000.00	6150	33001.00
Mesures de modération du trafic	10.00%	3'000.00	6150	33001.00
Eclairage public	5.00%	4'000.00	6150	33006.00
Eclairage public, assainissement	10.00%	8'000.00	6150	33006.00
Véhicule de voirie / Lindner / 2014	10.00%	18'000.00	6150	33006.01
Véhicule polyvalent / VW Caddy / 2015	10.00%	3'000.00	6150	33006.01
Sécurisation passage à niveau piétons (Gare de Chambrelieu)	10.00%	2'500.00	6220	33001.00
Service des eaux, réseau, réservoirs et captages	5.00%	57'000.00	7100	33002.00
Service des eaux, manuel d'assurance qualité (MAQ)	10.00%	740.65	7100	33200.00
Epuration des eaux, réseau et STEP	2.50%	23'000.00	7200	33003.00
Station d'épuration de Montmollin - Montezillon	2.50%	10'600.00	7200	33003.00
Ouvrages Sagneule-Merdasson	2.50%	22'000.00	7410	33002.00
Mur du cimetière de Brot-Dessous	2.50%	400.00	7710	33006.00
Chalet des Chaumes	2.00%	400.00	8200	33004.00
Véhicule forestier / Toyota Land Cruiser / 2016	10.00%	5'000.00	8200	33006.01
Chauffage à distance au bois (CAD), réseau	5.00%	40'000.00	8720	33003.00
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	2.00%	41'000.00	0290	33004.00
Bâtiment communal polyvalent (BCP), hangar	2.00%	1'500.00	0290	33004.00
Bâtiment communal polyvalent (BCP), 25ème anniversaire	10.00%	4'000.00	0290	33004.00
Bâtiment communal polyvalent (BCP), foyer et local matériel	5.00%	11'000.00	0290	33004.00
Bâtiment communal polyvalent (BCP), cuisine	10.00%	5'000.00	0290	33004.00
Système de clés électroniques	10.00%	5'500.00	0290	33004.00
Hangar des Biolles	10.00%	2'000.00	0290	33004.00
Total des amortissements légaux		440'379		

**IMPUTATIONS INTERNES DES INTERETS
DE LA DETTE DANS LES CHAPITRES AUTOFINANCES**

Chapitre	Désignation	Désignation	Etat au	Taux d'intérêt moyen de la dette	Estimation du solde au 31.12.2017	Imputation d'intérêts	Total	Imputation comptable	
7100	Eau	Réseau	01.01.2017	2.17%	1'139'000.00	24'716.30			
		Amortissements 2017	31.12.2017	2.17%	-58'000.00	-1'258.60			
		Investissements 2017	31.12.2017	2.17%	120'000.00	2'604.00			
		Taxes d'équipement	31.12.2017	2.17%	-1'800.00	-39.06			
		Réserve eau	01.01.2017	2.17%	-77'000.00	-1'670.90			
		Avance eau	01.01.2017	2.17%	0.00	0.00			
		Total			1'122'200.00		24'351.74	7100 / 39400.00	9610 / 49400.00
7200	Epuration	Réseau et STEP	01.01.2017	2.17%	877'000.00	19'030.90			
		STEP Montmollin	01.01.2017	2.17%	349'000.00	7'573.30			
		Amortissements 2017	31.12.2017	2.17%	-33'600.00	-729.12			
		Investissements 2017	31.12.2017	2.17%	53'000.00	1'150.10			
		Taxes d'équipement	31.10.2017	2.17%	-1'800.00	-39.06			
		Réserve épuration	01.01.2017	2.17%	-125'000.00	-2'712.50			
		Avance épuration	01.01.2017	2.17%	0.00	0.00			
		Total			1'118'600.00		24'273.62	7200 / 39400.00	9610 / 49400.00
8720	CAD	Réseau	01.01.2017	2.17%	697'000.00	15'124.90			
		Amortissements 2017	31.12.2017	2.17%	-40'000.00	-868.00			
		Investissements 2017	31.12.2017	2.17%	0.00	0.00			
		Réserve CAD	01.01.2017	2.17%	-100'000.00	-2'170.00			
		Avance CAD	01.01.2017	2.17%	0.00	0.00			
		Total			557'000.00		12'086.90	8720 / 39400.00	9610 / 49400.00

