COMMUNE DE ROCHEFORT



Comptes 2018

Séance du Conseil général du 27 juin 2019

TABLE DES MATIERES

1.	**Rapport de gestion 2018**	*Page 1 à 23*
2.	**Propositions et approbation + rapport de l'organe de révision**	*Arrêté du Conseil général / Rapport de révision 2018*
3.	**Bilan condensé au 31 décembre 2018**	*Bilan (détaillé) à 7 positions*
Feuilles vertes		
4.	**Compte de résultat à trois niveaux, par nature**	*à trois niveaux (résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel)*
Feuille jaune		
5.	**Compte de résultat et d'investissement condensés en fonctionnelle**	*Récapitulation fonctionnelle à 2 et 4 positions*
Feuiles roses		
6.	**Tableau des flux de trésorerie**	*Selon directive du Service des communes (produit Abacus)*
Feuilles bleues		
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*
Feuilles oranges		
8.	**Contrôle des crédits**	*Crédits d'engagement (voté, dépenses, recettes)*
9.	**Indicateurs financiers**	*Selon directive du Service des communes (produit Abacus)*
Feuille saumon		
10.	**Détails des comptes**	*a) Compte de résultat détaillé avec commentaires / b) Récapitulation par nature* *c) Compte des investissements détaillé*
11.	**Contrôle du respect des dispositions réglementaires (RCF)**	*Equilibre budgétaire, couverture du déficit, capital propre, taux d'endettement et degré d'autofinancement*
Feuilles lilas		
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)*
Feuilles rouges		
13.	**Préavis de la Commission financière (Cfin)**	*Rapport CFin du 3 juin 2019*
14.	**Pages de signatures**	*Administrateur, Conseil communal, Commission financière, Conseil général*

COMMUNE DE ROCHEFORT

Rapport de gestion du Conseil communal au Conseil général
relatif au bouclement de l'exercice 2018

Madame la Présidente
Mesdames et Messieurs les Conseillers généraux,

1. INTRODUCTION

Le Conseil communal vous soumet ci-joint les comptes 2018. Pour la 11ème année consécutive depuis 2008, ils présentent un résultat positif de

CHF 210'000.—

Pour mémoire, le budget 2018 prévoyait un excédent de revenus de l'ordre de quelque **CHF 7'000.—**.

L'exécutif relève que le résultat du bouclement 2018, qui intègre notamment deux mesures extraordinaires, à savoir la dissolution de la provision pour engagements de prévoyance de **CHF 323'000.—** (revenus) et le paiement intégral de notre participation à la réalisation du passage inférieur de Montezillon de **CHF 235'000.—** (charges), peut être qualifié de très positif.

De surcroît, il tient compte également de plusieurs variations importantes en regard de la prévision budgétaire (augmentations/diminution 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
0220	CHF 19'000.—	**C** / Provision « Heures supplémentaires »
0220	CHF -19'000.—	**R** / Recettes assurance IJM
0210	CHF 31'000.—	**C** / ADB, remis et non-valeurs impôts
0210	CHF 13'000.—	**C** / Provision « Débiteurs douteux »
21	CHF -160'000.—	**C** / Ecolage (diminution)
3420	CHF 25'000.—	**R** / Dissolution « Réserve Cuchemanteau »
3500	CHF 12'000.—	**R** / Dissolution « Réserve Chapelle Brot-Dessous »

Chapitre(s)	Montant / CHF Delta BU/CO	Charge (C) / Revenu (R) - Désignation
5410	CHF 22'000.—	**C** / Accueil préscolaire
5720	CHF 25'000.—	**C** / Aide sociale
5790	CHF 17'000.—	**C** / Part au Guichet social régional
6150	CHF -16'000.—	**C** / Entretien des routes (diminution)
7100	CHF 45'000.—	**C** / Fuites d'eau sur le réseau
7100	CHF 23'000.—	**C** / Restitution Dégrèvement ultérieur impôt préalable (TVA)
7200	CHF 24'000.—	**C** / Amortissement étude « Raccordement Step Saunerie »
7100	CHF 8'000.—	**C** / Restitution Dégrèvement ultérieur impôt préalable (TVA)
7900	CHF 16'000.—	**C** / Honoraires d'urbanistes (projet de zone réservée)
7900	CHF 21'000.—	**C** / Emoluments Service de l'aménagement du territoire (SAT)
7900	CHF 15'000.—	**R** / Emoluments facturés (police des constructions)
8200	CHF -19'000.—	**C** / Frais de façonnage et débardage (charges, diminution)
8200	CHF 75'000.—	**C** / Attribution à Fonds forestiers de réserve
8200	CHF 79'000.—	**R** / Revenus forêts (dédomm. assurance suite à sinistre)
8720	CHF 41'000.—	**C** / Restitution Dégrèvement ultérieur impôt préalable (TVA)
9100	CHF 50'000.—	**R** / Variation globale fiscalité (augmentation)
9690	CHF 26'500.—	**R** / Donation de terrains Brot-Dessous (Guignard)

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 quant à elle déployé ses pleins effets dès 2018 sur les rentrées fiscales. Dès 2020 l'impact péréquatif est attendu, ce pour autant que le paramètre du coefficient fiscal n'ait pas été supprimé d'ici-là dans le cadre de la réforme de la péréquation financière intercommunale, ce qui paraît plus que probable à l'heure de ce bouclement.

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 charges exceptionnelles, sont stables par rapport aux derniers exercices, ce quand bien même une partie substantielle des engagements du ménage communal ne sont pas maîtrisables (dépenses découlant de la législation).

Au chapitre des investissements, l'exercice 2018 révèle un effort d'investissements moyen (dépenses brutes totales : CHF 593'000.—). Ce fait découle du report à 2019 du projet de réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus et à des coûts moins importants que prévus pour ce qui a trait au crédit relatif au raccordement de nos eaux usées à la Step de la Saunerie.

Sur ce dernier point, notre Commune a bénéficié de paramètres très favorables lors de la mise en soumission (marchés publics) du projet. Rappelons que l'Etat de Neuchâtel n'avait alors pas de budget et que la conjoncture maussade a poussé les soumissionnaires à baisser leur prix de façon significative pour obtenir le mandat.

En outre, le Conseil communal se réjouit du niveau de la fortune communale qui atteint **CHF 6,7 mios** au 31 décembre 2018. L'augmentation spectaculaire de celle-ci (+ CHF 2,25 mios) s'explique par le bénéfice 2018 réalisé mais surtout par une opération de transfert du bilan de CHF 2,04 mios opéré via un virement de la réserve de politique conjoncturelle à l'excédent du bilan.

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 2018 (points 6, 7 et 8).

En conclusion, le résultat de l'exercice 2018 confirme une fois encore la très bonne santé des finances communales et tend à la continuité. Les prévisions actuelles pour l'année 2019 semblent positives également.

2. REVISION DES COMPTES 2018

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 2018 qui vous sont soumis ont été préalablement révisés par la Fiduciaire Soresa SA, ce en date des 22 et 23 mai derniers.

Le rapport de cette dernière à l'attention du Conseil général figure dans la brochure des comptes (point No 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 bouclement 2018, 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 **25.08 %** (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 2018 de la commune de Rochefort est de **723%**. Il respecte de ce fait les exigences réglementaires en vigueur.

Ce paramètre est dû aux charges des investissements 2018 moyennes mais surtout au fait que la quasi intégralité de ces dépenses ont concerné des chapitres autofinancés (épuration) qui, rappelons-le, ne sont pas prises en compte dans ce calcul.

Pour de plus amples précisions à l'égard des détails inhérents à ces mécanismes financiers, le Conseil communal vous renvoie aux trois fiches, intitulées « *Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)* » (point No 11 de la brochure des comptes 2018).

4. BILAN EN COURS DE LEGISLATURE 2016 – 2020

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

a) Equilibre budgétaire

Cet objectif est rempli, dépassé même si l'on tient compte des excédents de revenus 2016, 2017 et 2018, ce malgré des opérations extraordinaires opérées (amortissements, provisions, crédits supplémentaires, etc.)

b) Effort d'investissement raisonnable

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

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

L'exercice 2018 fait toutefois exception à la règle puisqu'il a vu notre dette augmenter de CHF 0,58 mio par rapport à 2016. Elle est de CHF 3,46 mios au 31 décembre 2018.

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, il n'est pas prévu de solliciter l'instrument de l'emprunt 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 3,1 mios, soit une augmentation de CHF 0,23 mios 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 Chambrelien, infrastructures souterraines, travaux BCP, réfection Collège, réfection Bureau communal, etc.)

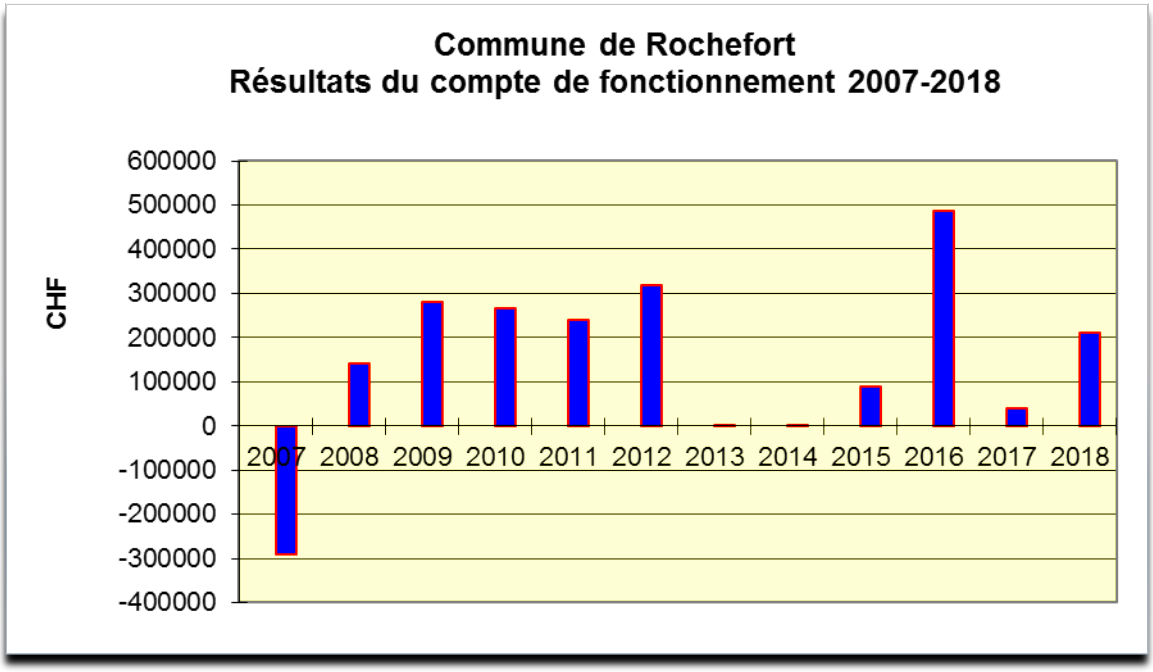
Il ne convient toutefois pas de couper l'effort entrepris puisque plusieurs dossiers impliqueront l'engagement de dépenses (hors entretien courant) ces prochaines années. Citons par exemple diverses mesures de séparatifs, la réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus (planifiée en 2019), l'immeuble de la Cernia, l'accès et la desserte du secteur du Burkli, le réaménagement de la Place du Collège, 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 (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



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

Le graphique démontre également la nette reprise illustrée par le résultat positif des comptes de fonctionnement 2008 à 2012 à la suite de l'augmentation du coefficient fiscal de 9 points et la volonté d'équilibre pour les années suivantes, soit dès 2013. Egalement, le résultat historique 2016 ressort de façon marquée.

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

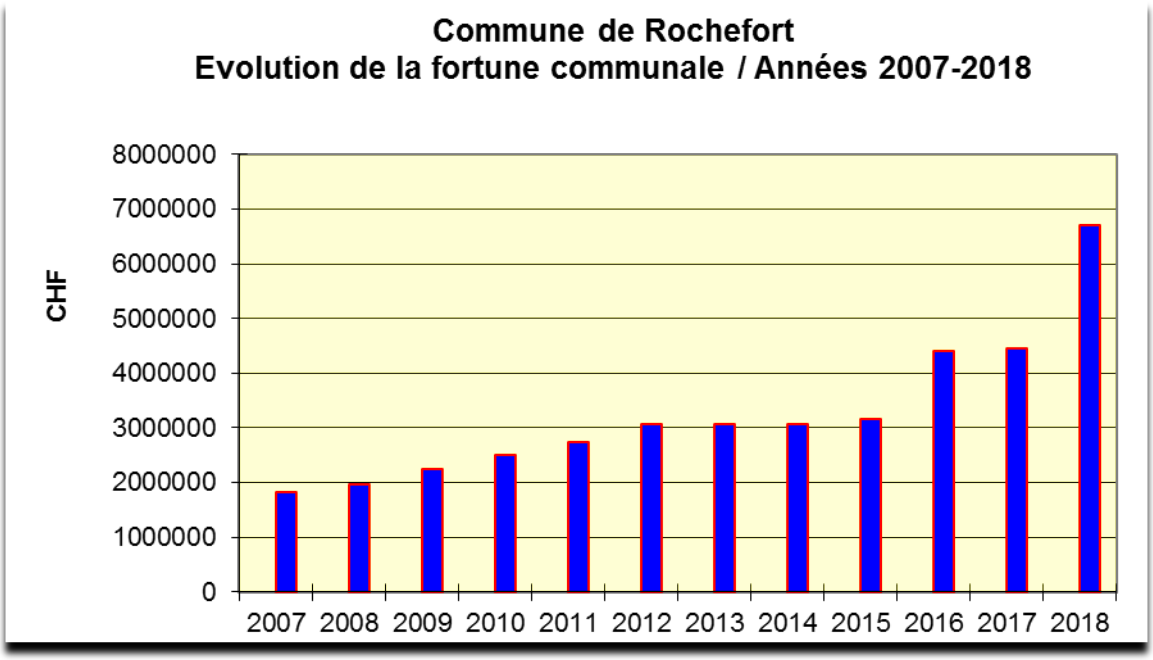
Les excédents de revenus 2008 à 2015 (1,34 million) ont presque intégralement compensé ce « prélèvement » comme en atteste le graphique figurant au point No 6 « Fortune communale ».

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

Il est important de 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 la Prevoyance.ne et au passage au principe d'échéance dans le domaine du social. Ces éléments cumulés ont eu pour effet d'impacter négativement les résultats des comptes de fonctionnement 2013-2015 de plus de 0.9 million.

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

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

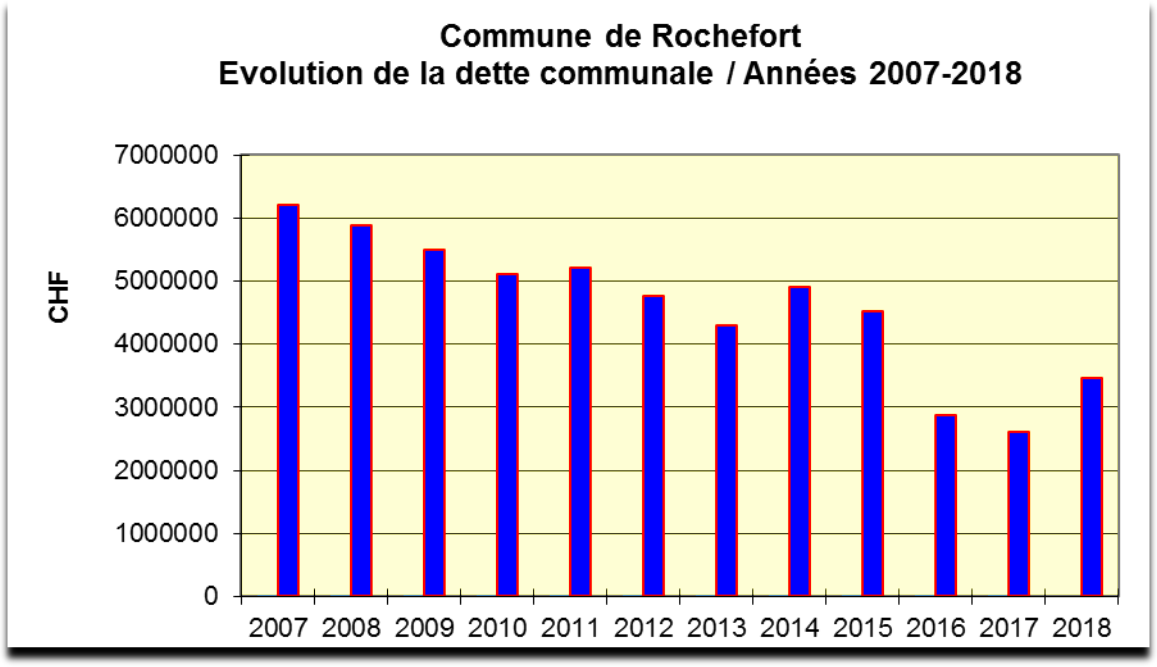
Jusqu'en 2016, la fortune communale constituait la principale « réserve » de la collectivité. Elle était le principal instrument qui permettait aux communes de faire face à leurs engagements durant des périodes économiquement difficiles.

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

Ces dernières étant très restrictives, selon la directive du Service des communes et en accord avec l'organe de révision, le Conseil communal a pris l'option, sur recommandation du Service des communes, d'alimenter la fortune communale d'un prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle de CHF 2,04 mios, ramenant celle-ci à environ 8% des charges brutes de la Commune, telle que préconisé par le Service des communes.

Cela étant, le Conseil communal se réjouit de disposer d'une fortune conséquente, constituée de l'addition des excédents de revenus des comptes de résultats passés et d'une opération purement comptable.

7. DETTE COMMUNALE



Le tableau récapitulatif des emprunts figure dans les informations financières de la brochure des comptes 2018 (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 péjorent pas directement les résultats du compte de fonctionnement.

Au 31 décembre 2018, la dette de la commune de Rochefort atteint environ CHF 3,46 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.

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

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

Au jeu des investissements nets prévus pour 2019, le recours à l'emprunt n'est pour l'heure pas prévu.

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.

