



Commune de Rochefort

Comptes 2019



(Séance du Conseil général du 11 juin 2020)

Tables des matières

1.	Rapport de gestion 2019
	<i>Pages 1 à 21</i>
2.	Propositions et approbation + rapport de l'organe de révision
	<i>Arrêté du Conseil général / Rapport de révision</i>
3.	Bilan condensé au 31 décembre 2019
<i>Feuilles vertes</i>	<i>Bilan (détaillé) à 7 positions</i>
4.	Compte de résultat à trois niveaux, par nature
<i>Feuille jaune</i>	<i>à trois niveaux (résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel)</i>
5.	Compte de résultat et d'investissement condensés en fonctionnelle
<i>Feuilles roses</i>	<i>Récapitulation fonctionnelle à deux et quatre positions</i>
6.	Tableau des flux de trésorerie
<i>Feuilles bleues</i>	<i>Selon directive du Service des communes</i>
7.	Annexes
<i>Feuilles oranges</i>	<i>Principe comptable, Etat du capital propre, tableaux des provisions, des garanties et participations, des immobilisations (PA/PF), Etat du capital tiers, tableaux des garanties et cautionnements</i>
8.	Contrôle des crédits
	<i>Crédits d'engagement (voté, dépenses, recettes)</i>
9.	Indicateurs financiers
<i>Feuille saumon</i>	<i>Selon directive du Service des communes (produit Abacus)</i>
10.	Détails des comptes
	<i>a) Compte de résultat détaillé avec commentaires / b) Récapitulation par nature c) Compte des investissements détaillé</i>
11.	Contrôle du respect des dispositions réglementaires (RCF)
<i>Feuilles lilas</i>	<i>Equilibre budgétaire, couverture du déficit, capital propre, taux d'endettement et degré d'autofinancement</i>
12.	Informations financières diverses
<i>Feuilles rouges</i>	<i>Tableau des amortissements légaux, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés et tableau récapitulatif des emprunts communaux, amortissements excédentaires (retraitement du bilan)</i>
13.	Préavis de la Commission financière (Cfin)
	<i>Rapport CFin du 25 mai 2020</i>
14.	Pages de signatures
	<i>Administrateur, Conseil communal, Commission financière, Conseil général</i>

Tables des matières

Comptes 2019



COMMUNE DE ROCHEFORT

Rapport de gestion du Conseil communal au Conseil général relatif au bouclage de l'exercice 2019

Monsieur le président,
Mesdames et Messieurs les Conseillers généraux,

1. INTRODUCTION

Dans un contexte morose marqué par la crise sanitaire en cours (covid-19), le Conseil communal vous soumet ci-joint les comptes 2019. Pour la 12^{ème} année consécutive depuis 2008, ils présentent un résultat positif de

CHF 133'000.—

Pour mémoire, le budget 2019 prévoyait un excédent de charges de l'ordre de quelque **CHF 4'000.—**.

L'exécutif relève que le résultat du bouclage 2019, qui intègre notamment une mesure extraordinaire matérialisée par un préfinancement lié à l'assainissement énergétique du Bâtiment communal polyvalent (BCP), de CHF 200'000.—, peut être qualifié de très positif.

De surcroît, il tient compte également de plusieurs variations importantes en regard de la prévision budgétaire (augmentations/diminutions de charges et recettes) qui méritent d'être mises en évidence. Nous en déclinons ci-après les principales, sous la forme d'un delta budget / comptes :

Chapitre(s)	Montant / CHF Delta BU/CO	Charge (C) / Revenu (R) - Désignation
21	CHF -128'000.—	C / Ecolage (diminution)
5120	CHF -27'000.—	C / Subsidés LAMAL
5451	CHF -25'000.—	C / Crèche et garderie
5720	CHF -33'000.—	C / Aide sociale
6220	CHF 25'000.—	R / Réalisation PI Montezillon, participation Val-de-Ruz
9100	CHF 140'000.—	R / Recettes fiscales

Toutes les opérations menées durant l'exercice écoulé se veulent nécessaires dans le cadre d'une gestion efficiente des deniers publics et correspondent également à des exigences légales découlant de l'entrée en vigueur du nouveau modèle comptable harmonisé 2 (MCH2).

La diminution fiscale de 3 points votée en 2017 a déployé ses pleins effets dès 2018 sur les rentrées fiscales. Dès 2019 l'impact péréquatif est effectif suite à la réforme de la péréquation financière intercommunale qui, rappelons-le, ne tient plus compte du paramètre du coefficient fiscal.

S'agissant des réformes fiscales opérées sur le plan cantonal, celles-ci auront des répercussions sur les recettes futures de la collectivité. Il est trop tôt pour en évaluer la proportion avec précision.

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 se révèle appropriée.

L'exécutif note au surplus la bonne maîtrise des dépenses qui, en exceptant les variations de charges exceptionnelles, sont stables par rapport à la prévision budgétaire et aux derniers exercices bouclés, 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 2019 révèle un effort d'investissements moyen (dépenses brutes totales : CHF 390'000.—). Les exercices futurs devraient être marqués par des investissements plus conséquents. L'on peut penser notamment à l'engagement des projets pour lesquels des préfinancements ont été réalisés.

En outre, le Conseil communal se réjouit du niveau de la fortune communale qui atteint **CHF 7,13 mios** au 31 décembre 2019. L'augmentation de celle-ci (+ CHF 0,41 mio) s'explique par le bénéfice 2019 réalisé mais aussi par l'affectation d'un montant de CHF 0,28 mio provenant du fond d'aide à la fusion et porté à la fortune communale (désendettement).

S'agissant de la fortune de la collectivité, il faut encore 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 1,4 mio.

Enfin, il est utile de rappeler que le bilan de la Commune intègre depuis 2017 les conséquences liées au retraitement des patrimoine financier et administratif, tel que le prévoit la Loi sur les finances et la comptabilité des communes (LFinEC) et son règlement d'exécution (RLFinEC).

Au chapitre des nouveautés, le Conseil communal relèvera encore que le MCH2 préconise la de nombreux instruments financiers, ce depuis l'exercice 2018. Outre le contrôle ordinaire (audit fiduciaire), il convient à présent de produire les informations et données suivantes :

- Tableaux des flux de trésorerie
- Principes comptables
- Tableau de l'état du capital propre
- Tableau des provisions
- Tableau des garanties et participations
- Tableau des immobilisations du patrimoine administratif
- Tableau des immobilisations du patrimoine financier
- Tableau de l'état du capital tiers

- Tableau des garanties et cautionnements
- Contrôle des crédits
- Indicateurs financiers harmonisés

Vous trouverez celles-ci dans la brochure des comptes 2019 (points 6, 7 et 8).

En conclusion, le résultat de l'exercice 2019 confirme une fois encore la très bonne santé des finances communales et tend à la continuité. Les prévisions actuelles pour l'année 2020 semblent positives également.

Les impacts de la crise sanitaire que nous traversons sont pour l'heure très difficiles à évaluer. Tout au plus pouvons-nous penser que ceux-ci – au jeu de la structure fiscale de la Commune – ne devraient pas péjorer les résultats futurs de façon alarmantes.

2. REVISION DES COMPTES 2019

Telles que le prévoient les dispositions du Règlement communal sur les finances (RCF), adopté par le législatif rochefortois en date du 11 décembre 2015, les comptes 2019 qui vous sont soumis ont été préalablement révisés par la Fiduciaire Soresa SA.

Le rapport de cette dernière à l'attention du Conseil général figure dans la brochure des comptes (point No 2).

3. RESPECT DES DISPOSITIONS REGLEMENTAIRES

Le Règlement communal sur les finances (RCF), adopté par le Conseil général en date du 11 décembre 2015, 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 2019, 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 **17.61 %** (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 1,05 mio au 31.12.2018. 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 2019 de la commune de Rochefort est de **206%**. Il respecte de ce fait les exigences réglementaires en vigueur.

Ce paramètre est dû aux charges des investissements 2019 moyennes mais aussi au fait qu'environ 40% de ces dépenses ont concerné des chapitres autofinancés (épuration, chauffage à distance) 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 11 de la brochure des comptes 2019).

Le Conseil communal se plaît également à relever les différents indicateurs financiers MCH2 (point No 9 de la brochure des comptes) qui permettent d'apprécier la très bonne santé des finances de la collectivité.

4. BILAN DE LEGISLATURE 2016 – 2020

Crise sanitaire oblige, la législature en cours a été prolongée de quelques mois. D'ores et déjà, l'exécutif estime opportun de dresser ci-après un bref bilan de la période administrative arrivant à son terme. 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, 2017, 2018 et 2019, ce malgré des opérations extraordinaires opérées (amortissements, préfinancements, provisions, crédits supplémentaires, etc.)

b) *Effort d'investissement raisonnable*

Si l'effort n'a pas été à la 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 en cours de finalisation.

De plus, fait très réjouissant, bon nombre des crédits d'engagements votés n'ont pas été dépensés dans leur intégralité.

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 de 2007 à 2016, passant de CHF 6,20 mios à CHF 2,87 mios.

Seul l'exercice 2018 a fait exception à la règle puisqu'il a vu notre dette augmenter de CHF 0,58 mio par rapport à 2016. Elle est de CHF 3,2 mios au 31 décembre 2019.

Si une augmentation de la dette n'est jamais accueillie avec plaisir, il convient toutefois de la relativiser dans le cas qui nous occupe.

En effet, l'emprunt contracté en 2018 était planifié et a été conclu à un taux très avantageux (0.99%), sur 10 ans. De surcroît, l'instrument de l'emprunt n'a pas été sollicité en 2019 et, selon nos prévisions, il est peu probable que celui-ci soit activé en 2020.

Ainsi, la dette de la collectivité, au 31 décembre 2020 devrait présenter un montant de CHF 2,95 mios, soit une augmentation de CHF 0,08 mio par rapport à son seuil 2016.

Un bilan plutôt satisfaisant lorsque l'on sait que notre Commune a (et aura) investi plus de 1,5 mio (montant net) entre 2016 et 2019, sans compter les engagements honorés dans le cadre de l'assainissement de prévoyance.ne (0,33 mio) ou de notre participation à la réalisation du passage inférieur de Montezillon (0,23 mio). Soit un montant de près de deux millions financé par le biais de la trésorerie courante.

Sans excès d'optimisme, cet élément peut être considéré comme maîtrisé.

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 ces dernières années et les projets en cours, ce souci d'entretien est réel (raccordement EU à la Step de la Saunerie, route de Champ-du-Moulin-Dessus, réfection WC Collège, aménagement WC handicapés au BCP, Jardin du souvenir, mesure de modération de trafic Chambrelieu, infrastructures souterraines, travaux BCP, réfection Collège, réfection Bureau communal, etc.)

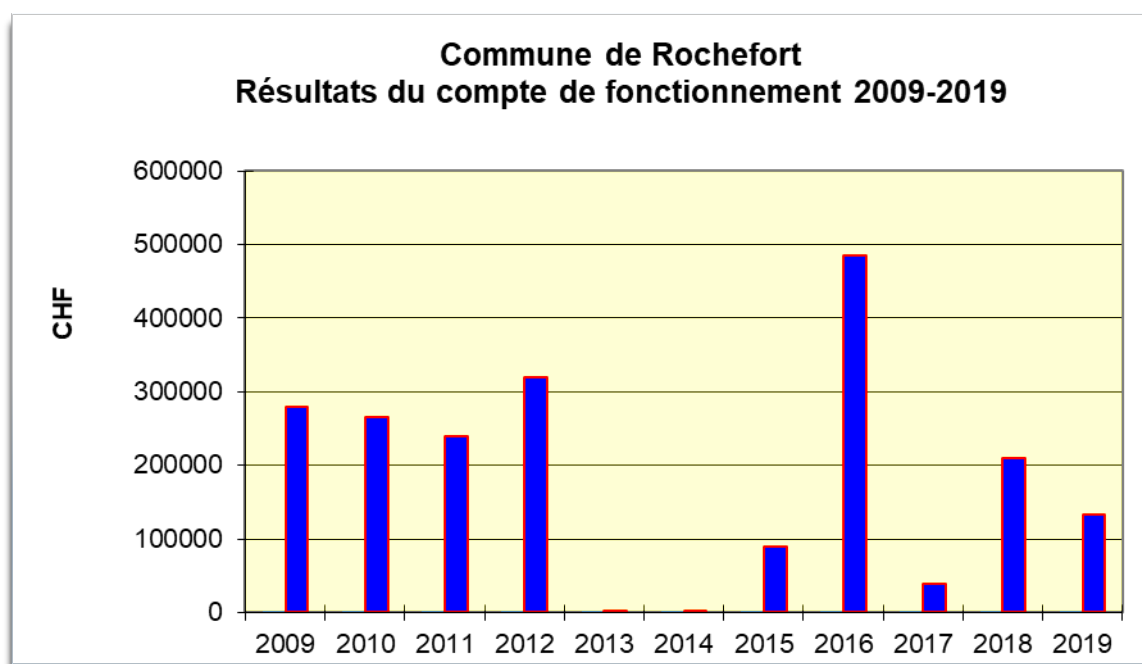
Il ne convient toutefois pas de couper l'effort entrepris puisque plusieurs dossiers impliqueront l'engagement de dépenses (hors entretien courant) ces prochaines années. Citons par exemple diverses mesures de séparatifs, la réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus (finalisation prévue en 2020), l'immeuble de la Cernia, l'accès et la desserte du secteur du Burkli, le réaménagement de la Place du Collège, l'assainissement énergétique du Bâtiment communal polyvalent, 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.

A ces différents points, le Conseil communal tient à mentionner la qualité des collaborations intercommunales dans lesquelles la Commune est partie prenante, telles que CESCOLE, Step de la Saunerie, syndicats liés à la sécurité (pompiers, sécurité, OPC), etc., dès lors qu'elles représentent un montant non négligeables en terme de charge financière.

5. RESULTAT DU COMPTE DE FONCTIONNEMENT



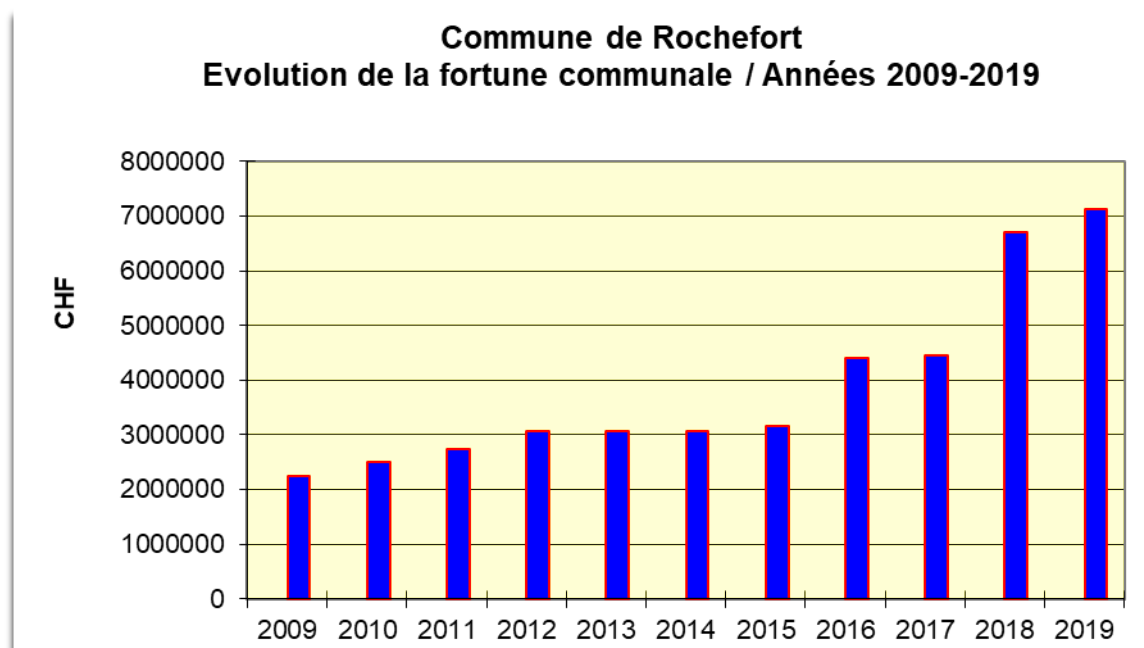
Le graphique montre la nette reprise illustrée par le résultat positif des comptes de fonctionnement 2009 à 2012 et la volonté d'équilibre pour les années suivantes, soit dès 2013. Egalement, le résultat historique 2016 ressort de façon marquée.

Pour mémoire, 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).

Il est important de rappeler 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 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.

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

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 2008-2015 l'ont ramené au niveau de 2004. L'objectif voulu par les Autorités consistant à disposer d'une fortune égale à une levée d'impôt était ainsi atteint.

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

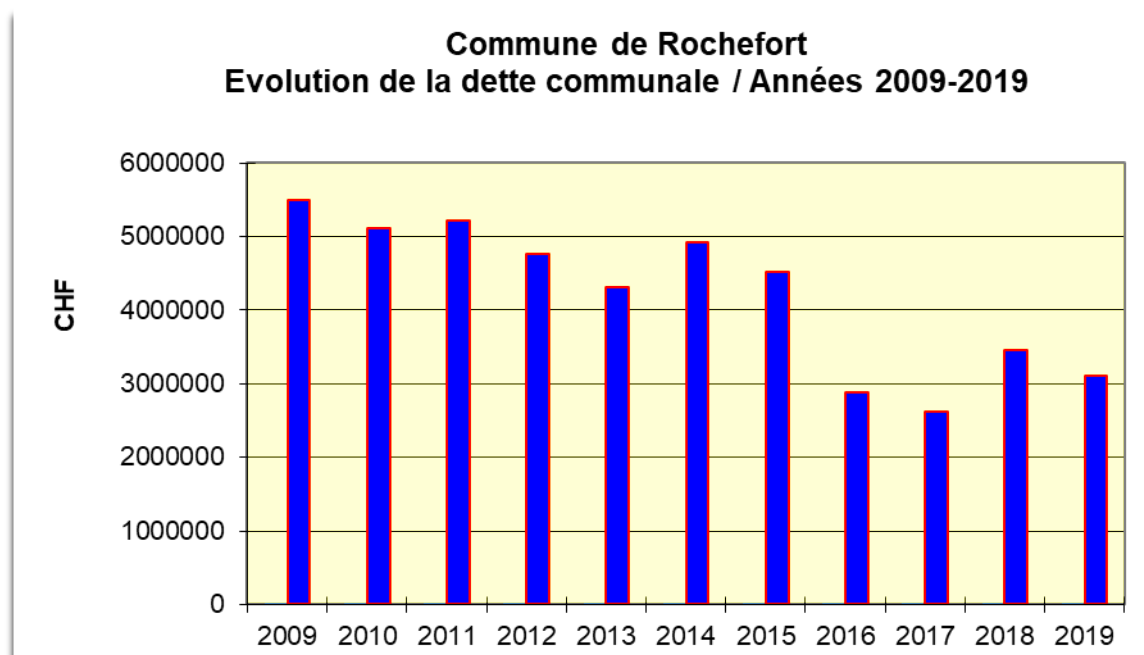
Jusqu'en 2016, la fortune communale constituait la principale « réserve » de la collectivité. Elle était le principal instrument qui permettait aux communes de faire face à leurs engagements durant des périodes économiquement difficiles.

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

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

Au 31 décembre 2019, l'excédent du bilan est de plus de CHF 7,13 millions.

7. DETTE COMMUNALE



Le tableau récapitulatif des emprunts figure dans les informations financières de la brochure des comptes 2019 (point No 12, informations financières diverses). Il vous fournira plus de détails sur la constitution de la dette communale.

Les importants investissements consentis au début du siècle ont eu une influence très importante sur l'endettement communal qui a atteint son maximum au 31 décembre 2007 avec une dette totale de CHF 6,2 millions. 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 2019, la dette de la commune de Rochefort atteint environ CHF 3,2 mios. 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.

Au jeu du programme des investissements futurs (2021 – 2024), en fonction de la planification de ces derniers, il est probable que la dette communale augmente quelque peu ces prochaines années. Néanmoins, ce mécanisme fera l'objet de la plus grande attention de l'exécutif qui souhaite autant que faire se peut privilégier l'autofinancement plutôt que le recours à l'emprunt.

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

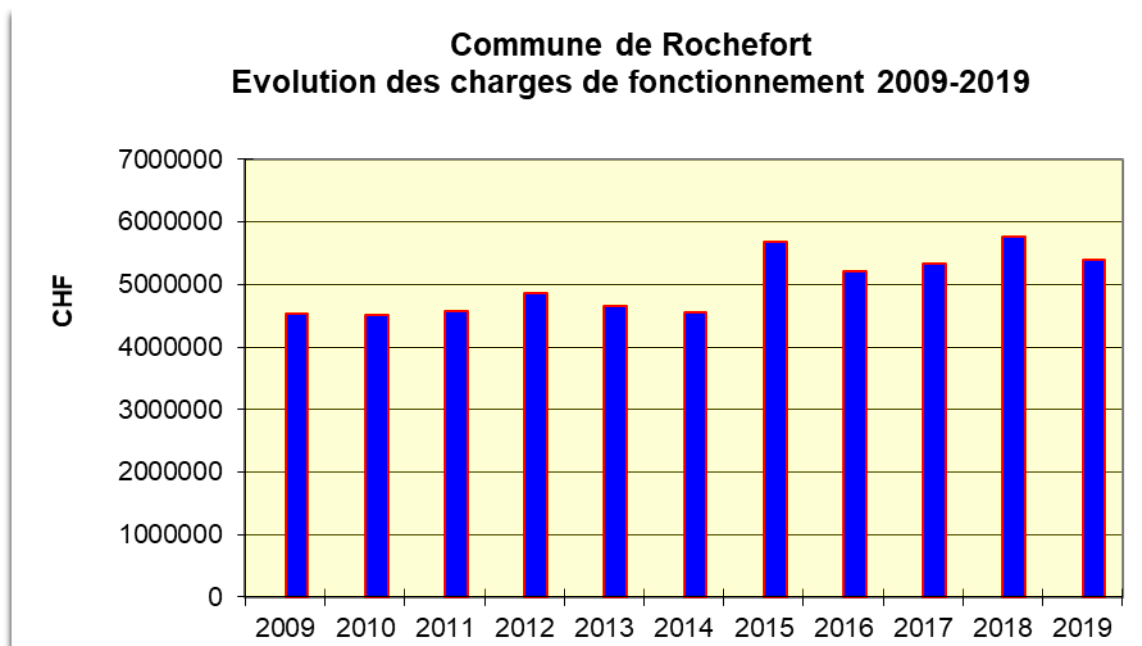
Sur ce dernier point, il faut également mettre en évidence des taux d'intérêts plus que favorables pratiqués sur les marchés financiers à l'heure actuelle. En témoigne le dernier emprunt contracté à un taux d'intérêt de 0.99%.

Une politique raisonnable qui ne signifie pas une absence de projets concrets. Pour preuve, une somme d'investissements de plus de CHF 3 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 forfanterie, 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, cercle scolaire).

De surcroît, le graphique ci-dessus est quelque peu biaisé du fait de charges extraordinaires non pérennes, par exemple, en 2012, 2013 et 2018, 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.

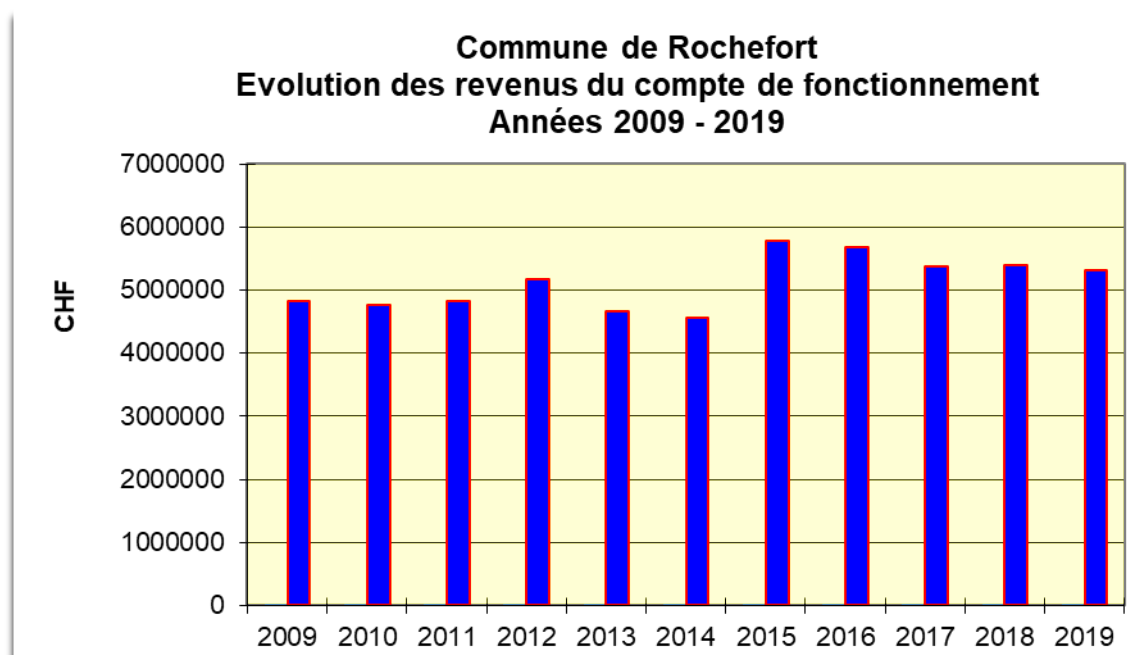
Relevons par exemple le préfinancement réalisé sur l'exercice 2015 (BCP / CHF 0,25 million) et, bien évidemment, la fusion avec Brot-Dessous, qui ont un impact sur le graphique en question.

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 2018 : prélèvements/attributions aux réserves eau, épuration et CAD, recettes liées au remboursement du dégrèvement ultérieure de l'impôt préalable, contrebalancées par les prélèvements en découlant).

Malgré ceux-ci, les charges de fonctionnement sont demeurées stables sur les cinq derniers exercices.

Il reste néanmoins difficile d'opérer des comparaisons plus précises sur différentes années tant les fluctuations sont nombreuses. Le MCH2, lorsqu'il aura passé sa phase initiale et trouvé son rythme de croisière, nous permettra 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 les impacts de la modification du coefficient fiscal communal des personnes physiques intervenue en 2013. Relevons également que 2017 intègre les effets de report de l'harmonisation fiscale RIFRONT votée par le peuple neuchâtelois (estimation : CHF - 132'000.—). La diminution de la fiscalité intervenue en 2018 n'est par contre pas représentée du fait des opérations extraordinaires menées lors du bouclage 2018 (dissolution provision pour engagements de prévoyance).

A futur, les réformes cantonales en cours auront un impact sur les recettes communales, notamment fiscales. Il est pour l'heure difficile d'en évaluer l'ampleur. Néanmoins, les prévisions sont plutôt rassurantes en la matière.

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 et en 2018.

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 2019 nous permet de dégager une capacité d'autofinancement de l'ordre de CHF 0,53 million. Cet important paramètre révèle la capacité financière de la Commune.

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

Pour le surplus, selon l'usage, vous trouverez tous les commentaires spécifiques dans la brochure des comptes qui vous est remise avec le présent rapport. Toutefois, votre exécutif tient à vous fournir ci-après les éléments principaux qui influencent le bouclage 2019.

Chapitre 0 – Administration générale

Le résultat net de ce chapitre se distancie considérablement de la prévision budgétaire (+CHF 214'000.—). La constitution du préfinancement relatif à l'assainissement énergétique du Bâtiment communal polyvalent (BCP) en constitue la raison principale (CHF 200'000.—).

Sauf cette opération extraordinaire, les charges et revenus de ce chapitre sont globalement stables, ce malgré quelques variations.

Chapitre 1 – Ordre et Sécurité publique

Ce poste du compte de fonctionnement boucle sur un excédent de charges supérieur à la prévision budgétaire (CHF 12'000.—). Celui provient presque exclusivement de la charge inhérente à l'installation de deux nouvelles hydrantes dans les secteurs de la route des Grattes et de la Sauge.

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 mio correspond au septième exercice sous l'égide du nouveau système (régionalisation de l'école obligatoire, cercles scolaires).

La baisse constatée de la charge nette de cette rubrique (CHF 128'000.—) s'explique par la baisse de l'effectif des élèves.

Ci-après, le tableau de l'évolution du coût de l'écologie et des effectifs des élèves :

	Comptes 2019	Comptes 2018	Compte 2017	Comptes 2016	Comptes 2015
Coût moyen écologie Cescole	7'525	7'546	7'515	7'390	7'075
Effectif cycle 1	38.5	38	36	34.5	34
Effectif cycle 2	42	44	44	47.5	45
Effectif cycle 3	34	37.5	44	50	47
Total effectif élèves	114.5	119.5	124	132	126

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.

A noter que le comité scolaire (exécutif) de CESCOLE présentera avant la fin de cette législature un projet de rénovation détaillé et chiffré du collège de Longueville visant à pérenniser cet édifice qui a fêté ses 50 ans. Concrètement il est à prévoir un investissement total d'environ 20 millions de francs étalé sur la prochaine décennie, considérant que le collège continuera d'accueillir les élèves de la 8^{ème} à la 11^{ème} année et afin de limiter l'impact sur le coût net par élève facturé aux communes.

Pour le surplus, nous relèverons que les comptes 2019 – comme en 2016, 2017 et 2018 – font état de la charge financière inhérente aux transports scolaires et notre part aux bourses d'études dans le cadre de la facture sociale harmonisée.

Chapitre 3 – Culture, loisirs et sports

Si l'excédent de charges de ce chapitre diffère de la prévision budgétaire, il le doit à deux interventions au Temple de Rochefort. L'une a concerné le système de programmation des cloches et l'autre une fuite d'eau sur la conduite d'eau potable alimentant le bâtiment en question.

Chapitre 4 – Santé

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

Chapitre 5 – Prévoyance sociale

L'excédent de charge dudit chapitre est diminution (-CHF 103'000.—) en regard de la prévision budgétaire. Outre notre part aux crèches et garderies (-CHF 25'000.—), c'est la baisse de la facture sociale qui contribue principalement à ce résultat réjouissant (voir tableaux ci-après).

Facture sociale 2019

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	Aide sociale AP (solde)	Total
162'483	13'860	979	28'041	7'663	15'785	11'980	3'965	297'029	0	541'785

Facture sociale 2018

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	Aide sociale AP (solde)	Total
198'905	14'167	1'123	24'194	9'739	14'777	17'421	2'389	322'852	0	605'567

Chapitre 6 – Trafic

Le résultat du compte du trafic 2019 (charge nette) est en légère diminution par rapport à la prévision budgétaire (-CHF 12'000.—).

Si différentes fluctuations dans certains postes sont à signaler, il convient de mettre en évidence une recette extraordinaire de CHF 25'000.— représentant la participation de la commune de Val-de-Ruz à la réalisation du passage inférieur de Montezillon. Celle-ci est basée sur le pourcentage d'habitants desservis par ledit ouvrage.

Le Conseil communal tient à remercier sa voisine pour ce geste étant entendu que rien n'obligeait la commune de Val-de-Ruz à participer de la sorte à la réalisation de ce passage inférieur.