Récapitulation des emprunts

Désignation	Capital initial	Échéance	Taux d'intérêts	Capital au 01.01.2017	Amortissements contractuels 2017	Capital au 31.12.2017	Intérêts annuels 2017	Intérêts courus 2017
SUVA / 2007	1'000'000	2007-2017	3.51%	100'000	100'000	0	3'510	0
Posfinance / 2011	1'500'000	2011-2031	2.75%	1'125'000	75'000	1'050'000	30'938	28'875
Posfinance / 2013	1'000'000	2013-2023	1.63%	1'000'000	0	1'000'000	16'300	14'380
Posfinance / 2014	500'000	2014-2024	1.29%	350'000	50'000	300'000	4'515	3'386
Prêt LIM Sagneule-Merdasson	180'600	2025	0%	77'400	8'600	68'800	0	0
Prêt LIM CAD-PGEE	417'000	2025	0%	187'650	20'850	166'800	0	0
Prêt LIM CAD	65'000	2029	0%	39'000	3'250	35'750	0	0
	4'662'600			2'879'050	257'700	2'621'350	55'263	46'641

Patrimoine administratif

Terrains

Désignation	Valeur au bilan au 31.12.2016	Nombre de m2	Prix au m2 préconisé	Valeur vénale	Produit de la réévaluation
Forêts communales (PA)	440'000	3'780'000	0.36	1'360'800	920'800
Champs et pâturages (PF)	136'300	120'000	1.15	138'000	1'700
TOTAL	576'300	3'900'000	2	1'498'800	922'500

Réserve de fluctuation de valeur	Solde à ventiler (augmentation des fonds propres attribution réserves)
	920'800
1'700	0
1'700	920'800
1'700	B

A ==> 100% du produit de la réévaluation du PF destiné à la réserve de fluctuation de valeur, dans l'attente d'une directive claire du Service des Communes

B ==> 100% du produit du retraitement du bilan est affecté à la réserve de politique budgétaire.

Patrimoine administratif

Bâtiments PF

Désignation	Valeur au bilan au 31.12.2016	Valeur intrinsèque	Valeur de rendement	Valeur vénale	Produit de la réévaluation	Réserve de fluctuation de valeur
Grattes-de-Bise 4, Rochefort	244'000	607'000	349'000	478'000	105'000	105'000
Au Hameau 10, Fretereules	171'400	710'000	390'600	497'000	219'200	219'200
La Cernia, Rochefort *	12'000	692'000	50'000	50'000	38'000	38'000
TOTAL	427'400	2'009'000	789'600	1'025'000	362'200	362'200
						A

* L'immeuble de la Cernia constituant un cas particulier, il fait l'objet d'une réévaluation comptable particulière (voir remarques du rapport du Conseil communal, pt No 4, réévaluation comptable).

A ==> 100% du produit de la réévaluation du PF destiné à la réserve de fluctuation de valeur, dans l'attente d'une directive claire du Service des Communes

Patrimoine administratif
Bâtiments PA (2)