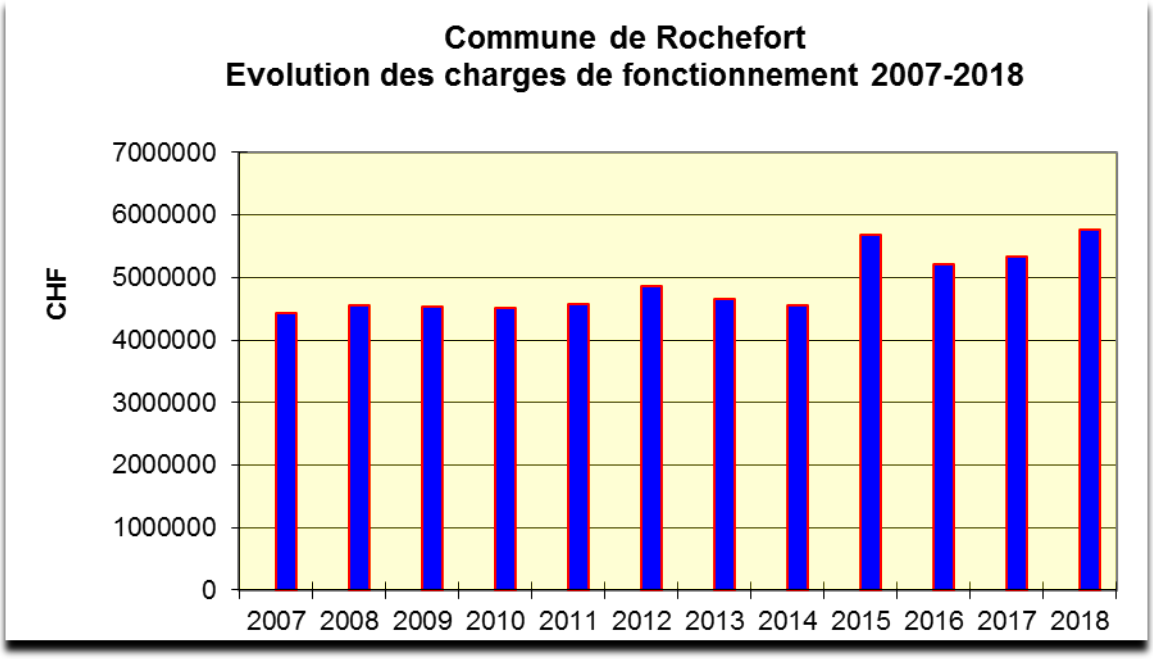
Sur ce dernier point, il faut également mettre en évidence des taux d'intérêts plus que favorables pratiqués sur les marchés financiers à l'heure actuelle. En témoigne le dernier emprunt contracté à un taux d'intérêt de 0.99%.

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, cercles scolaires).

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.

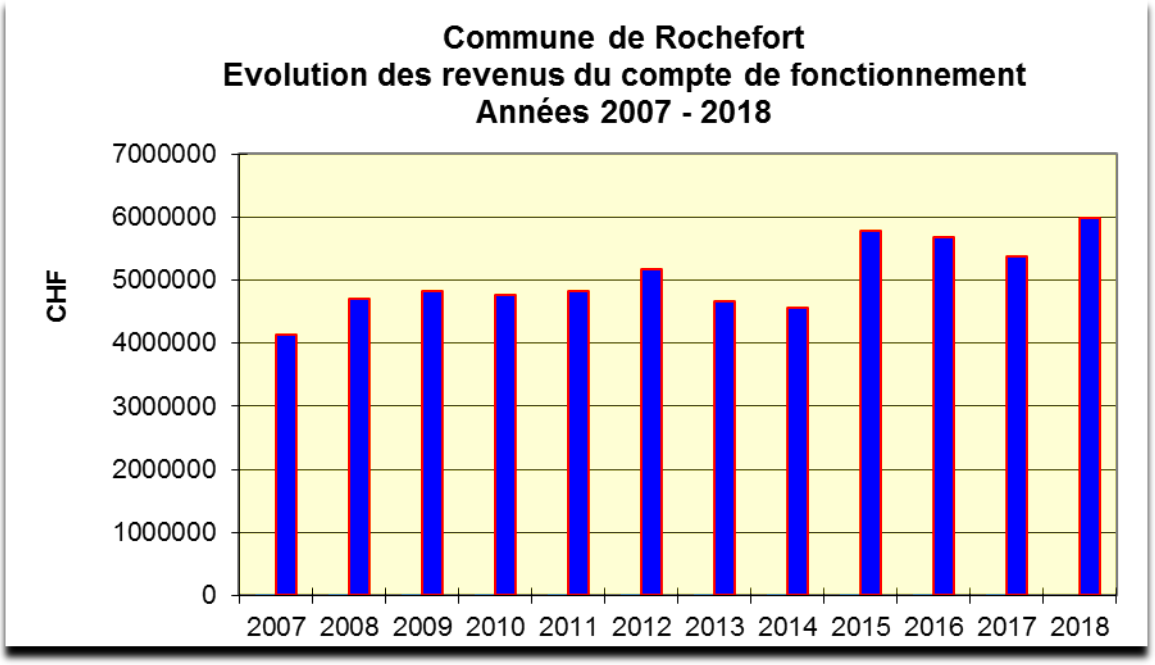
Relevons par exemple le préfinancement réalisé sur l'exercice 2015 (BCP / CHF 0,25 million) et, bien évidemment, la fusion avec Brot-Dessous, qui ont un impact sur le graphique en question.

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 de balbutiements 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 toutefois clairement les impacts des modifications du coefficient fiscal communal des personnes physiques, intervenues en 2008 (hausse) et 2013 (baisse). Relevons également que 2017 intègre les effets de report de l'harmonisation fiscale RIFRONT votée par le peuple neuchâtelois (estimation : CHF -132'000.—). La diminution de la fiscalité intervenue en 2018 n'est par contre pas représentée du fait des opérations extraordinaires menées lors du bouclement 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 2018 nous permet de dégager une capacité d'autofinancement de l'ordre de CHF 0,6 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 bouclement 2018.

Chapitre 0 – Administration générale

Le résultat net de ce chapitre se distancie considérablement de la prévision budgétaire (-46% / CHF 266'000.—).

La dissolution de la provision pour engagements de prévoyance en constitue la raison principale (CHF 324'000.—).

En effet, selon la directive MCH2 émanant du Service des communes, du 4 décembre dernier, la différence du taux de couverture de la caisse de pensions (56.7%, actuellement ➔ 80%, objectif) ne peut finalement pas être provisionnée, ce contrairement à l'information donnée par Prévoyance.ne en mars 2018 (soit avant le bouclement 2017).

Notre Commune ayant constitué cette provision (CHF 324'000.—) lors du retraitement du bilan mené sur l'exercice 2017, elle doit à présent être dissoute et portée en recette extraordinaire impactant le compte de résultats.

Le Conseil communal relève encore que les montants (CHF 326'000.—) inhérents à la contribution d'assainissement et aux mesures compensatoires (également provisionnés) ont été comptabilisés sur l'exercice 2018 et honorés début 2019.

S'agissant des autres variations expliquant cette différence, outre diverses fluctuations sur lesquelles nous ne nous attarderons pas, nous noterons les éléments suivants :

- 0210 / Charge / Constitution d'une provision « Débiteurs douteux », CHF 13'000.— ;
- 0210 / Charge / Remises, ADB et non-valeurs impôts, CHF 31'000.— ;
- 0220 / Charge / Amortissement étude fusion, -CHF 7'000.—, l'intégralité du crédit a été amortie sur l'exercice 2017 ;
- 0220 / Revenu / Imputations internes autres services, - CHF 10'000.— ;
- 0290 / Revenu / Imputations internes autres services, - CHF 20'000.—.

Chapitre 1 – Ordre et Sécurité publique

Ce poste du compte de fonctionnement boucle sur un excédent de charges inférieur aux prévisions budgétaires (-9,5% / CHF 16'000.—).

Outre les diverses fluctuations usuelles, nous relèverons les deux variations suivantes :

- 1406 / Charge / Part à l'Etat civil régional, - CHF 7'000.— ;
- 1500 / Charge / Entretien des hydrantes, - CHF 12'000.—.

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 1,04 mio correspond au sixième exercice sous l'égide du nouveau système (régionalisation de l'école obligatoire, cercles scolaires).

La baisse constatée de la charge nette de cette rubrique (-13% / CHF 152'000.—) s'explique par la baisse de l'effectif des élèves.

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

	Comptes 2018	Compte 2017	Comptes 2016	Comptes 2015
Coût moyen écolage Cescole	**7'546**	**7'515**	**7'390**	**7'075**
Effectif cycle 1	38	36	34.5	34
Effectif cycle 2	44	44	47.5	45
Effectif cycle 3	37.5	44	50	47
Total effectif élèves	**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 fête cette année 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 8ème à la 11ème année et afin de limiter l'impact sur le coût net par élève facturé aux communes.

Pour le surplus, nous relèverons que les comptes 2018 – comme en 2016 et 2017 – font état de la charge financière supplémentaire inhérente au nouveau transport scolaire 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 considérablement de la prévision budgétaire, il le doit à deux éléments distincts, à savoir :

- 3420 / Revenu / Dissolution « Réserve Cuchemanteau », CHF 25'000.— ;

- 3500 / Revenu / Dissolution « Réserve Chapelle Brot-Dessous », CHF 12'000.—.

Le Conseil communal relèvera également en 2018 le remplacement d'un engin de la place de jeux du Collège et un soutien logistique (travaux de débardage) à l'Association des Amis du Château de Rochefort (AACRO).

Chapitre 4 – Santé

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

Chapitre 5 – Prévoyance sociale

L'excédent de charge dudit chapitre est en augmentation de quelque 6% (CHF 48'000.—) en regard de la prévision budgétaire. Celle-ci trouve sa justification dans l'augmentation de la facture sociale, de notre part au Guichet social régional de Val-de-Ruz (CHF 17'000.—) et du subventionnement aux structures d'accueil préscolaire (CHF 23'000.—).

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

Ainsi, le montant total de la facture sociale harmonisée 2018 (CHF 622'000.—) est en augmentation par rapport à 2017 (+2,6%, CHF 16'000.—).

Par souci de clarté, la composition de la facture sociale harmonisée 2018 se décline comme suit (pour information le détail 2017 de celle-ci) :

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**
204'124	14'705	513	26'220	8'880	16'338	13'659	2'486	328'662	6'618	**622'205**

Facture sociale 2017

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 2018 (charge nette) est en augmentation par rapport à la prévision budgétaire (+ 30% / CHF 225’000.—).

La quasi-totalité de ce dépassement budgétaire provient de notre participation à la réalisation du passage inférieur de Montezillon, suite à la décision de l’Office fédéral des transports (OFT) de nous faire supporter un montant unique de CHF 235'206.—.

Relevons également des entretiens routiers moins conséquents que prévus durant l’année 2018 (-CHF 16'000.—).

Au niveau de la vente des cartes journalières, le bilan est déficitaire, ce même plus que de coutume. Il convient toutefois de signaler que ce mauvais résultat est dû à l’application, dès 2019, d’une exacte délimitation comptable en matière de vente de cartes journalières (encaissement journalier). Cette manière de procéder nous permettra à l’automne 2019 d’établir un bilan plus précis de la vente de ces cartes et de proposer au législatif la poursuite ou l’abandon de cette prestation. Sur les huit dernières années (2018 incluse), le déficit moyen de l’opération est de CHF 3’750.— annuellement.

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, 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 (20%, CHF 14'000.—), principalement constitué de comptes autofinancés (eau, épuration, déchets entreprises) ou partiellement autofinancés (déchets ménages), est supérieur à la prévision budgétaire.

Il s’explique par une dépense non budgétée de CHF 15'770.— relative à des honoraires d’urbanistes consentis en 2018 en lien avec la création de la zone réservée.

A l’inverse de 2017, le compte de l’approvisionnement en eau boucle sur un important déficit de CHF 63’000.—. Celui-ci a été prélevé à la réserve du bilan qui atteint au 31 décembre 2018 CHF 57’000.—.

Ce résultat très négatif s’explique par un nombre important de fuites d’eau survenues en 2018. Celles-ci ont impliqué un dépassement budgétaire de quelque CHF 40'000.—.

Le solde correspond au remboursement d’un montant de CHF 23'000.— perçu au titre de dégrèvement ultérieur de l’impôt préalable (DUIP), ce du fait que les conditions d’assujettissement à la TVA étaient remplies en 2004 et que l’annonce (soumission du chapitre la TVA) aurait alors dû intervenir à cette époque-là.

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) / 2008 - 2018

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Sources	35'000	27'000	28'000	19'000	39'500	42'000	25'200	30'200	42'750	25'400	30'560
Achats d'eau	67'500	76'500	78'500	88'000	69'000	50'000	78'500	74'800	56'100	71'600	84'100
Total	**102'500**	**103'500**	**106'500**	**107'000**	**108'500**	**92'000**	**103'700**	**105'000**	**98'850**	**97'000**	**114'660**
Ventes d'eau	64'000	66'500	66'000	69'000	67'000	66'000	67'900	76'600	71'000	76'800	76'400
Vente eau (%)	**62.44**	**64.25**	**61.97**	**64.49**	**61.75**	**71.74**	**65.48**	**72.95**	**71.83**	**79.18**	**66.63**

Malgré ce très mauvais résultat 2018, 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'inverse du compte d'approvisionnement en eau, le chapitre de l'épuration boucle sur un bénéfice de CHF 10'600.—. L'intégralité de celui-ci est porté à la réserve du bilan qui atteint à fin 2018 CHF 164'000.—.

Il est à relever qu'un montant de CHF 8'000.— perçu au titre de dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (DUIP) pour l'ancienne commune de Brot-Dessous et le défunt syndicat d'épuration des eaux Montmollin - Rochefort a dû être remboursé. Dans le cas présent, ce correctif porte sur certaines valeurs des immobilisations (taux d'amortissements) calculées au 31 décembre 2015, par conséquent de l'impôt préalable dégrevé ultérieurement.

De plus, l'étude inhérente au raccordement de nos eaux usées à la Station d'épuration de la Saunerie a été amortie en totalité sur l'exercice 2018.

Si le montant de la réserve épuration peut apparaître confortable, le Conseil communal est d'avis qu'elle nous permettra dans les années à venir 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 pourvoir 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.

Le bouclement 2018 du chapitre inhérent à la gestion des déchets nous fait constater que la taxe actuelle (parmi les plus basses sur le plan cantonal) a suffi à couvrir les frais engagés en 2018. Mieux, elle nous a permis de constitué une réserve au bilan (CHF 5'000.—).

L'année 2018 marque la fin du système de gestion des déchets au profit de celui validé par votre Autorité en septembre 2018 (adhésion à la Déchèterie de la Croix, suppression des déchets encombrants, etc.).

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 – 2018.

73010 - Gestion des déchets / Récapitulation des tonnages 2009 - 2018

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ménagers	244'370	246'000	252'000	110'200	115'100	119'200	117'400	144'100	143'400	142'420
Verre	38'400	37'000	37'500	33'440	26'320	30'320	25'000	42'800	33'700	51'560
Papier/carton	22'610	24'000	25'160	49'800	51'860	53'760	54'400	47'460	59'800	64'180
Ferraille	7'500	8'000	5'900	3'660	3'680	6'720	10'100	8'820	10'200	9'400
PET	1'400	1'500	1'550	1'600	1'700	1'500	1'600	1'600	1'500	2'460
Encombrants	14'300	16'300	29'080	0	33780	38'100	31'200	35'000	32'800	33'000
Verts	0	0	0	87'760	109'220	140'360	117'800	130'840	122'000	120'580
Autres déchets	0	650	540	2'680	2'680	1'780	1'650	2'120	2'820	1'980
	328'580	**333'450**	**351'730**	**289'140**	**344'340**	**391'740**	**359'150**	**412'740**	**406'220**	**425'580**

Chapitre 8 – Economie publique

L'économie publique présente un excédent de charges de CHF 34'000.— alors que le budget 2018 prévoyait un excédent de revenus de 17'000.—.

Comme souvent, c'est le résultat du compte forestier qui est déterminant en la circonstance. Il boucle en 2018 sur un excédent de charges de CHF 67'000.—.

Ce mauvais résultat du compte de la sylviculture s'explique par plusieurs paramètres, à savoir :

Vente de bois (-CHF 43'000.—)
Nous connaissons actuellement un marché des bois comparable à celui connu après la tempête Lothar et, en découlant, une chute vertigineuse des prix du bois de service. L'année 2019 – qui s'annonce sous les mêmes auspices – ne laisse que peu de place à l'optimisme.

Travaux forestiers pour Milvignes (-CHF 27'000.—)
Du fait du marché des bois, moins de travaux (coupes) ont été effectués pour notre commune partenaire.

Réalisation de l'inventaire forestier en 2018 (charge, CHF 24'000.—)
La législation forestière nous impose de réaliser des inventaires forestiers tous les 30 à 40 ans. Outre la charge salariale inhérente à cette tâche, il faut relever le caractère improductif – à tout le moins dans l'immédiat et sur un plan strictement comptable – des heures effectuées.

A l'inverse, les imputations internes (travaux pour les autres services) sont en augmentation de quelque CHF 15'000.—.

En matière de projections pour le futur, il convient de demeurer réaliste, 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 déficit de CHF 47’000.—. Celui-ci est prélevé à la réserve CAD qui atteint CHF 93’000.— au 31 décembre 2018.

Ce mauvais résultat est dû à des ventes de chaleur en nette diminution par rapport à 2017. Une harmonisation en terme de tournée de relevés des compteurs en est la raison (facturation de 11 mois en 2018 contre 13 en 2017) et une année 2018 très clémente en terme de conditions météorologiques. La répercussion financière était dès lors attendue. La situation sera naturellement rétablie dès 2019 et pour les années suivantes.

Egalement, comme pour le chapitre de l’eau, le compte du chauffage à distance est impacté par le remboursement d’un montant de CHF 41'000.— perçu au titre de dégrèvement ultérieur de l’impôt préalable (DUIP), ce du fait que les conditions d’assujettissement à la TVA étaient remplies lors de la mise en service de l’installation (2004-2005) et que l’annonce (soumission du chapitre la TVA) aurait alors dû intervenir à cette époque-là.

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) / 2009 - 2018

2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1'402'322	1'492'132	1'474'451	1'711'845	1'748'000	1'616'000	1'858'000	1'424'000	1'842'000	1'677'000

Si le résultat 2018 n’est pas satisfaisant, il faut relever qu’il aurait conclu à un léger déficit sans le remboursement du DUIP dont il est fait mention ci-avant. Relevons également que le fond de réserve nous permet de palier quelques éventuels exercices déficitaires futurs.

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

Chapitre 9 – Finances et impôts

L’impôt constitue la principale source de revenus de la Commune. Son chapitre boucle sur un bénéfice de CHF 3,52 mios, soit au-delà de la prévision budgétaire (CHF 3,44 mios).

Le Conseil communal se réjouit de cette embellie et relève que 2018 est impactée par la diminution du coefficient fiscal communal des personnes physiques de trois points votées en 2017 par le législatif.

Au chapitre des personnes morales, notre part provenant du « fonds des PM », pot commun alimenté par les communes disposant d’importantes ressources fiscales liées aux entreprises, constitue une manne financière bienvenue (CHF 136'000.—). La situation pourrait changer à terme compte tenu des réformes opérées sur le plan cantonal.