Au niveau de la vente des cartes journalières, l'année 2019 marque le premier exercice durant lequel une stricte délimitation des ventes a été la règle. L'opération demeure déficitaire, mais dans des proportions plus raisonnables. Pour l'année 2020, la crise sanitaire aura un impact important sur cette prestation.

Précisons encore que la problématique des cartes journalières est actuellement en discussion au sein des CFF SA et de l'Association des communes suisses (ACS). Dès lors, dans tous les cas, il n'est pas certain que notre Commune puisse poursuivre la vente de celles-ci au-delà de l'année 2020-2021, notamment du fait de la numérisation future de la carte et de l'identification de son détenteur qui nous obligerait à limiter la vente des cartes journalières aux seuls administrés, ce qui n'est pas envisageable sur le plan économique.

Chapitre 7 – Protection et aménagement de l'environnement

Le résultat de ce chapitre principalement constitué de comptes autofinancés (eau, épuration, déchets entreprises) ou partiellement autofinancés (déchets ménages), est supérieur à la prévision budgétaire.

Il s'explique par des dépenses non budgétées (CHF 13'000.—) relatives au dossier de zone réservée (honoraires urbaniste et émoluments cantonaux).

Le compte de l'approvisionnement en eau boucle sur un déficit de CHF 7'300.—. Celui-ci a été prélevé à la réserve du bilan qui atteint au 31 décembre 2019 CHF 49'500.—.

Ce résultat très négatif s'explique par des ventes d'eau quelque peu en deçà des prévisions budgétaires. Un changement de période de relevés des compteurs a été opéré en 2019.

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

7100 - Eau, récapitulation consommations, achats, ventes (m3) / 2010 - 2019

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sources	28'000	19'000	39'500	42'000	25'200	30'200	42'750	32'400	30'560	34'900
Achats d'eau	78'500	88'000	69'000	50'000	78'500	74'800	56'100	71'600	84'100	79'500
Total	106'500	107'000	108'500	92'000	103'700	105'000	98'850	104'000	114'660	114'400
Ventes d'eau	66'000	69'000	67'000	66'000	67'900	76'600	71'000	76'800	76'400	73'400
Vente eau (%)	61.97	64.49	61.75	71.74	65.48	72.95	71.83	73.85	66.63	64.16

Malgré le déficit enregistré, le Conseil communal n'entend pour l'heure pas intervenir sur les tarifs de l'eau, l'expérience passée nous démontrant qu'il n'est pas judicieux d'agir à la hâte.

A l'instar du compte d'approvisionnement en eau, le chapitre de l'épuration boucle lui aussi sur un déficit de CHF 9'600.—. L'intégralité de celui-ci est prélevé à la réserve du bilan qui atteint à fin 2019 CHF 154'000.—.

La réserve liée à l'épuration des eaux usées, certes confortable, nous permettra dans les prochaines années d'équilibrer le compte et de lisser les impacts financiers découlant des importants investissements qui seront engagés à la Step de la Saunerie.

Ainsi, sur la base de la planification des coûts du syndicat et de nos prévisions, nous pouvons espérer pouvoir maintenir notre taxe à son niveau actuel jusqu'en 2024 au minimum.

Bien entendu, la situation sera réévaluée à intervalle régulier, l'idée étant de planifier au mieux les variations des tarifs de nos taxes.

Comme attendu, la taxe déchets 2019 n'a pas été suffisante pour financer le chapitre de la gestion des déchets des ménages. En découlant, une avance (réserve négative de l'ordre de CHF 2'800.—) au bilan a été constituée.

L'augmentation de taxe effective depuis le 1^{er} janvier 2020 devrait permettre de couvrir les frais en question et d'amortir l'avance ainsi constituée.

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 2009 – 2019.

73010 - Gestion des déchets / Récapitulation des tonnages 2010 - 2019

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ménagers + divers	246'000	252'000	110'200	115'100	119'200	117'400	144'100	143'400	142'420	115'800
Verre	37'000	37'500	33'440	26'320	30'320	25'000	42'800	33'700	51'560	52'500
Papier/carton	24'000	25'160	49'800	51'860	53'760	54'400	47'460	59'800	64'180	64'800
Ferraille	8'000	5'900	3'660	3'680	6'720	10'100	8'820	10'200	9'400	8'400
PET	1'500	1'550	1'600	1'700	1'500	1'600	1'600	1'500	2'460	2'250
Encombrants	16'300	29'080	0	33'780	38'100	31'200	35'000	32'800	33'000	10'900
Verts	0	0	87'760	109'220	140'360	117'800	130'840	122'000	120'580	126'000
Autres déchets	650	540	2'680	2'680	1'780	1'650	2'120	2'820	1'980	2'060
	333'450	351'730	289'140	344'340	391'740	359'150	412'740	406'220	425'580	382'710

Chapitre 8 – Economie publique

L'économie publique présente un excédent de charges de CHF 5'000.— conforme à la prévision budgétaire 2019.

Comme souvent, c'est le résultat du compte forestier qui est déterminant en la circonstance. Il boucle en 2019 sur un excédent de charges de CHF 34'000.— très proche de la prévision.

Comme déjà évoqué précédemment, nous connaissons depuis quelques années un marché des bois comparable à celui connu après la tempête Lothar et, en découlant, une chute vertigineuse des prix du bois de service. Les exercices futurs – qui s'annoncent sous les mêmes auspices – ne laissent que peu de place à l'optimisme.

Il faut également relever que l'exercice 2019 a été marqué par une baisse significative des subventions dans le cadre du contrat de prestations. Selon l'ingénieur forestier, celle-ci ne devrait constituer qu'un report de versement. Aussi, tant et aussi longtemps que cette perte momentanée n'aura pas été compensée, elle sera assumée par le Fonds forestier de réserve. En découlant, un prélèvement à ce dernier a été opéré en 2019.

A l'inverse, les imputations internes (travaux pour les autres services) sont en augmentation de quelque CHF 29'000.—.

En matière de projections pour le futur, il convient de demeurer réalistes, le marché des bois étant très 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 utile de rappeler une fois encore 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. Ces éléments sont toutefois allégés avec la perception d'une importante subvention octroyée pour l'entretien de ces surfaces.

Le compte affecté du chauffage à distance au bois conclut sur un bénéfice de CHF 19'500.—. Celui-ci est porté à la réserve CAD qui atteint CHF 113'000.— au 31 décembre 2019.

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

87201 - Chauffage à distance au bois (CAD), récapitulation des ventes de chaleur (kWh) / 2010 - 2019

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1'492'132	1'474'451	1'711'845	1'748'000	1'616'000	1'858'000	1'424'000	1'842'000	1'677'000	1'731'000

Si le résultat 2019 du chauffage à distance est réjouissant, il convient de garder à l'esprit que d'importants investissements seront consacrés à l'installation à court et moyen termes (locaux, filtres à particules, remplacement chaudière, etc.).

En résultera sans nul doute une augmentation du prix de la chaleur pour les clients du réseau.

Chapitre 9 – Finances et impôts

L'impôt constitue la principale source de revenus de la Commune. Son chapitre boucle sur un bénéfice de CHF 3,5 mios, soit au-delà de la prévision budgétaire (CHF 3,36 mios).

Le Conseil communal, s'il se réjouit de ce résultat, relève que celui-ci est impacté positivement par des récupérations (soustractions fiscales) de l'ordre de CHF 100'000.— qui ne se reproduiront pas chaque année.

Il convient dès lors de mettre l'accent sur la stabilité des ressources fiscales et non une augmentation durable de celles-ci.

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 123'000.—). La situation pourrait changer à terme compte tenu des réformes opérées sur le plan cantonal.

Notre Commune a contribué – certes modestement – à la péréquation financière en 2019, pour la deuxième fois depuis plus d'une décennie. La réforme du système de la péréquation déploiera ses effets dès 2020. Ceux-ci vous ont été présentés dans le cadre du budget 2020.

La charge d'intérêts des emprunts supportée par la Commune se monte à environ CHF 57'000.— pour l'année 2019. 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 vous apportera le détail lié à la maîtrise des enveloppes allouées par le législatif (point No 8 de la brochure des comptes 2019). Ce nouvel instrument permettra à l'avenir un meilleur suivi des crédits votés.

De plus, chaque crédit engagé fera l'objet d'un décompte qui sera présenté au législatif communal en temps opportun.

Le compte des investissements 2019, aux charges de **CHF 389'600.—** et aux revenus de **CHF 121'400.—**, présente un excédent de charges de l'ordre de **CHF 268'200.—**. Partant, l'exercice 2019 a été marqué par un effort d'investissement qualifié de moyen.

Les crédits suivants ont été bouclés en 2019 :

- Réfection du Bureau communal de Rochefort (en cours, bouclé en 2020) ;
- Réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus (en cours, bouclé en 2020) ;
- Raccordement EU à la Step de la Saunerie (en cours, bouclé en 2020) ;
- Plan directeur régional du Val-de-Ruz (bouclé en 2019) ;
- Extension CAD, secteur Champ-de-la-Pierre (en cours).

Pour ces cinq objets, quand bien même quatre d'entre eux ne sont pas bouclés, l'enveloppe mise à disposition par le Conseil général a été respectée. Mieux encore, l'intégralité des crédits n'a pas été utilisée (cf. tableau du contrôle des crédits d'engagement).

Plus généralement, 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 (montant net). 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'investissements, la législature à venir devrait être marquée par un effort important. Le Conseil communal reviendra à cette question dans le cadre de son plan financier et des tâches 2021-2024.

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

11. BILAN

La fortune communale, au 31 décembre 2019, atteint **7,13 mios**. Elle a notamment été alimentée par les excédents de revenus des douze derniers boucllements mais également par diverses attributions découlant du Modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), en particulier par des attributions provenant de la réserve de politique conjoncturelle ou encore du fonds d'aide à la fusion.

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

Il est encore utile de rappeler que l'exercice 2017 était marqué par l'opération de retraitement des patrimoines financier et administratif de la Commune. Avec comme résultante d'importantes conséquences pour le bilan au 31 décembre 2017. S'il ne s'agissait alors que d'opérations purement comptables, sans incidence sur le compte de résultats, le Conseil communal estime toutefois pertinent d'en rappeler les contours principaux.

La réévaluation de notre patrimoine financier et administratif s'est conclu par un bénéfice de retraitement de **9,4 mios**. Il avait par ailleurs été validé par notre organe de révision puis par le Département de la santé et des finances (DSF).

Pour mémoire, l'excédent lié à cette réévaluation a été réparti comme suit :

- **Attribution à la provision Prevoyance.ne, pour 0,49 mio**
Après avoir honoré ses engagements en 2018 (contribution d'assainissement et mesures compensatoires), une directive d'avril 2019 (!) émanant du Service des communes et contraire aux indications antérieures communiquées par Prevoyance.ne nous a contraint de dissoudre le solde de la provision constituée.
- **Attribution à la réserve de retraitement du bilan, pour 6,09 mios**
Créé depuis 2017, ce fonds est utilisé pour neutraliser les charges d'amortissements découlant du retraitement (augmentation de valeur, amortissement excédentaires).
- **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.

Notre réserve ayant été considérée comme trop importante (46% des charges brutes) et compte tenu des restrictions liées à son utilisation, elle a été partiellement transférée à la fortune communale (CHF 2,04 mios) sur l'exercice 2018.

F. Beutler



Commune de Rochefort

Comptes 2019

2. Propositions et approbation + rapport de l'organe de révision

Arrêté du Conseil général / Rapports de révision (ordinaire et détaillé)



Commune de Rochefort

Arrêté

Approbation des comptes

Le Conseil général de la commune de Rochefort,
Vu le rapport du Conseil communal du 29 mai 2020,
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 é :

Article premier - Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2019, qui comprennent :

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

Charges d'exploitation	CHF	5'105'410.46
Revenus d'exploitation	CHF	5'122'102.62
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	-16'692.16
Charges financières	CHF	91'170.00
Produits financiers	CHF	-206'493.90
Résultat provenant des financements (2)	CHF	-115'323.90
Résultat opérationnel (1) + (2)	CHF	-132'016.06
Charges extraordinaires	CHF	201'935.40
Revenus extraordinaires	CHF	-203'170.00
Résultat extraordinaire (3)	CHF	-1'234.60
Résultat total, compte de résultats (1) + (2) + (3)	CHF	-133'250.66

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

Total des dépenses	CHF	389'622.87
Total des recettes	CHF	-121'439.45
Investissements nets	CHF	268'183.42

c) Le bilan au 31 décembre 2019

Art. 2 - La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2019 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 11 juin 2020

Au nom du Conseil général

Le secrétaire

Le président,

N. Jutzet

J.-M. Künzi

Commune de Rochefort

2019 Rochefort

Rapport de l'organe de révision 01.01.2019 - 31.12.2019

- bilan
- compte de résultat
- compte des investissements
- tableau des flux de trésorerie
- annexe aux comptes annuels

RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION au Conseil général de la Commune de Rochefort

En notre qualité d'organe de révision, nous avons effectué l'audit des comptes annuels ci-joints de la Commune de Rochefort, comprenant le bilan, le compte de résultat, le compte des investissements, le tableau des flux de trésorerie et l'annexe pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2019.

Responsabilité du Conseil communal

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales du canton et de la commune, incombe au Conseil communal. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Conseil communal est responsable du choix et de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément à la loi suisse et aux Normes d'audit suisses. Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2019 sont conformes aux dispositions légales du canton et de la commune.

Rapport sur d'autres dispositions légales

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Conformément à l'article 728a al. 1 ch. 3 CO et à la Norme d'audit suisse 890, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les prescriptions du Conseil communal.

Nous vous recommandons d'approuver les comptes annuels clos au 31 décembre 2019 qui vous sont soumis, avec un actif et un passif de CHF 20'025'581.05 et un excédent de revenus du compte de résultat de CHF 133'250.66.

fiduciaire soresa sa



xavier durini
expert-réviseur agréé
réviseur responsable



luc grosjean
associé

La Chaux-de-Fonds, le 15 mai 2020

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2019

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 CHF 2'604'000'000.00 au 1^{er} janvier 2019. La part totale de ce découvert attribuable à la commune de Rochefort s'élève au 1^{er} janvier 2019 à CHF 1'586'005.- (sans prendre en considération les employés des syndicats et cercles scolaires).

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 a été versé par les employeurs au 3 janvier 2019. Pour compenser l'avance faite aux employés, une augmentation des cotisations employeurs affiliés de 0.25% est effective dès le 1^{er} janvier 2019.

Comptes 2019

Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
1	ACTIF	20'797'566.25	16'452'928.17	-17'224'913.37	20'025'581.05
10	Patrimoine financier	4'377'577.00	16'063'305.30	-16'506'573.92	3'934'308.38
100	Disponibilités et placements à court terme	1'769'904.08	6'907'229.51	-7'390'290.45	1'286'843.14
1000	Liquidités	10'581.50	42'789.55	-52'246.45	1'124.60
1000000	Caisse	10'581.50	42'789.55	-52'246.45	1'124.60
1001	La Poste	556'437.79	1'465'579.36	-1'384'523.11	637'494.04
1001000	Compte de chèque / 20 - 1486 -3	556'437.79	1'465'579.36	-1'384'523.11	637'494.04
1002	Banque	1'202'884.79	5'398'860.60	-5'953'520.89	648'224.50
1002000	BCN / H 0015.61.03	1'202'884.79	5'398'860.60	-5'953'520.89	648'224.50
101	Créances	1'093'784.51	8'612'310.70	-8'640'761.18	1'065'334.03
1010	Créances sur prestations en faveur de tiers	280'132.86	819'795.71	-887'944.17	211'984.40
1010000	Débiteurs eau, épuration, déchets et divers	246'567.55	813'157.46	-843'071.37	216'653.64
1010001	Débiteurs divers	37'720.81	861.50	-38'737.30	-154.99
1010099	Provision "Débiteurs douteux"	-13'000.00	0.00	0.00	-13'000.00
1010100	Impôt anticipé à récupérer	8'844.50	5'776.75	-6'135.50	8'485.75
1011	Comptes courants avec des tiers	0.00	3'541'163.01	-3'541'163.01	0.00
1011000	Encaissements impôts (SIPP)	0.00	3'338'640.21	-3'338'640.21	0.00
1011001	Compte courant GSR (social)	0.00	202'522.80	-202'522.80	0.00
1012	Créances fiscales	760'373.60	3'516'329.14	-3'476'631.16	800'071.58
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	581'192.87	3'079'907.76	-3'078'138.54	582'962.09
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	235'942.48	204'705.83	-170'297.05	270'351.26
1012200	Débiteurs impôts PM, année en cours	-4'509.68	31'759.84	-28'729.20	-1'479.04
1012300	Débiteurs impôts à la source	584.29	76'690.98	-72'841.45	4'433.82
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-2'836.36	123'264.73	-126'624.92	-6'196.55
1012699	Ducroire créances fiscales	-50'000.00	0.00	0.00	-50'000.00
1013	Acomptes à des tiers	53'278.05	714'313.80	-714'313.80	53'278.05
1013100	Acompte numérisation cadastre	53'278.05	0.00	0.00	53'278.05
1013901	Compte de passage salaires	0.00	714'313.80	-714'313.80	0.00
1017	Comptes d'attentes	0.00	9'560.65	-9'560.65	0.00
1017000	Comptes d'attentes	0.00	9'560.65	-9'560.65	0.00
1019	Autres créances	0.00	11'148.39	-11'148.39	0.00
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau	0.00	184.38	-184.38	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration	0.00	545.74	-545.74	0.00
1019208	TVA préalable investissement - Epuration	0.00	5'415.25	-5'415.25	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance	0.00	628.89	-628.89	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Chauffage à distance	0.00	4'374.13	-4'374.13	0.00
104	Actifs de régularisation	455'623.81	540'916.36	-472'836.49	523'703.68
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	455'623.81	540'916.36	-472'836.49	523'703.68
1049007	Acomptes eau	-4'820.66	191.70	-4'045.00	-8'673.96
1049008	Acomptes chauffage à distance	740.75	0.00	-0.02	740.73
1049098	Charges payées d'avance	7'963.56	0.00	-7'963.56	0.00
1049099	Revenus à percevoir	439'727.86	533'035.56	-449'609.41	523'154.01
1061001	Stocks de sacs poubelles taxés	3'817.80	3'559.60	-3'024.00	4'353.40
1061002	Stock de bois invendu	1'194.50	3'280.00	-1'194.50	3'280.00
1061003	Stock de bois invendu (CAD)	7'000.00	849.50	-7'000.00	849.50
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	2'685.80	0.00	-2'685.80	0.00
1061	Matières premières et auxiliaires	2'685.80	0.00	-2'685.80	0.00
1061004	Stock carburant (mazout, pellets)	2'685.80	0.00	-2'685.80	0.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	1'055'578.80	0.00	0.00	1'055'578.80
1080	Terrains PF	265'973.45	0.00	0.00	265'973.45
1080001	Champs et pâturages	164'454.00	0.00	0.00	164'454.00
1080002	Terrain Place du Collège	101'519.45	0.00	0.00	101'519.45
1084	Bâtiments PF	789'605.35	0.00	0.00	789'605.35
1084001	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	390'630.80	0.00	0.00	390'630.80
1084002	Immeuble Grattes-de-Bise 4, Rochefort	348'974.55	0.00	0.00	348'974.55
1084003	Domaine de la Cernia	50'000.00	0.00	0.00	50'000.00

Comptes 2019

Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
109	Créances envers les financements spéciaux	0.00	2'848.73	0.00	2'848.73
1090	Créances envers les financements spéciaux	0.00	2'848.73	0.00	2'848.73
1090001	Avance traitement des déchets des ménages	0.00	2'848.73	0.00	2'848.73
14	Patrimoine administratif	16'419'989.25	389'622.87	-718'339.45	16'091'272.67
140	Immobilisations corporelles du PA	16'225'789.25	384'634.87	-712'339.45	15'898'084.67
1401	Routes / voies de communication	616'130.85	167'947.70	-73'121.20	710'957.35
1401000	Routes, chemins et places communaux	492'440.60	167'947.70	-53'621.20	606'767.10
1401001	Eclairage public	15'566.85	0.00	-4'000.00	11'566.85
1401002	Passage à niveau, Chambrelieu	12'500.00	0.00	-2'500.00	10'000.00
1401003	Eclairage public, assainissement	33'898.70	0.00	-8'000.00	25'898.70
1401006	Mesures de modération du trafic	24'041.35	0.00	-3'000.00	21'041.35
1401007	Eclairage public, extension Chassagnettaz	37'683.35	0.00	-2'000.00	35'683.35
1402	Aménagement des eaux	387'095.05	0.00	-22'000.00	365'095.05
1402001	Sagneule-Merdasson (aménagement cours d'eau)	387'095.05	0.00	-22'000.00	365'095.05
1403	Autres ouvrages de génie civil	3'165'449.40	171'616.62	-231'418.25	3'105'647.77
1400100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	1'119'556.55	0.00	-80'942.40	1'038'614.15
1403200	Réseau d'eaux usées et stations d'épuration	1'123'761.70	114'809.22	-47'875.85	1'190'695.07
1403201	Collecteur EP Montmollin - Montezillon	302'066.45	0.00	-10'600.00	291'466.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	620'064.70	56'807.40	-92'000.00	584'872.10
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	10'507'422.35	45'070.55	-354'820.00	10'197'672.90
1404001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	4'360'360.50	0.00	-115'000.00	4'245'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'536'421.65	0.00	-40'830.00	1'495'591.65
1404003	Hangar des Biolles	49'420.00	0.00	-3'080.00	46'340.00
1404004	Abri de protection civile, Chambrelieu	283'804.00	0.00	-8'740.00	275'064.00
1404005	Abri de protection civile, Montezillon	342'809.05	0.00	-10'830.00	331'979.05
1404006	Bureau communal et chapelle de Brot-Dessous	742'315.45	0.00	-18'500.00	723'815.45
1404007	Temple de Rochefort	1'561'835.25	0.00	-41'570.00	1'520'265.25
1404008	Hangar Rochefort	35'146.65	0.00	-1'500.00	33'646.65
1404009	Chalet des Chaumes	99'952.00	0.00	-2'780.00	97'172.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	78'490.00	0.00	-2'010.00	76'480.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelieu	11'460.00	0.00	-300.00	11'160.00
1404013	Hangar de l'Arêteau	35'747.00	0.00	-920.00	34'827.00
1404014	Locaux Sakado (Collège)	34'296.65	0.00	-7'000.00	27'296.65
1404015	Réfection Collège (fenêtres)	171'951.45	0.00	-12'000.00	159'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	221'324.25	0.00	-40'000.00	181'324.25
1404017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	5'285.60	0.00	-400.00	4'885.60
1404018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	244'883.30	0.00	-16'000.00	228'883.30
1404019	BCP, 25ème anniversaire	13'182.75	0.00	-4'000.00	9'182.75
1404020	BCP, clés électroniques	34'952.15	0.00	-5'500.00	29'452.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	27'829.20	0.00	-2'970.00	24'859.20
1404022	Jardin du souvenir (cimetière de Rochefort)	18'765.65	0.00	-1'250.00	17'515.65
1404023	Baraquement militaire de Combanné	13'945.00	0.00	0.00	13'945.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	19'520.00	0.00	-500.00	19'020.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	26'271.00	0.00	-680.00	25'591.00
1404026	Abribus	79'850.00	0.00	-2'050.00	77'800.00
1404027	Tour du sel	145'510.00	0.00	-3'730.00	141'780.00
1404028	Baraque des pansements	62'317.00	0.00	-1'600.00	60'717.00
1404029	Garage Brot-Dessous	11'261.00	0.00	-290.00	10'971.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	7'510.00	0.00	-190.00	7'320.00
1404031	Place de jeux du Collège	12'605.80	0.00	-5'000.00	7'605.80
1404032	Réfection Bureau communal	0.00	45'070.55	0.00	45'070.55
1404200	Step de Champ-du-Moulin	136'500.00	0.00	-3'500.00	133'000.00
1404201	Step de Brot-Dessous	81'900.00	0.00	-2'100.00	79'800.00
1405	Forêts	1'361'600.00	0.00	0.00	1'361'600.00
1405000	Forêts communales de Rochefort	1'361'600.00	0.00	0.00	1'361'600.00
1406	Biens mobiliers PA	188'091.60	0.00	-30'980.00	157'111.60
1406001	Véhicule Land Cruiser, forêt / 2016	35'769.00	0.00	-5'000.00	30'769.00
1406002	Véhicule Caddy, voirie / 2015	19'205.80	0.00	-3'000.00	16'205.80
1406003	Véhicule Lindner, voirie / 2014	103'500.00	0.00	-18'000.00	85'500.00
1406004	Véhicule de première intervention (pompiers)	3'696.80	0.00	-2'100.00	1'596.80
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP	25'920.00	0.00	-2'880.00	23'040.00
142	Immobilisations incorporelles	24'700.00	4'988.00	-5'000.00	24'688.00
1427	Immobilisations incorporelles en cours	24'700.00	4'988.00	-5'000.00	24'688.00
1427000	Etude Plan directeur régional (1ère étape)	24'700.00	4'988.00	-5'000.00	24'688.00
145	Participations, capital social	169'500.00	0.00	-1'000.00	168'500.00

Comptes 2019

Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
1454	Participations aux entreprises publiques	150'500.00	0.00	0.00	150'500.00
1454000	Actions Vadec SA	2'000.00	0.00	0.00	2'000.00
1454002	Actions SEVT SA	146'000.00	0.00	0.00	146'000.00
1454003	Actions Groupe E SA	2'500.00	0.00	0.00	2'500.00
1456	Participations aux organisations privées à but non lucratif	19'000.00	0.00	-1'000.00	18'000.00
1456000	Subventionnement AACRO	19'000.00	0.00	-1'000.00	18'000.00
2	PASSIF	-20'797'566.25	5'528'719.26	-4'756'734.06	-20'025'581.05
20	Capitaux de tiers	-5'414'186.04	4'138'445.75	-3'279'152.56	-4'554'892.85
200	Engagements courants	0.00	2'180'301.42	-2'180'301.42	0.00
2001	Comptes courants avec des tiers	0.00	2'171'520.95	-2'171'520.95	0.00
2001033	Retenues diverses sur salaires	0.00	116.55	-116.55	0.00
2001101	Cpte courant charges sociales et assurances	0.00	302'448.40	-302'448.40	0.00
2001105	Compte courant écolages (EOREN, CESCOLE)	0.00	898'884.00	-898'884.00	0.00
2001106	Compte courant Facture sociale	0.00	970'072.00	-970'072.00	0.00
2002	Impôts	0.00	8'780.47	-8'780.47	0.00
2002201	TVA due fonctionnement - Eau	0.00	2'662.82	-2'662.82	0.00
2002202	TVA due investissement - Eau	0.00	523.55	-523.55	0.00
2002204	TVA due investissement - Epuration	0.00	1'590.10	-1'590.10	0.00
2002206	TVA due investissement - Chauffage à distance	0.00	4'004.00	-4'004.00	0.00
201	Engagements financiers à court terme	-30'932.87	18'798.85	0.00	-12'134.02
2011	Engagements envers les collectiv. et les synd. de communes	-30'932.87	18'798.85	0.00	-12'134.02
2011000	Avance aide sociale	-30'932.87	18'798.85	0.00	-12'134.02
204	Passifs de régularisation	-1'667'353.02	1'681'645.48	-1'086'851.14	-1'072'558.68
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-1'667'353.02	1'681'645.48	-1'086'851.14	-1'072'558.68
2049098	Revenus payés d'avance	-11'077.95	11'314.95	-37'108.00	-36'871.00
2049099	Charges à payer	-1'656'275.07	1'670'330.53	-1'049'743.14	-1'035'687.68
205	Provisions à court terme	-19'431.15	0.00	0.00	-19'431.15
2050	Prov. court terme prestations suppl. du personnel	-19'431.15	0.00	0.00	-19'431.15
2050000	Provision heures supplémentaires	-19'431.15	0.00	0.00	-19'431.15
206	Engagements financiers à long terme	-3'463'650.00	257'700.00	0.00	-3'205'950.00
2063	Emprunts	-3'463'650.00	257'700.00	0.00	-3'205'950.00
2063002	Postfinance, 1'500'000 CHF, 2.75%, 2011-2026	-975'000.00	75'000.00	0.00	-900'000.00
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	-250'000.00	50'000.00	0.00	-200'000.00
2063005	Prêt LIM, Sagneule Merdasson, 1996-2025, 0%	-60'200.00	8'600.00	0.00	-51'600.00
2063006	Prêt LIM, CAD - PGEE, 2005-2025, 0%	-145'950.00	20'850.00	0.00	-125'100.00
2063007	Prêt LIM, CAD, 2009-2029, 0%	-32'500.00	3'250.00	0.00	-29'250.00
2063008	Postfinance, CHF 1 mio, 2018-2028, 0.99%	-1'000'000.00	100'000.00	0.00	-900'000.00
208	Provisions à long terme	-74'528.00	0.00	-12'000.00	-86'528.00
2081	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-74'528.00	0.00	-12'000.00	-86'528.00
2081000	Provisions pont AVS	-74'528.00	0.00	-12'000.00	-86'528.00
209	Engag. envers les FS et les fds enregistr. comme capit. de tiers	-158'291.00	0.00	0.00	-158'291.00
2091	Engagem. envers les fds enregistrés comme capitaux de tiers	-158'291.00	0.00	0.00	-158'291.00
2091000	Fonds contribution abris PCI	-158'291.00	0.00	0.00	-158'291.00
29	Capitaux propres	-15'383'380.21	1'390'273.51	-1'477'581.50	-15'470'688.20
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-1'423'415.01	1'123'279.76	-24'251.89	-324'387.14
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-1'423'415.01	1'123'279.76	-24'251.89	-324'387.14
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)	-93'242.95	0.00	-19'518.33	-112'761.28
2900004	Réserve eau	-56'853.91	7'350.31	0.00	-49'503.60
2900005	Réserve épuration	-163'664.08	9'629.45	0.00	-154'034.63
2900006	Réserve déchets ménages	-5'051.27	7'900.00	-2'848.73	0.00
2900007	Réserve - déchets entreprises	-6'202.80	0.00	-1'884.83	-8'087.63
2900012	Réserve aide à la fusion	-1'098'400.00	1'098'400.00	0.00	0.00