Désignation	Somme assurée / CHF Valeur ECAP	Somme assurée selon coefficient RELFineC : 70%	Valeur au bilan au 31.12.2016	Amortissement annuel 2017	Valeur au bilan 31.12.2017 avant réévaluation	Revalorisation Valeur ECAP (70%) ./ Valeur bilan et projet(s) futur(s)	Amortissement annuel actuel (B 2018)	Nouvel amortissement s/ revalorisation 2.50%	Réserve nouvel amortissement Durée : 30 ans	Solde à ventiler (augmentation des fonds propres attribution réserves)
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	6'925'900	4'848'130	1'962'607	73'000	1'889'607	2'958'524	78'000	73'963	2'218'893	739'631
Cibleries	44'000	30'800	6'234	2'300	3'934	26'866	2'300	672	20'149	6'716
Hangar des pompiers / Brot-Dessous	28'600	20'020	0	0	0	20'020	0	501	15'015	5'005
Hangar des pompiers / Les Grattes	115'000	80'500	0	0	0	80'500	0	2'013	60'375	20'125
Hangar des pompiers / Chambrelieu	16'800	11'760	0	0	0	11'760	80'300	294	8'820	2'940
Hangar des pompiers / Champ-du-Moulin	38'500	26'950	0	0	0	26'950	0	674	20'213	6'738
Abri PCI Montezillon	505'200	353'640	55'622	3'300	52'322	301'318	3'300	7'533	225'988	75'329
Abri PCI Chambrelieu	417'920	292'544	20'800	1'900	18'900	273'644	1'900	6'841	205'233	68'411
Collège Rochefort	2'575'000	1'802'500	417'735	24'600	393'135	1'409'365	24'600	35'234	1'057'024	352'341
Temple de Rochefort	2'663'900	1'864'730	344'350	42'500	301'850	1'562'881	41'600	39'072	1'172'160	390'720
Chapelle Brot-Dessous	1'095'000	766'500	27'081	400	26'681	739'819	900	18'495	554'864	184'955
Abribus	117'000	81'900	0	0	0	81'900	0	2'048	61'425	20'475
Hangar des Biolles	75'000	52'500	11'495	2'000	9'495	43'005	2'000	1'075	32'254	10'751
Local TP Brot-Dessous	11'000	7'700	0	0	0	7'700	0	193	5'775	1'925
Garage Brot-Dessous	16'500	11'550	0	0	0	11'550	0	289	8'663	2'888
Baraque des pansements	91'310	63'917	0	0	0	63'917	0	1'598	47'938	15'979
Step Chambrelieu (ECAP : 440'000)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Step Brot-Dessous	120'000	84'000	0	0	0	84'000	0	2'100	63'000	21'000
Step Champ-du-Moulin	200'000	140'000	0	0	0	140'000	0	3'500	105'000	35'000
Hangar de l'Arêteau	52'380	36'666	0	0	0	36'666	0	917	27'500	9'167
Tour du sel	213'200	149'240	0	0	0	149'240	0	3'731	111'930	37'310
Chalet des Chaumes	146'760	102'732	7'800	400	7'400	95'332	400	2'383	71'499	23'833
TOTAL	15'468'970	10'828'279	2'853'723	150'400	2'703'323	8'124'956	235'300	203'124	6'093'717	2'031'239
									A	B

A ==> Socle incompressible de 50% constitué des amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan (selon RLFINEC)

B ==> Solde résiduel du retraitement du bilan devant être affecté (réserve de politique conjoncturelle, provisions)

No de compte	Désignation	Crédit(s) voté(s)	Date	Total invest. subv. déduites	Solde au 1er janvier	Amort. 2017	Retraitement du bilan	Dépenses	Recettes	Solde au 31.12.2017
--------------	-------------	-------------------	------	------------------------------	----------------------	-------------	-----------------------	----------	----------	---------------------

108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier				563'731.35	0.00	363'900.00	101'519.45	0.00	1'029'150.80
1080	001	Champs et pâturages	-	-	-	136'326.00	0.00	1'700.00	0.00	138'026.00
1080	002	Terrain Place du Collège	96'000.00	20.06.17	101'519.45	0.00	0.00	101'519.45	0.00	101'519.45
1084	001	Immeuble Au Hameau 10, Fretereules	171'430.80	-	-	171'430.80	0.00	219'200.00	0.00	390'630.80
1084	002	Immeuble Grattes-de-Bise 4, Rochefort	243'974.55	-	-	243'974.55	0.00	105'000.00	0.00	348'974.55
1084	003	Immeuble La Cernia, Rochefort	12'000.00	-	-	12'000.00	0.00	38'000.00	0.00	50'000.00