Notre Commune a contribué à la péréquation financière en 2018, pour la deuxième fois depuis plus d’une décennie. Une réforme du système de la péréquation est en cours et le système devrait sans nul doute changer dans l’avenir. Il est pour l’heure prématuré d’en évaluer les impacts futurs pour notre collectivité.

La charge d’intérêts des emprunts supportée par la Commune se monte à environ CHF 54'000.— pour l’année 2018. Pour mémoire, le service de la dette émargeait 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 2018). 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, dès 2019, présenté au législatif communal.

Le compte des investissements 2018, aux charges de **CHF 593'000.—** et aux revenus de **CHF 273'000.—**, présente un excédent de charges de l'ordre de **CHF 320'000.—**. Partant, l'exercice 2018 a été marqué par un effort d'investissement qualifié de moyen.

Les crédits suivants ont été bouclés en 2018 :

- Subventionnement à l'Association des Amis du Château de Rochefort (AACRO)
- Acquisition d'une saleuse
- Extension du réseau d'éclairage public dans le secteur de la Chassagnettaz
- Extension CAD dans le secteur des Fontenettes

Pour ces quatre objets, 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'effort d'investissements, la fin de la législature sera marquée par la réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus, la réfection du Bureau communal et, éventuellement, d'autres projets inscrits dans le plan financier et des tâches. Comme relevé ci-avant, il est difficile de planifier précisément les investissements, leur engagement étant interdépendant de plusieurs paramètres parfois non maîtrisables pour la Commune.

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 2018, atteint **6,71 mios**. Elle a été alimentée par les excédents de revenus des onze derniers bouclements mais également via un prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle dont le volume dépassait les normes comptables MCH2.

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

Il est 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).

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 Prévoyance.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).

12. CONCLUSION

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

De surcroît, le résultat 2018 dépasse l'objectif décliné dans le programme de législature et la planification financière réalisée (équilibre) tout en respectant les mécanismes de frein à l'endettement découlant de la loi et de la réglementation communale.

L'exécutif est satisfait du résultat bénéficiaire soumis à votre approbation. Il permet à notre collectivité d'envisager l'avenir avec un réel optimisme et confirme la ligne adoptée par les Autorités pour la période 2016 – 2020.

Malgré les profonds changements induits par l'introduction du nouveau modèle comptable harmonisé 2 (MCH2) et la mise en oeuvre des outils financiers et des exigences découlant de la nouvelle Loi sur les finances et la comptabilité des communes (LFinec), notre Commune semble avoir passer l'épreuve sans dommage.

Hasard du calendrier, en 2019, Rochefort répond en tous points aux nouvelles normes comptables appliquées aux plus grandes agglomérations de ce pays ou entreprises nationales et/ou internationales.

Le Conseil communal s'en réjouit.

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

Avant de conclure, l'ensemble du Conseil communal remercie les membres du législatif pour la confiance et l'excellente collaboration entretenues tout au long de l'exercice écoulé. Il tient également à remercier l'ensemble du personnel communal pour son travail tout au long de l'année 2018.

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

Rochefort, le 3 juin 2019

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire, Le président,

D. Humbert-Droz A. Lazeyras

COMMUNE DE ROCHEFORT

ARRETE

Approbation des comptes

Le Conseil général de la commune de Rochefort,
Vu le rapport du Conseil communal du 3 juin 2019,
Vu la Loi sur les communes du 21 décembre 1964,
Vu la Loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014,
Vu le préavis de la Commission financière,
Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

Article premier - Sont approuvés, avec décharge au Coneil communal, les comptes de l'exercice 2018, qui comprennent :

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

Charges d'exploitation	CHF	5'395'122.38
Revenus d'exploitation	CHF	5'235'457.26
Résultat provenant des activités d'exploitation *(1)*	CHF	159'665.12
Charges financières	CHF	71'363.70
Produits financiers	CHF	195'337.07
Résultat provenant des financements *(2)*	CHF	-123'973.37
Résultat opérationnel *(1) + (2)*	**CHF**	**35'691.75**
Charges extraordinaires	CHF	307'653.00
Revenus extraordinaires	CHF	553'246.25
Résultat extraordinaire *(3)*	CHF	-245'593.25
Résultat total, compte de résultats *(1) + (2) + (3)*	**CHF**	**-209'901.50**

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

Total des dépenses	CHF	593'191.15
Total des recettes	CHF	-272'660.05
Investissements nets	**CHF**	**320'531.10**

c) Le bilan au 31 décembre 2018

Art. 2 - La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2018 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 27 juin 2019

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

La secrétaire, La présidente,

C. Quenet N. Fahrni

COMMUNE DE ROCHEFORT

ARRETE

Approbation des comptes

Le Conseil général de la commune de Rochefort,
Vu le rapport du Conseil communal du 3 juin 2019,
Vu la Loi sur les communes du 21 décembre 1964,
Vu la Loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014,
Vu le préavis de la Commission financière,
Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

Article premier - Sont approuvés, avec décharge au Coneil communal, les comptes de l'exercice 2018, qui comprennent :

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

Charges d'exploitation	CHF	5'395'122.38
Revenus d'exploitation	CHF	5'235'457.26
Résultat provenant des activités d'exploitation *(1)*	CHF	159'665.12
Charges financières	CHF	71'363.70
Produits financiers	CHF	195'337.07
Résultat provenant des financements *(2)*	CHF	-123'973.37
Résultat opérationnel *(1) + (2)*	**CHF**	**35'691.75**
Charges extraordinaires	CHF	307'653.00
Revenus extraordinaires	CHF	553'246.25
Résultat extraordinaire *(3)*	CHF	-245'593.25
Résultat total, compte de résultats *(1) + (2) + (3)*	**CHF**	**-209'901.50**

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

Total des dépenses	CHF	593'191.15
Total des recettes	CHF	-272'660.05
Investissements nets	**CHF**	**320'531.10**

c) Le bilan au 31 décembre 2018

Art. 2 - La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2018 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 27 juin 2019

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

La secrétaire, La présidente,

C. Quenet N. Fahrni

fiduciaire soresa sa soresa soresa treuhand ag

Rue Ernst Schüler 5 | 2500 Biel-Bienne 3
Tel. 032 328 89 10 | Fax 032 328 89 19
Av. Léopold-Robert 36 | 2301 La Chaux-de-Fonds
Tél. 032 910 91 30 | Fax 032 910 91 39

Expert-réviseur ASR No. 502 799

Commune de Rochefort

2019 Rochefort

Rapport de l'organe de révision
01.01.2018 - 31.12.2018

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

fiduciaire soresa sa soresa soresa treuhand ag

Rue Ernst Schüler 5 | 2500 Biel-Bienne 3
Tél. 032 328 89 10 | Fax 032 328 89 19

Av. Léopold-Robert 36 | 2301 La Chaux-de-Fonds
Tél. 032 910 91 30 | Fax 032 910 91 39

info@fhs-soresa.ch | www.fhs-soresa.ch

Expert-réviseur ASR | Revisionsexperte RAB-Nr. 502 799

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 2018.

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 2018 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 2018 qui vous sont soumis, avec un actif et un passif de CHF 20'797'566.25 et un excédent de revenus du compte de résultat de CHF 209'901.75.

fiduciaire soresa sa

dominik borner
expert-réviseur agréé

xavier durini
membre de la direction
réviseur responsable

La Chaux-de-Fonds, le 4 juin 2019

Comptes 2018

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
1	**ACTIF**	**19'949'544.23**	**17'599'895.47**	**-16'751'873.45**	**20'797'566.25**
10	**Patrimoine financier**	**3'241'691.68**	**17'006'704.32**	**-15'870'819.00**	**4'377'577.00**
100	**Disponibilités et placements à court terme**	**689'439.91**	**7'781'353.55**	**-6'700'889.38**	**1'769'904.08**
1000	**Liquidités**	**9'394.20**	**35'181.10**	**-33'993.80**	**10'581.50**
1000000	Caisse	9'394.20	35'181.10	-33'993.80	10'581.50
1001	**La Poste**	**130'892.17**	**1'552'452.16**	**-1'126'906.54**	**556'437.79**
1001000	Compte de chèque / 20 - 1486 -3	130'892.17	1'552'452.16	-1'126'906.54	556'437.79
1002	**Banque**	**549'153.54**	**6'193'720.29**	**-5'539'989.04**	**1'202'884.79**
1002000	BCN / H 0015.61.03	549'153.54	6'193'720.29	-5'539'989.04	1'202'884.79
101	**Créances**	**957'888.06**	**8'733'232.90**	**-8'597'336.45**	**1'093'784.51**
1010	**Créances sur prestations en faveur de tiers**	**326'984.87**	**859'859.07**	**-906'711.08**	**280'132.86**
1010000	Débiteurs eau, épuration, déchets et divers	282'735.73	817'383.36	-853'551.54	246'567.55
1010001	Débiteurs divers	0.00	37'720.81	0.00	37'720.81
1010099	Provision "Débiteurs douteux"	0.00	0.00	-13'000.00	-13'000.00
1010100	Impôt anticipé à récupérer	5'776.75	3'067.75	0.00	8'844.50
1010300	Avance Aide sociale	40'007.08	0.00	-40'007.08	0.00
1010400	Débiteurs ancien système (SAINET)	-1'534.69	1'687.15	-152.46	0.00
1011	**Comptes courants avec des tiers**	**0.00**	**3'438'354.85**	**-3'438'354.85**	**0.00**
1011000	Encaissements impôts (SIPP)	0.00	3'194'875.50	-3'194'875.50	0.00
1011001	Compte courant GSR (social)	0.00	243'479.35	-243'479.35	0.00
1012	**Créances fiscales**	**577'625.14**	**3'580'123.29**	**-3'397'374.83**	**760'373.60**
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	413'255.06	3'168'299.98	-3'000'362.17	581'192.87
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	230'478.65	159'040.98	-153'577.15	235'942.48
1012200	Débiteurs impôts PM, année en cours	-13'817.40	42'214.20	-32'906.48	-4'509.68
1012300	Débiteurs impôts à la source	1'561.24	73'626.21	-74'603.16	584.29
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-3'852.41	136'941.92	-135'925.87	-2'836.36
1012699	Ducroire créances fiscales	-50'000.00	0.00	0.00	-50'000.00
1013	**Acomptes à des tiers**	**53'278.05**	**694'305.35**	**-694'305.35**	**53'278.05**
1013100	Acompte numérisation cadastre	53'278.05	0.00	0.00	53'278.05
1013901	Compte de passage salaires	0.00	694'305.35	-694'305.35	0.00
1017	**Comptes d'attentes**	**0.00**	**146'162.33**	**-146'162.33**	**0.00**
1017000	Comptes d'attentes	0.00	146'162.33	-146'162.33	0.00
1019	**Autres créances**	**0.00**	**14'428.01**	**-14'428.01**	**0.00**
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau	0.00	5'010.26	-5'010.26	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration	0.00	253.79	-253.79	0.00
1019208	TVA préalable investissement - Epuration	0.00	4'963.50	-4'963.50	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance	0.00	1'492.55	-1'492.55	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Chauffage à distance	0.00	2'707.91	-2'707.91	0.00
104	**Actifs de régularisation**	**563'764.18**	**463'004.07**	**-571'144.44**	**455'623.81**
1049	**Autres actifs de régularisation, compte de résultats**	**563'764.18**	**463'004.07**	**-571'144.44**	**455'623.81**
1049007	Acomptes eau	-4'965.66	0.00	145.00	-4'820.66
1049008	Acomptes chauffage à distance	3'611.16	0.00	-2'870.41	740.75
1049098	Charges payées d'avance	10'792.65	9'713.52	-12'542.61	7'963.56
1049099	Revenus à percevoir	538'467.63	444'370.75	-543'110.52	439'727.86
1061001	Stocks de sacs poubelles taxés	4'414.00	1'779.80	-2'376.00	3'817.80
1061002	Stock de bois invendu	11'444.40	140.00	-10'389.90	1'194.50
1061003	Stock de bois invendu (CAD)	0.00	7'000.00	0.00	7'000.00
106	**Stocks, fournitures et travaux en cours**	**0.00**	**2'685.80**	**0.00**	**2'685.80**
1061	**Matières premières et auxiliaires**	**0.00**	**2'685.80**	**0.00**	**2'685.80**
1061004	Stock carburant (mazout, pellets)	0.00	2'685.80	0.00	2'685.80
108	**Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)**	**1'029'150.80**	**26'428.00**	**0.00**	**1'055'578.80**
1080	**Terrains PF**	**239'545.45**	**26'428.00**	**0.00**	**265'973.45**
1080001	Champs et pâturages	138'026.00	26'428.00	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 2018

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
109	**Créances envers les financements spéciaux**	**1'448.73**	**0.00**	**-1'448.73**	**0.00**
1090	**Créances envers les financements spéciaux**	**1'448.73**	**0.00**	**-1'448.73**	**0.00**
1090001	Avance traitement des déchets des ménages	1'448.73	0.00	-1'448.73	0.00
14	**Patrimoine administratif**	**16'707'852.55**	**593'191.15**	**-881'054.45**	**16'419'989.25**
140	**Immobilisations corporelles du PA**	**16'508'158.15**	**573'191.15**	**-855'560.05**	**16'225'789.25**
1401	**Routes / voies de communication**	**645'994.90**	**39'683.35**	**-69'547.40**	**616'130.85**
1401000	Routes, chemins et places communaux	542'488.00	0.00	-50'047.40	492'440.60
1401001	Eclairage public	19'566.85	0.00	-4'000.00	15'566.85
1401002	Passage à niveau, Chambrelien	15'000.00	0.00	-2'500.00	12'500.00
1401003	Eclairage public, assainissement	41'898.70	0.00	-8'000.00	33'898.70
1401006	Mesures de modération du trafic	27'041.35	0.00	-3'000.00	24'041.35
1401007	Eclairage public, extension Chassagnettaz	0.00	39'683.35	-2'000.00	37'683.35
1402	**Aménagement des eaux**	**409'095.05**	**0.00**	**-22'000.00**	**387'095.05**
1402001	Sagneule-Merdasson (aménagement cours d'eau)	409'095.05	0.00	-22'000.00	387'095.05
1403	**Autres ouvrages de génie civil**	**3'038'954.25**	**504'707.80**	**-378'212.65**	**3'165'449.40**
1400100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	1'195'342.15	0.00	-75'785.60	1'119'556.55
1403200	Réseau d'eaux usées et stations d'épuration	873'875.50	464'573.05	-214'686.85	1'123'761.70
1403201	Collecteur EP Montmollin - Montezillon	312'666.45	0.00	-10'600.00	302'066.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	657'070.15	40'134.75	-77'140.20	620'064.70
1404	**Bâtiments du PA (terrains bâtis)**	**10'862'242.35**	**0.00**	**-354'820.00**	**10'507'422.35**
1404001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	4'475'360.50	0.00	-115'000.00	4'360'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'577'251.65	0.00	-40'830.00	1'536'421.65
1404003	Hangar des Biolles	52'500.00	0.00	-3'080.00	49'420.00
1404004	Abri de protection civile, Chambrelien	292'544.00	0.00	-8'740.00	283'804.00
1404005	Abri de protection civile, Montezillon	353'639.05	0.00	-10'830.00	342'809.05
1404006	Bureau communal et chapelle de Brot-Dessous	760'815.45	0.00	-18'500.00	742'315.45
1404007	Temple de Rochefort	1'603'405.25	0.00	-41'570.00	1'561'835.25
1404008	Hangar Rochefort	36'646.65	0.00	-1'500.00	35'146.65
1404009	Chalet des Chaumes	102'732.00	0.00	-2'780.00	99'952.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	80'500.00	0.00	-2'010.00	78'490.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelien	11'760.00	0.00	-300.00	11'460.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	36'667.00	0.00	-920.00	35'747.00
1404014	Locaux Sakado (Collège)	41'296.65	0.00	-7'000.00	34'296.65
1404015	Réfection Collège (fenêtres)	183'951.45	0.00	-12'000.00	171'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	261'324.25	0.00	-40'000.00	221'324.25
1404017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	5'685.60	0.00	-400.00	5'285.60
1404018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	260'883.30	0.00	-16'000.00	244'883.30
1404019	BCP, 25ème anniversaire	17'182.75	0.00	-4'000.00	13'182.75
1404020	BCP, clés électroniques	40'452.15	0.00	-5'500.00	34'952.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	30'799.20	0.00	-2'970.00	27'829.20
1404022	Jardin du souvenir (cimetière de Rochefort)	20'015.65	0.00	-1'250.00	18'765.65
1404023	Baraquement militaire de Combanné	13'945.00	0.00	0.00	13'945.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	20'020.00	0.00	-500.00	19'520.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	26'951.00	0.00	-680.00	26'271.00
1404026	Abribus	81'900.00	0.00	-2'050.00	79'850.00
1404027	Tour du sel	149'240.00	0.00	-3'730.00	145'510.00
1404028	Baraque des pansements	63'917.00	0.00	-1'600.00	62'317.00
1404029	Garage Brot-Dessous	11'551.00	0.00	-290.00	11'261.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	7'700.00	0.00	-190.00	7'510.00
1404031	Place de jeux du Collège	17'605.80	0.00	-5'000.00	12'605.80
1404200	Step de Champ-du-Moulin	140'000.00	0.00	-3'500.00	136'500.00
1404201	Step de Brot-Dessous	84'000.00	0.00	-2'100.00	81'900.00
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**	**190'271.60**	**28'800.00**	**-30'980.00**	**188'091.60**
1406001	Véhicule Land Cruiser, forêt / 2016	40'769.00	0.00	-5'000.00	35'769.00
1406002	Véhicule Caddy, voirie / 2015	22'205.80	0.00	-3'000.00	19'205.80
1406003	Véhicule Lindner, voirie / 2014	121'500.00	0.00	-18'000.00	103'500.00
1406004	Véhicule de première intervention (pompiers)	5'796.80	0.00	-2'100.00	3'696.80
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP	0.00	28'800.00	-2'880.00	25'920.00
142	**Immobilisations incorporelles**	**49'194.40**	**0.00**	**-24'494.40**	**24'700.00**
1427	**Immobilisations incorporelles en cours**	**49'194.40**	**0.00**	**-24'494.40**	**24'700.00**
1427000	Etude Plan directeur régional (1ère étape)	24'700.00	0.00	0.00	24'700.00
1427003	Raccordement EU Stepco, étude	24'494.40	0.00	-24'494.40	0.00
145	**Participations, capital social**	**150'500.00**	**20'000.00**	**-1'000.00**	**169'500.00**