Comptes 2019

Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
291	Fonds	-308'058.10	63'823.75	-21'678.95	-265'913.30
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-308'058.10	63'823.75	-21'678.95	-265'913.30
2910101	Fonds forestier de réserve	-244'985.10	63'823.75	-1'936.00	-183'097.35
2910102	Fonds à vocation énergétique	-63'073.00	0.00	-19'742.95	-82'815.95
293	Préfinancements	-250'000.00	0.00	-1'015'000.00	-1'265'000.00
2930	Préfinancements	-250'000.00	0.00	-1'015'000.00	-1'265'000.00
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00
2930001	Préfinancement réaménagement Place du Collège	0.00	0.00	-300'000.00	-300'000.00
2930002	Préfinancement centrale solaire photovoltaïque	0.00	0.00	-350'000.00	-350'000.00
2930003	Préfinancement Chapelle Brot-Dessous	0.00	0.00	-165'000.00	-165'000.00
2930004	Préfinancement assainissement énergétique BCP	0.00	0.00	-200'000.00	-200'000.00
294	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00	0.00	0.00	-432'698.00
2940	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00	0.00	0.00	-432'698.00
2940000	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00	0.00	0.00	-432'698.00
295	Réserve liée au retraitement	-5'890'548.00	203'170.00	0.00	-5'687'378.00
2950	Compte général	-5'890'548.00	203'170.00	0.00	-5'687'378.00
2950000	Réserve liée au retraitement du bilan (PA)	-5'890'548.00	203'170.00	0.00	-5'687'378.00
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-363'900.00	0.00	0.00	-363'900.00
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-363'900.00	0.00	0.00	-363'900.00
2960000	Réserve de fluctuations de valeurs	-363'900.00	0.00	0.00	-363'900.00
299	Excédent/découvert du bilan	-6'714'761.10	0.00	-416'650.66	-7'131'411.76
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-6'714'761.10	0.00	-416'650.66	-7'131'411.76
2999000	Fortune nette	-6'714'761.10	0.00	-416'650.66	-7'131'411.76

Comptes 2019

Compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Charges d'exploitation	5'105'410.46	5'322'670	-217'260	5'395'122.38	-289'712
30 Charges de personnel	951'097.34	908'750	42'347	925'225.30	25'872
31 Biens, services et charges d'expl.	1'091'376.66	1'112'770	-21'393	1'147'317.65	-55'941
33 Amortissements du patrimoine administratif	596'900.00	611'610	-14'710	608'394.40	-11'494
35 Attributions aux fonds et financements spé..	43'082.11	42'850	232	145'704.94	-102'623
36 Charges de transfert	2'134'165.45	2'372'890	-238'725	2'262'303.34	-128'138
37 Subventions redistribuées	40'018.40	44'000	-3'982	44'779.00	-4'761
39 Imputations internes	248'770.50	229'800	18'971	261'397.75	-12'627
Revenus d'exploitation	-5'122'102.62	-4'987'910	-134'193	-5'235'457.26	113'355
40 Revenus fiscaux	-3'540'928.02	-3'397'000	-143'928	-3'462'652.91	-78'275
42 Taxes	-850'849.59	-907'020	56'170	-908'729.14	57'880
43 Revenus divers	-90'049.50	-36'500	-53'550	-134'363.42	44'314
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-88'703.51	-77'600	-11'104	-156'418.89	67'715
46 Revenus de transfert	-264'391.80	-295'990	31'598	-267'116.15	2'724
47 Subventions à redistribuer	-38'409.70	-44'000	5'590	-44'779.00	6'369
49 Imputations internes	-248'770.50	-229'800	-18'971	-261'397.75	12'627
Résultat des activités d'exploitation	-16'692.16	334'760	-351'452	159'665.12	-176'357
34 Charges financières	91'170.00	80'600	10'570	71'363.70	19'806
44 Revenus financiers	-206'493.90	-207'860	1'366	-195'337.07	-11'157
Résultat provenant de financements	-115'323.90	-127'260	11'936	-123'973.37	8'649
Résultat opérationnel	-132'016.06	207'500	-339'516	35'691.75	-167'708
38 Charges extraordinaires	201'935.40	0	201'935	307'653.00	-105'718
48 Revenus extraordinaires	-203'170.00	-203'160	-10	-553'246.50	350'077
Résultat extraordinaire	-1'234.60	-203'160	201'925	-245'593.50	244'359
Total du compte de résultats	-133'250.66	4'340	-137'591	-209'901.75	76'651

Comptes 2019

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
0	Administration Générale	778'278.20	564'660	213'618	323'163.17	455'115
01	Législatif et exécutif	89'721.45	78'500	11'221	74'702.95	15'019
02	Services généraux	688'556.75	486'160	202'397	248'460.22	440'097
1	Ordre et sécurité publique	190'417.56	178'680	11'738	158'139.72	32'278
11	Sécurité publique	6'021.80	19'950	-13'928	2'068.65	3'953
14	Questions juridiques	32'744.95	20'220	12'525	32'578.40	167
15	Service du feu	111'914.31	98'960	12'954	82'724.97	29'189
16	Défense	39'736.50	39'550	187	40'767.70	-1'031
2	Formation	1'000'100.55	1'128'130	-128'029	1'047'222.45	-47'122
21	Scolarité obligatoire	986'239.85	1'114'200	-127'960	1'032'517.45	-46'278
23	Formation professionnelle initiale	13'860.70	13'930	-69	14'705.00	-844
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	89'541.98	81'550	7'992	47'474.90	42'067
32	Culture, autres	12'531.50	11'500	1'032	15'148.30	-2'617
34	Sports et loisirs	17'271.48	15'750	1'521	-10'747.45	28'019
35	Eglises et affaires religieuses	59'739.00	54'300	5'439	43'074.05	16'665
4	Santé	43'985.40	51'340	-7'355	51'336.45	-7'351
42	Soins ambulatoires	43'985.40	51'240	-7'255	51'336.45	-7'351
49	Santé publique, non mentionné ailleurs		100	-100		
5	Sécurité sociale	731'598.27	828'540	-96'942	835'758.61	-104'160
51	Maladie et accident	162'483.15	189'600	-27'117	204'124.00	-41'641
53	Veillesse et survivants	5'535.00	17'500	-11'965	5'547.00	-12
54	Famille et jeunesse	152'357.77	179'140	-26'782	180'808.26	-28'450
55	Chômage	40'022.50	43'570	-3'548	39'879.00	144
57	Aide sociale et domaine de l'asile	371'199.85	398'730	-27'530	405'400.35	-34'201
6	Trafic	527'360.59	539'620	-12'259	736'024.80	-208'664
61	Circulation routière	357'784.79	342'490	15'295	295'754.20	62'031
62	Transports publics	169'575.80	197'130	-27'554	440'270.60	-270'695
7	Protection environnement et aménagement	97'720.95	85'090	12'631	82'237.58	15'483
71	Approvisionnement en eau					
72	Traitement des eaux usées					
73	Gestion des déchets	38'940.30	40'600	-1'660	33'543.08	5'397
74	Aménagements	22'000.00	22'000		22'000.00	
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	4'522.35	4'640	-118	5'321.40	-799
77	Protection de l'environnement, autres	7'723.00	8'150	-427	6'550.70	1'172
79	Aménagement du territoire	24'535.30	9'700	14'835	14'822.40	9'713
8	Economie publique	5'053.91	10'300	-5'246	33'675.70	-28'622
81	Agriculture	2'002.60	1'600	403	1'815.10	188
82	Sylviculture	34'484.86	36'970	-2'485	67'214.35	-32'729
84	Tourisme	4'078.95	3'850	229	4'464.35	-385
87	Combustibles et énergie	-35'512.50	-32'120	-3'393	-39'818.10	4'306
9	Finances et impôts	-3'597'308.07	-3'463'570	-133'738	-3'524'935.13	-72'373
91	Impôts	-3'537'208.02	-3'393'100	-144'108	-3'458'752.91	-78'455
93	Péréquation financière et compensation..	8'493.00	8'510	-17	36'830.00	-28'337
96	Administration de la fortune et de la dette	-67'707.45	-78'380	10'673	-101'968.12	34'261
97	Redistributions	-885.60	-600	-286	-1'044.10	159
Excédent des charges/revenus (-)		-133'250.66	4'340	-137'591	-209'901.75	76'651

Comptes 2019

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
0	Administration Générale	778'278.20	564'660	213'618	323'163.17	455'115
0110	Législatif	14'317.40	14'500	-183	9'286.80	5'031
0120	Exécutif	75'404.05	64'000	11'404	65'416.15	9'988
0210	Administration des finances et des..	120'228.66	123'990	-3'761	-154'845.79	275'074
0220	Services généraux, autres	256'737.78	257'410	-672	286'031.26	-29'293
0290	Immeubles administratifs	311'590.31	104'760	206'830	117'274.75	194'316
1	Ordre et sécurité publique	190'417.56	178'680	11'738	158'139.72	32'278
1110	Police	6'021.80	19'950	-13'928	2'068.65	3'953
1400	Questions juridiques (en général)	29'049.95	16'370	12'680	32'990.30	-3'940
1406	Office régional de l'état civil	3'695.00	3'850	-155	-411.90	4'107
1500	Service du feu (en général)	111'914.31	24'960	86'954	8'229.65	103'685
1506	Service du feu, organisation régionale		74'000	-74'000	74'495.32	-74'495
1610	Défense militaire	2'418.60	2'410	9	2'420.90	-2
1620	Protection civile (en général)	37'317.90	37'140	178	38'346.80	-1'029
2	Formation	1'000'100.55	1'128'130	-128'029	1'047'222.45	-47'122
2111	Cycle élémentaire	289'724.30	367'000	-77'276	286'762.95	2'961
2120	Degré primaire	316'355.05	367'500	-51'145	332'444.55	-16'090
2130	Degré secondaire	255'860.90	252'500	3'361	282'989.75	-27'129
2170	Bâtiments scolaires	56'294.60	59'200	-2'905	62'350.20	-6'056
2192	Ecoles obligatoires autres	68'005.00	68'000	5	67'970.00	35
2300	Formation professionnelle initiale	13'860.70	13'930	-69	14'705.00	-844
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	89'541.98	81'550	7'992	47'474.90	42'067
3290	Culture, non mentionné ailleurs	12'531.50	11'500	1'032	15'148.30	-2'617
3420	Loisirs	17'271.48	15'750	1'521	-10'747.45	28'019
3500	Paroisse protestante	58'739.00	53'300	5'439	42'074.05	16'665
3501	Eglise catholique	1'000.00	1'000		1'000.00	
4	Santé	43'985.40	51'340	-7'355	51'336.45	-7'351
4220	Services de sauvetage	43'985.40	51'240	-7'255	51'336.45	-7'351
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs		100	-100		
5	Sécurité sociale	731'598.27	828'540	-96'942	835'758.61	-104'160
5120	Réductions de primes	162'483.15	189'600	-27'117	204'124.00	-41'641
5330	Prestations aux retraités	5'535.00	17'500	-11'965	5'547.00	-12
5410	Allocations familiales	15'785.55	16'490	-704	16'338.00	-552
5430	Avance et recouvrement des pensions..	979.55	2'650	-1'670	513.00	467
5451	Crèches et garderies	135'592.67	160'000	-24'407	163'957.26	-28'365
5510	Assurance chômage	11'980.90	14'030	-2'049	13'659.00	-1'678
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	28'041.60	29'540	-1'498	26'220.00	1'822
5720	Aide matérielle légale	301'495.10	334'160	-32'665	338'265.80	-36'771
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	7'663.45	9'570	-1'907	8'880.00	-1'217
5796	Guichets sociaux régionaux	62'041.30	55'000	7'041	58'254.55	3'787
6	Trafic	527'360.59	539'620	-12'259	736'024.80	-208'664
6150	Routes communales	350'041.04	334'570	15'471	286'619.15	63'422
6190	Routes, autres	7'743.75	7'920	-176	9'135.05	-1'391
6220	Trafic régional	-22'376.10		-22'376	237'858.05	-260'234
6230	Trafic d'agglomération	188'976.00	194'000	-5'024	193'789.60	-4'814
6231	Noctambus	1'149.20	1'000	149	1'460.95	-312
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	1'826.70	2'130	-303	7'162.00	-5'335
7	Protection environnement et aménagement	97'720.95	85'090	12'631	82'237.58	15'483
7100	Approvisionnement en eau (en général)					
7200	Traitement des eaux usées (en général)					
7301	Gestion des déchets ménages	38'940.30	40'600	-1'660	33'543.08	5'397
7303	Gestion des déchets entreprises					
7410	Corrections de cours d'eau	22'000.00	22'000		22'000.00	
7610	Protection de l'air et du climat	2'973.60	3'050	-76	3'496.90	-523
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	1'548.75	1'590	-41	1'824.50	-276
7710	Cimetières, crématoires	7'723.00	8'150	-427	6'550.70	1'172
7900	Aménagement du territoire (en général)	23'358.25	8'500	14'858	13'318.75	10'040
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	1'177.05	1'200	-23	1'503.65	-327
8	Economie publique	5'053.91	10'300	-5'246	33'675.70	-28'622

Comptes 2019

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
8120	Améliorations structurelles	2'002.60	1'600	403	1'815.10	188
8200	Sylviculture	34'484.86	36'970	-2'485	67'214.35	-32'729
8400	Tourisme	4'078.95	3'850	229	4'464.35	-385
8712	Usine électr. - Commerce électricité + autres	-35'512.50	-32'120	-3'393	-39'818.10	4'306
8720	Chauffage à distance					
9	Finances et impôts	-3'597'308.07	-3'463'570	-133'738	-3'524'935.13	-72'373
9100	Impôts communaux généraux	-3'506'761.37	-3'366'000	-140'761	-3'431'795.81	-74'966
9101	Impôts spéciaux	-30'446.65	-27'100	-3'347	-26'957.10	-3'490
9300	Péréquation financière et compensation..	8'493.00	8'510	-17	36'830.00	-28'337
9610	Intérêts	-43'988.30	-46'300	2'312	-38'955.22	-5'033
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-22'469.15	-30'830	8'361	-35'334.90	12'866
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	-1'250.00	-1'250		-27'678.00	26'428
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-885.60	-600	-286	-1'044.10	159
	Excédent des charges/revenus (-)	-133'250.66	4'340	-137'591	-209'901.75	76'651

Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Fonctionnelle	268'183.42	823'000.00	-554'816.58	320'531.10	-52'347.68
Total des Charges	389'622.87	987'000.00	-597'377.13	593'191.15	-203'568.28
Total des Revenus	-121'439.45	-164'000.00	42'560.55	-272'660.05	151'220.60
0 Administration Générale	45'070.55	30'000.00	15'070.55		45'070.55
Charges	45'070.55	30'000.00	15'070.55		45'070.55
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises				20'000.00	-20'000.00
Charges				20'000.00	-20'000.00
6 Trafic	139'326.50	346'000.00	-206'673.50	43'435.95	95'890.55
Charges	167'947.70	370'000.00	-202'052.30	68'483.35	99'464.35
Revenus	-28'621.20	-24'000.00	-4'621.20	-25'047.40	-3'573.80
7 Protection environnement et aménagement	78'978.97	314'000.00	-235'021.03	254'100.60	-175'121.63
Charges	119'797.22	412'000.00	-292'202.78	464'573.05	-344'775.83
Revenus	-40'818.25	-98'000.00	57'181.75	-210'472.45	169'654.20
8 Economie publique	4'807.40	133'000.00	-128'192.60	2'994.55	1'812.85
Charges	56'807.40	175'000.00	-118'192.60	40'134.75	16'672.65
Revenus	-52'000.00	-42'000.00	-10'000.00	-37'140.20	-14'859.80

Comptes 2019

1. Activités d'exploitation		2019	2018
	Bénéfice du compte de résultat	133'250.66	209'901.75
33	+ Amortissement du PA et subvention d'investissements	596'900.00	608'394.40
9	Autofinancement	730'150.66	818'296.15
	+ Réévaluations emprunt PA et participations PA	0.00	0.00
101	- Augmentation / + diminution des créances	25'601.75	-134'447.72
106	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements	2'685.80	-2'685.80
104	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	-68'079.87	108'140.37
200	+ Augmentation / - diminution des engagements courants	0.00	636.32
205/208	+ Augmentation / - diminution des provisions	12'000.00	-555'347.95
204	+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	-594'794.34	629'890.86
209	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS	0.00	0.00
295	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour fonds	-203'170.00	-203'170.00
	Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	-95'606.00	661'312.23

2. Activités d'investissement		2019	2018
14	Dépenses	-389'622.87	-593'191.15
140	- Immobilisations corporelles	-384'634.87	-573'191.15
142	- Immobilisations incorporelles	-4'988.00	0.00
1456	- Propres subventions d'investissement	0.00	-20'000.00
6	Recettes	121'439.45	272'660.05
61	- Remboursement	121'439.45	99'758.80
63	- Subventions acquises	0.00	172'901.25
	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	-268'183.42	-320'531.10
	Découvert de financement	-363'789.42	340'781.13

3. Activités de financement		2019	2018
2063	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à LT	-257'700.00	842'300.00
201	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à CT	-18'798.85	30'932.87
291	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistrés comme FP	-42'144.80	138'017.75
290	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme FP	-1'099'027.87	-245'139.58
293	- Attributions / + prélèvements aux préfinancements	1'015'000.00	0.00
299	- Attributions / + prélèvements à la fortune nette (dissolution fond fusion)	283'400.00	0.00
108	+ Diminution / - augmentation des immob. corporelles et financières du PF	0.00	-26'428.00
	Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-119'271.52	739'683.04

4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")		2019	2018
100	Entrée (+) / Sortie (-) nette de liquidités	-483'060.94	1'080'464.17
100	Disponibilités au 01.01	1'769'904.08	689'439.91
100	Disponibilités au 31.12	1'286'843.14	1'769'904.08
	Variation des disponibilités selon le bilan	-483'060.94	1'080'464.17

Comptes 2019

Comptes 2019



Commune de Rochefort

7. Annexes

Principe comptable, Etat du capital propre, tableaux des provisions, des garanties et participations, des immobilisations (PA/PF), Etat du capital tiers, tableaux des garanties et cautionnements



COMMUNE DE ROCHEFORT

Principes comptables (annexe aux comptes 2019)

Normes appliquées

Les comptes 2019 sont présentés conformément à la nouvelle loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2014, au Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (RLFinEC) du 20 août 2014, aux recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances. Le Règlement communal sur les finances (RCF) a été adopté par le Conseil général le 11 décembre 2015. La gestion financière de la commune suit les principes définis à l'article 6 RLFinEC, soit : légalité, équilibre budgétaire durable, emploi économe des fonds, urgence, rentabilité, causalité, prise en compte des avantages, non-affectation des impôts généraux, gestion axée sur les résultats.

Principes de présentation et structure des comptes

Le nouveau plan comptable harmonisé prévu pour l'ensemble des communes du Canton (art. 20, al. 1, art 24, al. 2 et 3 LFinEC) est appliqué pour la 2ème année. La présentation des comptes doit fournir une image de la situation financière qui corresponde à l'état effectif de la fortune, des finances et des revenus (article 51 LFinEC). L'article 52 LFinEC précise que la présentation des comptes est régie par les normes MCH2. Cela signifie qu'en l'absence de dispositions particulières prévues dans la loi ou les règlements, les principes du MCH2 s'appliquent. Les actifs et les passifs du bilan sont évalués selon le principe de la « vraie valeur » conformément aux articles 45 et 46 RLFinEC pour les éléments du patrimoine administratif et financier. Les comptes comprennent le bilan, le compte de résultats, le compte des investissements et l'annexe (article 24 LFinEC). Une présentation selon la classification fonctionnelle est établie afin de répondre aux exigences du Service des communes. Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution ou l'augmentation de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (article 10 LFinEC).

Annexe aux comptes

L'annexe aux comptes annuels comprend les règles régissant la présentation des comptes et les éventuelles dérogations à celles-ci, les principes relatifs à la présentation des comptes, l'état du capital propre, le tableau des provisions, les tableaux des participations et des garanties, le tableau des immobilisations et des indicateurs financiers permettant ainsi d'apprécier la situation financière de la commune (art. 29 LFinEC).

Périmètre de présentation des comptes

Les comptes 2019 comprennent uniquement les comptes de la commune de Rochefort. Les comptes de divers syndicats ne sont pas présentés dans cette publication. L'art. 81 LFinEC permet aux collectivités neuchâteloises de reporter la consolidation des comptes et de ne l'introduire qu'à partir des comptes 2021.

Principes comptables

Les comptes sont présentés conformément aux principes de présentation des comptes définis aux articles 53 LFinEC et 42 RFinEC : produit brut, comptabilité d'exercice, continuité dans la présentation des comptes, importance relative, clarté, fiabilité, comparabilité et permanence des méthodes. Conformément au principe d'échéance, les charges et les dépenses ainsi que les revenus et les recettes sont comptabilisés dans l'exercice comptable au cours duquel leur naissance économique s'est produite. Les recettes fiscales sont comptabilisées dans l'exercice au cours duquel les acomptes, les notifications, les décomptes, les bordereaux sont établis, quelle que soit la date de réalisation de l'évènement imposable. La comptabilité doit ainsi enregistrer toutes les opérations dans la période correspondante. Aucune provision et aucune réserve sans base légale ne figure dans les comptes communaux.

Patrimoine administratif

Le patrimoine administratif est constitué par l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la Commune a besoin pour exécuter les tâches dévolues aux services publics. Une tâche est dite publique lorsqu'elle est décrite ou définie dans une loi, un règlement ou un arrêté (art. 4 RFinEC). Les biens constituant le domaine public et le patrimoine administratif sont inaliénables et n'ont qu'une valeur d'usage. Les actifs figurant dans le patrimoine administratif sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité économique future ou s'ils sont consacrés à la réalisation de tâches publiques et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication et amortis linéairement selon la durée d'utilité admise (art. 46 RFinEC) ; les taux d'amortissement appliqués pour les nouveaux investissements sont basés sur ceux qui figurent à l'annexe 2 du RFinEC, les anciens investissements restant amortis selon les taux figurant dans les décisions prises par le Conseil général lors de l'octroi des crédits. Les immeubles du patrimoine administratif ont été réévalués conformément à l'article 46 alinéa 6 RFinEC. À ce sujet, le Conseil communal renvoie aux tableaux de la réévaluation, présentés en séance du Conseil général du 22 mars 2018.

Patrimoine financier

Tous biens immobiliers ou mobiliers n'entrant pas dans la définition du patrimoine administratif appartiennent au patrimoine financier. Le patrimoine financier est constitué de l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la Commune a la libre disposition. Cette dernière peut utiliser leur rendement ou le produit de leur vente à la couverture de charges financières de la collectivité. Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication lors du premier établissement du bilan (article 54 LFinEC). Les immeubles du patrimoine financier ont été réévalués conformément à l'article 46 alinéa 6 RLFinEC. À ce sujet, le Conseil communal renvoie aux tableaux de la réévaluation, présentés en séance du Conseil général du 22 mars 2018. Les évaluations ultérieures s'effectuent à la valeur vénale, à la date de clôture du bilan, les placements financiers étant réévalués systématiquement chaque année et les autres immobilisations périodiquement au minimum tous les cinq ans (article 55 LFinEC).

Investissements

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (art 10 LFinEC); les opérations qui y sont inscrites sont conformes au détail figurant à l'art. 5 RLFinEC. De manière analogue, le détail des dépenses et recettes des placements du patrimoine financier doit être tenu dans un compte « d'investissements » ad hoc.

Provisions et engagement conditionnels

Selon la recommandation 09 du Manuel MCH2, une provision est un engagement probable, contractuel ou factuel fondé sur un événement situé dans le passé (avant la date de clôture du bilan), dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais peuvent être évalués. Elle doit avoir une justification économique. Toutes les provisions existantes sont indiquées individuellement dans le tableau des provisions figurant dans l'annexe aux comptes. La justification de la provision et les raisons de son maintien sont expliquées dans cette annexe. Les engagements conditionnels sont des engagements probables résultant d'un événement passé, sachant que l'existence de l'engagement doit encore être confirmée par un événement à venir. La Commune n'a pas d'engagement conditionnel selon la définition MCH2. Les événements se produisant après la date de clôture du bilan doivent généralement être expliqués en annexe des comptes dès qu'ils ont une importance pour l'évaluation des comptes.

Modes de financements spéciaux

Un financement spécial est une affectation obligatoire de moyens à la réalisation d'une tâche publique définie qui requiert une base légale. Les financements spéciaux sont alimentés et utilisés par le compte de résultat qui est en lien avec l'activité prévue ; les impôts généraux ne doivent pas être affectés (art. 48 LFinEC). Les financements spéciaux, fonds, dons et legs figurent au bilan pour leur fortune sous capitaux de tiers et capitaux propres. Les capitaux provenant de dons et legs sont des capitaux cédés à la Commune par des tiers avec obligation de les affecter aux buts voulus par le donateur. Les fonds qui n'ont pas de base légale (arrêtés, actes de donations, testaments) ne peuvent pas être maintenus au bilan. La Commune ne possède pas de tels fonds. Toutes les réserves du capital propre et du capital de tiers sont décrites, en mentionnant leurs bases légales, dans la partie dans l'annexe aux comptes s'y référant. La réserve de politique conjoncturelle a été créée dans le but de compenser des diminutions de recettes fiscales futures des personnes physiques et morales ou de fortes augmentations de charges. Le Conseil communal peut décider, lors de la clôture des comptes, d'un prélèvement ou d'une attribution à la réserve. L'attribution ne peut intervenir que si la réserve ne dépasse pas 5% des charges brutes du dernier exercice clôturé et si le résultat total du compte de la collectivité demeure excédentaire ou à l'équilibre après l'attribution (art. 16 RCF). La seule réserve autorisée pour le patrimoine financier est celle qui est liée à la réévaluation du patrimoine financier. Dès lors, l'état des capitaux propres et de tiers est indiqué individuellement dans le tableau des correspondants figurant dans l'annexe aux comptes. Pour la plupart des capitaux, le règlement en vigueur est mentionné dans cette annexe.

Réserves de réévaluation du patrimoine

Selon les articles 78 LFinEC et 62 RLFinEC, les réserves de retraitement peuvent notamment servir à :

- créer / alimenter des provisions pour heures supplémentaires, vacances non prises, engagements envers prévoyance.ne, etc. ;
- absorber tout ou partie des montants d'amortissements excédentaires générés par la réévaluation du patrimoine administratif, calculés sur 20 ans au minimum ;
- résorber le découvert au bilan éventuel ;
- affecter tout ou partie du solde à la réserve de politique conjoncturelle.

Le montant maximum ainsi que l'utilisation de la réserve de réévaluation doivent encore être précisés par le Service des communes. La réserve de retraitement du bilan est amortie sur une période de 20 ans, chaque immobilisation du patrimoine administratif voyant sa plus-value réduite de 2.5% annuellement. 50% de la réserve de réévaluation du patrimoine financier est attribuée à d'éventuels futurs ajustements de valeurs de biens du patrimoine financier. Le reste pourrait servir à constituer des réserves ou des provisions « légales » ou sera soldé par virement à la fortune communale.

Etat du capital propre

Compte bilan	Réserves	Etat au 31.12.2018	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2019	Remarques
2900003	Réserve Chauffage à distance	-93'242.95	-19'518.33	-112'761.28	Arrêté Conseil général du 7 mars 2019 Obligation d'autofinancer le chapitre 87201 par la vente de chaleur à distance
2900004	Réserve Eau	-56'853.91	7'350.31	-49'503.60	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 71000 Règlement d'exécution de la Loi sur la protection des eaux (RLPGE)
2900005	Réserve Eaux usées	-163'664.08	9'629.45	-154'034.63	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 72000 Règlement d'exécution de la Loi sur la protection des eaux (RLPGE)
2900006	Réserve déchets ménages	-5'051.27	5'051.27	0.00	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030
2900007	Réserve déchets entreprises	-6'202.80	-1'884.83	-8'087.63	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030
2900012	Réserve aide à la fusion	-1'098'400.00	1'098'400.00	0.00	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019
2910101	Fonds forestier de réserve	-244'985.10	61'887.75	-183'097.35	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Le Fonds forestier de réserve découle de la Loi cantonale sur les forêts (LCFo)
2910102	Fonds à vocation énergétique	-63'073.00	-19'742.95	-82'815.95	Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEI) Règlement du fonds du 8 décembre 2017 (Conseil général)
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00	0.00	-250'000.00	Arrêté du Conseil général du 1er juin 2016
2930001	Préfinancement Place du Collège	0.00	-300'000.00	-300'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2930002	Préfinancement Photovoltaïque	0.00	-350'000.00	-350'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2930003	Préfinancement Chapelle B-D	0.00	-165'000.00	-165'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2930004	Préfinancement assainiss. BCP	0.00	-200'000.00	-200'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2940000	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00	0.00	-432'698.00	Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC) Transfert de CHF 2'046'000 à la fortune nette, selon directive No 02-18 du Scm
2950000	Réserve de réévaluation PA	-5'890'548.00	203'170.00	-5'687'378.00	Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2960000	Réserve de réévaluation PF	-363'900.00	0.00	-363'900.00	Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2999000	Fortune nette	-6'714'761.10	-416'650.66	-7'131'411.76	Fortune nette
29	Totaux	-15'383'380.21	-87'307.99	-15'470'688.20	

Tableau des provisions

Compte bilan	Libellé compte bilan	Solde au 31.12.2018	Attribution (+) Pèlèvement (-)	Solde au 31.12.2019	Commentaires et justification du maintien de la provision
1010099	Provision débiteurs douteux	-13'000	0	-13'000	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
1012699	Provision débiteurs impôts	-50'000	0	-50'000	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2050000	Provision HS et vacances	-19'431	0	-19'431	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2081000	Provision pont AVS	-74'528	-12'000	-86'528	Arrêté du Conseil général du 10 décembre 1999
Totaux		-156'959	-12'000	-168'959	

Tableau des garanties et des participations

Compte du bilan	Société	Forme juridique	Activités et buts	Nombre de titres détenus par Commune	Valeur au bilan au 31.12.2019	Nbre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action et / ou part sociale	Capital- actions Total	Montant des fonds propres 100% au 31.12.2018	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle valeur comptable	Réévaluation		
1454000	Vadec SA	Société anonyme	Collecte et traitement des déchets	137	2'000	180'000	100.00	18'000'000	17'332'671	0.0761	13'192.09	13'000.00	11'000.00		
1454002	Société électrique du Val-de-Travers SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	129	146'000	4'300	1'000.00	4'300'000	5'886'281	3.0000	176'588.43	176'500.00	30'500.00		
1454003	Groupe E SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	154	2'500	6'875'000	10.00	68'750'000	1'832'170'000	0.0022	41'040.61	41'000.00	38'500.00		
Total des participations et capital social (145)					150'500.00									230'500.00	80'000.00