140	Immobilisations corporelles du Patrimoine administratif				7'677'115.35	373'600.00	9'045'757.00	225'163.10	66'277.30	16'508'158.15	
1401	000	Routes, chemins et places communaux	750'000.00	28.04.10	750'000.00	566'951.05	25'000.00	0.00	7'900.00	7'363.05	542'488.00
1401	001	Eclairage public	26'000.00	29.04.03	22'448.15	23'566.85	4'000.00	0.00	0.00	0.00	19'566.85
1401	002	Passage à niveau Chambrelieu	25'000.00	30.04.13	25'000.00	17'500.00	2'500.00	0.00	0.00	0.00	15'000.00
1401	003	Eclairage public, assainissement	110'000.00	08.09.11	81'898.70	49'898.70	8'000.00	0.00	0.00	0.00	41'898.70
1401	006	Mesures de modération de trafic	30'000.00	24.09.13	30'000.00	15'256.65	3'000.00	0.00	14'784.70	0.00	27'041.35
1402	001	Sagneule - Merdasson, aménagement cours d'eau	-	-	-	431'095.05	22'000.00	0.00	0.00	0.00	409'095.05
1403	100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	-	multiples	-	1'137'753.55	57'000.00	0.00	120'110.95	5'522.35	1'195'342.15
1403	200	Réseaux d'eaux usées et stations d'épuration	-	multiples	-	876'596.85	23'000.00	0.00	25'801.00	5'522.35	873'875.50
1403	201	Collecteur EU Montmollin - Montezillon	-	multiples	-	348'530.20	10'600.00	0.00	0.00	25'263.75	312'666.45
1403	500	Chauffage à distance (CAD), réseau	-	multiples	-	697'070.15	40'000.00	0.00	0.00	0.00	657'070.15
1404	001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	-	-	-	1'557'836.50	41'000.00	2'958'524.00	0.00	0.00	4'475'360.50
1404	002	Collège de Rochefort	-	-	-	173'486.65	5'600.00	1'409'365.00	0.00	0.00	1'577'251.65
1404	003	Hangar des Biolles	20'000.00	14.12.12	20'000.00	11'495.00	2'000.00	43'005.00	0.00	0.00	52'500.00
1404	004	Abri PCi, Chambrelieu	-	-	-	20'800.00	1'900.00	273'644.00	0.00	0.00	292'544.00
1404	005	Abri PCi, Montezillon	-	-	-	55'622.05	3'300.00	301'317.00	0.00	0.00	353'639.05
1404	006	Bureau communal et Chapelle de Brot-Dessous	-	-	-	20'996.45	0.00	739'819.00	0.00	0.00	760'815.45
1404	007	Temple de Rochefort	-	-	-	43'025.25	2'500.00	1'562'880.00	0.00	0.00	1'603'405.25
1404	008	Hangar de Rochefort	-	-	-	38'146.65	1'500.00	0.00	0.00	0.00	36'646.65
1404	009	Chalet des Chaumes	-	-	-	7'800.00	400.00	95'332.00	0.00	0.00	102'732.00
1404	010	Hangar du feu, les Grattes	-	-	-	0.00	0.00	80'500.00	0.00	0.00	80'500.00
1404	011	Hangar du feu, Chambrelieu	-	-	-	0.00	0.00	11'760.00	0.00	0.00	11'760.00
1404	013	Hangar de l'Aréteau	-	-	-	0.00	0.00	36'667.00	0.00	0.00	36'667.00
1404	014	Locaux Sakado (Collège de Rochefort)	70'000.00	20.09.12	70'000.00	48'296.65	7'000.00	0.00	0.00	0.00	41'296.65
1404	015	Réfection des fenêtres du Collège de Rochefort	226'700.00	20.09.12	226'700.00	195'951.45	12'000.00	0.00	0.00	0.00	183'951.45
1404	016	Temple de Rochefort, restauration	925'000.00	21.09.00	866'324.25	301'324.25	40'000.00	0.00	0.00	0.00	261'324.25
1404	017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	-	-	-	6'085.60	400.00	0.00	0.00	0.00	5'685.60
1404	018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	270'000.00	11.12.15	276'883.00	276'883.30	16'000.00	0.00	0.00	0.00	260'883.30
1404	019	BCP, 25ème anniversaire	40'000.00	25.06.09	41'182.75	21'182.75	4'000.00	0.00	0.00	0.00	17'182.75
1404	020	BCP, clés électroniques	55'000.00	25.06.13	56'952.00	45'952.15	5'500.00	0.00	0.00	0.00	40'452.15
1404	021	Stand de tir, récupérateurs de balles	23'000.00	11.12.09	20'034.20	6'234.20	2'300.00	26'865.00	0.00	0.00	30'799.20

No de compte	Désignation	Crédit(s) voté(s)	Date	Total invest. subv. déduites	Solde au 1er janvier	Amort. 2017	Retraitement du bilan	Dépenses	Recettes	Solde au 31.12.2017
--------------	-------------	-------------------	------	---------------------------------	-------------------------	-------------	--------------------------	----------	----------	------------------------