Comptes 2018

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
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**	**0.00**	**20'000.00**	**-1'000.00**	**19'000.00**
1456000	Subventionnement AACRO	0.00	20'000.00	-1'000.00	19'000.00
2	**PASSIF**	**-19'949'544.23**	**6'834'527.45**	**-7'682'549.47**	**-20'797'566.25**
20	**Capitaux de tiers**	**-4'465'773.94**	**4'301'888.83**	**-5'250'300.93**	**-5'414'186.04**
200	**Engagements courants**	**636.32**	**2'420'530.13**	**-2'421'166.45**	**0.00**
2001	**Comptes courants avec des tiers**	**0.00**	**2'410'671.40**	**-2'410'671.40**	**0.00**
2001101	Cpte courant charges sociales et assurances	0.00	383'284.30	-383'284.30	0.00
2001105	Compte courant écolages (EOREN, CESCOLE)	0.00	947'760.00	-947'760.00	0.00
2001106	Compte courant Facture sociale	0.00	1'079'627.10	-1'079'627.10	0.00
2002	**Impôts**	**636.32**	**9'858.73**	**-10'495.05**	**0.00**
2002201	TVA due fonctionnement - Eau	347.41	-12'907.65	12'560.24	0.00
2002202	TVA due investissement - Eau	0.00	409.95	-409.95	0.00
2002203	TVA due fonctionnement - Epuration	0.00	2'000.43	-2'000.43	0.00
2002204	TVA due investissement - Epuration	0.00	14'636.30	-14'636.30	0.00
2002205	TVA due fonctionnement - Chauffage à distance	288.91	2'859.80	-3'148.71	0.00
2002206	TVA due investissement - Chauffage à distance	0.00	2'859.90	-2'859.90	0.00
201	**Engagements financiers à court terme**	**0.00**	**7'566.78**	**-38'499.65**	**-30'932.87**
2011	**Engagements envers les collectiv. et les synd. de communes**	**0.00**	**7'566.78**	**-38'499.65**	**-30'932.87**
2011000	Avance aide sociale	0.00	7'566.78	-38'499.65	-30'932.87
204	**Passifs de régularisation**	**-1'037'462.16**	**1'066'784.82**	**-1'696'675.68**	**-1'667'353.02**
2049	**Autres passifs de régularisation, compte de résultats**	**-1'037'462.16**	**1'066'784.82**	**-1'696'675.68**	**-1'667'353.02**
2049098	Revenus payés d'avance	-33'019.00	33'019.00	-11'077.95	-11'077.95
2049099	Charges à payer	-1'004'443.16	1'033'765.82	-1'685'597.73	-1'656'275.07
205	**Provisions à court terme**	**0.00**	**0.00**	**-19'431.15**	**-19'431.15**
2050	**Prov. court terme prestations suppl. du personnel**	**0.00**	**0.00**	**-19'431.15**	**-19'431.15**
2050000	Provision heures supplémentaires	0.00	0.00	-19'431.15	-19'431.15
206	**Engagements financiers à long terme**	**-2'621'350.00**	**157'700.00**	**-1'000'000.00**	**-3'463'650.00**
2063	**Emprunts**	**-2'621'350.00**	**157'700.00**	**-1'000'000.00**	**-3'463'650.00**
2063002	Postfinance, 1'500'000 CHF, 2.75%, 2011-2026	-1'050'000.00	75'000.00	0.00	-975'000.00
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	-300'000.00	50'000.00	0.00	-250'000.00
2063005	Prêt LIM, Sagneule Merdasson, 1996-2025, 0%	-68'800.00	8'600.00	0.00	-60'200.00
2063006	Prêt LIM, CAD - PGEE, 2005-2025, 0%	-166'800.00	20'850.00	0.00	-145'950.00
2063007	Prêt LIM, CAD, 2009-2029, 0%	-35'750.00	3'250.00	0.00	-32'500.00
2063008	Postfinance, CHF 1 mio, 2018-2028, 0.99%	0.00	0.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
208	**Provisions à long terme**	**-649'307.10**	**649'307.10**	**-74'528.00**	**-74'528.00**
2081	**Provisions pour les prétentions à long terme du personnel**	**0.00**	**0.00**	**-74'528.00**	**-74'528.00**
2081000	Provisions pont AVS	0.00	0.00	-74'528.00	-74'528.00
2086	**Provisions pour engagements de prévoyance**	**-649'307.10**	**649'307.10**	**0.00**	**0.00**
2086000	Provisions pour engagements de prévoyance	-649'307.10	649'307.10	0.00	0.00
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**	**-15'483'770.29**	**2'532'638.62**	**-2'432'248.54**	**-15'383'380.21**
290	**Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)**	**-1'668'554.59**	**283'468.62**	**-38'329.04**	**-1'423'415.01**
2900	**Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres**	**-1'668'554.59**	**283'468.62**	**-38'329.04**	**-1'423'415.01**
2900002	Réserve chapelle Brot-Dessous	-12'104.20	12'104.20	0.00	0.00
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)	-140'016.70	46'773.75	0.00	-93'242.95
2900004	Réserve eau	-120'248.85	63'394.94	0.00	-56'853.91
2900005	Réserve épuration	-161'343.59	8'316.00	-10'636.49	-163'664.08
2900006	Réserve déchets ménages	0.00	1'448.73	-6'500.00	-5'051.27
2900007	Réserve - déchets entreprises	-5'083.25	0.00	-1'119.55	-6'202.80

Comptes 2018

Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
2900008	Réserve promotion des énergies renouvelables	-43'000.00	63'073.00	-20'073.00	0.00
2900009	Réserve pont AVS (professions pénibles)	-62'528.00	62'528.00	0.00	0.00
2900010	Réserve bannière (Brot-Dessous)	-830.00	830.00	0.00	0.00
2900011	Réserve Cuchemanteau (Champ-du-Moulin)	-25'000.00	25'000.00	0.00	0.00
2900012	Réserve aide à la fusion	-1'098'400.00	0.00	0.00	-1'098'400.00
291	**Fonds**	**-170'040.35**	**0.00**	**-138'017.75**	**-308'058.10**
2910	**Fonds enregistrés comme capitaux propres**	**-170'040.35**	**0.00**	**-138'017.75**	**-308'058.10**
2910101	Fonds forestier de réserve	-170'040.35	0.00	-74'944.75	-244'985.10
2910102	Fonds à vocation énergétique	0.00	0.00	-63'073.00	-63'073.00
293	**Préfinancements**	**-250'000.00**	**0.00**	**0.00**	**-250'000.00**
2930	**Préfinancements**	**-250'000.00**	**0.00**	**0.00**	**-250'000.00**
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00
294	**Réserve de politique budgétaire**	**-2'478'698.00**	**2'046'000.00**	**0.00**	**-432'698.00**
2940	**Réserve de politique budgétaire**	**-2'478'698.00**	**2'046'000.00**	**0.00**	**-432'698.00**
2940000	Réserve de politique budgétaire	-2'478'698.00	2'046'000.00	0.00	-432'698.00
295	**Réserve liée au retraitement**	**-6'093'718.00**	**203'170.00**	**0.00**	**-5'890'548.00**
2950	**Compte général**	**-6'093'718.00**	**203'170.00**	**0.00**	**-5'890'548.00**
2950000	Réserve liée au retraitement du bilan (PA)	-6'093'718.00	203'170.00	0.00	-5'890'548.00
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**	**-4'458'859.35**	**0.00**	**-2'255'901.75**	**-6'714'761.10**
2999	**Résultats cumulés des années précédentes**	**-4'458'859.35**	**0.00**	**-2'255'901.75**	**-6'714'761.10**
2999000	Fortune nette	-4'458'859.35	0.00	-2'255'901.75	-6'714'761.10

Comptes 2018

	Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Charges d'exploitation		**5'395'122.38**	**5'048'815**	**346'307**	**5'277'942.80**	**117'180**
30	Charges de personnel	925'225.30	900'565	24'660	888'742.60	36'483
31	Biens, services et charges d'expl.	1'147'317.65	1'065'330	81'988	1'290'321.16	-143'004
33	Amortissements du patrimoine administratif	608'394.40	397'000	211'394	440'378.70	168'016
35	Attributions aux fonds et financements spé..	145'704.94	53'450	92'255	147'780.70	-2'076
36	Charges de transfert	2'262'303.34	2'357'570	-95'267	2'212'496.59	49'807
37	Subventions redistribuées	44'779.00	48'000	-3'221	43'765.40	1'014
39	Imputations internes	261'397.75	226'900	34'498	254'457.65	6'940
Revenus d'exploitation		**-5'235'457.26**	**-4'924'300**	**-311'157**	**-5'208'028.15**	**-27'429**
40	Revenus fiscaux	-3'462'652.91	-3'409'300	-53'353	-3'522'945.89	60'293
41	Patentes et concessions				-121'418.10	121'418
42	Taxes	-908'729.14	-933'350	24'621	-840'727.62	-68'002
43	Revenus divers	-134'363.42	-29'700	-104'663	-123'710.92	-10'653
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-156'418.89		-156'419		-156'419
46	Revenus de transfert	-267'116.15	-277'050	9'934	-301'002.57	33'886
47	Subventions à redistribuer	-44'779.00	-48'000	3'221	-43'765.40	-1'014
49	Imputations internes	-261'397.75	-226'900	-34'498	-254'457.65	-6'940
Résultat des activités d'exploitation		**159'665.12**	**124'515**	**35'150**	**69'914.65**	**89'750**
34	Charges financières	71'363.70	81'050	-9'686	65'679.54	5'684
44	Revenus financiers	-195'337.07	-212'660	17'323	-174'611.31	-20'726
Résultat provenant de financements		**-123'973.37**	**-131'610**	**7'637**	**-108'931.77**	**-15'042**
Résultat opérationnel		**35'691.75**	**-7'095**	**42'787**	**-39'017.12**	**74'709**
38	Charges extraordinaires	307'653.00		307'653		307'653
48	Revenus extraordinaires	-553'246.50		-553'247		-553'247
Résultat extraordinaire		**-245'593.50**		**-245'594**		**-245'594**
Total du compte de résultats		**-209'901.75**	**-7'095**	**-202'807**	**-39'017.12**	**-170'885**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Fonctionnelle	**320'531.10**	**1'571'000.00**	**-1'250'468.90**		**320'531.10**
	Total des Charges	593'191.15	2'109'000.00	-1'515'808.85		593'191.15
	Total des Revenus	-272'660.05	-538'000.00	265'339.95		-272'660.05
0	**Administration Générale**		**30'000.00**	**-30'000.00**		
	Charges		30'000.00	-30'000.00		
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**20'000.00**	**20'000.00**			**20'000.00**
	Charges	20'000.00	20'000.00			20'000.00
6	**Trafic**	**43'435.95**	**440'000.00**	**-396'564.05**		**43'435.95**
	Charges	68'483.35	440'000.00	-371'516.65		68'483.35
	Revenus	-25'047.40		-25'047.40		-25'047.40
7	**Protection environnement et aménagement**	**254'100.60**	**1'081'000.00**	**-826'899.40**		**254'100.60**
	Charges	464'573.05	1'619'000.00	-1'154'426.95		464'573.05
	Revenus	-210'472.45	-538'000.00	327'527.55		-210'472.45
8	**Economie publique**	**2'994.55**		**2'994.55**		**2'994.55**
	Charges	40'134.75		40'134.75		40'134.75
	Revenus	-37'140.20		-37'140.20		-37'140.20

Comptes 2018

		Comptes 2018	Comptes 2017
1. Activités d'exploitation			
7	Bénéfice (+) / Perte (-) du compte de résultats	209'901.75	39'017.12
8	+ Amortissements du PA et subvention d'investissements	608'394.40	440'378.70
9	**Autofinancement**	**818'296.15**	**479'395.82**
11	+ Réévalutations emprunt PA et participations PA	0.00	3'000.00
13	- Augmentation / + diminution des créances	-134'447.72	225'223.52
14	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-2'685.80	0.00
15	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	108'140.37	79'952.80
16	+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	636.32	-18'770.37
17	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	-555'347.95	492'391.00
18	+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	629'890.86	68'913.50
19	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers	0.00	158'291.00
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour fonds, préfinancements et divers comptes	-203'170.00	0.00
22	**Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation**	**661'312.23**	**1'488'397.27**
2. Activités d'investissement			
24	**Dépenses**	**-593'191.15**	**-213'106.70**
26	- Immobilisations corporelles	-573'191.15	-188'612.30
28	- Immobilisations incorporelles	0.00	-24'494.40
30	- Propres subventions d'investissement	-20'000.00	0.00
32	**Recettes**	**272'660.05**	**18'407.75**
34	- Remboursement	99'758.80	18'407.75
37	- Subventions acquises	172'901.25	0.00
41	**Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement**	**-320'531.10**	**-194'698.95**
42	**Découvert de financement**	**340'781.13**	**1'293'698.32**
3. Activités de financement			
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	842'300.00	-257'700.00
45	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	30'932.87	1'910.83
46	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistrés comme capitaux propres	138'017.75	-468'889.96
47	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	-245'139.58	-26'642.55
49	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF	-26'428.00	-101'519.45
53	**Flux de trésorerie provenant des activités de financement**	**739'683.04**	**-852'841.13**
4. Variation nette des liquidltés (Changement du fonds "Argent")			
55	**Entrée nette de liquidités**	**1'080'464.17**	**440'857.19**
56	**Sortie nette de liquidités**		
57	Liquidités au 01.01	689'439.91	248'582.72
58	Liquidités au 31.12.	1'769'904.08	689'439.91
59	**Variation des liquidités selon le bilan**	**1'080'464.17**	**440'857.19**

ANNEXE
AUX COMPTES ANNUELS 2018

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 1er janvier 2018. La part total de ce découvert attribuable à la commune de Rochefort s'élève au 1er janvier 2018 à CHF 1'586'005.-.

Le parlement fédéral a adopté le 17 décembre 2010 une réforme de la LPP, entrée en vigueur au 1er 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 1er janvier 2020 et de 75% au 1er 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 1er janvier 2014
- Contribution unique d'assainissement de CHF 60 millions à charges des employeurs, valeur 1er 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 1er janvier 2039. Ainsi, le 20 février 2018, le Grand Conseil neuchâtelois a modifié la LCPFFub afin d'instaurer un passage à la primauté des cotisations au 1er 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 1er janvier 2019.

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

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

CHF 158'965.-

Le découvert résiduel à la date du changement de primauté a été réparti entre les employeurs. Le montant attribuable à la commune de Rochefort au 1er janvier 2018 est de **CHF 649'307.00** (sans prendre en considération les employés des syndicats et cercles scolaires), à considérer comme un engagement à provisionner. Ce montant inclut les CHF 158'965.- liés aux montants uniques. Le solde de CHF 490'341.- a été provisionné au moyen du retraitement du patrimoine administratif.

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

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

Lors de l'exercice sous revue la provision a été utilisée pour payer les montants uniques dus au 1er janvier 2019 comme suit :

- Part aux 60 millions : CHF 36'205.-
- Part aux 200 millions : CHF 122'760.-
- Part STEP Saunerie : CHF 7'257.-
- Part Cescole : CHF 159'142.-
- Soldes divers : CHF 295.-

CHF 325'659.-

Le solde de la provision a été intégralement dissout comme le stipule la directive 01-2019 du service des communes du canton de Neuchâtel, pour un montant de CHF 323'648.-, par le biais du compte de résultats dans les revenus financiers comptables extraordinaires.

Cette dissolution est justifiée par le canton de la manière suivante : le devoir d'apporter des contributions supplémentaires ne peut en l'état être estimée à plus de 50%, en particulier depuis le changement de plan de prévoyance, et que le montant de ces contributions ne peut aujourd'hui en dehors de toute situation d'assainissement être estimé avec suffisamment de fiabilité.

fiduciaire soresa sa soresa soresa treuhand ag

Rue Ernst Schüler 5 | 2500 Biel-Bienne 3
Tel. 032 328 89 10 | Fax 032 328 89 19
Av. Léopold-Robert 36 | 2301 La Chaux-de-Fonds
Tél. 032 910 91 30 | Fax 032 910 91 39

Expert-réviseur ASR No. 502 799

Commune de Rochefort

2019 Rochefort

Rapport de l'organe de révision
01.01.2018 - 31.12.2018

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

fiduciaire soresa sa soresa soresa treuhand ag

Rue Ernst Schüler 5 | 2500 Biel-Bienne 3
Tél. 032 328 89 10 | Fax 032 328 89 19

Av. Léopold-Robert 36 | 2301 La Chaux-de-Fonds
Tél. 032 910 91 30 | Fax 032 910 91 39

info@fhs-soresa.ch | www.fhs-soresa.ch

Expert-réviseur ASR | Revisionsexperte RAB-Nr. 502 799

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 2018.