Tableau des immobilisations
Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2018	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2019
1401000	Routes, chemins et places	492'440.60	167'947.70			-28'621.20		-25'000.00		606'767.10
1401001	Eclairage public	15'566.85						-4'000.00		11'566.85
1401002	Passage à niveau Chambrelien	12'500.00						-2'500.00		10'000.00
1401003	Eclairage public, assainissement	33'898.70						-8'000.00		25'898.70
1401006	Mesures de modération de trafic	24'041.35						-3'000.00		21'041.35
1401007	Eclairage public, extens. Chassagnettaz	37'683.35						-2'000.00		35'683.35
1401	Routes et voies de communication	616'130.85	167'947.70	0.00	0.00	-28'621.20	0.00	-44'500.00	0.00	710'957.35
1402001	Sagneule-Merdasson	387'095.05						-22'000.00		365'095.05
1402	Aménagement des eaux	387'095.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-22'000.00	0.00	365'095.05
1403100	Réseau d'eau potable + réservoirs	1'119'556.55				-20'942.40		-60'000.00		1'038'614.15
1403200	Réseau EU + stations d'épuration	1'123'761.70	114'809.22			-19'875.85		-28'000.00		1'190'695.07
1403201	Collecteur EU Montmolin	302'066.45						-10'600.00		291'466.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	620'064.70	56'807.40			-52'000.00		-40'000.00		584'872.10
1403	Autres ouvrages de génie-civil	3'165'449.40	171'616.62	0.00	0.00	-92'818.25	0.00	-138'600.00	0.00	3'105'647.77
1404001	Bâtiment communal polyvalent	4'360'360.50					-74'000.00	-41'000.00		4'245'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'536'421.65					-35'230.00	-5'600.00		1'495'591.65
1404003	Hangar des Biolles	49'420.00					-1'080.00	-2'000.00		46'340.00
1404004	Abri PCi, Chambrelien	283'804.00					-6'840.00	-1'900.00		275'064.00
1404005	Abri PCi, Montezillon	342'809.05					-7'530.00	-3'300.00		331'979.05
1404006	Bureau communal et Chapelle Brot-Dessous	742'315.45					-18'500.00	-2'500.00		723'815.45
1404007	Temple de Rochefort	1'561'835.25					-39'070.00	-1'500.00		1'520'265.25
1404008	Hangar Rochefort	35'146.65					-2'380.00	-400.00		33'646.65
1404009	Chalet des Chaumes	99'952.00					-2'010.00			97'172.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	78'490.00					-300.00			76'480.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelien	11'460.00					-920.00			11'160.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	35'747.00								34'827.00
1404014	Local d'accueil parascolaire	34'296.65						-7'000.00		27'296.65
1404015	Réfection Collège	171'951.45						-12'000.00		159'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	221'324.25						-40'000.00		181'324.25
1404017	Cimetière de Brot-Dessous, mur	5'285.60						-400.00		4'885.60
1404018	BCP, Foyer, local matériel et cuisine	244'883.30						-16'000.00		228'883.30
1404019	BCP, 25ème anniversaire	13'182.75						-4'000.00		9'182.75
1404020	Système de clés électroniques	34'952.15						-5'500.00		29'452.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	27'829.20					-670.00	-2'300.00		24'859.20

Tableau des immobilisations
Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2018	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2019
1404022	Cimetière de Rochefort, collumbarium	18'765.65						-1'250.00		17'515.65
1404023	Baraquement de Combanné	13'945.00								13'945.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	19'520.00					-500.00			19'020.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	26'271.00					-680.00			25'591.00
1404026	Abribus	79'850.00					-2'050.00			77'800.00
1404027	Tour du sel	145'510.00					-3'730.00			141'780.00
1404028	Baraque des pansements	62'317.00					-1'600.00			60'717.00
1404029	Garage Brot-Dessous	11'261.00					-290.00			10'971.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	7'510.00					-190.00			7'320.00
1404031	Place de jeux du Collège de Rochefort	12'605.80						-5'000.00		7'605.80
1404032	Réfection Bureau communal	0.00	45'070.55							45'070.55
1404200	Step de Champ-du-Moulin	136'500.00					-3'500.00			133'000.00
1404201	Step de Brot-Dessous	81'900.00					-2'100.00			79'800.00
1404	Bâtiment du Patrimoine administratif	10'507'422.35	45'070.55	0.00	0.00	0.00	-203'170.00	-151'650.00	0.00	10'197'672.90
1405000	Forêts communales de Rochefort	1'361'600.00								1'361'600.00
1405	Forêts	1'361'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'361'600.00
1406001	Véhicule Land Cruiser / Forêts - 2016	35'769.00						-5'000.00		30'769.00
1406002	Véhicule Caddy / Voirie - 2015	19'205.80						-3'000.00		16'205.80
1406003	Véhicule Lindner / Voirie - 2014	103'500.00						-18'000.00		85'500.00
1406004	Véhicule de 1ère intervention / Service du feu	3'696.80						-2'100.00		1'596.80
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP / Voirie - 2018	25'920.00						-2'880.00		23'040.00
1406	Biens mobiliers du Patrimoine administratif	188'091.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-30'980.00	0.00	157'111.60
1427000	Plan directeur régional, étude	24'700.00	4'988.00					-5'000.00		24'688.00
1427	Immobilisations incorporelles	24'700.00	4'988.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-5'000.00	0.00	24'688.00
1454000	Vadec SA, actions	2'000.00								2'000.00
1454002	SEVT SA, actions	146'000.00								146'000.00
1454003	Groupe E SA, actions	2'500.00								2'500.00
1454	Participation aux entreprises publiques	150'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150'500.00
1456000	Soutien financier à l'AACRO	19'000.00						-1'000.00		18'000.00
1456	Participations aux organisations privées à b.n.l.	19'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'000.00	0.00	18'000.00
14	Total patrimoine administratif	16'419'989.25	389'622.87	0.00	0.00	-121'439.45	-203'170.00	-393'730.00	0.00	16'091'272.67

Tableau des immobilisations
Patrimoine financier

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2018	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinares	Mise hors service	Solde au 31.12.2019
1080001	Champs et pâturages	164'454.00								164'454.00
1080002	Terrain Place du Collège	101'519.45								101'519.45
1080	Terrains du Patrimoine financier	265'973.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	265'973.45
1084001	Au Hameau 10, Fretereules	390'630.80								390'630.80
1084002	Grattes-de-Bise 4, Rochefort	348'974.55								348'974.55
1084003	La Cernia, Rochefort	50'000.00								50'000.00
1084	Bâtiments du Patrimoine financier	789'605.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	789'605.35
108	Immobilisations corp. du Patrimoine financier	1'055'578.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'055'578.80

Etat du capital tiers

Compte bilan	Réserves	Etat au 31.12.2018	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2019	Remarques
2091000	Fonds abris de protection civile	-158'291.00		-158'291.00	Ce fonds a été créé dans le but de garantir le remplacement des abris de protection civile non réalisés lors de la construction d'une habitation, selon l'article 21 et suivants de l'Ordonnance fédérale sur la protection civile
209	Fonds enregistré(s) comme capitaux de tiers	-158'291.00	0.00	-158'291.00	

Tableau des garanties et cautionnements

Bénéficiaire / Partenaire	Typologie du rapport juridique	Type de cautionnement	Date du décompte	Durée	Découvert total
Prévoyance.ne Garantie pour engagement Personnel communal	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce : la commune de Rochefort - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et les retraités dont elle est l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité	Garantie	28.06.2018	Durée du découvert	1'586'005
Prévoyance.ne Garantie pour engagement Personnel enseignant Cescrole	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce : la commune de Rochefort - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et les retraités dont elle est l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité	Garantie	28.06.2018	Durée du découvert	1'659'245
Prévoyance.ne Garantie pour engagement Personnel Step Saunerie	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce : la commune de Rochefort - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et les retraités dont elle est l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité	Garantie	28.06.2018	Durée du découvert	67'782
Prévoyance.ne Garantie pour engagement Personnel SEVT SA	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce : la commune de Rochefort - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et les retraités dont elle est l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité	Garantie	28.06.2018	Durée du découvert	142'806
				Total (CHF)	3'455'838

Crédits d'engagement en vue d'investissements

DECISION D'OCTROI DU CREDIT				CONTRÔLE DU CREDIT								
Numéro de compte	Date votation	Instance(s) décisionnelle(s)	Montant crédit (brut)	Désignation des crédits d'engagements	Dépenses cumulées au 31.12.2018	Dépenses d'investissement	Dépenses cumulées au 31.12.2019	Recettes cumulées au 01.01.2019	Recettes d'investissement	Recettes cumulées au 31.12.2019	Solde	Date du décompte
1200 (investiss.)	25.06.2013	Conseil général	65'000.00	Etude fusion Brot-Dessous - Rochefort	69'897.00	0.00	69'897.00	0.00	0.00	0.00	-4'897.00	28.06.2018
2900 (investiss.)	27.09.2018	Conseil général	60'000.00	Réfection du Bureau communal de Rochefort	0.00	45'070.55	45'070.55	0.00	0.00	0.00	14'929.45	en cours
2900 (investiss.)	25.06.2013	Conseil général	55'000.00	Système de clés électroniques pour les bâtiments	56'952.00	0.00	56'952.00	0.00	0.00	0.00	-1'952.00	28.06.2018
2900 (investiss.)	10.9.2015 11.12.2015	Conseil général	270'000.00	Création du Foyer, réfection cuisine et local matériel	276'883.00	0.00	276'883.00	0.00	0.00	0.00	-6'883.00	28.06.2018
32900 (investiss.)	08.11.2017	Conseil général	20'000.00	Soutien à l'Association des amis du Château de Rochefort	20'000.00	0.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27.06.2019
	07.03.2019	Conseil général	320'000.00	Réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus	0.00	167'947.70	167'947.70	0.00	0.00	0.00	152'052.30	en cours
61500 (investiss.)	08.11.2017	Conseil général	58'000.00	Eclairage public, secteurs gare et Chassagnettaz	39'683.35	0.00	39'683.35	0.00	0.00	0.00	18'316.65	27.06.2019
61500 (investiss.)	08.11.2017	Conseil général	32'000.00	Remplacement d'une saleuse	28'800.00	0.00	28'800.00	0.00	0.00	0.00	3'200.00	27.06.2019
61500 (investiss.)	28.04.2010	Conseil général	750'000.00	Trottoir de Chambrelieu	710'156.00	0.00	710'156.00	0.00	0.00	0.00	39'844.00	27.06.2019
61500 (investiss.)	24.09.2013	Conseil général	30'000.00	Mesures de modération de trafic	30'041.00	0.00	30'041.00	0.00	0.00	0.00	-41.00	28.06.2018
61500 (investiss.)	24.09.2013	Conseil général	14'600.00	Eude accès et desserte secteur Burkli	14'600.00	0.00	14'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28.06.2018
61500 (investiss.)	24.09.2014	Conseil général	30'000.00	Acquisition d'un véhicule polyvalent (caddy)	28'206.00	0.00	28'206.00	0.00	0.00	0.00	1'794.00	28.06.2018
61500 (investiss.)	24.09.2013	Conseil général	180'000.00	Acquisition d'un véhicule de voirie (Lindner)	175'500.00	0.00	175'500.00	0.00	0.00	0.00	4'500.00	28.06.2018
61500 (investiss.)	30.04.2013	Conseil général	25'000.00	Sécurisation passage à niveau Chambrelieu	25'000.00	0.00	25'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28.06.2018
71000 (investiss.)	21.04.2016	Conseil général	65'000.00	Réfection conduite communale : Pommerets	52'419.00	0.00	52'419.00	0.00	0.00	0.00	12'581.00	28.06.2018
71000 (investiss.)	26.03.2015	Conseil général	90'000.00	Réfection conduite communale : Pré-Vert	85'858.00	0.00	85'858.00	0.00	0.00	0.00	4'142.00	28.06.2018
71000 (investiss.)	24.04.2014	Conseil général	143'600.00	Réfection conduite communale : Champs-Carrés	151'810.00	0.00	151'810.00	0.00	0.00	0.00	-8'210.00	28.06.2018
71000 (investiss.)	21.04.2016	Conseil général	438'000.00	Réfection conduite communale : route de Bourgogne	428'201.00	0.00	428'201.00	0.00	0.00	0.00	9'799.00	28.06.2018
71000 (investiss.)	14.12.2012	Conseil général	73'500.00	Mise en conformité du réservoir des Grattes	44'873.75	0.00	44'873.75	9'389.75	0.00	9'389.75	28'626.25	28.06.2018
71000 (investiss.)	25.06.2013	Conseil général	167'500.00	Mise en conformité du réservoir de Balizet	129'483.00	0.00	129'483.00	22'784.00	0.00	22'784.00	38'017.00	28.06.2018
72000 (investiss.)	09.12.2016	Conseil général	30'000.00	Raccordement EU à la Step de la Saunerie, étude	24'494.00	0.00	24'494.00	0.00	0.00	0.00	5'506.00	28.06.2018
72000 (investiss.)	20.06.2017	Conseil général	1'255'000.00	Raccordement EU à la Step de la Saunerie, réalisation	490'374.05	114'809.22	605'183.27	172'901.25	0.00	172'901.25	649'816.73	en cours
72000 (investiss.)	15.11.2012	Conseil général	55'000.00	Mesure de séparatif, secteur Ecoliers	77'721.00	0.00	77'721.00	18'889.00	0.00	18'889.00	-22'721.00	28.06.2018
72000 (investiss.)	15.11.2012	Conseil général	68'500.00	Mesure de séparatif, secteur Champ-de-la-Pierre	55'281.00	0.00	55'281.00	14'500.00	0.00	14'500.00	13'219.00	28.06.2018
72000 (investiss.)	26.03.2015	Conseil général	212'000.00	Mesure de séparatif, secteur Vieille-Fontaine	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	212'000.00	en cours
77100 (investiss.)	21.04.2016	Conseil général	35'000.00	Cimetière de Rochefort, columbarium	20'016.00	0.00	20'016.00	0.00	0.00	0.00	14'984.00	11.06.2020
79000 (investiss.)	11.12.2015	Conseil général	45'000.00	Plan directeur régional (PDR) Val-de-Ruz	24'700.00	4'988.00	29'688.00	0.00	0.00	0.00	15'312.00	11.06.2020
82000 (investiss.)	10.09.2015	Conseil général	50'000.00	Acquisition d'un véhicule forestier (Land Cruiser)	59'500.00	0.00	59'500.00	13'731.00	0.00	13'731.00	-9'500.00	28.06.2018
87201 (investiss.)	24.09.2013	Conseil général	75'200.00	Extension du réseau CAD, secteur Fontenettes	40'134.75	0.00	40'134.75	37'140.20	0.00	37'140.20	35'065.25	27.06.2019
87201 (investiss.)	15.11.2012	Conseil général	155'000.00	Extension du réseau CAD, secteur Champ-de-la-Pierre	0.00	56'807.40	56'807.40	0.00	52'000.00	52'000.00	98'192.60	en cours



Commune de Rochefort

9. Indicateurs financiers

Selon directive du Service des communes (produit Abacus)

Comptes 2019

	Désignation	Comptes 2019	Comptes 2018	Comptes 2017	Comptes 2016
90	Taux d'endettement net (%)	17.53	29.94	34.75	0.00
91	Degré d'autofinancement	254.06	188.57	323.67	0.00
92	Part des charges d'intérêts	0.55	0.53	0.59	0.00
93	Degré de couverture des revenus détermina..	2.54	3.70	0.77	0.00
94	Dette brute par rapport aux revenus	61.36	61.55	51.54	0.00
95	Proportion des investissements	8.37	11.33	4.62	0.00
96	Part du service de la dette	11.93	11.24	9.31	0.00
97	Dette nette par habitant en francs	499.26	836.65	966.13	0.00
98	Taux d'autofinancement	12.99	10.65	12.39	0.00
99	Poids des intérêts passifs	2.60	2.08	1.88	0.00

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
Administration Générale		778'278.20	564'660	213'618	323'163.17	455'115
Charges		1'050'833.60	830'070	220'764	925'443.79	125'390
Revenus		-272'555.40	-265'410	-7'145	-602'280.62	329'725
01	Législatif et exécutif	89'721.45	78'500	11'221	74'702.95	15'019
Charges		93'064.45	81'500	11'564	79'117.65	13'947
Revenus		-3'343.00	-3'000	-343	-4'414.70	1'072
01100	Conseil général	14'317.40	14'500	-183	9'286.80	5'031
30	Charges de personnel	1'070.00	1'500	-430	1'190.00	-120
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	1'070.00	1'500	-430	1'190.00	-120
31	Biens, services et charges d'expl.	13'247.40	13'000	247	8'926.80	4'321
31020.02	Publications et annonces	352.00	500	-148	128.00	224
31051.00	Frais de réception	1'395.40	1'800	-405	2'013.70	-618
31320.02	Révision des comptes communaux	11'500.00	10'700	800	6'785.10	4'715
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux				-830.00	830
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux				-830.00	830
01200	Conseil communal	75'404.05	64'000	11'404	65'416.15	9'988
30	Charges de personnel	63'603.59	56'000	7'604	61'146.60	2'457
30000.02	Honoraires du Conseil communal	23'174.99	22'500	675	22'840.00	335
30000.04	Vacations du Conseil communal	32'337.30	25'000	7'337	30'387.75	1'950
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	8'091.30	7'500	591	7'918.85	172
30900.00	Formation et perfection. du personnel		1'000	-1'000		
31	Biens, services et charges d'expl.	15'143.46	11'000	4'143	7'854.25	7'289
31051.00	Frais de réception	15'143.46	11'000	4'143	7'854.25	7'289
43	Revenus divers	-3'343.00	-3'000	-343	-3'584.70	242
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'343.00	-3'000	-343	-3'584.70	242
02	Services généraux	688'556.75	486'160	202'397	248'460.22	440'097
Charges		957'769.15	748'570	209'199	846'326.14	111'443
Revenus		-269'212.40	-262'410	-6'802	-597'865.92	328'654
02100	Service financier	120'228.66	123'990	-3'761	-154'845.79	275'074
30	Charges de personnel	68'525.10	67'790	735	63'121.40	5'404
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	100.00	200	-100	150.00	-50
30100.00	Salaires du personnel administratif	54'654.00	53'640	1'014	49'192.95	5'461
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'080.00	1'260	-180	1'080.00	
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	3'503.70	3'440	64	3'421.95	82
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	7'234.00	7'240	-6	7'137.50	97
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	8.55	90	-81	201.05	-193
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'148.05	1'130	18	1'118.60	29
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	650.40	640	10	677.10	-27
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	47.95	50	-2	46.35	2
30592.00	Cotisations LAE	98.45	100	-2	95.90	3
31	Biens, services et charges d'expl.	66'087.46	64'200	1'887	98'448.50	-32'361
31020.00	Imprimés	1'500.00	1'500		1'500.00	
31020.02	Publications et annonces				489.65	-490
31300.01	Frais postaux	1'514.73	1'200	315	1'500.00	15
31300.03	Téléphones	600.00	600		600.00	
31300.04	Frais de poursuites	14'891.55	2'000	12'892	3'894.75	10'997
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	17'540.00	15'800	1'740	16'003.60	1'536
31340.00	Primes d'assurances	561.60	600	-38	561.60	
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'500.00	2'500		2'500.00	
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	26'979.58	40'000	-13'020	71'398.90	-44'419

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
35	Attributions aux fonds et financements spéci..				13'000.00	-13'000
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..				13'000.00	-13'000
42	Taxes		-3'500	3'500		
42100.00	Emoluments administratifs		-3'500	3'500		
43	Revenus divers	-14'383.90	-4'500	-9'884	-5'767.19	-8'617
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-14'383.90	-4'500	-9'884	-5'767.19	-8'617
48	Revenus extraordinaires				-323'648.50	323'649
48400.00	Revenus financiers extraordinaires				-323'648.50	323'649
02200	Administration (général)	256'737.78	257'410	-672	286'031.26	-29'293
30	Charges de personnel	203'522.30	198'760	4'762	208'493.45	-4'971
30100.00	Salaires du personnel administratif	165'992.70	159'300	6'693	171'100.25	-5'108
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'380.00	1'380		1'914.00	-534
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	10'335.40	10'200	135	10'555.65	-220
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	19'931.35	19'930	1	18'502.10	1'429
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	25.55	270	-244	620.10	-595
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	3'386.25	3'350	36	3'450.55	-64
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'975.30	1'900	75	1'912.10	63
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	140.40	140		142.95	-3
30592.00	Cotisations LAE	290.35	290		295.75	-5
30900.00	Formation et perfection. du personnel	65.00		65		65
30990.00	Autres charges du personnel		2'000	-2'000		
31	Biens, services et charges d'expl.	68'476.43	64'650	3'826	76'896.79	-8'420
31000.00	Matériel de bureau	3'647.65	3'000	648	2'928.80	719
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	90.40		90		90
31020.00	Imprimés	4'998.40	4'500	498	3'781.55	1'217
31020.02	Publications et annonces	1'667.50	1'500	168	2'394.65	-727
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	412.00	450	-38	405.00	7
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	1'771.90	500	1'272	8'177.65	-6'406
31130.00	Matériel informatique	2'633.80	2'500	134	5'178.45	-2'545
31180.00	Immobilisations incorporelles	2'692.50	2'500	193	1'637.05	1'055
31300.00	Prestations de services de tiers	727.20	1'200	-473	1'897.60	-1'170
31300.01	Frais postaux	4'952.65	4'000	953	3'323.50	1'629
31300.03	Téléphones	1'751.65	2'000	-248	2'565.40	-814
31300.05	Cotisations	150.00		150	500.00	-350
31332.00	Contrat de prestation informatique	22'501.95	22'000	502	24'019.70	-1'518
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'802.25	2'900	-98	2'865.55	-63
31340.00	Primes d'assurances	9'789.45	10'500	-711	9'674.75	115
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'000.00	4'000		4'000.00	
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	3'140.55	2'000	1'141	2'243.85	897
31700.00	Frais de déplacement et autres frais		100	-100		
31990.00	Autres charges d'exploitation	746.58	1'000	-253	1'303.29	-557
35	Attributions aux fonds et financements spéci..				19'431.15	-19'431
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..				19'431.15	-19'431
36	Charges de transfert	4'946.80	6'000	-1'053	5'376.35	-430
36120.16	Part communale au SIAR (archives)	4'946.80	6'000	-1'053	5'376.35	-430
43	Revenus divers	-18'557.75		-18'558	-20'866.48	2'309
43900.00	Autres revenus	-18'557.75		-18'558	-20'866.48	2'309
46	Revenus de transfert		-7'000	7'000		
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..		-7'000	7'000		
49	Imputations internes	-1'650.00	-5'000	3'350	-3'300.00	1'650
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'650.00	-5'000	3'350	-3'300.00	1'650
02900	Immeubles administratifs	311'590.31	104'760	206'830	117'274.75	194'316
30	Charges de personnel	114'181.40	112'560	1'621	113'289.90	892
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	91'169.20	89'700	1'469	88'548.20	2'621
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation				1'155.00	-1'155

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	5'843.95	5'740	104	5'688.55	155
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	11'880.60	11'880	1	11'258.40	622
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	2'072.20	2'040	32	3'490.10	-1'418
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'914.60	1'890	25	1'859.50	55
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'057.65	1'070	-12	1'053.70	4
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	79.30	80	-1	77.05	2
30592.00	Cotisations LAE	163.90	160	4	159.40	5
31	Biens, services et charges d'expl.	69'187.66	77'100	-7'912	83'377.60	-14'190
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	545.45		545	498.95	47
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	704.56	1'000	-295	7'370.40	-6'666
31200.01	Chauffage	25'548.10	23'000	2'548	25'599.65	-52
31200.02	Electricité	10'321.80	9'000	1'322	10'092.45	229
31200.03	Eau	1'681.80	1'400	282	2'418.40	-737
31200.04	Déchets	336.00	500	-164	468.00	-132
31340.00	Primes d'assurances	6'304.00	6'200	104	6'359.50	-56
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	21'390.85	35'000	-13'609	26'875.20	-5'484
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	2'355.10	1'000	1'355	3'695.05	-1'340
33	Amortissements du patrimoine administratif	150'410.00	150'410		150'410.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	150'410.00	150'410		150'410.00	
38	Charges extraordinaires	200'000.00		200'000		200'000
38930.00	Attributions aux préfinancements du capital prop..	200'000.00		200'000		200'000
39	Imputations internes	12'432.00	7'100	5'332	14'481.00	-2'049
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	12'432.00	7'100	5'332	14'481.00	-2'049
43	Revenus divers	-812.75		-813	-360.00	-453
43900.00	Autres revenus	-812.75		-813	-360.00	-453
44	Revenus financiers	-82'412.00	-90'000	7'588	-86'300.75	3'889
44390.00	Remboursement de charges	-2'991.00	-6'000	3'009	-5'224.75	2'234
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-79'421.00	-84'000	4'579	-81'076.00	1'655
48	Revenus extraordinaires	-80'410.00	-80'410		-80'410.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-80'410.00	-80'410		-80'410.00	
49	Imputations internes	-70'986.00	-72'000	1'014	-77'213.00	6'227
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-70'986.00	-72'000	1'014	-77'213.00	6'227
02901	Bâtiment communal polyvalent (BCP)					

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
Ordre et sécurité publique		190'417.56	178'680	11'738	158'139.72	32'278
Charges		238'850.76	226'750	12'101	209'936.52	28'914
Revenus		-48'433.20	-48'070	-363	-51'796.80	3'364
11	Sécurité publique	6'021.80	19'950	-13'928	2'068.65	3'953
Charges		21'795.30	21'500	295	17'835.55	3'960
Revenus		-15'773.50	-1'550	-14'224	-15'766.90	-7
11100	Sécurité communale	6'021.80	19'950	-13'928	2'068.65	3'953
31	Biens, services et charges d'expl.	21'589.05	21'500	89	17'835.55	3'754
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'382.70	1'000	383	895.00	488
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	5'438.85	7'000	-1'561		5'439
31301.00	Contrat de prestation police	14'767.50	13'500	1'268	16'940.55	-2'173
36	Charges de transfert	206.25		206		206
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	206.25		206		206
42	Taxes	-607.50	-1'550	943	-1'498.90	891
42100.00	Emoluments administratifs		-50	50	-200.00	200
42700.00	Amendes	-607.50	-1'500	893	-1'298.90	691
46	Revenus de transfert	-15'166.00		-15'166	-14'268.00	-898
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-10'176.00		-10'176	-8'268.00	-1'908
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-4'990.00		-4'990	-6'000.00	1'010
14	Questions juridiques	32'744.95	20'220	12'525	32'578.40	167
Charges		40'390.45	39'720	670	41'739.40	-1'349
Revenus		-7'645.50	-19'500	11'855	-9'161.00	1'516
14000	Police des habitants	29'049.95	16'370	12'680	32'990.30	-3'940
30	Charges de personnel	30'518.20	24'770	5'748	26'723.45	3'795
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions		200	-200	250.00	-250
30100.00	Salaires du personnel administratif	24'950.95	19'620	5'331	20'628.60	4'322
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	540.00	360	180	486.00	54
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'598.70	1'260	339	1'499.65	99
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'562.25	2'570	-8	2'940.80	-379
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	0.90	40	-39	88.05	-87
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	523.75	420	104	490.25	34
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	274.95	240	35	277.80	-3
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	21.75	20	2	20.30	1
30592.00	Cotisations LAE	44.95	40	5	42.00	3
31	Biens, services et charges d'expl.		2'100	-2'100	8'628.45	-8'628
31020.00	Imprimés		100	-100	2'732.20	-2'732
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes		2'000	-2'000	5'896.25	-5'896
36	Charges de transfert	2'597.25	4'000	-1'403	2'814.40	-217
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'597.25	4'000	-1'403	2'814.40	-217
42	Taxes	-4'065.50	-5'500	1'435	-5'176.00	1'111
42100.00	Emoluments administratifs	-4'065.50	-5'500	1'435	-5'176.00	1'111
46	Revenus de transfert		-9'000	9'000		
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites		-9'000	9'000		
14060	Office régional de l'état civil	3'695.00	3'850	-155	-411.90	4'107
36	Charges de transfert	7'275.00	8'850	-1'575	3'573.10	3'702
36010.04	Documents d'identité - part Etat	2'145.60	1'500	646	2'707.10	-562
36120.01	Emoluments état civil de district	5'129.40	7'350	-2'221	866.00	4'263
42	Taxes	-3'580.00	-5'000	1'420	-3'985.00	405

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
42100.00	Emoluments administratifs	-3'580.00	-5'000	1'420	-3'985.00	405
15	Service du feu	111'914.31	98'960	12'954	82'724.97	29'189
	Charges	121'888.51	110'940	10'949	94'553.87	27'335
	Revenus	-9'974.20	-11'980	2'006	-11'828.90	1'855
15000	Service du feu	111'914.31	24'960	86'954	8'229.65	103'685
30	Charges de personnel	600.00	900	-300	480.00	120
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	600.00	900	-300	480.00	120
31	Biens, services et charges d'expl.	37'328.91	29'460	7'869	13'928.55	23'400
31010.02	Carburants		200	-200	208.50	-209
31051.00	Frais de réception	390.00	400	-10	400.00	-10
31300.00	Prestations de services de tiers				784.20	-784
31300.03	Téléphones		400	-400		
31340.00	Primes d'assurances	233.25	160	73	238.15	-5
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	17.50	100	-83		18
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	30'988.16	22'500	8'488	4'951.50	26'037
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA				246.20	-246
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'700.00	5'700		5'700.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais				1'400.00	-1'400
33	Amortissements du patrimoine administratif	5'590.00	5'580	10	5'590.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'490.00	3'480	10	3'490.00	
33006.01	Amort. planifiés véhicules	2'100.00	2'100		2'100.00	
36	Charges de transfert	78'189.60	800	77'390		78'190
36100.00	Dédommagements à la Confédération	784.20	800	-16		784
36120.18	Part communale SSCL	77'405.40		77'405		77'405
39	Imputations internes	180.00	200	-20	60.00	120
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	180.00	200	-20	60.00	120
46	Revenus de transfert	-6'484.20	-8'500	2'016	-8'338.90	1'855
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-6'484.20	-8'500	2'016	-8'338.90	1'855
48	Revenus extraordinaires	-3'490.00	-3'480	-10	-3'490.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-3'490.00	-3'480	-10	-3'490.00	
15060	Service du feu, organisation régionale		74'000	-74'000	74'495.32	-74'495
36	Charges de transfert		74'000	-74'000	74'495.32	-74'495
36120.18	Part communale SSCL		74'000	-74'000	74'495.32	-74'495
16	Défense	39'736.50	39'550	187	40'767.70	-1'031
	Charges	54'776.50	54'590	187	55'807.70	-1'031
	Revenus	-15'040.00	-15'040		-15'040.00	
16100	Défense militaire	2'418.60	2'410	9	2'420.90	-2
31	Biens, services et charges d'expl.	118.60	110	9	120.90	-2
31340.00	Primes d'assurances	118.60	110	9	120.90	-2
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'970.00	2'970		2'970.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	670.00		670	670.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'300.00	2'970	-670	2'300.00	
48	Revenus extraordinaires	-670.00	-670		-670.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-670.00	-670		-670.00	
16200	Protection civile	19'971.90	19'400	572	20'608.80	-637
31	Biens, services et charges d'expl.	12'491.10	12'400	91	13'256.10	-765

Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
31200.02 Electricité	1'013.80	800	214	1'094.30	-81
31200.03 Eau	571.40	600	-29	571.40	
31340.00 Primes d'assurances	505.90	600	-94	528.95	-23
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA				661.45	-661
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	10'400.00	10'400		10'400.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif	19'570.00	19'570		19'570.00	
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	19'570.00	19'570		19'570.00	
36 Charges de transfert	1'575.80	1'600	-24	1'262.70	313
36120.00 Dédom. à communes et syndicats intercom.	1'575.80	1'600	-24	1'262.70	313
39 Imputations internes	705.00	200	505	890.00	-185
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	705.00	200	505	890.00	-185
48 Revenus extraordinaires	-14'370.00	-14'370		-14'370.00	
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-14'370.00	-14'370		-14'370.00	
16260 Organisations régionales de protection civile	17'346.00	17'740	-394	17'738.00	-392
36 Charges de transfert	17'346.00	17'740	-394	17'738.00	-392
36110.20 Part au centre OPC (protection civile)	17'346.00	17'740	-394	17'738.00	-392