140	Immobilisations corporelles du Patrimoine administratif										
1404	022	Cimetière de Rochefort, jardin du souvenir	35'000.00	21.04.16	en cours	0.00	0.00	0.00	20'015.65	0.00	20'015.65
1404	023	Baraquement militaire de Combanné	-	-	-	0.00	0.00	0.00	13'945.00	0.00	13'945.00
1404	024	Hangar du feu, Brot-Dessous	-	-	-	0.00	0.00	20'020.00	0.00	0.00	20'020.00
1404	025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	-	-	-	0.00	0.00	26'951.00	0.00	0.00	26'951.00
1404	026	Abribus	-	-	-	0.00	0.00	81'900.00	0.00	0.00	81'900.00
1404	027	Tour du sel	-	-	-	0.00	0.00	149'240.00	0.00	0.00	149'240.00
1404	028	Baraque des pansements, Champ-du-Moulin	-	-	-	0.00	0.00	63'917.00	0.00	0.00	63'917.00
1404	029	Garage Brot-Dessous	-	-	-	0.00	0.00	11'551.00	0.00	0.00	11'551.00
1404	030	Local TP, Brot-Dessous	-	-	-	0.00	0.00	7'700.00	0.00	0.00	7'700.00
1404	031	Place de jeux du Collège de Rochefort	50'000.00	24.06.10	47'605.80	22'605.80	5'000.00	0.00	22'605.80	22'605.80	17'605.80
1404	200	Step de Champ-du-Moulin	-	-	-	0.00	0.00	140'000.00	0.00	0.00	140'000.00
1404	201	Step de Brot-Dessous	-	-	-	0.00	0.00	84'000.00	0.00	0.00	84'000.00
1405	000	Forêts communales de Rochefort	-	-	-	440'800.00	0.00	920'800.00	0.00	0.00	1'361'600.00
1406	001	Véhicule forestier, Land Cruiser, 2016	50'000.00	10.09.15	45'769.00	45'769.00	5'000.00	0.00	0.00	0.00	40'769.00
1406	002	Véhicule travaux publics, Caddy, 2015	30'000.00	23.09.14	28'205.80	25'205.80	3'000.00	0.00	0.00	0.00	22'205.80
1406	003	Véhicule travaux publics, Lindner, 2014	180'000.00	24.09.13	175'500.00	139'500.00	18'000.00	0.00	0.00	0.00	121'500.00
1406	004	Véhicule pompiers, 1ère intervention, 2008	162'000.00	17.04.08	20'496.80	7'896.80	2'100.00	0.00	0.00	0.00	5'796.80

142	Immobilisations incorporelles					91'478.70	66'778.70	0.00	24'494.40	0.00	49'194.40
1427	000	Etude Plan directeur régional (1ère étape)	50'000.00	11.12.15	50'000.00	24'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24'700.00
1427	001	Manuel d'assurance qualité eau (MAQ)	16'000.00	27.04.06	160'000.00	740.65	740.65	0.00	0.00	0.00	0.00
1427	002	Mandat BDO SA, fusion Brot-Dessous - Rochefort	65'000.00	25.06.13	73'038.05	66'038.05	66'038.05	0.00	0.00	0.00	0.00
1427	003	Raccordement EU Step Saunerie, étude	30'000.00	09.12.16	24'494.40	0.00	0.00	0.00	24'494.40	0.00	24'494.40

TOTAUX	8'332'325.4	440'378.7	9'409'657.0	351'177.0	66'277.3	17'586'503.4
---------------	--------------------	------------------	--------------------	------------------	-----------------	---------------------

PROCEDURE DE CONTRÔLE (REPLIR LES CHAMPS EN VERT)

Selon bilan au 31.12.2017

- 108 Immobilisations corporelles du patrimoine financier
- 140 Immobilisations corporelles du Patrimoine administratif
- 142 Immobilisations incorporelles

Différence

Solde au 1er janvier	Amort. 2017	Retraitement du bilan	Dépenses	Recettes	Solde au 31.12.2017
563'731.35	0.00	363'900.00	101'519.45	0.00	1'029'150.80
7'677'115.35	373'600.00	9'045'757.00	225'163.10	66'277.30	16'508'158.15
91'478.70	66'778.70	0.00	24'494.40	0.00	49'194.40
8'332'325.40	440'378.70	9'409'657.00	351'176.95	66'277.30	17'586'503.35
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00