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 2018 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 2018 qui vous sont soumis, avec un actif et un passif de CHF 20'797'566.25 et un excédent de revenus du compte de résultat de CHF 209'901.75.

fiduciaire soresa sa

dominik borner
expert-réviseur agréé

xavier durini
membre de la direction
réviseur responsable

La Chaux-de-Fonds, le 4 juin 2019

Comptes 2018

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
1	**ACTIF**	**19'949'544.23**	**17'599'895.47**	**-16'751'873.45**	**20'797'566.25**
10	**Patrimoine financier**	**3'241'691.68**	**17'006'704.32**	**-15'870'819.00**	**4'377'577.00**
100	**Disponibilités et placements à court terme**	**689'439.91**	**7'781'353.55**	**-6'700'889.38**	**1'769'904.08**
1000	**Liquidités**	**9'394.20**	**35'181.10**	**-33'993.80**	**10'581.50**
1000000	Caisse	9'394.20	35'181.10	-33'993.80	10'581.50
1001	**La Poste**	**130'892.17**	**1'552'452.16**	**-1'126'906.54**	**556'437.79**
1001000	Compte de chèque / 20 - 1486 -3	130'892.17	1'552'452.16	-1'126'906.54	556'437.79
1002	**Banque**	**549'153.54**	**6'193'720.29**	**-5'539'989.04**	**1'202'884.79**
1002000	BCN / H 0015.61.03	549'153.54	6'193'720.29	-5'539'989.04	1'202'884.79
101	**Créances**	**957'888.06**	**8'733'232.90**	**-8'597'336.45**	**1'093'784.51**
1010	**Créances sur prestations en faveur de tiers**	**326'984.87**	**859'859.07**	**-906'711.08**	**280'132.86**
1010000	Débiteurs eau, épuration, déchets et divers	282'735.73	817'383.36	-853'551.54	246'567.55
1010001	Débiteurs divers	0.00	37'720.81	0.00	37'720.81
1010099	Provision "Débiteurs douteux"	0.00	0.00	-13'000.00	-13'000.00
1010100	Impôt anticipé à récupérer	5'776.75	3'067.75	0.00	8'844.50
1010300	Avance Aide sociale	40'007.08	0.00	-40'007.08	0.00
1010400	Débiteurs ancien système (SAINET)	-1'534.69	1'687.15	-152.46	0.00
1011	**Comptes courants avec des tiers**	**0.00**	**3'438'354.85**	**-3'438'354.85**	**0.00**
1011000	Encaissements impôts (SIPP)	0.00	3'194'875.50	-3'194'875.50	0.00
1011001	Compte courant GSR (social)	0.00	243'479.35	-243'479.35	0.00
1012	**Créances fiscales**	**577'625.14**	**3'580'123.29**	**-3'397'374.83**	**760'373.60**
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	413'255.06	3'168'299.98	-3'000'362.17	581'192.87
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	230'478.65	159'040.98	-153'577.15	235'942.48
1012200	Débiteurs impôts PM, année en cours	-13'817.40	42'214.20	-32'906.48	-4'509.68
1012300	Débiteurs impôts à la source	1'561.24	73'626.21	-74'603.16	584.29
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-3'852.41	136'941.92	-135'925.87	-2'836.36
1012699	Ducroire créances fiscales	-50'000.00	0.00	0.00	-50'000.00
1013	**Acomptes à des tiers**	**53'278.05**	**694'305.35**	**-694'305.35**	**53'278.05**
1013100	Acompte numérisation cadastre	53'278.05	0.00	0.00	53'278.05
1013901	Compte de passage salaires	0.00	694'305.35	-694'305.35	0.00
1017	**Comptes d'attentes**	**0.00**	**146'162.33**	**-146'162.33**	**0.00**
1017000	Comptes d'attentes	0.00	146'162.33	-146'162.33	0.00
1019	**Autres créances**	**0.00**	**14'428.01**	**-14'428.01**	**0.00**
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau	0.00	5'010.26	-5'010.26	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration	0.00	253.79	-253.79	0.00
1019208	TVA préalable investissement - Epuration	0.00	4'963.50	-4'963.50	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance	0.00	1'492.55	-1'492.55	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Chauffage à distance	0.00	2'707.91	-2'707.91	0.00
104	**Actifs de régularisation**	**563'764.18**	**463'004.07**	**-571'144.44**	**455'623.81**
1049	**Autres actifs de régularisation, compte de résultats**	**563'764.18**	**463'004.07**	**-571'144.44**	**455'623.81**
1049007	Acomptes eau	-4'965.66	0.00	145.00	-4'820.66
1049008	Acomptes chauffage à distance	3'611.16	0.00	-2'870.41	740.75
1049098	Charges payées d'avance	10'792.65	9'713.52	-12'542.61	7'963.56
1049099	Revenus à percevoir	538'467.63	444'370.75	-543'110.52	439'727.86
1061001	Stocks de sacs poubelles taxés	4'414.00	1'779.80	-2'376.00	3'817.80
1061002	Stock de bois invendu	11'444.40	140.00	-10'389.90	1'194.50
1061003	Stock de bois invendu (CAD)	0.00	7'000.00	0.00	7'000.00
106	**Stocks, fournitures et travaux en cours**	**0.00**	**2'685.80**	**0.00**	**2'685.80**
1061	**Matières premières et auxiliaires**	**0.00**	**2'685.80**	**0.00**	**2'685.80**
1061004	Stock carburant (mazout, pellets)	0.00	2'685.80	0.00	2'685.80
108	**Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)**	**1'029'150.80**	**26'428.00**	**0.00**	**1'055'578.80**
1080	**Terrains PF**	**239'545.45**	**26'428.00**	**0.00**	**265'973.45**
1080001	Champs et pâturages	138'026.00	26'428.00	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 2018

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
109	**Créances envers les financements spéciaux**	**1'448.73**	**0.00**	**-1'448.73**	**0.00**
1090	**Créances envers les financements spéciaux**	**1'448.73**	**0.00**	**-1'448.73**	**0.00**
1090001	Avance traitement des déchets des ménages	1'448.73	0.00	-1'448.73	0.00
14	**Patrimoine administratif**	**16'707'852.55**	**593'191.15**	**-881'054.45**	**16'419'989.25**
140	**Immobilisations corporelles du PA**	**16'508'158.15**	**573'191.15**	**-855'560.05**	**16'225'789.25**
1401	**Routes / voies de communication**	**645'994.90**	**39'683.35**	**-69'547.40**	**616'130.85**
1401000	Routes, chemins et places communaux	542'488.00	0.00	-50'047.40	492'440.60
1401001	Eclairage public	19'566.85	0.00	-4'000.00	15'566.85
1401002	Passage à niveau, Chambrelien	15'000.00	0.00	-2'500.00	12'500.00
1401003	Eclairage public, assainissement	41'898.70	0.00	-8'000.00	33'898.70
1401006	Mesures de modération du trafic	27'041.35	0.00	-3'000.00	24'041.35
1401007	Eclairage public, extension Chassagnettaz	0.00	39'683.35	-2'000.00	37'683.35
1402	**Aménagement des eaux**	**409'095.05**	**0.00**	**-22'000.00**	**387'095.05**
1402001	Sagneule-Merdasson (aménagement cours d'eau)	409'095.05	0.00	-22'000.00	387'095.05
1403	**Autres ouvrages de génie civil**	**3'038'954.25**	**504'707.80**	**-378'212.65**	**3'165'449.40**
1400100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	1'195'342.15	0.00	-75'785.60	1'119'556.55
1403200	Réseau d'eaux usées et stations d'épuration	873'875.50	464'573.05	-214'686.85	1'123'761.70
1403201	Collecteur EP Montmollin - Montezillon	312'666.45	0.00	-10'600.00	302'066.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	657'070.15	40'134.75	-77'140.20	620'064.70
1404	**Bâtiments du PA (terrains bâtis)**	**10'862'242.35**	**0.00**	**-354'820.00**	**10'507'422.35**
1404001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	4'475'360.50	0.00	-115'000.00	4'360'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'577'251.65	0.00	-40'830.00	1'536'421.65
1404003	Hangar des Biolles	52'500.00	0.00	-3'080.00	49'420.00
1404004	Abri de protection civile, Chambrelien	292'544.00	0.00	-8'740.00	283'804.00
1404005	Abri de protection civile, Montezillon	353'639.05	0.00	-10'830.00	342'809.05
1404006	Bureau communal et chapelle de Brot-Dessous	760'815.45	0.00	-18'500.00	742'315.45
1404007	Temple de Rochefort	1'603'405.25	0.00	-41'570.00	1'561'835.25
1404008	Hangar Rochefort	36'646.65	0.00	-1'500.00	35'146.65
1404009	Chalet des Chaumes	102'732.00	0.00	-2'780.00	99'952.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	80'500.00	0.00	-2'010.00	78'490.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelien	11'760.00	0.00	-300.00	11'460.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	36'667.00	0.00	-920.00	35'747.00
1404014	Locaux Sakado (Collège)	41'296.65	0.00	-7'000.00	34'296.65
1404015	Réfection Collège (fenêtres)	183'951.45	0.00	-12'000.00	171'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	261'324.25	0.00	-40'000.00	221'324.25
1404017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	5'685.60	0.00	-400.00	5'285.60
1404018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	260'883.30	0.00	-16'000.00	244'883.30
1404019	BCP, 25ème anniversaire	17'182.75	0.00	-4'000.00	13'182.75
1404020	BCP, clés électroniques	40'452.15	0.00	-5'500.00	34'952.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	30'799.20	0.00	-2'970.00	27'829.20
1404022	Jardin du souvenir (cimetière de Rochefort)	20'015.65	0.00	-1'250.00	18'765.65
1404023	Baraquement militaire de Combanné	13'945.00	0.00	0.00	13'945.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	20'020.00	0.00	-500.00	19'520.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	26'951.00	0.00	-680.00	26'271.00
1404026	Abribus	81'900.00	0.00	-2'050.00	79'850.00
1404027	Tour du sel	149'240.00	0.00	-3'730.00	145'510.00
1404028	Baraque des pansements	63'917.00	0.00	-1'600.00	62'317.00
1404029	Garage Brot-Dessous	11'551.00	0.00	-290.00	11'261.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	7'700.00	0.00	-190.00	7'510.00
1404031	Place de jeux du Collège	17'605.80	0.00	-5'000.00	12'605.80
1404200	Step de Champ-du-Moulin	140'000.00	0.00	-3'500.00	136'500.00
1404201	Step de Brot-Dessous	84'000.00	0.00	-2'100.00	81'900.00
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**	**190'271.60**	**28'800.00**	**-30'980.00**	**188'091.60**
1406001	Véhicule Land Cruiser, forêt / 2016	40'769.00	0.00	-5'000.00	35'769.00
1406002	Véhicule Caddy, voirie / 2015	22'205.80	0.00	-3'000.00	19'205.80
1406003	Véhicule Lindner, voirie / 2014	121'500.00	0.00	-18'000.00	103'500.00
1406004	Véhicule de première intervention (pompiers)	5'796.80	0.00	-2'100.00	3'696.80
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP	0.00	28'800.00	-2'880.00	25'920.00
142	**Immobilisations incorporelles**	**49'194.40**	**0.00**	**-24'494.40**	**24'700.00**
1427	**Immobilisations incorporelles en cours**	**49'194.40**	**0.00**	**-24'494.40**	**24'700.00**
1427000	Etude Plan directeur régional (1ère étape)	24'700.00	0.00	0.00	24'700.00
1427003	Raccordement EU Stepco, étude	24'494.40	0.00	-24'494.40	0.00
145	**Participations, capital social**	**150'500.00**	**20'000.00**	**-1'000.00**	**169'500.00**

Comptes 2018

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
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**	**0.00**	**20'000.00**	**-1'000.00**	**19'000.00**
1456000	Subventionnement AACRO	0.00	20'000.00	-1'000.00	19'000.00
2	**PASSIF**	**-19'949'544.23**	**6'834'527.45**	**-7'682'549.47**	**-20'797'566.25**
20	**Capitaux de tiers**	**-4'465'773.94**	**4'301'888.83**	**-5'250'300.93**	**-5'414'186.04**
200	**Engagements courants**	**636.32**	**2'420'530.13**	**-2'421'166.45**	**0.00**
2001	**Comptes courants avec des tiers**	**0.00**	**2'410'671.40**	**-2'410'671.40**	**0.00**
2001101	Cpte courant charges sociales et assurances	0.00	383'284.30	-383'284.30	0.00
2001105	Compte courant écolages (EOREN, CESCOLE)	0.00	947'760.00	-947'760.00	0.00
2001106	Compte courant Facture sociale	0.00	1'079'627.10	-1'079'627.10	0.00
2002	**Impôts**	**636.32**	**9'858.73**	**-10'495.05**	**0.00**
2002201	TVA due fonctionnement - Eau	347.41	-12'907.65	12'560.24	0.00
2002202	TVA due investissement - Eau	0.00	409.95	-409.95	0.00
2002203	TVA due fonctionnement - Epuration	0.00	2'000.43	-2'000.43	0.00
2002204	TVA due investissement - Epuration	0.00	14'636.30	-14'636.30	0.00
2002205	TVA due fonctionnement - Chauffage à distance	288.91	2'859.80	-3'148.71	0.00
2002206	TVA due investissement - Chauffage à distance	0.00	2'859.90	-2'859.90	0.00
201	**Engagements financiers à court terme**	**0.00**	**7'566.78**	**-38'499.65**	**-30'932.87**
2011	**Engagements envers les collectiv. et les synd. de communes**	**0.00**	**7'566.78**	**-38'499.65**	**-30'932.87**
2011000	Avance aide sociale	0.00	7'566.78	-38'499.65	-30'932.87
204	**Passifs de régularisation**	**-1'037'462.16**	**1'066'784.82**	**-1'696'675.68**	**-1'667'353.02**
2049	**Autres passifs de régularisation, compte de résultats**	**-1'037'462.16**	**1'066'784.82**	**-1'696'675.68**	**-1'667'353.02**
2049098	Revenus payés d'avance	-33'019.00	33'019.00	-11'077.95	-11'077.95
2049099	Charges à payer	-1'004'443.16	1'033'765.82	-1'685'597.73	-1'656'275.07
205	**Provisions à court terme**	**0.00**	**0.00**	**-19'431.15**	**-19'431.15**
2050	**Prov. court terme prestations suppl. du personnel**	**0.00**	**0.00**	**-19'431.15**	**-19'431.15**
2050000	Provision heures supplémentaires	0.00	0.00	-19'431.15	-19'431.15
206	**Engagements financiers à long terme**	**-2'621'350.00**	**157'700.00**	**-1'000'000.00**	**-3'463'650.00**
2063	**Emprunts**	**-2'621'350.00**	**157'700.00**	**-1'000'000.00**	**-3'463'650.00**
2063002	Postfinance, 1'500'000 CHF, 2.75%, 2011-2026	-1'050'000.00	75'000.00	0.00	-975'000.00
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	-300'000.00	50'000.00	0.00	-250'000.00
2063005	Prêt LIM, Sagneule Merdasson, 1996-2025, 0%	-68'800.00	8'600.00	0.00	-60'200.00
2063006	Prêt LIM, CAD - PGEE, 2005-2025, 0%	-166'800.00	20'850.00	0.00	-145'950.00
2063007	Prêt LIM, CAD, 2009-2029, 0%	-35'750.00	3'250.00	0.00	-32'500.00
2063008	Postfinance, CHF 1 mio, 2018-2028, 0.99%	0.00	0.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
208	**Provisions à long terme**	**-649'307.10**	**649'307.10**	**-74'528.00**	**-74'528.00**
2081	**Provisions pour les prétentions à long terme du personnel**	**0.00**	**0.00**	**-74'528.00**	**-74'528.00**
2081000	Provisions pont AVS	0.00	0.00	-74'528.00	-74'528.00
2086	**Provisions pour engagements de prévoyance**	**-649'307.10**	**649'307.10**	**0.00**	**0.00**
2086000	Provisions pour engagements de prévoyance	-649'307.10	649'307.10	0.00	0.00
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**	**-15'483'770.29**	**2'532'638.62**	**-2'432'248.54**	**-15'383'380.21**
290	**Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)**	**-1'668'554.59**	**283'468.62**	**-38'329.04**	**-1'423'415.01**
2900	**Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres**	**-1'668'554.59**	**283'468.62**	**-38'329.04**	**-1'423'415.01**
2900002	Réserve chapelle Brot-Dessous	-12'104.20	12'104.20	0.00	0.00
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)	-140'016.70	46'773.75	0.00	-93'242.95
2900004	Réserve eau	-120'248.85	63'394.94	0.00	-56'853.91
2900005	Réserve épuration	-161'343.59	8'316.00	-10'636.49	-163'664.08
2900006	Réserve déchets ménages	0.00	1'448.73	-6'500.00	-5'051.27
2900007	Réserve - déchets entreprises	-5'083.25	0.00	-1'119.55	-6'202.80

Comptes 2018

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
2900008	Réserve promotion des énergies renouvelables	-43'000.00	63'073.00	-20'073.00	0.00
2900009	Réserve pont AVS (professions pénibles)	-62'528.00	62'528.00	0.00	0.00
2900010	Réserve bannière (Brot-Dessous)	-830.00	830.00	0.00	0.00
2900011	Réserve Cuchemanteau (Champ-du-Moulin)	-25'000.00	25'000.00	0.00	0.00
2900012	Réserve aide à la fusion	-1'098'400.00	0.00	0.00	-1'098'400.00
291	**Fonds**	**-170'040.35**	**0.00**	**-138'017.75**	**-308'058.10**
2910	**Fonds enregistrés comme capitaux propres**	**-170'040.35**	**0.00**	**-138'017.75**	**-308'058.10**
2910101	Fonds forestier de réserve	-170'040.35	0.00	-74'944.75	-244'985.10
2910102	Fonds à vocation énergétique	0.00	0.00	-63'073.00	-63'073.00
293	**Préfinancements**	**-250'000.00**	**0.00**	**0.00**	**-250'000.00**
2930	**Préfinancements**	**-250'000.00**	**0.00**	**0.00**	**-250'000.00**
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00
294	**Réserve de politique budgétaire**	**-2'478'698.00**	**2'046'000.00**	**0.00**	**-432'698.00**
2940	**Réserve de politique budgétaire**	**-2'478'698.00**	**2'046'000.00**	**0.00**	**-432'698.00**
2940000	Réserve de politique budgétaire	-2'478'698.00	2'046'000.00	0.00	-432'698.00
295	**Réserve liée au retraitement**	**-6'093'718.00**	**203'170.00**	**0.00**	**-5'890'548.00**
2950	**Compte général**	**-6'093'718.00**	**203'170.00**	**0.00**	**-5'890'548.00**
2950000	Réserve liée au retraitement du bilan (PA)	-6'093'718.00	203'170.00	0.00	-5'890'548.00
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**	**-4'458'859.35**	**0.00**	**-2'255'901.75**	**-6'714'761.10**
2999	**Résultats cumulés des années précédentes**	**-4'458'859.35**	**0.00**	**-2'255'901.75**	**-6'714'761.10**
2999000	Fortune nette	-4'458'859.35	0.00	-2'255'901.75	-6'714'761.10

Comptes 2018

	Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Charges d'exploitation		**5'395'122.38**	**5'048'815**	**346'307**	**5'277'942.80**	**117'180**
30	Charges de personnel	925'225.30	900'565	24'660	888'742.60	36'483
31	Biens, services et charges d'expl.	1'147'317.65	1'065'330	81'988	1'290'321.16	-143'004
33	Amortissements du patrimoine administratif	608'394.40	397'000	211'394	440'378.70	168'016
35	Attributions aux fonds et financements spé..	145'704.94	53'450	92'255	147'780.70	-2'076
36	Charges de transfert	2'262'303.34	2'357'570	-95'267	2'212'496.59	49'807
37	Subventions redistribuées	44'779.00	48'000	-3'221	43'765.40	1'014
39	Imputations internes	261'397.75	226'900	34'498	254'457.65	6'940
Revenus d'exploitation		**-5'235'457.26**	**-4'924'300**	**-311'157**	**-5'208'028.15**	**-27'429**
40	Revenus fiscaux	-3'462'652.91	-3'409'300	-53'353	-3'522'945.89	60'293
41	Patentes et concessions				-121'418.10	121'418
42	Taxes	-908'729.14	-933'350	24'621	-840'727.62	-68'002
43	Revenus divers	-134'363.42	-29'700	-104'663	-123'710.92	-10'653
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-156'418.89		-156'419		-156'419
46	Revenus de transfert	-267'116.15	-277'050	9'934	-301'002.57	33'886
47	Subventions à redistribuer	-44'779.00	-48'000	3'221	-43'765.40	-1'014
49	Imputations internes	-261'397.75	-226'900	-34'498	-254'457.65	-6'940
Résultat des activités d'exploitation		**159'665.12**	**124'515**	**35'150**	**69'914.65**	**89'750**
34	Charges financières	71'363.70	81'050	-9'686	65'679.54	5'684
44	Revenus financiers	-195'337.07	-212'660	17'323	-174'611.31	-20'726
Résultat provenant de financements		**-123'973.37**	**-131'610**	**7'637**	**-108'931.77**	**-15'042**
Résultat opérationnel		**35'691.75**	**-7'095**	**42'787**	**-39'017.12**	**74'709**
38	Charges extraordinaires	307'653.00		307'653		307'653
48	Revenus extraordinaires	-553'246.50		-553'247		-553'247
Résultat extraordinaire		**-245'593.50**		**-245'594**		**-245'594**
Total du compte de résultats		**-209'901.75**	**-7'095**	**-202'807**	**-39'017.12**	**-170'885**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Fonctionnelle	**320'531.10**	**1'571'000.00**	**-1'250'468.90**		**320'531.10**
	Total des Charges	593'191.15	2'109'000.00	-1'515'808.85		593'191.15
	Total des Revenus	-272'660.05	-538'000.00	265'339.95		-272'660.05
0	**Administration Générale**		**30'000.00**	**-30'000.00**		
	Charges		30'000.00	-30'000.00		
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**20'000.00**	**20'000.00**			**20'000.00**
	Charges	20'000.00	20'000.00			20'000.00
6	**Trafic**	**43'435.95**	**440'000.00**	**-396'564.05**		**43'435.95**
	Charges	68'483.35	440'000.00	-371'516.65		68'483.35
	Revenus	-25'047.40		-25'047.40		-25'047.40
7	**Protection environnement et aménagement**	**254'100.60**	**1'081'000.00**	**-826'899.40**		**254'100.60**
	Charges	464'573.05	1'619'000.00	-1'154'426.95		464'573.05
	Revenus	-210'472.45	-538'000.00	327'527.55		-210'472.45
8	**Economie publique**	**2'994.55**		**2'994.55**		**2'994.55**
	Charges	40'134.75		40'134.75		40'134.75
	Revenus	-37'140.20		-37'140.20		-37'140.20