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
Formation		1'000'100.55	1'128'130	-128'029	1'047'222.45	-47'122
Charges		1'055'700.55	1'183'360	-127'659	1'102'452.45	-46'752
Revenus		-55'600.00	-55'230	-370	-55'230.00	-370
21 Scolarité obligatoire		986'239.85	1'114'200	-127'960	1'032'517.45	-46'278
Charges		1'041'839.85	1'169'430	-127'590	1'087'747.45	-45'908
Revenus		-55'600.00	-55'230	-370	-55'230.00	-370
21110	Cycle 1	289'724.30	367'000	-77'276	286'762.95	2'961
36 Charges de transfert		289'724.30	367'000	-77'276	286'762.95	2'961
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	289'724.30	367'000	-77'276	286'762.95	2'961
21200	Cycle 2	316'355.05	367'500	-51'145	332'444.55	-16'090
31 Biens, services et charges d'expl.		291.60	500	-208	403.20	-112
31300.21	Orthophonie, logopédie	291.60	500	-208	403.20	-112
36 Charges de transfert		316'063.45	367'000	-50'937	332'041.35	-15'978
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	316'063.45	367'000	-50'937	332'041.35	-15'978
21300	Cycle 3	255'860.90	252'500	3'361	282'989.75	-27'129
36 Charges de transfert		255'860.90	252'500	3'361	282'989.75	-27'129
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	255'860.90	252'500	3'361	282'989.75	-27'129
21700	Bâtiments scolaires	56'294.60	59'200	-2'905	62'350.20	-6'056
30 Charges de personnel		6'565.85		6'566		6'566
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	5'687.60		5'688		5'688
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	180.00		180		180
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	364.50		365		365
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	131.40		131		131
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	119.45		119		119
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	67.70		68		68
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	5.00		5		5
30592.00	Cotisations LAE	10.20		10		10
31 Biens, services et charges d'expl.		37'332.75	45'800	-8'467	50'085.20	-12'752
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	203.55		204		204
31200.01	Chauffage	9'493.30	11'500	-2'007	9'432.85	60
31200.02	Electricité	1'519.90	1'600	-80	1'657.65	-138
31200.03	Eau	1'134.70	800	335	1'502.00	-367
31200.04	Déchets	391.50	300	92	282.40	109
31300.00	Prestations de services de tiers	7'600.15	14'300	-6'700	17'094.85	-9'495
31340.00	Primes d'assurances	1'681.60	1'700	-18	1'716.75	-35
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	950.00		950		950
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	10'758.05	12'000	-1'242	14'798.70	-4'041
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'600.00	3'600		3'600.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif		59'830.00	59'830		59'830.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	59'830.00	59'830		59'830.00	
39 Imputations internes		8'166.00	8'800	-634	7'665.00	501
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	8'166.00	8'800	-634	7'665.00	501
43 Revenus divers		-370.00		-370		-370
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-370.00		-370		-370
44 Revenus financiers		-20'000.00	-20'000		-20'000.00	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-20'000.00	-20'000		-20'000.00	
48 Revenus extraordinaires		-35'230.00	-35'230		-35'230.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-35'230.00	-35'230		-35'230.00	

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
21701	Collège de Rochefort - Cycles 1 et 2					
21800	Subventions de l'accueil parascolaire					
21920	Ecoles obligatoires, autres	68'005.00	68'000	5	67'970.00	35
31	Biens, services et charges d'expl.	68'005.00	68'000	5	67'970.00	35
31300.00	Prestations de services de tiers	68'005.00	68'000	5	67'970.00	35
22000	Ecoles spéciales					
23	Formation professionnelle initiale	13'860.70	13'930	-69	14'705.00	-844
	Charges	13'860.70	13'930	-69	14'705.00	-844
23000	Formation professionnelle initiale	13'860.70	13'930	-69	14'705.00	-844
36	Charges de transfert	13'860.70	13'930	-69	14'705.00	-844
36110.05	Part communale aux bourses d'études	13'860.70	13'930	-69	14'705.00	-844
29900	Formation, autres					

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		89'541.98	81'550	7'992	47'474.90	42'067
Charges		147'671.98	139'620	8'052	142'719.10	4'953
Revenus		-58'130.00	-58'070	-60	-95'244.20	37'114
31100	Musées et arts plastiques					
31200	Conserv monum. hist., prot. paysage					
32	Culture, autres	12'531.50	11'500	1'032	15'148.30	-2'617
Charges		12'531.50	11'500	1'032	15'148.30	-2'617
32200	Concerts et théâtre (général)					
32900	Culture, autres	12'531.50	11'500	1'032	15'148.30	-2'617
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'000.00	1'000		1'000.00	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	1'000.00	1'000		1'000.00	
36	Charges de transfert	11'531.50	10'500	1'032	14'148.30	-2'617
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	11'531.50	10'500	1'032	10'769.50	762
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif				3'378.80	-3'379
33210	Télé-réseau					
34	Sports et loisirs	17'271.48	15'750	1'521	-10'747.45	28'019
Charges		17'271.48	15'750	1'521	14'252.55	3'019
Revenus					-25'000.00	25'000
34100	Sports (général)					
34110	Port					
34200	Loisirs (général)	17'271.48	15'750	1'521	-10'747.45	28'019
31	Biens, services et charges d'expl.	4'101.48	3'000	1'101	6'912.55	-2'811
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA				3'887.55	-3'888
31990.00	Autres charges d'exploitation	4'101.48	3'000	1'101	3'025.00	1'076
33	Amortissements du patrimoine administratif	5'000.00	5'000		5'000.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	5'000.00	5'000		5'000.00	
36	Charges de transfert	8'170.00	7'750	420	2'340.00	5'830
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	8'170.00	7'750	420	2'340.00	5'830
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux				-25'000.00	25'000
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux				-25'000.00	25'000
35	Eglises et affaires religieuses	59'739.00	54'300	5'439	43'074.05	16'665
Charges		117'869.00	112'370	5'499	113'318.25	4'551
Revenus		-58'130.00	-58'070	-60	-70'244.20	12'114
35000	Paroisse protestante	58'739.00	53'300	5'439	42'074.05	16'665
31	Biens, services et charges d'expl.	13'036.00	7'700	5'336	8'851.25	4'185
31200.01	Chauffage	3'869.50	4'200	-331	4'524.95	-655
31200.02	Electricité	935.40	900	35	808.75	127
31200.03	Eau	499.65	300	200	299.25	200

Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
31200.04 Déchets	200.00	200		200.00	
31340.00 Primes d'assurances	1'409.55	1'600	-190	1'407.35	2
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	4'112.10		4'112	443.95	3'668
31440.03 Entretien du Temple	2'009.80	500	1'510	1'167.00	843
33 Amortissements du patrimoine administratif	100'070.00	100'070		100'070.00	
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	100'070.00	100'070		100'070.00	
36 Charges de transfert	1'000.00	1'000		1'000.00	
36360.00 Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000.00	1'000		1'000.00	
39 Imputations internes	2'763.00	2'600	163	2'397.00	366
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	2'763.00	2'600	163	2'397.00	366
44 Revenus financiers	-560.00	-500	-60	-570.00	10
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-560.00	-500	-60	-570.00	10
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux				-12'104.20	12'104
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux				-12'104.20	12'104
48 Revenus extraordinaires	-57'570.00	-57'570		-57'570.00	
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-57'570.00	-57'570		-57'570.00	
35010 Eglise catholique	1'000.00	1'000		1'000.00	
36 Charges de transfert	1'000.00	1'000		1'000.00	
36360.00 Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000.00	1'000		1'000.00	

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
Santé		43'985.40	51'340	-7'355	51'336.45	-7'351
Charges		43'985.40	51'340	-7'355	51'336.45	-7'351
42	Soins ambulatoires	43'985.40	51'240	-7'255	51'336.45	-7'351
Charges		43'985.40	51'240	-7'255	51'336.45	-7'351
42200	Services de sauvetage	43'985.40	51'240	-7'255	51'336.45	-7'351
36	Charges de transfert	43'985.40	51'240	-7'255	51'336.45	-7'351
36120.17	ECAP - missions de secours	520.40	540	-20	608.15	-88
36120.19	Part communale service d'ambulances	43'365.00	50'600	-7'235	50'628.30	-7'263
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	100.00	100		100.00	
43300	Service médical des écoles					
43310	Service dentaire scolaire					
43400	Contrôle des denrées alimentaires					
49	Santé publique, non mentionné ailleurs		100	-100		
Charges			100	-100		
49000	Santé publique, autres		100	-100		
30	Charges de personnel		100	-100		
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions		100	-100		

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Sécurité sociale		731'598.27	828'540	-96'942	835'758.61	-104'160
Charges		731'598.27	828'540	-96'942	835'758.61	-104'160
51	Maladie et accident	162'483.15	189'600	-27'117	204'124.00	-41'641
Charges		162'483.15	189'600	-27'117	204'124.00	-41'641
51200	Réductions de primes	162'483.15	189'600	-27'117	204'124.00	-41'641
36	Charges de transfert	162'483.15	189'600	-27'117	204'124.00	-41'641
36110.02	Subsides LAMal	162'483.15	189'600	-27'117	204'124.00	-41'641
52300	Foyers pour invalides					
53	Vieillesse et survivants	5'535.00	17'500	-11'965	5'547.00	-12
Charges		5'535.00	17'500	-11'965	5'547.00	-12
53100	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)					
53160	Agences régionales AVS					
53161	Agence AVS/AI de l'Entre-deux-Lacs					
53300	Prestations aux retraités	5'535.00	17'500	-11'965	5'547.00	-12
35	Attributions aux fonds et financements spéci..		12'000	-12'000		
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		12'000	-12'000		
36	Charges de transfert	5'535.00	5'500	35	5'547.00	-12
36370.00	Subventions aux personnes physiques	5'535.00	5'500	35	5'547.00	-12
54	Famille et jeunesse	152'357.77	179'140	-26'782	180'808.26	-28'450
Charges		152'357.77	179'140	-26'782	180'808.26	-28'450
54100	Allocations familiales	15'785.55	16'490	-704	16'338.00	-552
36	Charges de transfert	15'785.55	16'490	-704	16'338.00	-552
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	15'785.55	16'490	-704	16'338.00	-552
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	979.55	2'650	-1'670	513.00	467
36	Charges de transfert	979.55	2'650	-1'670	513.00	467
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	979.55	2'650	-1'670	513.00	467
54400	Protection de la jeunesse (général)					
54510	Crèches et garderies	135'592.67	160'000	-24'407	163'957.26	-28'365
36	Charges de transfert	135'592.67	160'000	-24'407	163'957.26	-28'365
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	77'592.67	102'000	-24'407	103'703.26	-26'111
36360.03	Subventionnement à Sakado	58'000.00	58'000		60'254.00	-2'254
54580	Accueil familial de jour					
55	Chômage	40'022.50	43'570	-3'548	39'879.00	144
Charges		40'022.50	43'570	-3'548	39'879.00	144

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
55100	Assurance chômage	11'980.90	14'030	-2'049	13'659.00	-1'678
36	Charges de transfert	11'980.90	14'030	-2'049	13'659.00	-1'678
36110.03	Part sur financement LACI	11'980.90	14'030	-2'049	13'659.00	-1'678
55200	Prestations aux chômeurs					
55900	Chômage, autres	28'041.60	29'540	-1'498	26'220.00	1'822
36	Charges de transfert	28'041.60	29'540	-1'498	26'220.00	1'822
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	28'041.60	29'540	-1'498	26'220.00	1'822
57	Aide sociale et domaine de l'asile	371'199.85	398'730	-27'530	405'400.35	-34'201
	Charges	371'199.85	398'730	-27'530	405'400.35	-34'201
57200	Aide matérielle légale	301'495.10	334'160	-32'665	338'265.80	-36'771
36	Charges de transfert	301'495.10	334'160	-32'665	338'265.80	-36'771
36110.04	Lutte contre les abus	3'965.35	3'300	665	2'486.00	1'479
36110.06	Aide sociale	297'029.75	330'360	-33'330	335'279.80	-38'250
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	500.00	500		500.00	
57900	Assistance, autres	7'663.45	9'570	-1'907	8'880.00	-1'217
36	Charges de transfert	7'663.45	9'570	-1'907	8'880.00	-1'217
36110.10	Social privé	7'663.45	9'570	-1'907	8'880.00	-1'217
57960	Guichets sociaux régionaux	62'041.30	55'000	7'041	58'254.55	3'787
36	Charges de transfert	62'041.30	55'000	7'041	58'254.55	3'787
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	62'041.30	55'000	7'041	58'254.55	3'787
59200	Actions d'entraide dans le pays					

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	Trafic	527'360.59	539'620	-12'259	736'024.80	-208'664
	Charges	621'951.49	598'150	23'801	799'976.50	-178'025
	Revenus	-94'590.90	-58'530	-36'061	-63'951.70	-30'639
61	Circulation routière	357'784.79	342'490	15'295	295'754.20	62'031
	Charges	401'202.39	375'020	26'182	338'867.90	62'334
	Revenus	-43'417.60	-32'530	-10'888	-43'113.70	-304
61500	Routes communales	350'041.04	334'570	15'471	286'619.15	63'422
30	Charges de personnel	104'468.85	94'170	10'299	93'075.30	11'394
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	80'391.70	74'430	5'962	70'779.70	9'612
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'400.00	1'200	1'200	460.00	1'940
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	5'191.05	4'770	421	4'624.15	567
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	9'213.00	9'400	-187	8'814.00	399
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	1'399.20	1'700	-301	2'837.10	-1'438
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'701.05	1'570	131	1'511.60	189
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	956.65	890	67	856.55	100
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	70.35	70		62.65	8
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	3'000.00		3'000	3'000.00	
30592.00	Cotisations LAE	145.85	140	6	129.55	16
31	Biens, services et charges d'expl.	163'559.79	148'800	14'760	128'202.55	35'357
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	907.00		907	1'244.10	-337
31010.02	Carburants	2'540.29	2'500	40	5'623.10	-3'083
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'824.00	3'000	-1'176	3'661.50	-1'838
31110.02	Signalisation routière	8'731.05	1'000	7'731	5'072.00	3'659
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	744.20	700	44	583.95	160
31200.00	Eau, énergie, combustible	19'361.90	19'000	362	20'367.85	-1'006
31200.02	Electricité	729.00		729	441.40	288
31300.03	Téléphones	300.00	300		300.00	
31340.00	Primes d'assurances	4'044.55	6'000	-1'955	4'200.60	-156
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	2'714.45	800	1'914	2'787.50	-73
31400.00	Entretien de terrains	1'195.35	500	695	1'468.70	-273
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	64'287.50	66'000	-1'713	49'652.65	14'635
31410.01	Entretien hivernal des routes	35'568.20	28'500	7'068	10'483.30	25'085
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	4'939.00	5'000	-61	5'389.65	-451
31510.02	Entretien éclairage public (EP)				944.05	-944
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	15'400.00		15'400	15'400.00	
31600.01	Location locaux (BCP)		15'400	-15'400		
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	273.30	100	173	582.20	-309
33	Amortissements du patrimoine administratif	68'410.00	72'130	-3'720	68'410.00	
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	28'000.00	33'030	-5'030	28'000.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	2'530.00		2'530	2'530.00	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	14'000.00	14'900	-900	14'000.00	
33006.01	Amort. planifiés véhicules	23'880.00	24'200	-320	23'880.00	
39	Imputations internes	57'020.00	52'000	5'020	40'045.00	16'975
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	57'020.00	52'000	5'020	40'045.00	16'975
43	Revenus divers	-14'994.60	-5'000	-9'995	-3'928.70	-11'066
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-5'843.25	-5'000	-843	-3'928.70	-1'915
43900.00	Autres revenus	-9'151.35		-9'151		-9'151
48	Revenus extraordinaires	-2'530.00	-2'530		-2'530.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-2'530.00	-2'530		-2'530.00	
49	Imputations internes	-25'893.00	-25'000	-893	-36'655.00	10'762
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-25'893.00	-25'000	-893	-36'655.00	10'762
61550	Places de stationnement					
61900	Routes, autres	7'743.75	7'920	-176	9'135.05	-1'391
36	Charges de transfert	7'743.75	7'920	-176	9'135.05	-1'391

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
36120.17	ECAP - missions de secours	7'743.75	7'920	-176	9'135.05	-1'391
62	Transports publics	169'575.80	197'130	-27'554	440'270.60	-270'695
	Charges	220'749.10	223'130	-2'381	461'108.60	-240'360
	Revenus	-51'173.30	-26'000	-25'173	-20'838.00	-30'335
62200	Trafic régional	-22'376.10		-22'376	237'858.05	-260'234
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'500.00		2'500	2'500.00	
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	2'500.00		2'500	2'500.00	
36	Charges de transfert	123.90		124	152.05	-28
36120.17	ECAP - missions de secours	123.90		124	152.05	-28
38	Charges extraordinaires				235'206.00	-235'206
38400.00	Charges financières extraordinaires				235'206.00	-235'206
46	Revenus de transfert	-25'000.00		-25'000		-25'000
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-25'000.00		-25'000		-25'000
62300	Subvention aux transports publics	188'976.00	194'000	-5'024	193'789.60	-4'814
31	Biens, services et charges d'expl.	15'425.80	14'000	1'426	16'037.00	-611
31300.05	Cotisations	50.00		50		50
31300.22	Abonnements TN - participation	15'375.80	14'000	1'376	16'037.00	-661
36	Charges de transfert	173'550.20	180'000	-6'450	177'752.60	-4'202
36110.11	Transports publics (pot commun)	173'550.20	180'000	-6'450	177'752.60	-4'202
62310	Noctambus	1'149.20	1'000	149	1'460.95	-312
36	Charges de transfert	1'149.20	1'000	149	1'460.95	-312
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'149.20	1'000	149	1'460.95	-312
62900	Cartes journalières des CFF	1'826.70	2'130	-303	7'162.00	-5'335
31	Biens, services et charges d'expl.	28'000.00	28'000		28'000.00	
31300.00	Prestations de services de tiers	28'000.00	28'000		28'000.00	
36	Charges de transfert		130	-130		
36120.17	ECAP - missions de secours		130	-130		
42	Taxes	-26'173.30	-26'000	-173	-20'838.00	-5'335
42500.00	Ventes	-26'173.30	-26'000	-173	-20'838.00	-5'335
63100	Navigation					

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
Protection environnement et aménagement		97'720.95	85'090	12'631	82'237.58	15'483
Charges		698'266.70	747'690	-49'423	816'569.75	-118'303
Revenus		-600'545.75	-662'600	62'054	-734'332.17	133'786
71	Approvisionnement en eau					
Charges		283'739.06	323'800	-40'061	362'788.44	-79'049
Revenus		-283'739.06	-323'800	40'061	-362'788.44	79'049
71000	Approvisionnement en eau (général)					
30	Charges de personnel	600.00		600		600
30100.00	Salaires du personnel administratif	600.00		600		600
31	Biens, services et charges d'expl.	127'683.26	157'000	-29'317	176'746.94	-49'064
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	324.95	1'000	-675	157.65	167
31010.04	Produit de chloration		500	-500		
31020.00	Imprimés	500.00	500		500.00	
31050.00	Denrées alimentaires	37'959.82	35'000	2'960	43'160.95	-5'201
31110.01	Compteurs (acquisition)	4'855.60	1'500	3'356		4'856
31200.00	Eau, énergie, combustible	25'953.40	22'000	3'953	26'016.17	-63
31300.01	Frais postaux	870.45		870		870
31300.03	Téléphones	4'552.30	6'000	-1'448	4'598.35	-46
31300.30	Contrôle de l'eau potable				198.00	-198
31430.16	Entretien du réseau d'eau	29'652.15	30'000	-348	75'510.67	-45'859
31430.17	Entretien des réservoirs	2'501.40	40'000	-37'499	6'141.40	-3'640
31430.18	Entretien des stations de pompage	13'219.20	16'000	-2'781	12'234.00	985
31430.19	Entretien des fontaines		1'000	-1'000		
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	3'839.80	1'000	2'840	7'489.20	-3'649
31700.00	Frais de déplacement et autres frais				113.00	-113
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'963.91	1'500	464	307.55	1'656
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'490.28	1'000	490	320.00	1'170
33	Amortissements du patrimoine administratif	60'000.00	65'000	-5'000	57'000.00	3'000
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	60'000.00	65'000	-5'000	57'000.00	3'000
37	Subventions redistribuées	40'018.40	44'000	-3'982	44'779.00	-4'761
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	40'018.40	44'000	-3'982	44'779.00	-4'761
38	Charges extraordinaires	1'935.40		1'935	22'859.00	-20'924
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.	1'935.40		1'935	22'859.00	-20'924
39	Imputations internes	53'502.00	57'800	-4'298	61'403.50	-7'902
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	33'087.00	36'000	-2'913	39'161.00	-6'074
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	20'415.00	21'800	-1'385	22'242.50	-1'828
42	Taxes	-235'560.00	-245'000	9'440	-254'614.50	19'055
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-64'050.00	-55'000	-9'050	-63'750.00	-300
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-171'510.00	-190'000	18'490	-190'864.50	19'355
43	Revenus divers	-1'896.20	-1'000	-896		-1'896
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'896.20	-1'000	-896		-1'896
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-7'350.31	-33'800	26'450	-63'394.94	56'045
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-7'350.31	-33'800	26'450	-63'394.94	56'045
46	Revenus de transfert	-522.85		-523		-523
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-522.85		-523		-523
47	Subventions à redistribuer	-38'409.70	-44'000	5'590	-44'779.00	6'369
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-38'409.70	-44'000	5'590	-44'779.00	6'369
72	Traitement des eaux usées					
Charges		204'439.06	208'900	-4'461	219'897.28	-15'458
Revenus		-204'439.06	-208'900	4'461	-219'897.28	15'458

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
72000	Traitement des eaux usées (général)					
31	Biens, services et charges d'expl.	22'652.98	18'600	4'053	32'281.18	-9'628
31020.00	Imprimés	500.00	200	300	500.00	
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'671.39	2'000	671	4'747.99	-2'077
31200.02	Electricité				773.40	-773
31200.03	Eau	2'561.05	400	2'161	1'952.45	609
31200.04	Déchets	7'743.04	8'000	-257	12'721.92	-4'979
31340.00	Primes d'assurances	652.05		652	2'198.90	-1'547
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	2'846.27	5'000	-2'154	4'134.22	-1'288
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'615.60	500	1'116	3'702.70	-2'087
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	716.55	800	-83	1'059.10	-343
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'963.85	1'500	464	230.50	1'733
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'383.18	200	1'183	260.00	1'123
33	Amortissements du patrimoine administratif	44'200.00	52'200	-8'000	63'694.40	-19'494
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	44'200.00	49'200	-5'000	39'200.00	5'000
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles		3'000	-3'000	24'494.40	-24'494
35	Attributions aux fonds et financements spéci..				10'636.49	-10'636
35100.00	Attributions aux financements spéciaux				10'636.49	-10'636
36	Charges de transfert	84'278.08	95'000	-10'722	40'193.31	44'085
36100.00	Dédommagements à la Confédération		7'000	-7'000	6'633.00	-6'633
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	5'315.00	6'000	-685	11'666.00	-6'351
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	78'963.08	82'000	-3'037	21'894.31	57'069
38	Charges extraordinaires				8'316.00	-8'316
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.				8'316.00	-8'316
39	Imputations internes	53'308.00	43'100	10'208	64'775.90	-11'468
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	27'238.00	12'000	15'238	37'512.00	-10'274
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	26'070.00	31'100	-5'030	27'263.90	-1'194
42	Taxes	-173'045.96	-177'000	3'954	-185'685.28	12'639
42401.10	Taxe d'épuration	-173'045.96	-177'000	3'954	-185'685.28	12'639
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-9'629.45	-8'300	-1'329	-8'316.00	-1'313
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-9'629.45	-8'300	-1'329	-8'316.00	-1'313
46	Revenus de transfert	-16'163.65	-18'000	1'836	-20'296.00	4'132
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-16'163.65	-18'000	1'836	-20'296.00	4'132
48	Revenus extraordinaires	-5'600.00	-5'600		-5'600.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-5'600.00	-5'600		-5'600.00	
72030	Traitement des eaux claires					
73	Gestion des déchets	38'940.30	40'600	-1'660	33'543.08	5'397
	Charges	138'624.18	156'500	-17'876	134'927.53	3'697
	Revenus	-99'683.88	-115'900	16'216	-101'384.45	1'701
73010	Gestion des déchets ménages	38'940.30	40'600	-1'660	33'543.08	5'397
31	Biens, services et charges d'expl.	81'209.20	87'800	-6'591	95'756.43	-14'547
31020.00	Imprimés	500.00	500		500.00	
31300.01	Frais postaux	885.65		886	273.25	612
31300.40	Ramassage des déchets urbains	27'468.40	29'000	-1'532	29'540.40	-2'072
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	39'373.05	48'000	-8'627	38'230.05	1'143
31300.43	Récupération du papier	7'878.00	5'000	2'878	8'460.40	-582
31300.44	Recyclage et collecte du verre	1'826.60	3'000	-1'173	2'941.40	-1'115
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombrants	1'700.35		1'700	13'371.13	-11'671
31810.00	Pertes sur créances effectives	170.00	300	-130	525.00	-355
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'407.15	2'000	-593	1'914.80	-508
35	Attributions aux fonds et financements spéci..		1'000	-1'000	6'500.00	-6'500
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		1'000	-1'000	6'500.00	-6'500

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
36	Charges de transfert	34'180.65	46'000	-11'819	1'432.10	32'749
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	34'180.65	46'000	-11'819	1'432.10	32'749
39	Imputations internes	19'176.00	17'500	1'676	27'189.00	-8'013
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	19'176.00	17'500	1'676	27'189.00	-8'013
42	Taxes	-84'352.05	-107'900	23'548	-92'648.45	8'296
42401.20	Taxe déchets ménages	-59'357.00	-77'000	17'643	-60'372.00	1'015
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-4'800.00	-4'900	100	-4'800.00	
42600.00	Remboursements de tiers	-2'819.05	-7'000	4'181	-7'685.45	4'866
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-17'376.00	-19'000	1'624	-19'791.00	2'415
43	Revenus divers				-555.55	556
43090.00	Autres revenus d'exploitation				-555.55	556
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-7'900.00		-7'900		-7'900
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-7'900.00		-7'900		-7'900
46	Revenus de transfert	-1'200.00	-1'200		-1'200.00	
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-1'200.00	-1'200		-1'200.00	
49	Imputations internes	-2'173.50	-2'600	427	-2'930.45	757
49300.02	Imputation déchets entreprises	-2'173.50	-2'600	427	-2'930.45	757
73030	Gestion des déchets entreprises					
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	1'884.83	1'600	285	1'119.55	765
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	1'884.83	1'600	285	1'119.55	765
39	Imputations internes	2'173.50	2'600	-427	2'930.45	-757
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	2'173.50	2'600	-427	2'930.45	-757
42	Taxes	-4'058.33	-4'200	142	-4'050.00	-8
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'058.33	-4'200	142	-4'050.00	-8
74	Aménagements	22'000.00	22'000		22'000.00	
	Charges	22'000.00	22'000		22'000.00	
74100	Corrections de cours d'eau	22'000.00	22'000		22'000.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	22'000.00	22'000		22'000.00	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	22'000.00	22'000		22'000.00	
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	4'522.35	4'640	-118	5'321.40	-799
	Charges	4'522.35	4'640	-118	5'321.40	-799
7610.0	Chimique / Radioprotection	2'973.60	3'050	-76	3'496.90	-523
36	Charges de transfert	2'973.60	3'050	-76	3'496.90	-523
36120.17	ECAP - missions de secours	2'973.60	3'050	-76	3'496.90	-523
7690.0	Hydrocarbure	1'548.75	1'590	-41	1'824.50	-276
36	Charges de transfert	1'548.75	1'590	-41	1'824.50	-276
36120.17	ECAP - missions de secours	1'548.75	1'590	-41	1'824.50	-276
77	Protection de l'environnement, autres	7'723.00	8'150	-427	6'550.70	1'172
	Charges	7'723.00	8'150	-427	6'550.70	1'172
77100	Cimetières, crématoires	7'723.00	8'150	-427	6'550.70	1'172

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
31	Biens, services et charges d'expl.	735.00	1'000	-265	570.70	164
31430.04	Entretien cimetières	735.00	1'000	-265	570.70	164
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'650.00	2'150	-500	1'650.00	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	1'650.00	2'150	-500	400.00	1'250
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA				1'250.00	-1'250
39	Imputations internes	5'338.00	5'000	338	4'330.00	1'008
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	5'338.00	5'000	338	4'330.00	1'008
77910	Toilettes publiques					
79	Aménagement du territoire	24'535.30	9'700	14'835	14'822.40	9'713
	Charges	37'219.05	23'700	13'519	65'084.40	-27'865
	Revenus	-12'683.75	-14'000	1'316	-50'262.00	37'578
79000	Aménagement du territoire (général)	23'358.25	8'500	14'858	13'318.75	10'040
31	Biens, services et charges d'expl.	14'515.50	7'500	7'016	18'648.25	-4'133
31020.00	Imprimés	500.00	500		500.00	
31020.02	Publications et annonces				120.00	-120
31300.00	Prestations de services de tiers				16'972.80	-16'973
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	14'015.50	7'000	7'016	1'055.45	12'960
33	Amortissements du patrimoine administratif	5'000.00	5'000			5'000
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	5'000.00	5'000			5'000
36	Charges de transfert	16'526.50	10'000	6'527	44'932.50	-28'406
36110.15	Sanction de plan SAT	16'526.50	10'000	6'527	44'932.50	-28'406
42	Taxes	-12'683.75	-14'000	1'316	-50'262.00	37'578
42100.03	Sanctions de plans	-12'683.75	-14'000	1'316	-50'262.00	37'578
79070	Conférences régionales	1'177.05	1'200	-23	1'503.65	-327
36	Charges de transfert	1'177.05	1'200	-23	1'503.65	-327
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'177.05	1'200	-23	1'503.65	-327