Comptes 2018

		Comptes 2018	Comptes 2017
1. Activités d'exploitation			
7	Bénéfice (+) / Perte (-) du compte de résultats	209'901.75	39'017.12
8	+ Amortissements du PA et subvention d'investissements	608'394.40	440'378.70
9	**Autofinancement**	**818'296.15**	**479'395.82**
11	+ Réévalutations emprunt PA et participations PA	0.00	3'000.00
13	- Augmentation / + diminution des créances	-134'447.72	225'223.52
14	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-2'685.80	0.00
15	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	108'140.37	79'952.80
16	+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	636.32	-18'770.37
17	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	-555'347.95	492'391.00
18	+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	629'890.86	68'913.50
19	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers	0.00	158'291.00
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour fonds, préfinancements et divers comptes	-203'170.00	0.00
22	**Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation**	**661'312.23**	**1'488'397.27**
2. Activités d'investissement			
24	**Dépenses**	**-593'191.15**	**-213'106.70**
26	- Immobilisations corporelles	-573'191.15	-188'612.30
28	- Immobilisations incorporelles	0.00	-24'494.40
30	- Propres subventions d'investissement	-20'000.00	0.00
32	**Recettes**	**272'660.05**	**18'407.75**
34	- Remboursement	99'758.80	18'407.75
37	- Subventions acquises	172'901.25	0.00
41	**Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement**	**-320'531.10**	**-194'698.95**
42	**Découvert de financement**	**340'781.13**	**1'293'698.32**
3. Activités de financement			
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	842'300.00	-257'700.00
45	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	30'932.87	1'910.83
46	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistrés comme capitaux propres	138'017.75	-468'889.96
47	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	-245'139.58	-26'642.55
49	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF	-26'428.00	-101'519.45
53	**Flux de trésorerie provenant des activités de financement**	**739'683.04**	**-852'841.13**
4. Variation nette des liquidltés (Changement du fonds "Argent")			
55	**Entrée nette de liquidités**	**1'080'464.17**	**440'857.19**
56	**Sortie nette de liquidités**		
57	Liquidités au 01.01	689'439.91	248'582.72
58	Liquidités au 31.12.	1'769'904.08	689'439.91
59	**Variation des liquidités selon le bilan**	**1'080'464.17**	**440'857.19**

ANNEXE
AUX COMPTES ANNUELS 2018

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 1er janvier 2018. La part total de ce découvert attribuable à la commune de Rochefort s'élève au 1er janvier 2018 à CHF 1'586'005.-.

Le parlement fédéral a adopté le 17 décembre 2010 une réforme de la LPP, entrée en vigueur au 1er 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 1er janvier 2020 et de 75% au 1er 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 1er janvier 2014
- Contribution unique d'assainissement de CHF 60 millions à charges des employeurs, valeur 1er 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 1er janvier 2039. Ainsi, le 20 février 2018, le Grand Conseil neuchâtelois a modifié la LCPFFub afin d'instaurer un passage à la primauté des cotisations au 1er 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 1er janvier 2019.

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

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

CHF 158'965.-

Le découvert résiduel à la date du changement de primauté a été réparti entre les employeurs. Le montant attribuable à la commune de Rochefort au 1er janvier 2018 est de **CHF 649'307.00** (sans prendre en considération les employés des syndicats et cercles scolaires), à considérer comme un engagement à provisionner. Ce montant inclut les CHF 158'965.- liés aux montants uniques. Le solde de CHF 490'341.- a été provisionné au moyen du retraitement du patrimoine administratif.

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

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

Lors de l'exercice sous revue la provision a été utilisée pour payer les montants uniques dus au 1er janvier 2019 comme suit :

- Part aux 60 millions : CHF 36'205.-
- Part aux 200 millions : CHF 122'760.-
- Part STEP Saunerie : CHF 7'257.-
- Part Cescole : CHF 159'142.-
- Soldes divers : CHF 295.-

CHF 325'659.-

Le solde de la provision a été intégralement dissout comme le stipule la directive 01-2019 du service des communes du canton de Neuchâtel, pour un montant de CHF 323'648.-, par le biais du compte de résultats dans les revenus financiers comptables extraordinaires.

Cette dissolution est justifiée par le canton de la manière suivante : le devoir d'apporter des contributions supplémentaires ne peut en l'état être estimée à plus de 50%, en particulier depuis le changement de plan de prévoyance, et que le montant de ces contributions ne peut aujourd'hui en dehors de toute situation d'assainissement être estimé avec suffisamment de fiabilité.

Comptes 2018

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
1	**ACTIF**	**19'949'544.23**	**17'599'895.47**	**-16'751'873.45**	**20'797'566.25**
10	**Patrimoine financier**	**3'241'691.68**	**17'006'704.32**	**-15'870'819.00**	**4'377'577.00**
100	**Disponibilités et placements à court terme**	**689'439.91**	**7'781'353.55**	**-6'700'889.38**	**1'769'904.08**
1000	**Liquidités**	**9'394.20**	**35'181.10**	**-33'993.80**	**10'581.50**
1000000	Caisse	9'394.20	35'181.10	-33'993.80	10'581.50
1001	**La Poste**	**130'892.17**	**1'552'452.16**	**-1'126'906.54**	**556'437.79**
1001000	Compte de chèque / 20 - 1486 -3	130'892.17	1'552'452.16	-1'126'906.54	556'437.79
1002	**Banque**	**549'153.54**	**6'193'720.29**	**-5'539'989.04**	**1'202'884.79**
1002000	BCN / H 0015.61.03	549'153.54	6'193'720.29	-5'539'989.04	1'202'884.79
101	**Créances**	**957'888.06**	**8'733'232.90**	**-8'597'336.45**	**1'093'784.51**
1010	**Créances sur prestations en faveur de tiers**	**326'984.87**	**859'859.07**	**-906'711.08**	**280'132.86**
1010000	Débiteurs eau, épuration, déchets et divers	282'735.73	817'383.36	-853'551.54	246'567.55
1010001	Débiteurs divers	0.00	37'720.81	0.00	37'720.81
1010099	Provision "Débiteurs douteux"	0.00	0.00	-13'000.00	-13'000.00
1010100	Impôt anticipé à récupérer	5'776.75	3'067.75	0.00	8'844.50
1010300	Avance Aide sociale	40'007.08	0.00	-40'007.08	0.00
1010400	Débiteurs ancien système (SAINET)	-1'534.69	1'687.15	-152.46	0.00
1011	**Comptes courants avec des tiers**	**0.00**	**3'438'354.85**	**-3'438'354.85**	**0.00**
1011000	Encaissements impôts (SIPP)	0.00	3'194'875.50	-3'194'875.50	0.00
1011001	Compte courant GSR (social)	0.00	243'479.35	-243'479.35	0.00
1012	**Créances fiscales**	**577'625.14**	**3'580'123.29**	**-3'397'374.83**	**760'373.60**
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	413'255.06	3'168'299.98	-3'000'362.17	581'192.87
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	230'478.65	159'040.98	-153'577.15	235'942.48
1012200	Débiteurs impôts PM, année en cours	-13'817.40	42'214.20	-32'906.48	-4'509.68
1012300	Débiteurs impôts à la source	1'561.24	73'626.21	-74'603.16	584.29
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-3'852.41	136'941.92	-135'925.87	-2'836.36
1012699	Ducroire créances fiscales	-50'000.00	0.00	0.00	-50'000.00
1013	**Acomptes à des tiers**	**53'278.05**	**694'305.35**	**-694'305.35**	**53'278.05**
1013100	Acompte numérisation cadastre	53'278.05	0.00	0.00	53'278.05
1013901	Compte de passage salaires	0.00	694'305.35	-694'305.35	0.00
1017	**Comptes d'attentes**	**0.00**	**146'162.33**	**-146'162.33**	**0.00**
1017000	Comptes d'attentes	0.00	146'162.33	-146'162.33	0.00
1019	**Autres créances**	**0.00**	**14'428.01**	**-14'428.01**	**0.00**
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau	0.00	5'010.26	-5'010.26	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration	0.00	253.79	-253.79	0.00
1019208	TVA préalable investissement - Epuration	0.00	4'963.50	-4'963.50	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance	0.00	1'492.55	-1'492.55	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Chauffage à distance	0.00	2'707.91	-2'707.91	0.00
104	**Actifs de régularisation**	**563'764.18**	**463'004.07**	**-571'144.44**	**455'623.81**
1049	**Autres actifs de régularisation, compte de résultats**	**563'764.18**	**463'004.07**	**-571'144.44**	**455'623.81**
1049007	Acomptes eau	-4'965.66	0.00	145.00	-4'820.66
1049008	Acomptes chauffage à distance	3'611.16	0.00	-2'870.41	740.75
1049098	Charges payées d'avance	10'792.65	9'713.52	-12'542.61	7'963.56
1049099	Revenus à percevoir	538'467.63	444'370.75	-543'110.52	439'727.86
1061001	Stocks de sacs poubelles taxés	4'414.00	1'779.80	-2'376.00	3'817.80
1061002	Stock de bois invendu	11'444.40	140.00	-10'389.90	1'194.50
1061003	Stock de bois invendu (CAD)	0.00	7'000.00	0.00	7'000.00
106	**Stocks, fournitures et travaux en cours**	**0.00**	**2'685.80**	**0.00**	**2'685.80**
1061	**Matières premières et auxiliaires**	**0.00**	**2'685.80**	**0.00**	**2'685.80**
1061004	Stock carburant (mazout, pellets)	0.00	2'685.80	0.00	2'685.80
108	**Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)**	**1'029'150.80**	**26'428.00**	**0.00**	**1'055'578.80**
1080	**Terrains PF**	**239'545.45**	**26'428.00**	**0.00**	**265'973.45**
1080001	Champs et pâturages	138'026.00	26'428.00	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 2018

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
109	**Créances envers les financements spéciaux**	**1'448.73**	**0.00**	**-1'448.73**	**0.00**
1090	**Créances envers les financements spéciaux**	**1'448.73**	**0.00**	**-1'448.73**	**0.00**
1090001	Avance traitement des déchets des ménages	1'448.73	0.00	-1'448.73	0.00
14	**Patrimoine administratif**	**16'707'852.55**	**593'191.15**	**-881'054.45**	**16'419'989.25**
140	**Immobilisations corporelles du PA**	**16'508'158.15**	**573'191.15**	**-855'560.05**	**16'225'789.25**
1401	**Routes / voies de communication**	**645'994.90**	**39'683.35**	**-69'547.40**	**616'130.85**
1401000	Routes, chemins et places communaux	542'488.00	0.00	-50'047.40	492'440.60
1401001	Eclairage public	19'566.85	0.00	-4'000.00	15'566.85
1401002	Passage à niveau, Chambrelien	15'000.00	0.00	-2'500.00	12'500.00
1401003	Eclairage public, assainissement	41'898.70	0.00	-8'000.00	33'898.70
1401006	Mesures de modération du trafic	27'041.35	0.00	-3'000.00	24'041.35
1401007	Eclairage public, extension Chassagnettaz	0.00	39'683.35	-2'000.00	37'683.35
1402	**Aménagement des eaux**	**409'095.05**	**0.00**	**-22'000.00**	**387'095.05**
1402001	Sagneule-Merdasson (aménagement cours d'eau)	409'095.05	0.00	-22'000.00	387'095.05
1403	**Autres ouvrages de génie civil**	**3'038'954.25**	**504'707.80**	**-378'212.65**	**3'165'449.40**
1400100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	1'195'342.15	0.00	-75'785.60	1'119'556.55
1403200	Réseau d'eaux usées et stations d'épuration	873'875.50	464'573.05	-214'686.85	1'123'761.70
1403201	Collecteur EP Montmollin - Montezillon	312'666.45	0.00	-10'600.00	302'066.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	657'070.15	40'134.75	-77'140.20	620'064.70
1404	**Bâtiments du PA (terrains bâtis)**	**10'862'242.35**	**0.00**	**-354'820.00**	**10'507'422.35**
1404001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	4'475'360.50	0.00	-115'000.00	4'360'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'577'251.65	0.00	-40'830.00	1'536'421.65
1404003	Hangar des Biolles	52'500.00	0.00	-3'080.00	49'420.00
1404004	Abri de protection civile, Chambrelien	292'544.00	0.00	-8'740.00	283'804.00
1404005	Abri de protection civile, Montezillon	353'639.05	0.00	-10'830.00	342'809.05
1404006	Bureau communal et chapelle de Brot-Dessous	760'815.45	0.00	-18'500.00	742'315.45
1404007	Temple de Rochefort	1'603'405.25	0.00	-41'570.00	1'561'835.25
1404008	Hangar Rochefort	36'646.65	0.00	-1'500.00	35'146.65
1404009	Chalet des Chaumes	102'732.00	0.00	-2'780.00	99'952.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	80'500.00	0.00	-2'010.00	78'490.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelien	11'760.00	0.00	-300.00	11'460.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	36'667.00	0.00	-920.00	35'747.00
1404014	Locaux Sakado (Collège)	41'296.65	0.00	-7'000.00	34'296.65
1404015	Réfection Collège (fenêtres)	183'951.45	0.00	-12'000.00	171'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	261'324.25	0.00	-40'000.00	221'324.25
1404017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	5'685.60	0.00	-400.00	5'285.60
1404018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	260'883.30	0.00	-16'000.00	244'883.30
1404019	BCP, 25ème anniversaire	17'182.75	0.00	-4'000.00	13'182.75
1404020	BCP, clés électroniques	40'452.15	0.00	-5'500.00	34'952.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	30'799.20	0.00	-2'970.00	27'829.20
1404022	Jardin du souvenir (cimetière de Rochefort)	20'015.65	0.00	-1'250.00	18'765.65
1404023	Baraquement militaire de Combanné	13'945.00	0.00	0.00	13'945.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	20'020.00	0.00	-500.00	19'520.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	26'951.00	0.00	-680.00	26'271.00
1404026	Abribus	81'900.00	0.00	-2'050.00	79'850.00
1404027	Tour du sel	149'240.00	0.00	-3'730.00	145'510.00
1404028	Baraque des pansements	63'917.00	0.00	-1'600.00	62'317.00
1404029	Garage Brot-Dessous	11'551.00	0.00	-290.00	11'261.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	7'700.00	0.00	-190.00	7'510.00
1404031	Place de jeux du Collège	17'605.80	0.00	-5'000.00	12'605.80
1404200	Step de Champ-du-Moulin	140'000.00	0.00	-3'500.00	136'500.00
1404201	Step de Brot-Dessous	84'000.00	0.00	-2'100.00	81'900.00
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**	**190'271.60**	**28'800.00**	**-30'980.00**	**188'091.60**
1406001	Véhicule Land Cruiser, forêt / 2016	40'769.00	0.00	-5'000.00	35'769.00
1406002	Véhicule Caddy, voirie / 2015	22'205.80	0.00	-3'000.00	19'205.80
1406003	Véhicule Lindner, voirie / 2014	121'500.00	0.00	-18'000.00	103'500.00
1406004	Véhicule de première intervention (pompiers)	5'796.80	0.00	-2'100.00	3'696.80
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP	0.00	28'800.00	-2'880.00	25'920.00
142	**Immobilisations incorporelles**	**49'194.40**	**0.00**	**-24'494.40**	**24'700.00**
1427	**Immobilisations incorporelles en cours**	**49'194.40**	**0.00**	**-24'494.40**	**24'700.00**
1427000	Etude Plan directeur régional (1ère étape)	24'700.00	0.00	0.00	24'700.00
1427003	Raccordement EU Stepco, étude	24'494.40	0.00	-24'494.40	0.00
145	**Participations, capital social**	**150'500.00**	**20'000.00**	**-1'000.00**	**169'500.00**