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Economie publique		5'053.91	10'300	-5'246	33'675.70	-28'622
Charges		700'341.66	698'450	1'892	772'753.41	-72'412
Revenus		-695'287.75	-688'150	-7'138	-739'077.71	43'790
81	Agriculture	2'002.60	1'600	403	1'815.10	188
Charges		2'002.60	1'600	403	1'815.10	188
81200	Améliorations structurelles	2'002.60	1'600	403	1'815.10	188
36	Charges de transfert	2'002.60	1'600	403	1'815.10	188
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'002.60	1'600	403	1'815.10	188
81300	Améliorations de l'élevage					
81400	Améliorations de la production végétale					
82	Sylviculture	34'484.86	36'970	-2'485	67'214.35	-32'729
Charges		472'374.46	461'250	11'124	508'096.30	-35'722
Revenus		-437'889.60	-424'280	-13'610	-440'881.95	2'992
82000	Sylviculture	34'484.86	36'970	-2'485	67'214.35	-32'729
30	Charges de personnel	357'442.05	352'200	5'242	357'705.20	-263
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	272'147.65	275'900	-3'752	270'365.65	1'782
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	3'600.00	2'400	1'200	2'075.00	1'525
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	17'443.70	17'660	-216	17'315.10	129
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	32'787.00	32'790	-3	31'615.20	1'172
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	12'782.45	13'620	-838	17'722.80	-4'940
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	5'715.55	5'800	-84	5'660.15	55
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	3'238.55	3'290	-51	3'231.65	7
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	236.75	240	-3	234.50	2
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	9'000.00		9'000	9'000.00	
30592.00	Cotisations LAE	490.40	500	-10	485.15	5
31	Biens, services et charges d'expl.	102'334.61	89'350	12'985	64'812.60	37'522
31000.00	Matériel de bureau				291.45	-291
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'158.50	10'400	-6'242	4'522.50	-364
31010.02	Carburants	5'207.96	12'000	-6'792	9'244.00	-4'036
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	4'651.15	6'000	-1'349	2'700.00	1'951
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	4'740.25	5'000	-260	4'802.20	-62
31200.02	Electricité	85.75		86	86.15	
31300.05	Cotisations	2'685.05	2'000	685	1'866.00	819
31300.50	Frais de façonnage et débardage	54'015.52	30'000	24'016	15'929.70	38'086
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'886.90	5'900	-13	5'834.15	53
31340.00	Primes d'assurances	3'185.20	2'300	885	2'471.25	714
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	827.00	800	27	947.00	-120
31380.00	Cours, examens et conseils	1'187.45	1'000	187	1'442.35	-255
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	436.60	1'000	-563	32.95	404
31450.01	Entretien de la dévestiture	1'911.68	500	1'412		1'912
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	4'628.55	4'000	629	4'616.50	12
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'250.00	3'250		3'250.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5'477.05	5'200	277	6'095.40	-618
31990.00	Autres charges d'exploitation				681.00	-681
33	Amortissements du patrimoine administratif	8'700.00	8'700		8'700.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'700.00	3'700		3'700.00	
33006.01	Amort. planifiés véhicules	5'000.00	5'000		5'000.00	
34	Charges financières	1'125.80	800	326	431.75	694
34900.00	Autres charges financières	1'125.80	800	326	431.75	694
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	1'936.00	10'000	-8'064	74'944.75	-73'009
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	1'936.00	10'000	-8'064	74'944.75	-73'009

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
39	Imputations internes	836.00	200	636	1'502.00	-666
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	836.00	200	636	1'502.00	-666
42	Taxes	-49'325.05	-59'000	9'675	-38'549.00	-10'776
42500.01	Vente de bois de service	-13'308.40	-24'000	10'692	-32'014.00	18'706
42500.02	Vente de bois d'industrie	-14'225.90	-22'000	7'774	-1'680.00	-12'546
42500.03	Vente de bois de feu	-21'790.75	-13'000	-8'791	-4'855.00	-16'936
43	Revenus divers	-35'691.30	-23'000	-12'691	-99'300.80	63'610
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-30'825.25	-23'000	-7'825	-20'276.30	-10'549
43900.00	Autres revenus	-4'866.05		-4'866	-79'024.50	74'158
44	Revenus financiers	-1'880.00	-1'680	-200	-2'040.00	160
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'880.00	-1'680	-200	-2'040.00	160
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-63'823.75	-30'000	-33'824		-63'824
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-63'823.75	-30'000	-33'824		-63'824
46	Revenus de transfert	-192'581.50	-245'300	52'719	-217'201.15	24'620
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'547.20	-2'000	453	-1'745.70	199
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-97'818.05	-116'000	18'182	-88'083.20	-9'735
46300.00	Subventions de la Confédération	-78'964.25	-113'000	34'036	-113'120.25	34'156
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-14'300	48	-14'252.00	
48	Revenus extraordinaires	-3'300.00	-3'300		-3'300.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-3'300.00	-3'300		-3'300.00	
49	Imputations internes	-91'288.00	-62'000	-29'288	-80'491.00	-10'797
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-91'288.00	-62'000	-29'288	-80'491.00	-10'797
84	Tourisme	4'078.95	3'850	229	4'464.35	-385
	Charges	4'078.95	3'850	229	4'464.35	-385
84000	Tourisme	4'078.95	3'850	229	4'464.35	-385
36	Charges de transfert	4'078.95	3'850	229	4'464.35	-385
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'078.95	3'850	229	4'464.35	-385
87	Combustibles et énergie	-35'512.50	-32'120	-3'393	-39'818.10	4'306
	Charges	221'885.65	231'750	-9'864	258'377.66	-36'492
	Revenus	-257'398.15	-263'870	6'472	-298'195.76	40'798
87120	Usine électrique - commerce de l'électricité et a..	-35'512.50	-32'120	-3'393	-39'818.10	4'306
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	19'742.95	18'250	1'493	20'073.00	-330
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation énergét..	19'742.95	18'250	1'493	20'073.00	-330
42	Taxes	-55'255.45	-50'370	-4'885	-59'891.10	4'636
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-35'512.50	-32'120	-3'393	-39'818.10	4'306
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-19'742.95	-18'250	-1'493	-20'073.00	330
87200	Pétrole et gaz					
87201	Chauffage à distance (CAD)					
31	Biens, services et charges d'expl.	108'153.37	139'500	-31'347	122'003.76	-13'850
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	283.00	2'000	-1'717	469.80	-187
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils				2'500.00	-2'500
31200.00	Eau, énergie, combustible	67'338.60	82'000	-14'661	70'101.45	-2'763
31200.02	Electricité	2'991.00	5'500	-2'509	5'330.75	-2'340
31200.04	Déchets	2'114.95	3'000	-885	1'146.10	969
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'210.30	4'000	1'210	5'733.53	-523
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	8'177.01	20'000	-11'823	19'098.99	-10'922
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	5'749.60	7'000	-1'250	1'623.14	4'126

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'000.00	16'000		16'000.00	
31990.00	Autres charges d'exploitation	288.91		289		289
33	Amortissements du patrimoine administratif	40'000.00	40'000		40'000.00	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	40'000.00	40'000		40'000.00	
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	19'518.33		19'518		19'518
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	19'518.33		19'518		19'518
36	Charges de transfert	1'300.00	1'300		1'300.00	
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'300.00	1'300		1'300.00	
38	Charges extraordinaires				41'272.00	-41'272
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.				41'272.00	-41'272
39	Imputations internes	33'171.00	32'700	471	33'728.90	-558
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	22'876.00	22'400	476	22'427.00	449
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	10'295.00	10'300	-5	11'301.90	-1'007
42	Taxes	-202'142.70	-208'000	5'857	-191'530.91	-10'612
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-202'142.70	-208'000	5'857	-191'530.91	-10'612
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux		-5'500	5'500	-46'773.75	46'774
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		-5'500	5'500	-46'773.75	46'774

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Finances et impôts		-3'597'308.07	-3'463'570	-133'738	-3'524'935.13	-72'373
Charges		109'315.45	99'300	10'015	117'192.50	-7'877
Revenus		-3'706'623.52	-3'562'870	-143'754	-3'642'127.63	-64'496
91	Impôts	-3'537'208.02	-3'393'100	-144'108	-3'458'752.91	-78'455
Charges		3'720.00	3'900	-180	3'900.00	-180
Revenus		-3'540'928.02	-3'397'000	-143'928	-3'462'652.91	-78'275
91000	Impôts communaux généraux	-3'506'761.37	-3'366'000	-140'761	-3'431'795.81	-74'966
40	Revenus fiscaux	-3'506'761.37	-3'366'000	-140'761	-3'431'795.81	-74'966
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'664'767.80	-2'700'000	35'232	-2'664'887.60	120
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-121'134.74	-38'000	-83'135	-6'379.33	-114'755
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD		500	-500		
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-367'630.10	-341'000	-26'630	-407'558.60	39'929
40016.00	Imputation forfaitaire d'impôts, PP				5'899.50	-5'900
40020.00	Impôts à la source, PP	-78'835.46	-57'000	-21'835	-70'740.61	-8'095
40030.00	Prestations en capital	-96'425.80	-54'000	-42'426	-90'284.90	-6'141
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-23'463.00	-25'000	1'537	-19'858.00	-3'605
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-26'244.92	-20'000	-6'245	-36'199.05	9'954
40107.00	Taxations rectificatives PM	-176.75	-500	323	-1'093.19	916
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-5'195.48	-2'000	-3'195	-4'708.81	-487
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-93'012.96	-99'000	5'987	-108'983.42	15'970
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-29'874.36	-30'000	126	-27'001.80	-2'873
91010	Impôts spéciaux	-30'446.65	-27'100	-3'347	-26'957.10	-3'490
36	Charges de transfert	3'720.00	3'900	-180	3'900.00	-180
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'720.00	3'900	-180	3'900.00	-180
40	Revenus fiscaux	-34'166.65	-31'000	-3'167	-30'857.10	-3'310
40210.00	Impôts fonciers	-22'721.65	-19'500	-3'222	-19'952.10	-2'770
40330.00	Taxe des chiens	-11'445.00	-11'500	55	-10'905.00	-540
93	Péréquation financière et compensation des ..	8'493.00	8'510	-17	36'830.00	-28'337
Charges		14'881.00	14'900	-19	41'598.00	-26'717
Revenus		-6'388.00	-6'390	2	-4'768.00	-1'620
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	8'493.00	8'510	-17	36'830.00	-28'337
36	Charges de transfert	14'881.00	14'900	-19	41'598.00	-26'717
36227.00	Péréquation financière intercommunale	14'881.00	14'900	-19	41'598.00	-26'717
46	Revenus de transfert	-6'388.00	-6'390	2	-4'768.00	-1'620
46219.00	Péréquation financière et compensation des cha..	-6'388.00	-6'390	2	-4'768.00	-1'620
96	Administration de la fortune et de la dette	-67'707.45	-78'380	10'673	-101'968.12	34'261
Charges		90'714.45	80'500	10'214	71'694.50	19'020
Revenus		-158'421.90	-158'880	458	-173'662.62	15'241
96100	Intérêts	-43'988.30	-46'300	2'312	-38'955.22	-5'033
31	Biens, services et charges d'expl.	670.25	700	-30	762.55	-92
31300.01	Frais postaux		100	-100	65.15	-65
31300.02	Frais bancaires	670.25	600	70	697.40	-27
34	Charges financières	56'923.95	55'350	1'574	53'720.15	3'204
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM		100	-100	-181.15	181
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	56'923.95	55'250	1'674	53'901.30	3'023
44	Revenus financiers	-44'802.50	-39'150	-5'653	-32'629.62	-12'173
44000.00	Intérêts des disponibilités		-150	150		

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-28'122.21	-30'000	1'878	-23'692.40	-4'430
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-142.66	-500	357		-143
44019.03	Intérêts rémunérateurs ISIS	-32.63		-33	-172.22	140
44200.00	Dividendes	-16'505.00	-8'500	-8'005	-8'765.00	-7'740
49	Imputations internes	-56'780.00	-63'200	6'420	-60'808.30	4'028
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-56'780.00	-63'200	6'420	-60'808.30	4'028
96200	Frais d'émission					
96300	Biens-fonds du patrimoine financier					
96301	Immeuble Grattes-de-Bise 4	-2'425.45	-8'500	6'075	-18'098.85	15'673
34	Charges financières	21'411.30	14'400	7'011	5'457.75	15'954
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	16'163.15	10'000	6'163	453.15	15'710
34391.01	Chauffage PF	3'026.70	2'200	827	3'001.05	26
34391.03	Eau PF	1'610.05	1'500	110	1'355.50	255
34394.00	Primes d'assurances PF	611.40	700	-89	648.05	-37
44	Revenus financiers	-23'836.75	-22'900	-937	-23'556.60	-280
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-19'200.00	-19'200		-19'200.00	
44390.00	Remboursement de charges	-4'636.75	-3'700	-937	-4'356.60	-280
96302	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	-16'678.60	-19'580	2'901	-14'677.80	-2'001
34	Charges financières	10'674.05	8'400	2'274	9'912.30	762
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	2'545.45	1'000	1'545	4'896.90	-2'351
34391.01	Chauffage PF	5'896.85	4'000	1'897	2'920.60	2'976
34391.02	Electricité PF	385.75	1'000	-614	474.30	-89
34391.03	Eau PF	970.90	1'500	-529	727.15	244
34394.00	Primes d'assurances PF	875.10	900	-25	893.35	-18
44	Revenus financiers	-27'352.65	-27'980	627	-24'590.10	-2'763
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-21'000.00	-21'480	480	-20'460.00	-540
44390.00	Remboursement de charges	-6'352.65	-6'500	147	-4'130.10	-2'223
96303	Immeuble de la Cernia	-3'365.10	-2'750	-615	-2'558.25	-807
34	Charges financières	1'034.90	1'650	-615	1'841.75	-807
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	482.70	1'000	-517	1'202.60	-720
34394.00	Primes d'assurances PF	552.20	650	-98	639.15	-87
44	Revenus financiers	-4'400.00	-4'400		-4'400.00	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-4'400.00	-4'400		-4'400.00	
96900	Patrimoine financier, autres	-1'250.00	-1'250		-27'678.00	26'428
44	Revenus financiers	-1'250.00	-1'250		-1'250.00	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'250.00	-1'250		-1'250.00	
48	Revenus extraordinaires				-26'428.00	26'428
48410.00	Revenus financiers comptables extraordinaires				-26'428.00	26'428
97	Redistributions	-885.60	-600	-286	-1'044.10	159
	Revenus	-885.60	-600	-286	-1'044.10	159
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-885.60	-600	-286	-1'044.10	159
46	Revenus de transfert	-885.60	-600	-286	-1'044.10	159
46990.00	Redistribution taxe CO2	-885.60	-600	-286	-1'044.10	159

Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
9906.0 Erreur salaires					
201700.03Acquisition d'une saleuse					

01100 Conseil général

30000.00	Jetons de présence des commissions du Conseil général
31020.02	Publication arrêtés législatifs
31051.00	Souper de fin d'année et diverses manifestations
31320.02	Coût inhérent à la révision annuelle des comptes de l'exercice 2018
45100.00	Dissolution, en 2018, de la réserve "Bannière Brot-Dessous ", selon la décision du législatif du 7 mars 2019

01200 Conseil communal

30000.02	Traitement des membres de l'exécutif (honoraires)
30000.04	Variable en fonction du nombre d'heures consacrées à la cause publique par les conseillers communaux
30500.00	Cotisations sociales (part employeur et part employé) prises en charge par la Commune
31051.00	Manifestations et réceptions du Conseil communal.
43090.00	Restitution de jetons de présence et ventes diverses (vin, verres, etc.)

02100 Service financier

30000.00	Jetons de présence attribués aux membres de la Commission financière
30100.00	Traitement du personnel dévolu à l'administration des finances
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00	Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
30540.00	Cotisations allocations familiales (ALFA)
30550.00	Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
31020.00	Matériel pour facturation (eau, épuration, déchets, CAD, taxe chiens, divers)
31300.01	Répartition des frais inhérents à l'affranchissement + divers frais
31300.03	Frais téléphones et abonnements (répartition administration/service financier)
31300.04	Frais de procédures et de poursuites découlant principalement de la perception de l'impôt (BU)
31331.00	Montant perçu par le Canton pour la gestion globale de l'impôt
31340.00	Assurance cautionnement (préjudice de fortune)
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
31811.01	ADB, remises et non valeurs découlant de la perception de l'impôt (BU)

02100 Service financier

- 35000.00 Pour mémoire, une provision "débiteurs douteux" a été créée sur l'exercice 2018
- 42100.00 Emoluments divers facturés par l'administration (erreur de budgétisation 2019)
- 43090.00 Récupérations diverses (principalement des frais de procédures découlant de la perception de l'impôt)
- 48400.00 Selon la directive MCH2 émanant du Service des communes, du 4 décembre 2018, la différence du taux de couverture (de 56.7% à 80%) ne devait pas être provisionnée, ce contrairement à l'information donnée par Prévoyance.ne en mars 2018. Notre Commune ayant constitué cette provision (env. CHF 323'650) lors du retraitement du bilan mené sur l'exercice 2017, elle a procédé à sa dissolution en 2018. La recette a été portée au compte de résultats 2018. Relevons encore que les montants, eux aussi provisionnés lors du retraitement du bilan (et précédemment), inhérents à la contribution d'assainissement et aux mesures compensatoires ont été comptabilisés en 2018 et honorés début 2019 (env. CHF 325'660)

02200 Administration (général)

- 30100.00 Traitement du personnel dévolu à l'administration générale
- 30400.00 Allocations complémentaires enfants
- 30500.00 Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
- 30520.00 Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
- 30530.00 Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
- 30540.00 Cotisations allocations familiales (ALFA)
- 30550.00 Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
- 30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
- 30592.00 Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
- 31000.00 Montant nécessaire aux achats courants de l'administration
- 31020.00 Papier factures, enveloppes, photocopies et impressions
- 31020.02 Publications et avis administratifs
- 31030.00 Abonnement au quotidien ArcInfo et autres revues
- 31100.00 Acquisition de machines. La Commune s'est dotée en 2019 d'un appareil de paiement par cartes
- 31130.00 Renouvellement obligatoire de deux postes informatiques en 2019
- 31180.00 Migration "MS Office Pro Plus 2016 intervenue en 2019
- 31300.00 Droits d'auteur et cotisations aux associations professionnelles
- 31300.01 Exclusivement affranchissement et autres frais postaux (taxes)
- 31300.03 Frais téléphones et abonnements (Internet notamment)
- 31300.05 Cotisations diverses
- 31332.00 Logiciels, maintenance informatique, site Internet.
- 31332.01 Montant perçu annuellement pour l'accès au Nœud cantonal (informatique)
- 31340.00 Primes d'assurances (compte général, excepté : ECAP, véhicules et bâtiments)
- 31600.00 Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
- 31620.00 Leasing photocopieur
- 31990.00 Frais divers administration
- 35000.00 Constitution en 2018 d'une provision "Heures supplémentaires du personnel"
- 36120.16 Part Service de l'archivage et coût de l'archiviste. Les travaux se poursuivront dans les années à venir
- 43900.00 Revenus divers de l'administration. Ce compte comprend en 2019 le versement d'indemnités journalières de notre assurance maladie du fait de l'absence partielle d'une collaboratrice
- 46120.00 La recette prévisible inhérente à l'administration du Conseil régional de sécurité publique est comptabilisée sous le chapitre 1110 - Sécurité publique
- 49100.00 Imputation interne Administration / Déchets des ménages

02900 Immeubles administratifs

- 30100.01 Traitement du personnel dévolu au patrimoine administratif
- 30400.00 Allocations complémentaires enfants

02900 Immeubles administratifs

30500.00	Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00	Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
30540.00	Cotisations allocations familiales (ALFA)
30550.00	Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
31010.00	Matériel divers pour les bâtiments communaux
31100.00	Acquisition mobilier, matériel et machines (en 2018 : défibrilateur)
31200.01	Chauffage du BCP et du Bureau communal de Brot-Dessous
31200.02	Facture d'électricité du BCP et du Bureau communal de Brot-Dessous
31200.03	Consommation d'eau du BCP et du Bureau communal de Brot-Dessous
31200.04	Taxe déchets BCP et frais en relation (sacs taxés)
31340.00	Prime d'assurance ECAP
31440.00	Outre l'entretien courant, les travaux/projets suivants ont été réalisés en 2019 : installation d'un nouveau luminaire en bordure de la rampe d'accès au Bâtiment communal polyvalent (BCP) et pose d'un revêtement synthétique devant les buts du terrain de football
31500.00	Montant dévolu à l'entretien annuel (sécurité) des engins de gymnastique
33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
38930.00	Dans le cadre du bouclage des comptes 2019, le Conseil communal propose de constituer un préfinancement de CHF 200'000 inhérent à l'assainissement énergétique du Bâtiment communal polyvalent (BCP). Cette mesure fera l'objet d'une proposition d'arrêté au législatif en date du 11 juin 2020
39100.00	Imputation interne travaux autres services
43900.00	Revenus divers (dédommagements suite à dégâts occasionnés au BCP)
44390.00	Facturation de l'électricité au CAD de Rochefort
44700.00	Locations des locaux, y compris celles des services communaux
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
49100.00	Imputation interne travaux autres services

11100 Sécurité communale

- 31010.00 Achat de matériel et de fournitures, de type Roby-Dog, sacs, etc.
- 31110.00 Acquisition d'un radar pédagogique en 2019
- 31301.00 Coût inhérent à la convention passée avec la commune de Milvignes (agents de sécurité)
- 36120.00 Part communale aux frais administratifs découlant du Conseil régional de sécurité publique (CRSP)
- 42700.00 Part restituée à la Commune sur les amendes
- 46110.03 Dédommagement OP pour notifications commandements de payer
- 46120.00 Participation des communes pour l'administration du Conseil régional de sécurité publique (CRSP)

14000 Police des habitants

- 30000.00 Jetons de présences Commission des naturalisations et agrégations
- 30100.00 Traitement du personnel dévolu au Contrôle de l'habitant
Durant l'année, des travaux en lien avec l'harmonisation des registres ont été entrepris. De plus, l'administration a été réorganisée dans le courant de l'année 2018 suite au départ d'une collaboratrice. En résulte des transfert de charges salariales.
- 30400.00 Allocations complémentaires enfants
- 30500.00 Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
- 30520.00 Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
- 30530.00 Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
- 30540.00 Cotisations allocations familiales (ALFA)
- 30550.00 Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
- 30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
- 30592.00 Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
- 31320.00 Consultations juridiques
- 36110.00 Part Etat - Emoluments CdH
- 42100.00 Emoluments CdH refacturés
- 46110.03 Cette recette est dorénavant comptabilisée sous le chapitre 1110 Sécurité publique

14060 Office régional de l'Etat civil

- 36010.04 Part Etat - Documents d'identité
- 36120.01 Part (coût net) à l'Etat civil régional.

14060 Office régional de l'Etat civil

42100.00 Emoluments documents d'identité

15000 Service du feu

31051.00 Frais de fonctionnement de la Commission du feu

31340.00 Primes ECAP hangars des pompiers

31420.00 Révision des hydrantes 2019. Deux nouvelles bornes posées en 2019 (route des Grattes et de la Sauge)

31600.00 Location hangar des pompiers (refacturée)

33004.00 Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan

33006.01 Amortissement du véhicule de première intervention

36100.00 Emoluments OFCOM pour télécommunications (refacturés)

36120.18 Part communale au Syndicat de la sécurité civile du Littoral (SSCL), précédemment comptabilisée sous fonctionnelle No 15060

39100.00 Imputation interne pour travaux autres services

46120.00 Refacture au SDIL des charges inhérentes à la protection incendie (location et émoluments OFCOM)

48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

15060 Service du feu, organisation régionale

36120.18 Charge transférée sous fonctionnelle 15000

16100 Défense militaire

31340.00 Prime ECAP ciblerie

33004.00 Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan

33009.00 Amortissement récupérateurs de balles (cibleries Rochefort)

48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

16200 Protection civile

31200.02	Consommation d'énergie (électricité) des abris de Montezillon et Chambrelieu
31200.03	Consommation d'eau des abris de Montezillon et Chambrelieu
31340.00	Assurance ECAP abris de Chambrelieu et Montezillon
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
36120.00	Part au poste sanitaire de Bôle
39100.00	Imputations internes autres services (entretien des abris par notre personnel)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

16260 Organisations régionales de protection civile

36110.20	Part à l'Office régional de protection civile
----------	---

21110 Cycle élémentaire / Cycle 1

36120.05 38.5 élèves / CHF 7'525.00

21200 Degré primaire / Cycle 2

31300.21 Participation traitements orthophoniques 2019

36120.05 42 élèves / CHF 7'525.00

21300 Degré secondaire / Cycle 3

36120.05 34 élèves / CHF 7'525.00

21700 Bâtiment scolaire (Collège de Rochefort)

30100.00 Traitement du personnel dévolu à l'administration générale

30400.00 Allocations complémentaires enfants

30500.00 Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)

30520.00 Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)

30530.00 Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)

30540.00 Cotisations allocations familiales (ALFA)

30550.00 Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)

30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)

30592.00 Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)

31200.01 Consommation de chaleur à distance

31200.02 Consommation d'électricité

31200.03 Consommation d'eau

31200.04 Taxe déchets Collège

31300.00 Contrat de prestations avec une entreprise privée remplacé par l'engagement d'une concierge en 2019

31340.00 Prime ECAP du Collège de Rochefort

31440.00 Outre le montant dévolu à l'entretien courant du Collège, les travaux suivants ont été entrepris en 2019 :
Réfection du sol d'une classe et sécurisation des barrières des escaliers

31600.00 Location BCP par école de Rochefort

33004.00 Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan

39100.00 Imputation interne personnel communal

44700.00 Location facturée à la structure d'accueil parascolaire Sakado

48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

21920 Ecoles obligatoires, autres

31300.00 Transports scolaires Brot-Dessous, Fretereules, Champ-du-Moulin et Montezillon

23000 Formation professionnelle initiale

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

32900 Culture, autres

33200.00 Amortissement annuel, soutien financier à l'Association des amis du Château de Rochefort (AACRO)
36340.00 Subventionnement au Bibliobus

34200 Loisirs (général)

31440.00 Remplacement en 2018 du tourniquet en cordage de la place de jeux de Rochefort
31990.00 Participation à l'organisation de la Fête nationale
33009.00 Amortissement annuel de la Place de jeux du Collège de Rochefort
36360.00 Subventionnement SLR, Rochefort 2019, Rochefort d'ici et d'ailleurs et Ludothèque
45100.00 Dissolution de la réserve du bilan "Cuchemanteau" en 2018, selon la décision du législatif du 7 mars 2019

35000 Paroisse protestante

31200.01 Consommation chaleur à distance
31200.02 Consommation d'électricité
31200.03 Consommation d'eau

35000 Paroisse protestante

31200.04 Taxe déchets entreprises

31340.00	Primes assurances ECAP
31440.00	Réparation d'une fuite d'eau (conduite privée alimentant le Temple de Rochefort) en 2019
31440.03	Entretien système des cloches de la Chapelle de Brot-Dessous
33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
36360.00	Subvention à la Paroisse protestante
39100.00	Imputation interne travaux réalisés par notre personnel communal
44700.00	Location Temple de Rochefort
45100.00	Dissolution de la réserve du bilan "Chapelle" en 2018, selon la décision du législatif du 7 mars 2019
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

35010 Eglise catholique

36360.00	Subvention à l'Eglise catholique
----------	----------------------------------

42200 Services de sauvetage

36120.17	ECAP - Missions de secours : GRIMP
36120.19	Part aux ambulances / CHF 35.00 par habitant
36360.00	Subvention à la Croix-Rouge

49000 Santé publique, autres

30000.00 Aucune sollicitation de la Commission de salubrité publique en 2019

51200 Réductions de primes

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

53300 Prestations aux retraités

35100.00 L'attribution à la provision "professions pénibles" est à présent ventilée dans les chapitre 6150 et 8200

36370.00 Montant consacré à la course des personnes âgées

54100 Allocations familiales

36110.09 Participation aux ALFA pour personnes sans activités lucratives

54300 Avance et recouvrement des pensions alimentaires

36110.14 Part au financement des avances sur contributions d'entretien

54510 Crèches et garderies

36360.01 Subventionnement aux structures d'accueil pré et parascolaires

36360.03 Subventionnement à l'Association privée Sakado (y compris location locaux, CHF 20'000.--)

55100 Assurance chômage

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

55900 Chômage, autres

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

57200 Aide matérielle légale

- 36110.04 Montant dévolu à la lutte contre les abus
- 36110.06 Montant dû au pot commun de l'aide sociale (aide matérielle)
- 36360.00 Dons divers

57900 Assistance, autres

- 36110.10 Participation aux instances privées œuvrant dans le domaine social

57960 Guichet sociaux régionaux

- 36120.00 Part aux charges d'exploitation du Guichet social régional du Val-de-Ruz. En augmentation du fait du nombre d'administrés au bénéfice de l'aide sociale

61500 Routes communales

- 30100.01 Traitement du personnel dédié aux travaux publics
- 30400.00 Allocations complémentaires enfants
- 30500.00 Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
- 30520.00 Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
- 30530.00 Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
- 30540.00 Cotisations allocations familiales (ALFA)
- 30550.00 Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)

30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30591.01	Cotisations pont AVS (retraite professions pénibles)
30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
31010.00	Matériel d'exploitation voirie
31010.02	Carburant pour véhicules (Caddy et Lindner)
31110.00	Montant dévolu à l'achat de machines, appareils et véhicules. Achat d'une fraise à neige en 2018
31110.02	D'importants travaux de marquage ont été entrepris en 2019
31120.00	Matériel de corps du voyer (renouvellement)
31200.00	Principalement : énergie utilisée pour l'éclairage public
31200.02	Electricité des hangars occupés par la voirie
31300.03	Montant forfaitaire alloué au voyer (téléphone)
31340.00	Assurances véhicules (Lindner, Caddy, remorques)
31370.02	Taxes Service cantonal des automobiles et de la navigation (SCAN)
31400.00	Montant dévolu à l'entretien des places et parcs
31410.00	Montant nécessaire à l'entretien courant des routes, chemins et trottoirs.
31410.01	Montant nécessaire à l'accomplissement du service de déneigement (y compris contrat de prestations)
31510.00	Montant nécessaire à l'entretien courant de nos véhicules, machines et appareils
31510.02	Entretien du parc de nos luminaires
31600.00	Location des locaux utilisés par la voirie (BCP)
31700.00	Frais divers du service (frais déplacements, indemnités)
33001.00	Amortissement des routes, chemins, trottoirs et places
33004.00	Amortissement excédentaire lié au retraitement du bilan
33006.00	Amortissement éclairage public
33006.01	Amortissement des véhicules (Caddy et Lindner)
39100.00	Imputation interne pour les travaux entrepris pour la voirie par les autres services
43090.00	Revenus divers et autres recettes, notamment les émoluments facturés pour les permis de fouilles
43900.00	Indemnités journalières perçue du fait de l'arrêt maladie d'un collaborateur
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
49100.00	Imputation interne pour les travaux entrepris par notre voyer pour les autres services

61900 Trafic régional

36120.17	ECAP - Missions de secours routiers
33001.00	Amortissement réfection passage à niveau Gare de Chambrelieu
36120.17	ECAP - Missions de secours (rail)
38400.00	Montant extraordinaire versé en 2018 correspondant à notre participation à la réalisation du Passage inférieur de Montezillon (litige CFF - Commune arbitré par l'Office fédéral des transports)
46120.00	Dans le cadre de la répartition des coûts inhérents à la réalisation du passage inférieur de Montezillon, une participation unique de Val-de-Ruz, arrêtée à CHF 25'000.00, a été convenue

62300 Subvention Onde-Verte

31300.22 Subventionnement des abonnements Onde Verte

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

62310 Noctambus

36140.00 Part au Noctambus

62900 Transports publics, non mentionné ailleurs

31300.00 Achat de cartes journalières

42500.00 Vente de cartes journalières

Le bilan 2019, basé sur une stricte délimitation des ventes de cartes journalières, est satisfaisant à défaut d'être équilibré. D'ores et déjà, du fait de la crise sanitaire, l'exercice 2020 s'annonce difficile.