Comptes 2018

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
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**	**0.00**	**20'000.00**	**-1'000.00**	**19'000.00**
1456000	Subventionnement AACRO	0.00	20'000.00	-1'000.00	19'000.00
2	**PASSIF**	**-19'949'544.23**	**6'834'527.45**	**-7'682'549.47**	**-20'797'566.25**
20	**Capitaux de tiers**	**-4'465'773.94**	**4'301'888.83**	**-5'250'300.93**	**-5'414'186.04**
200	**Engagements courants**	**636.32**	**2'420'530.13**	**-2'421'166.45**	**0.00**
2001	**Comptes courants avec des tiers**	**0.00**	**2'410'671.40**	**-2'410'671.40**	**0.00**
2001101	Cpte courant charges sociales et assurances	0.00	383'284.30	-383'284.30	0.00
2001105	Compte courant écolages (EOREN, CESCOLE)	0.00	947'760.00	-947'760.00	0.00
2001106	Compte courant Facture sociale	0.00	1'079'627.10	-1'079'627.10	0.00
2002	**Impôts**	**636.32**	**9'858.73**	**-10'495.05**	**0.00**
2002201	TVA due fonctionnement - Eau	347.41	-12'907.65	12'560.24	0.00
2002202	TVA due investissement - Eau	0.00	409.95	-409.95	0.00
2002203	TVA due fonctionnement - Epuration	0.00	2'000.43	-2'000.43	0.00
2002204	TVA due investissement - Epuration	0.00	14'636.30	-14'636.30	0.00
2002205	TVA due fonctionnement - Chauffage à distance	288.91	2'859.80	-3'148.71	0.00
2002206	TVA due investissement - Chauffage à distance	0.00	2'859.90	-2'859.90	0.00
201	**Engagements financiers à court terme**	**0.00**	**7'566.78**	**-38'499.65**	**-30'932.87**
2011	**Engagements envers les collectiv. et les synd. de communes**	**0.00**	**7'566.78**	**-38'499.65**	**-30'932.87**
2011000	Avance aide sociale	0.00	7'566.78	-38'499.65	-30'932.87
204	**Passifs de régularisation**	**-1'037'462.16**	**1'066'784.82**	**-1'696'675.68**	**-1'667'353.02**
2049	**Autres passifs de régularisation, compte de résultats**	**-1'037'462.16**	**1'066'784.82**	**-1'696'675.68**	**-1'667'353.02**
2049098	Revenus payés d'avance	-33'019.00	33'019.00	-11'077.95	-11'077.95
2049099	Charges à payer	-1'004'443.16	1'033'765.82	-1'685'597.73	-1'656'275.07
205	**Provisions à court terme**	**0.00**	**0.00**	**-19'431.15**	**-19'431.15**
2050	**Prov. court terme prestations suppl. du personnel**	**0.00**	**0.00**	**-19'431.15**	**-19'431.15**
2050000	Provision heures supplémentaires	0.00	0.00	-19'431.15	-19'431.15
206	**Engagements financiers à long terme**	**-2'621'350.00**	**157'700.00**	**-1'000'000.00**	**-3'463'650.00**
2063	**Emprunts**	**-2'621'350.00**	**157'700.00**	**-1'000'000.00**	**-3'463'650.00**
2063002	Postfinance, 1'500'000 CHF, 2.75%, 2011-2026	-1'050'000.00	75'000.00	0.00	-975'000.00
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	-300'000.00	50'000.00	0.00	-250'000.00
2063005	Prêt LIM, Sagneule Merdasson, 1996-2025, 0%	-68'800.00	8'600.00	0.00	-60'200.00
2063006	Prêt LIM, CAD - PGEE, 2005-2025, 0%	-166'800.00	20'850.00	0.00	-145'950.00
2063007	Prêt LIM, CAD, 2009-2029, 0%	-35'750.00	3'250.00	0.00	-32'500.00
2063008	Postfinance, CHF 1 mio, 2018-2028, 0.99%	0.00	0.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
208	**Provisions à long terme**	**-649'307.10**	**649'307.10**	**-74'528.00**	**-74'528.00**
2081	**Provisions pour les prétentions à long terme du personnel**	**0.00**	**0.00**	**-74'528.00**	**-74'528.00**
2081000	Provisions pont AVS	0.00	0.00	-74'528.00	-74'528.00
2086	**Provisions pour engagements de prévoyance**	**-649'307.10**	**649'307.10**	**0.00**	**0.00**
2086000	Provisions pour engagements de prévoyance	-649'307.10	649'307.10	0.00	0.00
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**	**-15'483'770.29**	**2'532'638.62**	**-2'432'248.54**	**-15'383'380.21**
290	**Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)**	**-1'668'554.59**	**283'468.62**	**-38'329.04**	**-1'423'415.01**
2900	**Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres**	**-1'668'554.59**	**283'468.62**	**-38'329.04**	**-1'423'415.01**
2900002	Réserve chapelle Brot-Dessous	-12'104.20	12'104.20	0.00	0.00
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)	-140'016.70	46'773.75	0.00	-93'242.95
2900004	Réserve eau	-120'248.85	63'394.94	0.00	-56'853.91
2900005	Réserve épuration	-161'343.59	8'316.00	-10'636.49	-163'664.08
2900006	Réserve déchets ménages	0.00	1'448.73	-6'500.00	-5'051.27
2900007	Réserve - déchets entreprises	-5'083.25	0.00	-1'119.55	-6'202.80

Comptes 2018

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
2900008	Réserve promotion des énergies renouvelables	-43'000.00	63'073.00	-20'073.00	0.00
2900009	Réserve pont AVS (professions pénibles)	-62'528.00	62'528.00	0.00	0.00
2900010	Réserve bannière (Brot-Dessous)	-830.00	830.00	0.00	0.00
2900011	Réserve Cuchemanteau (Champ-du-Moulin)	-25'000.00	25'000.00	0.00	0.00
2900012	Réserve aide à la fusion	-1'098'400.00	0.00	0.00	-1'098'400.00
291	**Fonds**	**-170'040.35**	**0.00**	**-138'017.75**	**-308'058.10**
2910	**Fonds enregistrés comme capitaux propres**	**-170'040.35**	**0.00**	**-138'017.75**	**-308'058.10**
2910101	Fonds forestier de réserve	-170'040.35	0.00	-74'944.75	-244'985.10
2910102	Fonds à vocation énergétique	0.00	0.00	-63'073.00	-63'073.00
293	**Préfinancements**	**-250'000.00**	**0.00**	**0.00**	**-250'000.00**
2930	**Préfinancements**	**-250'000.00**	**0.00**	**0.00**	**-250'000.00**
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00
294	**Réserve de politique budgétaire**	**-2'478'698.00**	**2'046'000.00**	**0.00**	**-432'698.00**
2940	**Réserve de politique budgétaire**	**-2'478'698.00**	**2'046'000.00**	**0.00**	**-432'698.00**
2940000	Réserve de politique budgétaire	-2'478'698.00	2'046'000.00	0.00	-432'698.00
295	**Réserve liée au retraitement**	**-6'093'718.00**	**203'170.00**	**0.00**	**-5'890'548.00**
2950	**Compte général**	**-6'093'718.00**	**203'170.00**	**0.00**	**-5'890'548.00**
2950000	Réserve liée au retraitement du bilan (PA)	-6'093'718.00	203'170.00	0.00	-5'890'548.00
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**	**-4'458'859.35**	**0.00**	**-2'255'901.75**	**-6'714'761.10**
2999	**Résultats cumulés des années précédentes**	**-4'458'859.35**	**0.00**	**-2'255'901.75**	**-6'714'761.10**
2999000	Fortune nette	-4'458'859.35	0.00	-2'255'901.75	-6'714'761.10

Comptes 2018

	Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Charges d'exploitation		**5'395'122.38**	**5'048'815**	**346'307**	**5'277'942.80**	**117'180**
30	Charges de personnel	925'225.30	900'565	24'660	888'742.60	36'483
31	Biens, services et charges d'expl.	1'147'317.65	1'065'330	81'988	1'290'321.16	-143'004
33	Amortissements du patrimoine administratif	608'394.40	397'000	211'394	440'378.70	168'016
35	Attributions aux fonds et financements spé..	145'704.94	53'450	92'255	147'780.70	-2'076
36	Charges de transfert	2'262'303.34	2'357'570	-95'267	2'212'496.59	49'807
37	Subventions redistribuées	44'779.00	48'000	-3'221	43'765.40	1'014
39	Imputations internes	261'397.75	226'900	34'498	254'457.65	6'940
Revenus d'exploitation		**-5'235'457.26**	**-4'924'300**	**-311'157**	**-5'208'028.15**	**-27'429**
40	Revenus fiscaux	-3'462'652.91	-3'409'300	-53'353	-3'522'945.89	60'293
41	Patentes et concessions				-121'418.10	121'418
42	Taxes	-908'729.14	-933'350	24'621	-840'727.62	-68'002
43	Revenus divers	-134'363.42	-29'700	-104'663	-123'710.92	-10'653
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-156'418.89		-156'419		-156'419
46	Revenus de transfert	-267'116.15	-277'050	9'934	-301'002.57	33'886
47	Subventions à redistribuer	-44'779.00	-48'000	3'221	-43'765.40	-1'014
49	Imputations internes	-261'397.75	-226'900	-34'498	-254'457.65	-6'940
Résultat des activités d'exploitation		**159'665.12**	**124'515**	**35'150**	**69'914.65**	**89'750**
34	Charges financières	71'363.70	81'050	-9'686	65'679.54	5'684
44	Revenus financiers	-195'337.07	-212'660	17'323	-174'611.31	-20'726
Résultat provenant de financements		**-123'973.37**	**-131'610**	**7'637**	**-108'931.77**	**-15'042**
Résultat opérationnel		**35'691.75**	**-7'095**	**42'787**	**-39'017.12**	**74'709**
38	Charges extraordinaires	307'653.00		307'653		307'653
48	Revenus extraordinaires	-553'246.50		-553'247		-553'247
Résultat extraordinaire		**-245'593.50**		**-245'594**		**-245'594**
Total du compte de résultats		**-209'901.75**	**-7'095**	**-202'807**	**-39'017.12**	**-170'885**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
0	**Administration Générale**	**323'163.17**	**588'700**	**-265'537**	**760'403.84**	**-437'241**
0110	Législatif	9'286.80	12'600	-3'313	20'825.20	-11'538
0120	Exécutif	65'416.15	69'300	-3'884	65'024.40	392
0210	Administration des finances et des..	-154'845.79	143'150	-297'996	184'282.29	-339'128
0220	Services généraux, autres	286'031.26	240'550	45'481	362'698.63	-76'667
0290	Immeubles administratifs	117'274.75	123'100	-5'825	127'573.32	-10'299
1	**Ordre et sécurité publique**	**158'139.72**	**174'620**	**-16'480**	**163'091.47**	**-4'952**
1110	Police	2'068.65	12'450	-10'381	9'574.18	-7'506
1400	Questions juridiques (en général)	32'990.30	26'460	6'530	11'595.00	21'395
1406	Office régional de l'état civil	-411.90	10'100	-10'512	3'150.90	-3'563
1500	Service du feu (en général)	8'229.65	12'300	-4'070	13'183.23	-4'954
1506	Service du feu, organisation régionale	74'495.32	74'100	395	86'126.11	-11'631
1610	Défense militaire	2'420.90	2'300	121	2'408.15	13
1620	Protection civile (en général)	38'346.80	36'910	1'437	37'053.90	1'293
2	**Formation**	**1'047'222.45**	**1'199'220**	**-151'998**	**1'112'566.10**	**-65'344**
2111	Cycle élémentaire	286'762.95	309'500	-22'737	270'526.25	16'237
2120	Degré primaire	332'444.55	394'900	-62'455	331'100.80	1'344
2130	Degré secondaire	282'989.75	359'800	-76'810	326'885.90	-43'896
2170	Bâtiments scolaires	62'350.20	52'800	9'550	101'889.25	-39'539
2192	Ecoles obligatoires autres	67'970.00	70'000	-2'030	67'996.65	-27
2300	Formation professionnelle initiale	14'705.00	12'220	2'485	14'167.25	538
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**47'474.90**	**76'250**	**-28'775**	**78'757.03**	**-31'282**
3290	Culture, non mentionné ailleurs	15'148.30	10'500	4'648	10'404.00	4'744
3420	Loisirs	-10'747.45	10'750	-21'497	9'385.20	-20'133
3500	Paroisse protestante	42'074.05	54'000	-11'926	57'967.83	-15'894
3501	Eglise catholique	1'000.00	1'000		1'000.00	
4	**Santé**	**51'336.45**	**50'290**	**1'046**	**45'305.90**	**6'031**
4220	Services de sauvetage	51'336.45	50'190	1'146	45'305.90	6'031
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs		100	-100		
5	**Sécurité sociale**	**835'758.61**	**788'340**	**47'419**	**819'989.05**	**15'770**
5120	Réductions de primes	204'124.00	197'000	7'124	198'904.55	5'219
5330	Prestations aux retraités	5'547.00	18'500	-12'953	17'405.00	-11'858
5410	Allocations familiales	16'338.00	15'720	618	14'777.15	1'561
5430	Avance et recouvrement des pensions..	513.00	1'110	-597	1'123.40	-610
5451	Crèches et garderies	163'957.26	139'000	24'957	154'537.50	9'420
5510	Assurance chômage	13'659.00	14'500	-841	17'420.55	-3'762
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	26'220.00	31'020	-4'800	24'194.20	2'026
5720	Aide matérielle légale	338'265.80	321'980	16'286	325'740.55	12'525
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	8'880.00	8'510	370	9'739.00	-859
5796	Guichets sociaux régionaux	58'254.55	41'000	17'255	56'147.15	2'107
6	**Trafic**	**736'024.80**	**510'515**	**225'510**	**569'625.75**	**166'399**
6150	Routes communales	286'619.15	303'465	-16'846	373'755.80	-87'137
6190	Routes, autres	9'135.05	8'900	235		9'135
6220	Trafic régional	237'858.05		237'858	2'500.00	235'358
6230	Trafic d'agglomération	193'789.60	195'000	-1'210	188'546.80	5'243
6231	Noctambus	1'460.95	1'000	461	969.15	492
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	7'162.00	2'150	5'012	3'854.00	3'308
7	**Protection environnement et aménagement**	**82'237.58**	**68'040**	**14'198**	**69'811.30**	**12'426**
7100	Approvisionnement en eau (en général)					
7200	Traitement des eaux usées (en général)					
7301	Gestion des déchets ménages	33'543.08	31'900	1'643	32'753.60	789
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	3'496.90	3'410	87		3'497
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	1'824.50	1'780	45		1'825
7710	Cimetières, crématoires	6'550.70	8'150	-1'599	7'234.00	-683
7900	Aménagement du territoire (en général)	13'318.75	-500	13'819	6'651.40	6'667
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	1'503.65	1'300	204	1'172.30	331
8	**Economie publique**	**33'675.70**	**-17'290**	**50'966**	**-102'571.37**	**136'247**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
8120	Améliorations structurelles	1'815.10	2'000	-185	1'528.50	287
8200	Sylviculture	67'214.35	21'860	45'354	13'004.53	54'210
8400	Tourisme	4'464.35	3'850	614	4'313.70	151
8712	Usine électr. - Commerce électricité + autres	-39'818.10	-45'000	5'182	-121'418.10	81'600
8720	Chauffage à distance					
9	**Finances et impôts**	**-3'524'935.13**	**-3'445'780**	**-79'155**	**-3'555'996.19**	**31'061**
9100	Impôts communaux généraux	-3'431'795.81	-3'382'000	-49'796	-3'491'995.79	60'200
9101	Impôts spéciaux	-26'957.10	-23'600	-3'357	-27'050.10	93
9300	Péréquation financière et compensation..	36'830.00	41'600	-4'770	41'598.00	-4'768
9610	Intérêts	-38'955.22	-40'250	1'295	-35'897.60	-3'058
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-35'334.90	-39'830	4'495	-41'116.30	5'781
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	-27'678.00	-950	-26'728	-950.00	-26'728
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
	Excédent des charges/revenus (-)	**-209'901.75**	**-7'095**	**-202'807**	**-39'017.12**	**-170'885**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
0	**Administration Générale**	**323'163.17**	**588'700**	**-265'537**	**760'403.84**	**-437'241**
01	Législatif et exécutif	74'702.95	81'900	-7'197	85'849.60	-11'147
02	Services généraux	248'460.22	506'800	-258'340	674'554.24	-426'094
1	**Ordre et sécurité publique**	**158'139.72**	**174'620**	**-16'480**	**163'091.47**	**-4'952**
11	Sécurité publique	2'068.65	12'450	-10'381	9'574.18	-7'506
14	Questions juridiques	32'578.40	36'560	-3'982	14'745.90	17'833
15	Service du feu	82'724.97	86'400	-3'675	99'309.34	-16'584
16	Défense	40'767.70	39'210	1'558	39'462.05	1'306
2	**Formation**	**1'047'222.45**	**1'199'220**	**-151'998**	**1'112'566.10**	**-65'344**
21	Scolarité obligatoire	1'032'517.45	1'187'000	-154'483	1'098'398.85	-65'881
23	Formation professionnelle initiale	14'705.00	12'220	2'485	14'167.25	538
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**47'474.90**	**76'250**	**-28'775**	**78'757.03**	**-31'282**
32	Culture, autres	15'148.30	10'500	4'648	10'404.00	4'744
34	Sports et loisirs	-10'747.45	10'750	-21'497	9'385.20	-20'133
35	Eglises et affaires religieuses	43'074.05	55'000	-11'926	58'967.83	-15'894
4	**Santé**	**51'336.45**	**50'290**	**1'046**	**45'305.90**	**6'031**
42	Soins ambulatoires	51'336.45	50'190	1'146	45'305.90	6'031
49	Santé publique, non mentionné ailleurs		100	-100		
5	**Sécurité sociale**	**835'758.61**	**788'340**	**47'419**	**819'989.05**	**15'770**
51	Maladie et accident	204'124.00	197'000	7'124	198'904.55	5'219
53	Vieillesse et survivants	5'547.00	18'500	-12'953	17'405.00	-11'858
54	Famille et jeunesse	180'808.26	155'830	24'978	170'438.05	10'370
55	Chômage	39'879.00	45'520	-5'641	41'614.75	-1'736
57	Aide sociale et domaine de l'asile	405'400.35	371'490	33'910	391'626.70	13'774
6	**Trafic**	**736'024.80**	**510'515**	**225'510**	**569'625.75**	**166'399**
61	Circulation routière	295'754.20	312'365	-16'611	373'755.80	-78'002
62	Transports publics	440'270.60	198'150	242'121	195'869.95	244'401
7	**Protection environnement et aménagement**	**82'237.58**	**68'040**	**14'198**	**69'811.30**	**12'426**
71	Approvisionnement en eau					
72	Traitement des eaux usées					
73	Gestion des déchets	33'543.08	31'900	1'643	32'753.60	789
74	Aménagements	22'000.00	22'000		22'000.00	
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	5'321.40	5'190	131		5'321
77	Protection de l'environnement, autres	6'550.70	8'150	-1'599	7'234.00	-683
79	Aménagement du territoire	14'822.40	800	14'022	7'823.70	6'999
8	**Economie publique**	**33'675.70**	**-17'290**	**50'966**	**-102'571.37**	**136'247**
81	Agriculture	1'815.10	2'000	-185	1'528.50	287
82	Sylviculture	67'214.35	21'860	45'354	13'004.53	54'210
84	Tourisme	4'464.35	3'850	614	4'313.70	151
87	Combustibles et énergie	-39'818.10	-45'000	5'182	-121'418.10	81'600
9	**Finances et impôts**	**-3'524'935.13**	**-3'445'780**	**-79'155**	**-3'555'996.19**	**31'061**
91	Impôts	-3'458'752.91	-3'405'600	-53'153	-3'519'045.89	60'293
93	Péréquation financière et compensation..	36'830.00	41'600	-4'770	41'598.00	-4'768
96	Administration de la fortune et de la dette	-101'968.12	-81'030	-20'938	-77'963.90	-24'004
97	Redistributions	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
	Excédent des charges/revenus (-)	**-209'901.75**	**-7'095**	**-202'807**	**-39'017.12**	**-170'885**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
0	**Administration Générale**	**323'163.17**	**588'700**	**-265'537**	**760'403.84**	**-437'241**
01	Législatif et exécutif	74'702.95	81'900	-7'197	85'849.60	-11'147
02	Services généraux	248'460.22	506'800	-258'340	674'554.24	-426'094
1	**Ordre et sécurité publique**	**158'139.72**	**174'620**	**-16'480**	**163'091.47**	**-4'952**
11	Sécurité publique	2'068.65	12'450	-10'381	9'574.18	-7'506
14	Questions juridiques	32'578.40	36'560	-3'982	14'745.90	17'833
15	Service du feu	82'724.97	86'400	-3'675	99'309.34	-16'584
16	Défense	40'767.70	39'210	1'558	39'462.05	1'306
2	**Formation**	**1'047'222.45**	**1'199'220**	**-151'998**	**1'112'566.10**	**-65'344**
21	Scolarité obligatoire	1'032'517.45	1'187'000	-154'483	1'098'398.85	-65'881
23	Formation professionnelle initiale	14'705.00	12'220	2'485	14'167.25	538
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**47'474.90**	**76'250**	**-28'775**	**78'757.03**	**-31'282**
32	Culture, autres	15'148.30	10'500	4'648	10'404.00	4'744
34	Sports et loisirs	-10'747.45	10'750	-21'497	9'385.20	-20'133
35	Eglises et affaires religieuses	43'074.05	55'000	-11'926	58'967.83	-15'894
4	**Santé**	**51'336.45**	**50'290**	**1'046**	**45'305.90**	**6'031**
42	Soins ambulatoires	51'336.45	50'190	1'146	45'305.90	6'031
49	Santé publique, non mentionné ailleurs		100	-100		
5	**Sécurité sociale**	**835'758.61**	**788'340**	**47'419**	**819'989.05**	**15'770**
51	Maladie et accident	204'124.00	197'000	7'124	198'904.55	5'219
53	Vieillesse et survivants	5'547.00	18'500	-12'953	17'405.00	-11'858
54	Famille et jeunesse	180'808.26	155'830	24'978	170'438.05	10'370
55	Chômage	39'879.00	45'520	-5'641	41'614.75	-1'736
57	Aide sociale et domaine de l'asile	405'400.35	371'490	33'910	391'626.70	13'774
6	**Trafic**	**736'024.80**	**510'515**	**225'510**	**569'625.75**	**166'399**
61	Circulation routière	295'754.20	312'365	-16'611	373'755.80	-78'002
62	Transports publics	440'270.60	198'150	242'121	195'869.95	244'401
7	**Protection environnement et aménagement**	**82'237.58**	**68'040**	**14'198**	**69'811.30**	**12'426**
71	Approvisionnement en eau					
72	Traitement des eaux usées					
73	Gestion des déchets	33'543.08	31'900	1'643	32'753.60	789
74	Aménagements	22'000.00	22'000		22'000.00	
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	5'321.40	5'190	131		5'321
77	Protection de l'environnement, autres	6'550.70	8'150	-1'599	7'234.00	-683
79	Aménagement du territoire	14'822.40	800	14'022	7'823.70	6'999
8	**Economie publique**	**33'675.70**	**-17'290**	**50'966**	**-102'571.37**	**136'247**
81	Agriculture	1'815.10	2'000	-185	1'528.50	287
82	Sylviculture	67'214.35	21'860	45'354	13'004.53	54'210
84	Tourisme	4'464.35	3'850	614	4'313.70	151
87	Combustibles et énergie	-39'818.10	-45'000	5'182	-121'418.10	81'600
9	**Finances et impôts**	**-3'524'935.13**	**-3'445'780**	**-79'155**	**-3'555'996.19**	**31'061**
91	Impôts	-3'458'752.91	-3'405'600	-53'153	-3'519'045.89	60'293
93	Péréquation financière et compensation..	36'830.00	41'600	-4'770	41'598.00	-4'768
96	Administration de la fortune et de la dette	-101'968.12	-81'030	-20'938	-77'963.90	-24'004
97	Redistributions	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
	Excédent des charges/revenus (-)	**-209'901.75**	**-7'095**	**-202'807**	**-39'017.12**	**-170'885**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
0	**Administration Générale**	**323'163.17**	**588'700**	**-265'537**	**760'403.84**	**-437'241**
0110	Législatif	9'286.80	12'600	-3'313	20'825.20	-11'538
0120	Exécutif	65'416.15	69'300	-3'884	65'024.40	392
0210	Administration des finances et des..	-154'845.79	143'150	-297'996	184'282.29	-339'128
0220	Services généraux, autres	286'031.26	240'550	45'481	362'698.63	-76'667
0290	Immeubles administratifs	117'274.75	123'100	-5'825	127'573.32	-10'299
1	**Ordre et sécurité publique**	**158'139.72**	**174'620**	**-16'480**	**163'091.47**	**-4'952**
1110	Police	2'068.65	12'450	-10'381	9'574.18	-7'506
1400	Questions juridiques (en général)	32'990.30	26'460	6'530	11'595.00	21'395
1406	Office régional de l'état civil	-411.90	10'100	-10'512	3'150.90	-3'563
1500	Service du feu (en général)	8'229.65	12'300	-4'070	13'183.23	-4'954
1506	Service du feu, organisation régionale	74'495.32	74'100	395	86'126.11	-11'631
1610	Défense militaire	2'420.90	2'300	121	2'408.15	13
1620	Protection civile (en général)	38'346.80	36'910	1'437	37'053.90	1'293
2	**Formation**	**1'047'222.45**	**1'199'220**	**-151'998**	**1'112'566.10**	**-65'344**
2111	Cycle élémentaire	286'762.95	309'500	-22'737	270'526.25	16'237
2120	Degré primaire	332'444.55	394'900	-62'455	331'100.80	1'344
2130	Degré secondaire	282'989.75	359'800	-76'810	326'885.90	-43'896
2170	Bâtiments scolaires	62'350.20	52'800	9'550	101'889.25	-39'539
2192	Ecoles obligatoires autres	67'970.00	70'000	-2'030	67'996.65	-27
2300	Formation professionnelle initiale	14'705.00	12'220	2'485	14'167.25	538
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**47'474.90**	**76'250**	**-28'775**	**78'757.03**	**-31'282**
3290	Culture, non mentionné ailleurs	15'148.30	10'500	4'648	10'404.00	4'744
3420	Loisirs	-10'747.45	10'750	-21'497	9'385.20	-20'133
3500	Paroisse protestante	42'074.05	54'000	-11'926	57'967.83	-15'894
3501	Eglise catholique	1'000.00	1'000		1'000.00	
4	**Santé**	**51'336.45**	**50'290**	**1'046**	**45'305.90**	**6'031**
4220	Services de sauvetage	51'336.45	50'190	1'146	45'305.90	6'031
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs		100	-100		
5	**Sécurité sociale**	**835'758.61**	**788'340**	**47'419**	**819'989.05**	**15'770**
5120	Réductions de primes	204'124.00	197'000	7'124	198'904.55	5'219
5330	Prestations aux retraités	5'547.00	18'500	-12'953	17'405.00	-11'858
5410	Allocations familiales	16'338.00	15'720	618	14'777.15	1'561
5430	Avance et recouvrement des pensions..	513.00	1'110	-597	1'123.40	-610
5451	Crèches et garderies	163'957.26	139'000	24'957	154'537.50	9'420
5510	Assurance chômage	13'659.00	14'500	-841	17'420.55	-3'762
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	26'220.00	31'020	-4'800	24'194.20	2'026
5720	Aide matérielle légale	338'265.80	321'980	16'286	325'740.55	12'525
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	8'880.00	8'510	370	9'739.00	-859
5796	Guichets sociaux régionaux	58'254.55	41'000	17'255	56'147.15	2'107
6	**Trafic**	**736'024.80**	**510'515**	**225'510**	**569'625.75**	**166'399**
6150	Routes communales	286'619.15	303'465	-16'846	373'755.80	-87'137
6190	Routes, autres	9'135.05	8'900	235		9'135
6220	Trafic régional	237'858.05		237'858	2'500.00	235'358
6230	Trafic d'agglomération	193'789.60	195'000	-1'210	188'546.80	5'243
6231	Noctambus	1'460.95	1'000	461	969.15	492
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	7'162.00	2'150	5'012	3'854.00	3'308
7	**Protection environnement et aménagement**	**82'237.58**	**68'040**	**14'198**	**69'811.30**	**12'426**
7100	Approvisionnement en eau (en général)					
7200	Traitement des eaux usées (en général)					
7301	Gestion des déchets ménages	33'543.08	31'900	1'643	32'753.60	789
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	3'496.90	3'410	87		3'497
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	1'824.50	1'780	45		1'825
7710	Cimetières, crématoires	6'550.70	8'150	-1'599	7'234.00	-683
7900	Aménagement du territoire (en général)	13'318.75	-500	13'819	6'651.40	6'667
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	1'503.65	1'300	204	1'172.30	331
8	**Economie publique**	**33'675.70**	**-17'290**	**50'966**	**-102'571.37**	**136'247**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
8120	Améliorations structurelles	1'815.10	2'000	-185	1'528.50	287
8200	Sylviculture	67'214.35	21'860	45'354	13'004.53	54'210
8400	Tourisme	4'464.35	3'850	614	4'313.70	151
8712	Usine électr. - Commerce électricité + autres	-39'818.10	-45'000	5'182	-121'418.10	81'600
8720	Chauffage à distance					
9	**Finances et impôts**	**-3'524'935.13**	**-3'445'780**	**-79'155**	**-3'555'996.19**	**31'061**
9100	Impôts communaux généraux	-3'431'795.81	-3'382'000	-49'796	-3'491'995.79	60'200
9101	Impôts spéciaux	-26'957.10	-23'600	-3'357	-27'050.10	93
9300	Péréquation financière et compensation..	36'830.00	41'600	-4'770	41'598.00	-4'768
9610	Intérêts	-38'955.22	-40'250	1'295	-35'897.60	-3'058
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-35'334.90	-39'830	4'495	-41'116.30	5'781
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	-27'678.00	-950	-26'728	-950.00	-26'728
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
	Excédent des charges/revenus (-)	**-209'901.75**	**-7'095**	**-202'807**	**-39'017.12**	**-170'885**