71000 Approvisionnement en eau

30100.00 Engagement de personnel temporaire

30900.00 Accomplissement de la formation de surveillant de réseau par le fontainier communal.

31010.00 Acquisition de matériel divers pour le réseau d'eau

31020.00 Matériel pour facturation (BVR)

31050.00 Achats d'eau à la Ville de Neuchâtel

31110.01 Acquisition importante de compteurs d'eau en 2019

31200.00 Electricité des stations de pompage et des réservoirs

31300.03 Location de lignes pour le système d'automatisation du réseau d'eau

31430.16 Montant nécessaire à l'entretien du réseau (fuites et autres interventions). 2019 fut une année relativement

clémente en termes de fuites d'eau
31430.17 Contrairement à la planification, peu d'interventions ont été menées dans nos réservoirs en 2019
31430.18 Révision complète d'une pompe en 2019
31430.19 Montant nécessaire à l'entretien des fontaines
31510.00 Interventions sur le système d'exploitation effectuées en 2019
31700.00 Frais de déplacement du personnel
31810.00 Pertes sur débiteurs
31990.00 Frais divers
33002.00 Amortissements réseau et réservoirs
35100.00 Au vu du résultat de l'exercice, aucune attribution à la réserve eau n'est prévue
37010.01 Redevance cantonale facturée par le Service de la protection de l'environnement
39100.00 Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00 Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.01 Location des compteurs d'eau
42401.02 Vente d'eau potable
45100.00 Le déficit du compte de l'eau 2019 est prélevé à la réserve du bilan
47010.01 Redevance cantonale facturée aux clients

72000 Traitement des eaux usées

31020.00 Matériel pour facturation (BVR)
31200.00 Electricité des stations d'épuration
31200.03 Achats d'eau
31200.04 Evacuation des boues d'épuration
31300.00 Prestations d'ingénieurs
31340.00 Prime ECAP, station Chambrelieu
31430.20 Diverses interventions sur le réseau en 2019
31510.00 Entretien du matériel et de machines de la STEP de Chambrelieu
31700.00 Frais déplacements gardien de STEP et autres divers
31810.00 Pertes sur débiteurs

31990.00	Frais divers
33003.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan
33200.00	Amortissement intégral de l'étude Mauler SA (raccordement à la Step de la Saunerie) en 2019
36100.00	Taxe fédérale sur les micropolluants payée directement par le Stepco depuis notre raccordement
36120.00	Participation aux frais du CANEP (Corcelles-Peseux)
36120.09	Part à la STEP de la Saunerie, à Colombier, en augmentation du fait du raccordement de nos EU
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.10	Taxe d'épuration 2019
46120.00	Dédommagement Val-de-Ruz (ancienne STEP Montmollin - Montezillon)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

73010 Gestion des déchets / Ménages

31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31300.01	Frais postaux (tout-ménage)
31300.40	Ramassage des ordures ménagères
31300.42	Déchets verts, collecte et élimination
31300.43	Récupération du papier et du carton (compacteur mixte dès 2017)
31300.44	Collecte du verre
31300.46	Frais inhérents à la collecte et à l'élimination des déchets encombrants
31810.00	Pertes sur débiteurs
31990.00	Autres déchets qualifiés de "spéciaux" des ménages
35100.00	Attribution à Financement spécial déchets des ménages

73010 Gestion des déchets / Ménages

36120.00	Taxes déchets facturée par Val-de-Ruz (secteurs : Grands-Champs et Impasse des Cerisiers) et part à la Déchèterie de La Croix
39100.00	Imputations internes administration et autres services
42401.20	Taxe de base : CHF 60.00, facturée par ménage avec tarif dégressif
42401.22	Taxe pour résidence secondaire : CHF 60.00
42600.00	Recettes valorisations, principalement verre, papier et carton
42600.18	Restitution Vadec sur sacs taxés
45100.00	Prélèvement à réserve déchets ménages
43090.00	Remboursements divers et autres recettes
46120.00	Participation Boudry (secteur : Pré-Vert)
49300.02	Imputation interne coûts/frais aux entreprises

73030 Gestion des déchets / Entreprises

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

74100 Corrections de cours d'eau

33002.00	Amortissement travaux Sagneule-Merdasson
----------	--

76100 Chimique/Radioprotection

36120.17	ECAP - Missions de secours
----------	----------------------------

76900 Hydrocarbure

36120.17	ECAP - Missions de secours
----------	----------------------------

77100 Cimetières, crématoires

31430.04	Montant nécessaire à l'entretien des cimetières
33006.00	Amortissement mur du cimetière de Brot-Dessous et columbarium de Rochefort
39100.00	Imputation interne travaux autres services

79000 Aménagement du territoire

31020.00	Plans, tirages divers, autres frais
31020.02	Publications et annonces
31320.00	Prestations architecte conseil (expertise dossiers et contrôle des travaux) et montant complémentaire

- facturé par l'aménagiste dans le cadre de la zone réservée
- 36110.15 Montant facturé par le Service de l'aménagement du territoire pour l'examen des dossiers. Un montant supplémentaire nous a été facturé en 2019 pour l'analyse et la valisation du dossier inhérent à la zone réservée
- 42100.03 Emoluments facturés aux requérants (permis de construire)
- 79070 Conférences régionales**
- 36140.00 Cotisation à l'Association des communes neuchâteloises (ACN)

- 81200 Améliorations structurelles**
- 36110.00 Contribution communale aux mesures paysagères

- 82000 Sylviculture**
- 30100.01 Traitement du personnel forestier
- 30400.00 Allocations complémentaires enfants
- 30500.00 Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
- 30520.00 Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
- 30530.00 Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
- 30540.00 Cotisations allocations familiales (ALFA)

30550.00	Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30591.01	Cotisations pont AVS (retraite professions pénibles)
30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
31010.00	Montant nécessaire à l'acquisition du matériel d'exploitation (renouvellement)
31010.02	Essence véhicule et carburant machines. Directement en lien avec l'exploitation
31110.00	Renouvellement du parc machines, appareils et outils
31120.00	Equipement de corps du personnel (renouvellement)
31200.02	Electricité (Tour du sel)
31300.05	Cotisations (fonds du bois, EFS, etc.)
31300.50	Du fait d'un marché des bois très défavorable, l'exploitation forestière a subi un fort ralentissement. L'augmentation importante de ce poste n'est ainsi pas imputable à l'exploitation forestière usuelle mais à des travaux de coupes consécutifs à l'incendie survenu à Champ-du-Moulin en 2018. Le coût de ceux-ci, menés par une entreprise privée, a atteint CHF 30'800.00. Ce montant a fait l'objet d'un prélèvement d'autant au fonds forestier de réserve. Il faut en effet se rappeler que le dédommagement perçu en son temps de l'assurance pour ce sinistre avait lui aussi été porté à la réserve forestière. Au jeu de ces mouvements du fonds, le compte de résultat ne se trouve ainsi pas impacté par ce sinistre.
31320.00	Participation aux frais de gestion technique (ingénieur forestier)
31340.00	Assurances véhicules + ECAP
31370.02	Plaques, expertises
31380.00	Cotisations cours apprenti forestier bûcheron
31440.00	Entretien du Chalet des Chaumes
31450.01	Montant dévolu à l'entretien des dessertes forestières
31510.00	Montant dévolu à l'entretien des véhicules, machines et du matériel
31600.00	Location dépôt forestier (BCP)
31700.00	indemnités et frais déplacements véhicules privés (garde-forestier notamment)
33004.00	Amortissement du chalet forestier + amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan
33006.01	Amortissement Toyota Land Cruiser
34900.00	Escompte sur vente de bois
35100.00	Montant attribué au fonds forestier de réserve.

82000 Sylviculture

39100.00	Imputation interne autres services
42500.01	Ventes de bois de service
42500.02	Ventes de bois d'industrie
42500.03	Ventes de bois de feu
43090.00	Refacturation matériel forêts à Milvignes et divers (location jeep forestière déneigement)
43900.00	Recettes diverses (APG, indemnités journalières accident/maladie)
44700.00	Locations hangar de l'Arêteau et chalet des Chaumes
45100.00	Prélèvement du coût inhérent à la coupe consécutive à l'incendie de Champ-du-Moulin et prélèvement du manco lié aux contrats de prestations (voir commentaire compte No 46300.00)
46000.00	Rétrocession droits de douane
46120.00	Contrat de prestations avec la commune de Milvignes

- 46300.00 Dans le cadre du contrat de prestations 2016 - 2020, l'intégralité des subventions convenues n'a pas pu nous être allouée. Selon le Service de la faune, des forêts et de la nature (SFFN), qui gère la problématique technique et administrative liée à ces contrats de prestations, la subvention non versée en 2019 (CHF 33'000.00) devrait pouvoir être récupérée en 2020. Pour l'heure, cette diminution de recettes a fait l'objet d'un prélèvement équivalent au fonds forestier de réserve. Lors de la récupération de ces subventions, le fonds forestier sera réalimenté en conséquence
- 46310.00 Subventionnement du Canton, selon surface forestière
- 48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
- 49100.00 Imputation interne travaux pour autres services

84000 Tourisme

- 36110.12 Subventionnement à organisations touristiques (notamment : Tourisme neuchâtelois, NSF)

87120 Usine électrique - Commerce d'électricité

- 35110.01 Affectation de la redevance au fonds communal à vocation énergétique
- 42400.06 Redevance reçue du Groupe E SA à titre d'utilisation du Domaine public
- 42400.07 Redevance reçue du Groupe E SA à vocation énergétique

87201 Chauffage à distance (CAD)

- 31010.00 Acquisition fournitures nécessaires au fonctionnement de l'installation
- 31200.00 Achat de plaquettes forestières et de mazout
- 31200.02 Electricité utilisée par le CAD
- 31200.04 Evacuation et élimination des cendres de bois
- 31320.00 Frais d'ingénieurs
- 31500.00 Entretien chaudière et installations
- 31510.00 Principalement des ramonages

87201 Chauffage à distance (CAD)

- 31600.00 Location des locaux (BCP)
- 33003.00 Amortissement infrastructure de réseau
- 35100.00 Attribution de l'excédent de revenus du compte à la réserve CAD
- 36100.01 Cotisation à Suisse Energie
- 38410.00 Restitution d'un montant reçu au titre de dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (voir rapport général)
- 39100.00 Imputation interne personnel communal (responsable chaufferie)
- 39400.00 Imputation interne d'intérêts (emprunts)
- 42401.44 Vente de chaleur aux clients
- 45100.00 Prélèvement à la réserve CAD (déficit de l'exercice)

91000 Impôts communaux généraux

40000.00	Impôt sur revenu / Personnes physiques
40002.00	Rappels d'impôts / Personnes physiques
40010.00	Impôt sur fortune / PP, année en cours
40016.00	Imputation forfaitaire d'impôt / PP - IFD (double imposition)
40020.00	Recette liée à l'impôt perçu à la source
40030.00	Impôt perçu sur les prestations en capital (par exemple : 2ème pilier)
40050.00	Part à l'impôt des frontaliers (accord internationaux)
40100.00	Impôt bénéfice PM, année en cours
40107.00	Rectificatifs de taxations PM
40110.00	Impôt s/ capital PM, année en cours
40111.00	Impôt s/ capital PM, années précédentes
40190.00	Part au fonds des personnes morales, répartition sur la base du recensement
40191.00	Part au fonds des personnes morales, répartition sur la base du nombre d'emplois

91010 Impôts spéciaux

36010.02	Montant de la taxe des chiens restituée au Canton
40210.00	Impôt immobilier perçu auprès des PM propriétaires d'immeubles et des instituts de prévoyance
40330.00	Montant perçu au titre de taxe des chiens

93000 Péréquation financière et compensation des charges

36227.00	Depuis 2017, notre Commune contribue à nouveau à la péréquation financière intercommunale
46219.00	A l'inverse, notre Commune a bénéficié en 2018 de la péréquation verticale

96100 Intérêts

31300.00	Frais de courtage prêt à court terme
31300.02	Frais facturés par les établissements financiers
34060.00	Charge d'intérêts découlant de notre dette

96100 Intérêts

44011.01	Intérêts facturés aux contribuables (PP)
44011.02	Intérêts facturés aux contribuables (PM)
44200.00	Recettes liées à nos actions, principalement auprès de la SEVT SA. A noter le versement d'un dividende doublé en 2019
49400.00	Imputations de la charge d'intérêts de la dette aux chapitres autofinancés

96301 Immeuble Grattes-de-Bise 4

34310.00	Remplacement d'une cabine de douche défectueuse et remplacement d'une partie de l'infrastructure d'évacuation des eaux usées qui présentait un dysfonctionnement récurrent conduisant à des obstructions de conduites
34391.01	Frais de chauffage
34391.03	Eau
34394.00	Primes d'assurance ECAP
44300.00	Loyers perçus
44390.00	Charges refacturées aux locataires

96302 Immeuble au Hameau 10, Fretereules

34310.00	Frais d'entretien courants
34391.01	Frais de chauffage
34391.02	Electricité
34391.03	Eau
34394.00	Primes d'assurance ECAP
44300.00	Loyers perçus
44390.00	Charges refacturées aux locataires

96303 Immeuble de la Cernia

34310.00	Frais d'entretien courants
34394.00	Primes d'assurance ECAP
44300.00	Loyers perçus

96900 Patrimoine financier, autres

44300.00	Loyer champs et pâturages
48410.00	Revenu extraordinaire découlant de la donation Guignard (terrains Brot-Dessous). Rappelons que ces biens-fonds sont constitués de zone à bâtir et de zone agricole. Leur affectation étant destinée à terme à dernière, ces surfaces ont été valorisées à CHF 2.00 par m2 et portée en augmentation du Patrimoine financier

97100 Redistributions liées à la taxe sur le CO2

46990.00	Rétribution aux Communes de la taxe CO2 (sur masse salariale)
----------	---

Comptes 2019

*	Classification par nature	Comptes	Budget	Ecarts	Comptes	Ecarts
		2019	2019		2018	
	CHARGES	5'398'515.86	5'403'270	-4'754	5'774'139.08	-375'623
30	Charges de personnel	951'097.34	908'750	42'347	925'225.30	25'872
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	57'282.29	50'400	6'882	55'297.75	1'985
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	695'593.80	672'590	23'004	670'615.35	24'978
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	9'180.00	6'600	2'580	7'170.00	2'010
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	52'372.30	50'570	1'802	51'023.90	1'348
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	83'608.20	83'810	-202	80'268.00	3'340
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	16'420.25	17'760	-1'340	24'959.20	-8'539
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	14'508.70	14'160	349	14'090.65	418
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	8'221.20	8'030	191	8'008.90	212
30591	Fonds de formation professionnel	12'601.50	600	12'002	12'583.80	18
30592	Cotisations LAE	1'244.10	1'230	14	1'207.75	36
30900	Formation et perfectionnement du personnel	65.00	1'000	-935		65
30990	Autres charges de personnel		2'000	-2'000		
31	Biens, services et charges d'expl.	1'091'376.66	1'112'770	-21'393	1'147'317.65	-55'941
31000	Matériel de bureau	3'647.65	3'000	648	3'220.25	427
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	15'440.25	29'600	-14'160	22'863.60	-7'423
31020	Imprimés, publications	10'517.90	9'800	718	13'146.05	-2'628
31030	Littérature spécialisée, magazines	412.00	450	-38	405.00	7
31050	Denrées alimentaires	37'959.82	35'000	2'960	43'160.95	-5'201
31051	Frais de réception	16'928.86	13'200	3'729	10'267.95	6'661
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	2'476.46	1'500	976	15'548.05	-13'072
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	25'500.65	18'500	7'001	13'933.50	11'567
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	5'688.00	5'700	-12	5'386.15	302
31130	Acquisition de matériel informatique	2'633.80	2'500	134	5'178.45	-2'545
31180	Immobilisations incorporelles	2'692.50	2'500	193	1'637.05	1'055
31200	Alimentation et élimination	189'066.93	197'000	-7'933	202'637.68	-13'571
31300	Prestations de services de tiers	286'135.95	260'200	25'936	278'014.53	8'121
31301	Contrat de prestation police	14'767.50	13'500	1'268	16'940.55	-2'173
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	36'612.70	29'600	7'013	25'304.48	11'308
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	17'540.00	15'800	1'740	16'003.60	1'536
31332	Contrat de prestation informatique	25'304.20	24'900	404	26'885.25	-1'581
31340	Primes d'assurances	28'485.75	29'770	-1'284	29'478.70	-993
31370	Impôts et taxes	3'558.95	1'700	1'859	3'734.50	-176
31380	Cours, examens et conseils	1'187.45	1'000	187	1'442.35	-255
31400	Entretien des terrains	1'195.35	500	695	1'468.70	-273
31410	Entretien des routes / voies de communication	100'805.70	94'500	6'306	60'135.95	40'670
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	30'988.16	22'500	8'488	4'951.50	26'037
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	48'954.02	93'000	-44'046	98'590.99	-49'637
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	38'707.40	48'500	-9'793	48'113.00	-9'406
31450	Entretien des forêts	1'911.68	500	1'412		1'912
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	10'532.11	21'000	-10'468	22'794.04	-12'262
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	20'772.55	17'500	3'273	23'765.24	-2'993
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	60'850.00	60'850		60'850.00	
31620	Mensualités de leasing opérationnel	3'140.55	2'000	1'141	2'243.85	897
31700	Frais de déplacement et autres frais	6'466.90	6'200	267	9'249.70	-2'783
31810	Pertes sur créances effectives	4'097.76	3'300	798	1'063.05	3'035
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	26'979.58	40'000	-13'020	71'398.90	-44'419
31990	Autres charges d'exploitation	9'417.58	7'200	2'218	7'504.09	1'913
33	Amortissements du patrimoine administra..	596'900.00	611'610	-14'710	608'394.40	-11'494
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	30'500.00	33'030	-2'530	30'500.00	
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	82'000.00	87'000	-5'000	79'000.00	3'000
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	84'200.00	89'200	-5'000	79'200.00	5'000
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	340'270.00	337'060	3'210	340'270.00	
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	46'630.00	48'350	-1'720	45'380.00	1'250
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	7'300.00	7'970	-670	8'550.00	-1'250
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	6'000.00	9'000	-3'000	25'494.40	-19'494
34	Charges financières	91'170.00	80'600	10'570	71'363.70	19'806
34000	Intérêts passifs des engagements courants		100	-100	-181.15	181
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	56'923.95	55'250	1'674	53'901.30	3'023
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	19'191.30	12'000	7'191	6'552.65	12'639

Comptes 2019

*	Classification par nature	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
34391	Eau, énergie, combustible	11'890.25	10'200	1'690	8'478.60	3'412
34394	Primes d'assurances PF	2'038.70	2'250	-211	2'180.55	-142
34900	Autres intérêts passifs	1'125.80	800	326	431.75	694
35	Attributions aux fonds et financements sp..	43'082.11	42'850	232	145'704.94	-102'623
35000	Attributions aux financements spéciaux des c..				32'431.15	-32'431
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	23'339.16	24'600	-1'261	93'200.79	-69'862
35110	Attributions aux fonds du capital propre	19'742.95	18'250	1'493	20'073.00	-330
36	Charges de transfert	2'134'165.45	2'372'890	-238'725	2'262'303.34	-128'138
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	5'865.60	5'400	466	6'607.10	-742
36100	Dédommagements à la Confédération	2'084.20	9'100	-7'016	7'933.00	-5'849
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	757'891.50	826'660	-68'769	871'721.75	-113'830
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'187'687.73	1'328'280	-140'592	1'142'886.33	44'801
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	2'326.25	2'200	126	2'964.60	-638
36227	Péréquation financière intercommunale	14'881.00	14'900	-19	41'598.00	-26'717
36340	Subventions aux entreprises publiques	11'531.50	10'500	1'032	10'769.50	762
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	146'362.67	170'350	-23'987	172'276.06	-25'913
36370	Subventions aux personnes physiques	5'535.00	5'500	35	5'547.00	-12
37	Subventions redistribuées	40'018.40	44'000	-3'982	44'779.00	-4'761
37010	Cantons et concordats	40'018.40	44'000	-3'982	44'779.00	-4'761
38	Charges extraordinaires	201'935.40		201'935	307'653.00	-105'718
38400	Charges financières extraordinaires				235'206.00	-235'206
38410	Charges financières extraordinaires, réévalua..	1'935.40		1'935	72'447.00	-70'512
38930	Attributions aux préfinancements du capital p..	200'000.00		200'000		200'000
39	Imputations internes	248'770.50	229'800	18'971	261'397.75	-12'627
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	189'817.00	164'000	25'817	197'659.00	-7'842
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	2'173.50	2'600	-427	2'930.45	-757
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	56'780.00	63'200	-6'420	60'808.30	-4'028
	PRODUITS	-5'531'766.52	-5'398'930	-132'837	-5'984'040.83	452'274
40	Revenus fiscaux	-3'540'928.02	-3'397'000	-143'928	-3'462'652.91	-78'275
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-2'664'767.80	-2'700'000	35'232	-2'664'887.60	120
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-121'134.74	-38'000	-83'135	-6'379.33	-114'755
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..		500	-500		
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-367'630.10	-341'000	-26'630	-407'558.60	39'929
40016	Imputation forfaitaire d'impôts, personnes phy..				5'899.50	-5'900
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-78'835.46	-57'000	-21'835	-70'740.61	-8'095
40030	Prestations en capital	-96'425.80	-54'000	-42'426	-90'284.90	-6'141
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-23'463.00	-25'000	1'537	-19'858.00	-3'605
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-26'244.92	-20'000	-6'245	-36'199.05	9'954
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	-176.75	-500	323	-1'093.19	916
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-5'195.48	-2'000	-3'195	-4'708.81	-487
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-93'012.96	-99'000	5'987	-108'983.42	15'970
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-29'874.36	-30'000	126	-27'001.80	-2'873
40210	Impôts fonciers	-22'721.65	-19'500	-3'222	-19'952.10	-2'770
40330	Taxe des chiens	-11'445.00	-11'500	55	-10'905.00	-540
42	Taxes	-850'849.59	-907'020	56'170	-908'729.14	57'880
42100	Emoluments administratifs	-20'329.25	-28'050	7'721	-59'623.00	39'294
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-55'255.45	-50'370	-4'885	-59'891.10	4'636
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-678'963.99	-716'100	37'136	-701'052.69	22'089
42500	Ventes	-75'498.35	-85'000	9'502	-59'387.00	-16'111
42600	Remboursements de tiers	-20'195.05	-26'000	5'805	-27'476.45	7'281
42700	Amendes	-607.50	-1'500	893	-1'298.90	691
43	Revenus divers	-90'049.50	-36'500	-53'550	-134'363.42	44'314
43090	Autres revenus d'exploitation	-56'661.60	-36'500	-20'162	-34'112.44	-22'549

Comptes 2019

*	Classification par nature	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
43900	Autres revenus	-33'387.90		-33'388	-100'250.98	66'863
44	Revenus financiers	-206'493.90	-207'860	1'366	-195'337.07	-11'157
44000	Intérêts des disponibilités		-150	150		
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-28'264.87	-30'500	2'235	-23'692.40	-4'572
44019	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de di..	-32.63		-33	-172.22	140
44200	Dividendes	-16'505.00	-8'500	-8'005	-8'765.00	-7'740
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-45'850.00	-46'330	480	-45'310.00	-540
44390	Remboursement de charges	-13'980.40	-16'200	2'220	-13'711.45	-269
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-101'861.00	-106'180	4'319	-103'686.00	1'825
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-88'703.51	-77'600	-11'104	-156'418.89	67'715
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-88'703.51	-77'600	-11'104	-156'418.89	67'715
46	Revenus de transfert	-264'391.80	-295'990	31'598	-267'116.15	2'724
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'547.20	-2'000	453	-1'745.70	199
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-10'176.00	-9'000	-1'176	-8'268.00	-1'908
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-151'655.90	-150'700	-956	-123'918.10	-27'738
46219	Péréquation financière et compensation des ..	-6'388.00	-6'390	2	-4'768.00	-1'620
46300	Subventions de la Confédération	-78'964.25	-113'000	34'036	-113'120.25	34'156
46310	Subventions des cantons et des concordats	-14'774.85	-14'300	-475	-14'252.00	-523
46990	Redistribution taxe CO2	-885.60	-600	-286	-1'044.10	159
47	Subventions à redistribuer	-38'409.70	-44'000	5'590	-44'779.00	6'369
47010	Cantons et concordats	-38'409.70	-44'000	5'590	-44'779.00	6'369
48	Revenus extraordinaires	-203'170.00	-203'160	-10	-553'246.50	350'077
48400	Revenus financiers extraordinaires				-350'076.50	350'077
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-203'160	-10	-203'170.00	
49	Imputations internes	-248'770.50	-229'800	-18'971	-261'397.75	12'627
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-189'817.00	-164'000	-25'817	-197'659.00	7'842
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-2'173.50	-2'600	427	-2'930.45	757
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-56'780.00	-63'200	6'420	-60'808.30	4'028

Comptes 2019

Classification par nature		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
CHARGES		5'398'515.86	5'403'270	-4'754	5'774'139.08	-375'623
30	Charges de personnel	951'097.34	908'750	42'347	925'225.30	25'872
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	1'770.00	2'900	-1'130	2'070.00	-300
30000.02	Honoraires du Conseil communal	23'174.99	22'500	675	22'840.00	335
30000.04	Vacations du Conseil communal	32'337.30	25'000	7'337	30'387.75	1'950
30100.00	Salaires du personnel administratif	246'197.65	232'560	13'638	240'921.80	5'276
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	449'396.15	440'030	9'366	429'693.55	19'703
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	9'180.00	6'600	2'580	7'170.00	2'010
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	52'372.30	50'570	1'802	51'023.90	1'348
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	83'608.20	83'810	-202	80'268.00	3'340
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	16'420.25	17'760	-1'340	24'959.20	-8'539
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	14'508.70	14'160	349	14'090.65	418
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	8'221.20	8'030	191	8'008.90	212
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	601.50	600	2	583.80	18
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	12'000.00		12'000	12'000.00	
30592.00	Cotisations LAE	1'244.10	1'230	14	1'207.75	36
30900.00	Formation et perfection. du personnel	65.00	1'000	-935		65
30990.00	Autres charges du personnel		2'000	-2'000		
31	Biens, services et charges d'expl.	1'091'376.66	1'112'770	-21'393	1'147'317.65	-55'941
31000.00	Matériel de bureau	3'647.65	3'000	648	3'220.25	427
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7'692.00	14'400	-6'708	7'788.00	-96
31010.02	Carburants	7'748.25	14'700	-6'952	15'075.60	-7'327
31010.04	Produit de chloration		500	-500		
31020.00	Imprimés	8'498.40	7'800	698	10'013.75	-1'515
31020.02	Publications et annonces	2'019.50	2'000	20	3'132.30	-1'113
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	412.00	450	-38	405.00	7
31050.00	Denrées alimentaires	37'959.82	35'000	2'960	43'160.95	-5'201
31051.00	Frais de réception	16'928.86	13'200	3'729	10'267.95	6'661
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	2'476.46	1'500	976	15'548.05	-13'072
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	11'914.00	16'000	-4'086	8'861.50	3'053
31110.01	Compteurs (acquisition)	4'855.60	1'500	3'356		4'856
31110.02	Signalisation routière	8'731.05	1'000	7'731	5'072.00	3'659
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	5'688.00	5'700	-12	5'386.15	302
31130.00	Matériel informatique	2'633.80	2'500	134	5'178.45	-2'545
31180.00	Immobilisations incorporelles	2'692.50	2'500	193	1'637.05	1'055
31200.00	Eau, énergie, combustible	115'325.29	125'000	-9'675	121'233.46	-5'908
31200.01	Chauffage	38'910.90	38'700	211	39'557.45	-647
31200.02	Electricité	17'596.65	17'800	-203	20'284.85	-2'688
31200.03	Eau	6'448.60	3'500	2'949	6'743.50	-295
31200.04	Déchets	10'785.49	12'000	-1'215	14'818.42	-4'033
31300.00	Prestations de services de tiers	104'332.35	111'500	-7'168	132'719.45	-28'387
31300.01	Frais postaux	8'223.48	5'300	2'923	5'161.90	3'062
31300.02	Frais bancaires	670.25	600	70	697.40	-27
31300.03	Téléphones	7'203.95	9'300	-2'096	8'063.75	-860
31300.04	Frais de poursuites	14'891.55	2'000	12'892	3'894.75	10'997
31300.05	Cotisations	2'885.05	2'000	885	2'366.00	519
31300.21	Orthophonie, logopédie	291.60	500	-208	403.20	-112
31300.22	Abonnements TN - participation	15'375.80	14'000	1'376	16'037.00	-661
31300.30	Contrôle de l'eau potable				198.00	-198
31300.40	Ramassage des déchets urbains	27'468.40	29'000	-1'532	29'540.40	-2'072
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	39'373.05	48'000	-8'627	38'230.05	1'143
31300.43	Récupération du papier	7'878.00	5'000	2'878	8'460.40	-582
31300.44	Recyclage et collecte du verre	1'826.60	3'000	-1'173	2'941.40	-1'115
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	1'700.35		1'700	13'371.13	-11'671
31300.50	Frais de façonnage et débardage	54'015.52	30'000	24'016	15'929.70	38'086
31301.00	Contrat de prestation police	14'767.50	13'500	1'268	16'940.55	-2'173
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	25'112.70	18'900	6'213	18'519.38	6'593
31320.02	Révision des comptes communaux	11'500.00	10'700	800	6'785.10	4'715
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	17'540.00	15'800	1'740	16'003.60	1'536
31332.00	Contrat de prestation informatique	22'501.95	22'000	502	24'019.70	-1'518
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'802.25	2'900	-98	2'865.55	-63
31340.00	Primes d'assurances	28'485.75	29'770	-1'284	29'478.70	-993
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	3'558.95	1'700	1'859	3'734.50	-176
31380.00	Cours, examens et conseils	1'187.45	1'000	187	1'442.35	-255
31400.00	Entretien de terrains	1'195.35	500	695	1'468.70	-273

Comptes 2019

Classification par nature		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	65'237.50	66'000	-763	49'652.65	15'585
31410.01	Entretien hivernal des routes	35'568.20	28'500	7'068	10'483.30	25'085
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	30'988.16	22'500	8'488	4'951.50	26'037
31430.04	Entretien cimetières	735.00	1'000	-265	570.70	164
31430.16	Entretien du réseau d'eau	29'652.15	30'000	-348	75'510.67	-45'859
31430.17	Entretien des réservoirs	2'501.40	40'000	-37'499	6'141.40	-3'640
31430.18	Entretien des stations de pompage	13'219.20	16'000	-2'781	12'234.00	985
31430.19	Entretien des fontaines		1'000	-1'000		
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	2'846.27	5'000	-2'154	4'134.22	-1'288
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	36'697.60	48'000	-11'302	46'946.00	-10'248
31440.03	Entretien du Temple	2'009.80	500	1'510	1'167.00	843
31450.01	Entretien de la dévestiture	1'911.68	500	1'412		1'912
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	10'532.11	21'000	-10'468	22'794.04	-12'262
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	20'772.55	17'500	3'273	22'821.19	-2'049
31510.02	Entretien éclairage public (EP)				944.05	-944
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	60'850.00	45'450	15'400	60'850.00	
31600.01	Location locaux (BCP)		15'400	-15'400		
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	3'140.55	2'000	1'141	2'243.85	897
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	6'466.90	6'200	267	9'249.70	-2'783
31810.00	Pertes sur créances effectives	4'097.76	3'300	798	1'063.05	3'035
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	26'979.58	40'000	-13'020	71'398.90	-44'419
31990.00	Autres charges d'exploitation	9'417.58	7'200	2'218	7'504.09	1'913
33	Amortissements du patrimoine administra..	596'900.00	611'610	-14'710	608'394.40	-11'494
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	30'500.00	33'030	-2'530	30'500.00	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	82'000.00	87'000	-5'000	79'000.00	3'000
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	84'200.00	89'200	-5'000	79'200.00	5'000
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	340'270.00	337'060	3'210	340'270.00	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	15'650.00	17'050	-1'400	14'400.00	1'250
33006.01	Amort. planifiés véhicules	30'980.00	31'300	-320	30'980.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	7'300.00	7'970	-670	8'550.00	-1'250
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	6'000.00	9'000	-3'000	25'494.40	-19'494
34	Charges financières	91'170.00	80'600	10'570	71'363.70	19'806
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM		100	-100	-181.15	181
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	56'923.95	55'250	1'674	53'901.30	3'023
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	19'191.30	12'000	7'191	6'552.65	12'639
34391.01	Chauffage PF	8'923.55	6'200	2'724	5'921.65	3'002
34391.02	Electricité PF	385.75	1'000	-614	474.30	-89
34391.03	Eau PF	2'580.95	3'000	-419	2'082.65	498
34394.00	Primes d'assurances PF	2'038.70	2'250	-211	2'180.55	-142
34900.00	Autres charges financières	1'125.80	800	326	431.75	694
35	Attributions aux fonds et financements sp..	43'082.11	42'850	232	145'704.94	-102'623
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				32'431.15	-32'431
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	23'339.16	24'600	-1'261	93'200.79	-69'862
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	19'742.95	18'250	1'493	20'073.00	-330
36	Charges de transfert	2'134'165.45	2'372'890	-238'725	2'262'303.34	-128'138
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'720.00	3'900	-180	3'900.00	-180
36010.04	Documents d'identité - part Etat	2'145.60	1'500	646	2'707.10	-562
36100.00	Dédommagements à la Confédération	784.20	7'800	-7'016	6'633.00	-5'849
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'300.00	1'300		1'300.00	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	4'599.85	5'600	-1'000	4'629.50	-30
36110.02	Subsides LAMal	162'483.15	189'600	-27'117	204'124.00	-41'641
36110.03	Part sur financement LACI	11'980.90	14'030	-2'049	13'659.00	-1'678
36110.04	Lutte contre les abus	3'965.35	3'300	665	2'486.00	1'479
36110.05	Part communale aux bourses d'études	13'860.70	13'930	-69	14'705.00	-844
36110.06	Aide sociale	297'029.75	330'360	-33'330	335'279.80	-38'250
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	28'041.60	29'540	-1'498	26'220.00	1'822
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	15'785.55	16'490	-704	16'338.00	-552
36110.10	Social privé	7'663.45	9'570	-1'907	8'880.00	-1'217
36110.11	Transports publics (pot commun)	173'550.20	180'000	-6'450	177'752.60	-4'202
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'078.95	3'850	229	4'464.35	-385
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	979.55	2'650	-1'670	513.00	467
36110.15	Sanction de plan SAT	16'526.50	10'000	6'527	44'932.50	-28'406

Comptes 2019

Classification par nature		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'346.00	17'740	-394	17'738.00	-392
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	103'319.00	108'600	-5'281	72'615.35	30'704
36120.01	Emoluments état civil de district	5'129.40	7'350	-2'221	866.00	4'263
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	861'648.65	986'500	-124'851	901'794.05	-40'145
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	78'963.08	82'000	-3'037	21'894.31	57'069
36120.16	Part communale au SIAR (archives)	4'946.80	6'000	-1'053	5'376.35	-430
36120.17	ECAP - missions de secours	12'910.40	13'230	-320	15'216.65	-2'306
36120.18	Part communale SSCL	77'405.40	74'000	3'405	74'495.32	2'910
36120.19	Part communale service d'ambulances	43'365.00	50'600	-7'235	50'628.30	-7'263
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	2'326.25	2'200	126	2'964.60	-638
36227.00	Péréquation financière intercommunale	14'881.00	14'900	-19	41'598.00	-26'717
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	11'531.50	10'500	1'032	10'769.50	762
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	10'770.00	10'350	420	8'318.80	2'451
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	77'592.67	102'000	-24'407	103'703.26	-26'111
36360.03	Subventionnement à Sakado	58'000.00	58'000		60'254.00	-2'254
36370.00	Subventions aux personnes physiques	5'535.00	5'500	35	5'547.00	-12
37	Subventions redistribuées	40'018.40	44'000	-3'982	44'779.00	-4'761
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	40'018.40	44'000	-3'982	44'779.00	-4'761
38	Charges extraordinaires	201'935.40		201'935	307'653.00	-105'718
38400.00	Charges financières extraordinaires				235'206.00	-235'206
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.	1'935.40		1'935	72'447.00	-70'512
38930.00	Attributions aux préfinancements du capital p..	200'000.00		200'000		200'000
39	Imputations internes	248'770.50	229'800	18'971	261'397.75	-12'627
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	189'817.00	164'000	25'817	197'659.00	-7'842
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	2'173.50	2'600	-427	2'930.45	-757
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	56'780.00	63'200	-6'420	60'808.30	-4'028
	PRODUITS	-5'531'766.52	-5'398'930	-132'837	-5'984'040.83	452'274
40	Revenus fiscaux	-3'540'928.02	-3'397'000	-143'928	-3'462'652.91	-78'275
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'664'767.80	-2'700'000	35'232	-2'664'887.60	120
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-121'134.74	-38'000	-83'135	-6'379.33	-114'755
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD		500	-500		
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-367'630.10	-341'000	-26'630	-407'558.60	39'929
40016.00	Imputation forfaitaire d'impôts, PP				5'899.50	-5'900
40020.00	Impôts à la source, PP	-78'835.46	-57'000	-21'835	-70'740.61	-8'095
40030.00	Prestations en capital	-96'425.80	-54'000	-42'426	-90'284.90	-6'141
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-23'463.00	-25'000	1'537	-19'858.00	-3'605
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-26'244.92	-20'000	-6'245	-36'199.05	9'954
40107.00	Taxations rectificatives PM	-176.75	-500	323	-1'093.19	916
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-5'195.48	-2'000	-3'195	-4'708.81	-487
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-93'012.96	-99'000	5'987	-108'983.42	15'970
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-29'874.36	-30'000	126	-27'001.80	-2'873
40210.00	Impôts fonciers	-22'721.65	-19'500	-3'222	-19'952.10	-2'770
40330.00	Taxe des chiens	-11'445.00	-11'500	55	-10'905.00	-540
42	Taxes	-850'849.59	-907'020	56'170	-908'729.14	57'880
42100.00	Emoluments administratifs	-7'645.50	-14'050	6'405	-9'361.00	1'716
42100.03	Sanctions de plans	-12'683.75	-14'000	1'316	-50'262.00	37'578
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-35'512.50	-32'120	-3'393	-39'818.10	4'306
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-19'742.95	-18'250	-1'493	-20'073.00	330
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-64'050.00	-55'000	-9'050	-63'750.00	-300
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-171'510.00	-190'000	18'490	-190'864.50	19'355
42401.10	Taxe d'épuration	-173'045.96	-177'000	3'954	-185'685.28	12'639
42401.20	Taxe déchets ménages	-59'357.00	-77'000	17'643	-60'372.00	1'015
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'058.33	-4'200	142	-4'050.00	-8
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-4'800.00	-4'900	100	-4'800.00	
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-202'142.70	-208'000	5'857	-191'530.91	-10'612
42500.00	Ventes	-26'173.30	-26'000	-173	-20'838.00	-5'335
42500.01	Vente de bois de service	-13'308.40	-24'000	10'692	-32'014.00	18'706
42500.02	Vente de bois d'industrie	-14'225.90	-22'000	7'774	-1'680.00	-12'546
42500.03	Vente de bois de feu	-21'790.75	-13'000	-8'791	-4'855.00	-16'936

Comptes 2019

Classification par nature		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
42600.00	Remboursements de tiers	-2'819.05	-7'000	4'181	-7'685.45	4'866
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-17'376.00	-19'000	1'624	-19'791.00	2'415
42700.00	Amendes	-607.50	-1'500	893	-1'298.90	691
43	Revenus divers	-90'049.50	-36'500	-53'550	-134'363.42	44'314
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-56'661.60	-36'500	-20'162	-34'112.44	-22'549
43900.00	Autres revenus	-33'387.90		-33'388	-100'250.98	66'863
44	Revenus financiers	-206'493.90	-207'860	1'366	-195'337.07	-11'157
44000.00	Intérêts des disponibilités		-150	150		
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-28'122.21	-30'000	1'878	-23'692.40	-4'430
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-142.66	-500	357		-143
44019.03	Intérêts rémunérateurs ISIS	-32.63		-33	-172.22	140
44200.00	Dividendes	-16'505.00	-8'500	-8'005	-8'765.00	-7'740
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-45'850.00	-46'330	480	-45'310.00	-540
44390.00	Remboursement de charges	-13'980.40	-16'200	2'220	-13'711.45	-269
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-101'861.00	-106'180	4'319	-103'686.00	1'825
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-88'703.51	-77'600	-11'104	-156'418.89	67'715
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-88'703.51	-77'600	-11'104	-156'418.89	67'715
46	Revenus de transfert	-264'391.80	-295'990	31'598	-267'116.15	2'724
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'547.20	-2'000	453	-1'745.70	199
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-10'176.00	-9'000	-1'176	-8'268.00	-1'908
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-151'655.90	-150'700	-956	-123'918.10	-27'738
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-6'388.00	-6'390	2	-4'768.00	-1'620
46300.00	Subventions de la Confédération	-78'964.25	-113'000	34'036	-113'120.25	34'156
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'774.85	-14'300	-475	-14'252.00	-523
46990.00	Redistribution taxe CO2	-885.60	-600	-286	-1'044.10	159
47	Subventions à redistribuer	-38'409.70	-44'000	5'590	-44'779.00	6'369
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-38'409.70	-44'000	5'590	-44'779.00	6'369
48	Revenus extraordinaires	-203'170.00	-203'160	-10	-553'246.50	350'077
48400.00	Revenus financiers extraordinaires				-323'648.50	323'649
48410.00	Revenus financiers comptables extraordinaires				-26'428.00	26'428
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-203'160	-10	-203'170.00	
49	Imputations internes	-248'770.50	-229'800	-18'971	-261'397.75	12'627
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-189'817.00	-164'000	-25'817	-197'659.00	7'842
49300.02	Imputation déchets entreprises	-2'173.50	-2'600	427	-2'930.45	757
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-56'780.00	-63'200	6'420	-60'808.30	4'028

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Administration Générale		45'070.55	30'000	15'071		45'071
Charges		45'070.55	30'000	15'071		45'071
02	Services généraux	45'070.55	30'000	15'071		45'071
	Charges	45'070.55	30'000	15'071		45'071
0290	Immeubles administratifs	45'070.55	30'000	15'071		45'071
	Charges	45'070.55	30'000	15'071		45'071
50	Immobilisations corporelles	45'070.55	30'000	15'071		45'071
50400.00	Bâtiments	45'070.55		45'071		45'071
50900.00	Autres immobilisations corporelles		30'000	-30'000		

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises				20'000.00	-20'000
	Charges				20'000.00	-20'000
32	Culture, autres				20'000.00	-20'000
	Charges				20'000.00	-20'000
3290	Culture, non mentionné ailleurs				20'000.00	-20'000
	Charges				20'000.00	-20'000
56	Subventions d'investissement propres				20'000.00	-20'000
56600.00	Subventions d'investissement aux organisatio..				20'000.00	-20'000

Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Trafic		139'326.50	346'000	-206'674	43'435.95	95'891
Charges		167'947.70	370'000	-202'052	68'483.35	99'464
Revenus		-28'621.20	-24'000	-4'621	-25'047.40	-3'574
61 Circulation routière		139'326.50	346'000	-206'674	43'435.95	95'891
Charges		167'947.70	370'000	-202'052	68'483.35	99'464
Revenus		-28'621.20	-24'000	-4'621	-25'047.40	-3'574
6150 Routes communales		139'326.50	346'000	-206'674	43'435.95	95'891
Charges		167'947.70	370'000	-202'052	68'483.35	99'464
Revenus		-28'621.20	-24'000	-4'621	-25'047.40	-3'574
50 Immobilisations corporelles		167'947.70	370'000	-202'052	68'483.35	99'464
50100.00	Routes / voies de communication	167'947.70		167'948		167'948
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général		370'000	-370'000		
50600.00	Biens mobiliers				28'800.00	-28'800
50600.01	Biens mobiliers - Eclairage Public				39'683.35	-39'683
61 Remboursements		-28'621.20	-24'000	-4'621	-25'047.40	-3'574
61100.02	Taxe d'équipement - Routes	-28'621.20	-24'000	-4'621	-25'047.40	-3'574

Comptes 2019

	Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	78'978.97	314'000	-235'021	254'100.60	-175'122
	Charges	119'797.22	412'000	-292'203	464'573.05	-344'776
	Revenus	-40'818.25	-98'000	57'182	-210'472.45	169'654
71	Approvisionnement en eau	-20'942.40	-24'000	3'058	-18'785.60	-2'157
	Revenus	-20'942.40	-24'000	3'058	-18'785.60	-2'157
7100	Approvisionnement en eau (en général)	-20'942.40	-24'000	3'058	-18'785.60	-2'157
	Revenus	-20'942.40	-24'000	3'058	-18'785.60	-2'157
61	Remboursements	-20'942.40	-24'000	3'058	-18'785.60	-2'157
61200.01	Taxe d'équipement - Eau	-20'942.40	-24'000	3'058	-18'785.60	-2'157
72	Traitement des eaux usées	94'933.37	188'000	-93'067	272'886.20	-177'953
	Charges	114'809.22	262'000	-147'191	464'573.05	-349'764
	Revenus	-19'875.85	-74'000	54'124	-191'686.85	171'811
7200	Traitement des eaux usées (en général)	94'933.37	188'000	-93'067	272'886.20	-177'953
	Charges	114'809.22	262'000	-147'191	464'573.05	-349'764
	Revenus	-19'875.85	-74'000	54'124	-191'686.85	171'811
50	Immobilisations corporelles	114'809.22	262'000	-147'191	464'573.05	-349'764
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	114'809.22	262'000	-147'191	464'573.05	-349'764
61	Remboursements	-19'875.85	-24'000	4'124	-18'785.60	-1'090
61300.01	Taxe d'équipement - Epuration	-19'875.85	-24'000	4'124	-18'785.60	-1'090
63	Subventions d'investissement acquises		-50'000	50'000	-172'901.25	172'901
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..		-50'000	50'000	-172'901.25	172'901
79	Aménagement du territoire	4'988.00	150'000	-145'012		4'988
	Charges	4'988.00	150'000	-145'012		4'988
7900	Aménagement du territoire (en général)	4'988.00	150'000	-145'012		4'988
	Charges	4'988.00	150'000	-145'012		4'988
52	Immobilisations incorporelles	4'988.00	150'000	-145'012		4'988
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	4'988.00	150'000	-145'012		4'988

Comptes 2019

	Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	Economie publique	4'807.40	133'000	-128'193	2'994.55	1'813
	Charges	56'807.40	175'000	-118'193	40'134.75	16'673
	Revenus	-52'000.00	-42'000	-10'000	-37'140.20	-14'860
87	Combustibles et énergie	4'807.40	133'000	-128'193	2'994.55	1'813
	Charges	56'807.40	175'000	-118'193	40'134.75	16'673
	Revenus	-52'000.00	-42'000	-10'000	-37'140.20	-14'860
8720	Chauffage à distance	4'807.40	133'000	-128'193	2'994.55	1'813
	Charges	56'807.40	175'000	-118'193	40'134.75	16'673
	Revenus	-52'000.00	-42'000	-10'000	-37'140.20	-14'860
50	Immobilisations corporelles	56'807.40	155'000	-98'193	40'134.75	16'673
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	56'807.40	155'000	-98'193	40'134.75	16'673
52	Immobilisations incorporelles		20'000	-20'000		
52900.00	Autres immobilisations incorporelles		20'000	-20'000		
61	Remboursements	-52'000.00	-40'000	-12'000	-37'140.20	-14'860
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	-52'000.00	-40'000	-12'000	-37'140.20	-14'860
63	Subventions d'investissement acquises		-2'000	2'000		
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..		-2'000	2'000		

**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 2019, 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_2018)

6'714'000 *Compte bilan 2999000*

Résultat comptable, selon boucllement (N-1 / C_2019)

133'000 *Excédents de revenus*

Fortune à la fin du dernier exercice bouclé (N-1 / C_2019)

6'847'000 *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_2019)

1'852'000 *Comptes bilan 290 + 291 + 293 - 1090*

Excédent du bilan (N-1 / C_2019)

6'847'000 *Compte bilan 2999000*

Capital propre

8'699'000

Déficit autorisé (20% du capital propre, au maximum)

-1'739'800 *excédent de charges*

Résultat comptable, selon boucllement (N-1 / C_2019)

133'000 *excédent de revenus*

Delta résultat comptable / Déficit autorisé

1'872'800

**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	0
201 Engagements financiers à court terme	12'000
204 Passifs de régularisation	1'073'000
205 Provisions à court terme	19'000
206 Engagements financiers à long terme	3'206'000
208 Provisions à long terme	87'000
209 Engagements enregistrés comme capitaux de tiers	158'000
Total capitaux de tiers	4'555'000

	<i>Rochefort</i>
100 Disponibilités et places à court terme	1'287'000
101 Créances	1'065'000
104 Actifs de régularisation	524'000
108 Immobilisations corporelles du Patrimoine financier	1'056'000
Total patrimoine financier	3'932'000

	<i>Rochefort</i>
91 Rentrées fiscales	3'537'000
Total revenus fiscaux	3'537'000

Taux d'endettement net, en %

17.61%

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_2019)	133'000
Amortissements légaux totaux (N-1 / C_2019)	394'000
./. dont à déduire amortissements légaux des chapitres autofinancés	-138'600
Marge d'autofinancement	388'400

Investissements nets totaux (N-1 / C_2019)	268'000
./. dont à déduire investissements nets liés aux chapitres autofinancés	-79'000
Investissements nets, sous-total	189'000
Investissements considérés au sens de l'art. 5, al. 1, lettre b, du RCF (100%)	189'000

Degré d'autofinancement minimal exigé

50%

Degré d'autofinancement effectif (N-1 / C_2019)

206%

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

581'000



Commune de Rochefort

12. Informations financières diverses

Tableau des amortissements légaux, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés et tableau récapitulatif des emprunts communaux, amortissements excédentaires (retraitement du bilan)

Récapitulation des amortissements légaux

Désignation	Taux	Montant annuel	Classification fonctionnelle	Nature	Compte du bilan
Véhicule de 1ère intervention pompiers	10%	2'100.00	1500	33006.01	1406004
Cibleries (stand de tir)	10%	2'300.00	1610	33009.00	1404021
Abri PCi Chambrelieu	2%	1'900.00	1620	33004.00	1404004
Abri PCi Montezillon	2%	3'300.00	1620	33004.00	1404005
Collège de Rochefort, bâtiment	2%	5'600.00	2170	33004.00	1404002
Collège de Rochefort, rénovation	5%	12'000.00	2170	33004.00	1404015
Collège de Rochefort, réfection appartement (structure d'accueil)	10%	7'000.00	2170	33004.00	1404014
Place de jeux du Collège	10%	5'000.00	3420	33009.00	1404031
Soutien financier à l'AACRO	5%	1'000.00	3290	33200.00	1456000
Temples de Rochefort et Brot-Dessous	2%	2'500.00	3500	33004.00	1404007
Restauration du Temple de Rochefort	5%	40'000.00	3500	33004.00	1404016
Routes, chemins et trottoirs communaux	3%	25'000.00	6150	33001.00	1401000
Mesures de modération du trafic	10%	3'000.00	6150	33001.00	1401006
Eclairage public	5%	4'000.00	6150	33006.00	1401001
Eclairage public, assainissement	10%	8'000.00	6150	33006.00	1401003
Eclairage public, extension Chassagnettaz	5%	2'000.00	6150	33006.00	1401007
Véhicule de voirie / Lindner / 2014	10%	18'000.00	6150	33006.01	1406003
Véhicule polyvalent / VW Caddy / 2015	10%	3'000.00	6150	33006.01	1406002
Acquisition d'une saleuse / 2018	10%	2'880.00	6150	33006.01	1406005
Sécurisation passage à niveau piétons (Gare de Chambrelieu)	10%	2'500.00	6220	33001.00	1401002
Service des eaux, réseau, réservoirs et captages	5%	60'000.00	7100	33002.00	1400100
Epuration des eaux, réseau et STEP	2.5%	28'000.00	7200	33003.00	1403200
Station d'épuration de Montmollin - Montezillon	2.5%	10'600.00	7200	33003.00	1403201
Ouvrages Sagneule-Merdasson	2.5%	22'000.00	7410	33002.00	1402001
Mur du cimetière de Brot-Dessous	2.5%	400.00	7710	33006.00	1404017
Cimetière de Rochefort, colombarium	5%	1'250.00	7710	33009.00	1404022
Plan directeur régional, 1ère étape	10%	5'000.00	7900	33200.00	1427000
Chalet des Chaumes	2%	400.00	8200	33004.00	1404009
Véhicule forestier / Toyota Land Cruiser / 2016	10%	5'000.00	8200	33006.01	1406001
Chauffage à distance au bois (CAD), réseau	5%	40'000.00	8720	33003.00	1403500
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	2%	41'000.00	0290	33004.00	1404001
Bâtiment communal polyvalent (BCP), hangar	2%	1'500.00	0290	33004.00	1404008
Bâtiment communal polyvalent (BCP), 25ème anniversaire	10%	4'000.00	0290	33004.00	1404019
Bâtiment communal polyvalent (BCP), foyer et local matériel	5%	11'000.00	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), cuisine	10%	5'000.00	0290	33004.00	1404018
Système de clés électroniques	10%	5'500.00	0290	33004.00	1404020
Hangar des Biolles	10%	2'000.00	0290	33004.00	1404003

Total des amortissements légaux *	393'730
--	----------------

* Total ne comprenant pas les amortissements supplémentaires découlant de l'opération de retraitement du bilan effectuée en 2017

**Imputation des intérêts de la dette
dans les chapitres autofinancés**

Chapitre	Désignation	Etat au	Taux d'intérêt moyen de la dette	Solde au 01.01.2019	Imputation d'intérêts	Total	Imputation comptable	
7100	Eau Réseau	01.01.2019	2.08%	1'119'500.00	23'285.60			
	Amortissements 2019	31.12.2019	2.08%	-60'000.00	-1'248.00			
	Investissements 2019	31.12.2019	2.08%	0.00	0.00			
	Taxes d'équipement	31.12.2019	2.08%	-21'000.00	-436.80			
	Réserve eau	01.01.2019	2.08%	-57'000.00	-1'185.60			
	Avance eau	01.01.2019	2.08%	0.00	0.00			
	Total			981'500.00		20'415.20	7100 / 39400.00	9610 / 49400.00
							<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
7200	Epuration Réseau et STEP	01.01.2019	2.08%	1'124'000.00	23'379.20			
	STEP Montmollin	31.12.2019	2.08%	302'000.00	6'281.60			
	Amortissements 2019	31.12.2019	2.08%	-38'600.00	-802.88			
	Investissements 2019	31.12.2019	2.08%	50'000.00	1'040.00			
	Taxes d'équipement	31.12.2019	2.08%	-20'000.00	-416.00			
	Réserve épuration	01.01.2019	2.08%	-164'000.00	-3'411.20			
	Avance épuration	01.01.2019	2.08%	0.00	0.00			
	Total			1'253'400.00		26'070.72	7200 / 39400.00	9610 / 49400.00
							<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
8720	CAD Réseau	01.01.2019	2.08%	620'000.00	12'896.00			
	Amortissements 2019	31.12.2019	2.08%	-40'000.00	-832.00			
	Investissements 2019	31.12.2019	2.08%	60'000.00	1'248.00			
	Parts propriét. 2019	31.12.2019	2.08%	-52'000.00	-1'081.60			
	Réserve CAD	01.01.2019	2.08%	-93'000.00	-1'934.40			
	Avance CAD	01.01.2019	2.08%	0.00	0.00			
	Total			495'000.00		10'296.00	8720 / 39400.00	9610 / 49400.00
							<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>

**Tableau récapitulatif
des emprunts communaux**

No cpte du Bilan	Désignation	Capital initial	Échéance	Taux d'intérêts	Capital au 01.01.2019	Amortissements contractuels 2019	Capital au 31.12.2019
---------------------	-------------	--------------------	----------	--------------------	--------------------------	-------------------------------------	--------------------------

2063002	Postfinance / 2011	1'500'000	2026	2.75%	975'000	75'000	900'000
2063003	Postfinance / 2013	1'000'000	2023	1.63%	1'000'000	0	1'000'000
2063004	Postfinance / 2014	500'000	2024	1.29%	250'000	50'000	200'000
2063005	Prêt LIM Sagneule-Merdasso	180'600	2025	0%	60'200	8'600	51'600
2063006	Prêt LIM CAD-PGEE	417'000	2025	0%	145'950	20'850	125'100
2063007	Prêt LIM CAD	65'000	2029	0%	32'500	3'250	29'250
2063008	Postfinance / 2018	1'000'000	2028	0.99%	1'000'000	100'000	900'000

TOTAUX

4'662'600

3'463'650

257'700

3'205'950

**Amortissements excédentaires
liés au retraitement du bilan de 2017
(patrimoine administratif)**

Désignation	Montant Amortissement Prélèvement	Charges excédentaires d'amortissement impactant le compte de résultats			Neutralisation des charges excédentaires via prélèvement à la réserve de retraitement		
		Classification fonctionnelle	Nature Charge	Compte du bilan	Classification fonctionnelle	Nature Recette	Réserve Retraitement
Baraque des pansements	1'600.00	2900	33004.00	1404028	2900	4895000	295000
Tour du sel	3'730.00	2900	33004.00	1404027	2900	4895000	295000
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	74'000.00	2900	33004.00	1404001	2900	4895000	295000
Hangar des Biolles	1'080.00	2900	33004.00	1404003	2900	4895000	295000
Hangar du feu, Les Grattes	2'010.00	1500	33004.00	1404010	1500	4895000	295000
Hangar du feu, Chambrelieu	300.00	1500	33004.00	1404011	1500	4895000	295000
Hangar du feu, Brot-Dessous	500.00	1500	33004.00	1404024	1500	4895000	295000
Hangar du feu, Champ-du-Moulin	680.00	1500	33004.00	1404025	1500	4895000	295000
Cibleries (stand de tir)	670.00	1610	33009.00	1404021	1610	4895000	295000
Abri PCi Chambrelieu	6'840.00	1620	33004.00	1404004	1620	4895000	295000
Abri PCi Montezillon	7'530.00	1620	33004.00	1404005	1620	4895000	295000
Collège de Rochefort, bâtiment	35'230.00	2170	33004.00	1404002	2170	4895000	295000
Temple de Rochefort	39'070.00	3500	33004.00	1404007	3500	4895000	295000
Chapelle de Brot-Dessous	18'500.00	3500	33004.00	1404006	3500	4895000	295000
Abribus	2'050.00	6150	33004.00	1404026	6150	4895000	295000
Garage Brot-Dessous	290.00	6150	33004.00	1404029	6150	4895000	295000
Local TP Brot-Dessous	190.00	6150	33004.00	1404030	6150	4895000	295000
Station d'épuration Champ-du-Moulin	3'500.00	7200	33003.00	1404200	7200	4895000	295000
Station d'épuration Brot-Dessous	2'100.00	7200	33003.00	1404201	7200	4895000	295000
Chalet des Chaumes	2'380.00	8200	33004.00	1404009	8200	4895000	295000
Hangar de l'Arêteau	920.00	8200	33004.00	1404013	8200	4895000	295000
Total des amortissements excédentaires	203'170.00						



Rapport de la Commission financière au Conseil général sur les comptes 2019

Madame la Présidente, Mesdames, Messieurs,

La Commission financière (CFin) s'est réunie le lundi 25 mai 2020 afin d'examiner les comptes 2019 présentés par le Conseil communal (CC). Quatre membres sur 5 étaient présents. La CFin a également examiné le rapport de l'organe de révision (la fiduciaire Soresa SA), conformément au règlement communal sur les finances. Le rapport du Conseil communal au Conseil général sur les comptes n'était pas encore disponible et n'a donc pas fait l'objet d'une révision. Les quatre membres présents de l'exécutif ainsi que l'administrateur ont répondu clairement aux questions qui leur ont été soumises, à la pleine satisfaction des membres de la CFin.

Le Conseil communal a fait part à la CFin de son souhait de constituer un préfinancement à hauteur de CHF 200'000 pour la rénovation énergétique du bâtiment communal, en plus de préfinancements liés à la dissolution de la réserve d'aide à la fusion pour un montant total de CHF 815'000. La CFin a approuvé la création de ce préfinancement à l'unanimité des membres présents.

Un rapport et un arrêté du CC au CG seront soumis au vote du CG avant le vote sur les comptes 2019 afin de valider définitivement l'inscription de ces préfinancements dans les comptes.

Malgré ce préfinancement additionnel, les comptes 2019 bouclent sur un confortable excédent de revenus de CHF 133'250.66 pour des charges dépassant les 5 millions de francs, en regard d'un budget qui tablait sur un déficit de CHF 4'340.-

A noter que les recettes fiscales restent à un niveau élevé alors que les prestations sociales se sont vues réduites (subsides Lamal, accueil parascolaire). L'effet du confinement sur les impôts 2020 reste difficile à chiffrer, mais il est certain que l'aide sociale ne suivra pas la même tendance dans les comptes 2020 que dans ceux qui sont présentés ici.

La CFin remercie l'administrateur et le Conseil communal pour l'excellent travail fourni lors de la préparation de ces comptes 2019. Lors de sa séance, la CFin a approuvé les comptes du Conseil communal à l'unanimité; **la CFin vous recommande donc d'accepter le préfinancement lié au BCP, ainsi que les comptes 2019, et de donner décharge au Conseil communal.**

Chambrelien, le 1er juin 2020

Le Président

Fabio Ventura

Le Rapporteur

Jean-Luc Nagel

L'administrateur communal soussigné certifie l'exactitude des comptes qui précèdent, représentant fidèlement l'ensemble des mouvements de l'exercice 2019. Ils ont été révisés par la Fiduciaire Soresa SA.

Rochefort, le 15 mai 2020

L'administrateur communal,

N. Merz

Les comptes résumés ci-devant ont été reconnus exacts et conformes à la comptabilité ainsi que les états de situation dont ils sont suivis.

Rochefort, le 18 mai 2020

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

La secrétaire,

Le président,

C. Bavaud

F. Beutler

La commission soussignée, après vérification des comptes, reconnaît exact le résumé qui précède. Elle a contrôlé les rôles de la Commune et autres sources de revenus, ainsi que les dépenses et s'est assurée de l'existence des biens communaux.

Rochefort, le 25 mai 2020

AU NOM DE LA COMMISSION FINANCIERE

Le secrétaire

Le président,

J.-L. Naguel

F. Ventura

Les comptes de l'exercice 2019 de la commune de Rochefort ont été adoptés par le Conseil général dans sa séance du 11 juin 2020.

Rochefort, le 11 juin 2020

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

Le secrétaire,

Le président,

N. Jutzet

J.-M. Künzi