Comptes 2018

		Comptes 2018	Comptes 2017
1. Activités d'exploitation			
7	Bénéfice (+) / Perte (-) du compte de résultats	209'901.75	39'017.12
8	+ Amortissements du PA et subvention d'investissements	608'394.40	440'378.70
9	**Autofinancement**	**818'296.15**	**479'395.82**
11	+ Réévalutations emprunt PA et participations PA	0.00	3'000.00
13	- Augmentation / + diminution des créances	-134'447.72	225'223.52
14	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-2'685.80	0.00
15	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	108'140.37	79'952.80
16	+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	636.32	-18'770.37
17	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	-555'347.95	492'391.00
18	+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	629'890.86	68'913.50
19	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers	0.00	158'291.00
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour fonds, préfinancements et divers comptes	-203'170.00	0.00
22	**Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation**	**661'312.23**	**1'488'397.27**
2. Activités d'investissement			
24	**Dépenses**	**-593'191.15**	**-213'106.70**
26	- Immobilisations corporelles	-573'191.15	-188'612.30
28	- Immobilisations incorporelles	0.00	-24'494.40
30	- Propres subventions d'investissement	-20'000.00	0.00
32	**Recettes**	**272'660.05**	**18'407.75**
34	- Remboursement	99'758.80	18'407.75
37	- Subventions acquises	172'901.25	0.00
41	**Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement**	**-320'531.10**	**-194'698.95**
42	**Découvert de financement**	**340'781.13**	**1'293'698.32**
3. Activités de financement			
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	842'300.00	-257'700.00
45	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	30'932.87	1'910.83
46	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistrés comme capitaux propres	138'017.75	-468'889.96
47	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	-245'139.58	-26'642.55
49	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF	-26'428.00	-101'519.45
53	**Flux de trésorerie provenant des activités de financement**	**739'683.04**	**-852'841.13**
4. Variation nette des liquidltés (Changement du fonds "Argent")			
55	**Entrée nette de liquidités**	**1'080'464.17**	**440'857.19**
56	**Sortie nette de liquidités**		
57	Liquidités au 01.01	689'439.91	248'582.72
58	Liquidités au 31.12.	1'769'904.08	689'439.91
59	**Variation des liquidités selon le bilan**	**1'080'464.17**	**440'857.19**

COMMUNE DE ROCHEFORT

Principes comptables
(annexe aux comptes 2018)

Normes appliquées

Les comptes 2018 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 2018 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 RLFinEC : 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 RLFinEC). 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 RLFinEC) ; les taux d'amortissement appliqués pour les nouveaux investissements sont basés sur ceux qui figurent à l'annexe 2 du RLFinEC, 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 RLFinEC. 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 31.12.2017	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2018	Remarques
2900002	Réserve Chapelle Brot-Dessous	-12'104.20	12'104.20	0.00	Réserve dissoute en 2018, selon arrêté du Conseil général du 7 mars 2019
2900003	Réserve Chauffage à distance	-140'016.70	46'773.75	-93'242.95	Arrêté Conseil général du 7 mars 2019 Obligation d'autofinancer le chapitre 87201 par la vente de chaleur à distance
2900004	Réserve Eau	-120'248.85	63'394.94	-56'853.91	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	-161'343.59	-2'320.49	-163'664.08	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	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73010
2900007	Réserve déchets entreprises	-5'083.25	-1'119.55	-6'202.80	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030
2900008	Réserve énergie	-43'000.00	43'000.00	0.00	Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL) Arrêté du Conseil général du 23 février 2011 Transfert de la réserve au Fonds à vocation énergétique (2910102)
2900009	Réserve pont AVS	-62'528.00	62'528.00	0.00	Arrêté du Conseil général du 10 décembre 1999 Transfert de la réserve au compte 2081000, selon demande du SCom 7.1.2019
2900010	Réserve bannière Brot-Dessous	-830.00	830.00	0.00	Réserve dissoute en 2018, selon arrêté du Conseil général du 7 mars 2019
2900011	Réserve Cuchemanteau	-25'000.00	25'000.00	0.00	Réserve dissoute en 2018, selon arrêté du Conseil général du 7 mars 2019
2900012	Réserve aide à la fusion	-1'098'400.00		-1'098'400.00	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019
2910101	Fonds forestier de réserve	-170'040.35	-74'944.75	-244'985.10	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	0.00	-63'073.00	-63'073.00	Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL) 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
2940000	Réserve de politique budgétaire	-2'478'698.00	2'046'000.00	-432'698.00	Loi sur les finances et la comptablité de l'Etat et des communes (LFinEC) Transfert de CHF 2'046'000 à la fortune nette, selon directive No 02-18 du Scom
2950000	Réserve de réévaluation PA	-6'093'718.00	203'170.00	-5'890'548.00	Loi sur les finances et la comptablité 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 comptablité de l'Etat et des communes (LFinEC)
29	**Totaux**	**-11'024'910.94**	**2'356'291.83**	**-8'668'619.11**	

Tableau des provisions

Compte bilan	Libellé compte bilan	Solde au 31.12.2017	Attribution (+) Pélèvement (-)	Solde au 31.12.2018	Commentaires et justification du maintien de la provision
1010099	Provision débiteurs douteux	0	-13'000	-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	0	-19'431	-19'431	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2086000	Provision prévoyance.ne	-649'307	649'307	0	Provision constituée selon directives Scom, via retraitement du bilan 2017 Comptablisation en 2018 du versement à prévoyance.ne (contribution assainissement et mesures compensatoires) Selon directives Scom, le solde de la provision (différence du taux de couverture 56.7% à 80%) doit être dissoute en 2018
2081000	Provision pont AVS	-62'528	-12'000	-74'528	Arrêté du Conseil général du 10 décembre 1999
	Totaux	**-761'835**	**604'876**	**-156'959**	

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 31.12.2017	Nbre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action et / ou part sociale	Capital-actions Total	Montant des fonds propres 100% au 31.12.2017 (2015 pour SEVT)	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	16'339'297	0.0761	12'436.02	12'436.00	*10'436.00*
1454002	Société électrique du Val-de-Travers SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	129	146'000	4'300	1'000.00	4'300'000	4'866'682	3.0000	146'000.46	146'000.00	*0.00*
1454003	Groupe E SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	154	2'500	6'875'000	10.00	68'750'000	1'773'358'000	0.0022	39'723.22	39'723.00	*37'223.00*
	Total des participations et capital social (145)				**150'500.00**							**198'159.00**	***47'659.00***

Tableau des immobilisations
Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2017	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2018
1401000	Routes, chemins et places	542'488.00				-25'047.40		-25'000.00		492'440.60
1401001	Eclairage public	19'566.85						-4'000.00		15'566.85
1401002	Passage à niveau Chambrelien	15'000.00						-2'500.00		12'500.00
1401003	Eclairage public, assainissement	41'898.70						-8'000.00		33'898.70
1401006	Mesures de modération de trafic	27'041.35						-3'000.00		24'041.35
1401007	Eclairage public, extens. Chassagnettaz		39'683.35					-2'000.00		37'683.35
1401	**Routes et voies de communication**	**645'994.90**	**39'683.35**			**-25'047.40**		**-44'500.00**		**616'130.85**
1402001	Sagneule-Merdasson	409'095.05						-22'000.00		387'095.05
1402	**Aménagement des eaux**	**409'095.05**						**-22'000.00**		**387'095.05**
1403100	Réseau d'eau potable + réservoirs	1'195'342.15				-18'785.60		-57'000.00		1'119'556.55
1403200	Réseau EU + stations d'épuration	873'875.50	464'573.05			-191'686.85		-23'000.00		1'123'761.70
1403201	Collecteur EU Montmollin	312'666.45	0.00					-10'600.00		302'066.45
1403500	Réseau de chauffage à disance	657'070.15	40'134.75			-37'140.20		-40'000.00		620'064.70
1403	**Autres ouvrages de génie-civil**	**3'038'954.25**	**504'707.80**			**-247'612.65**		**-130'600.00**		**3'165'449.40**
1404001	Bâtiment communal polyvalent	4'475'360.50					-74'000.00	-41'000.00		4'360'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'577'251.65					-35'230.00	-5'600.00		1'536'421.65
1404003	Hangar des Biolles	52'500.00					-1'080.00	-2'000.00		49'420.00
1404004	Abri PCi, Chambrelien	292'544.00					-6'840.00	-1'900.00		283'804.00
1404005	Abri PCi, Montezillon	353'639.05					-7'530.00	-3'300.00		342'809.05
1404006	Bureau communal et Chapelle Brot-Dessous	760'815.45					-18'500.00			742'315.45
1404007	Temple de Rochefort	1'603'405.25					-39'070.00	-40'000.00		1'524'335.25
1404008	Hangar Rochefort	36'646.65						-1'500.00		35'146.65
1404009	Chalet des Chaumes	102'732.00					-2'380.00	-400.00		99'952.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	80'500.00					-2'010.00			78'490.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelien	11'760.00					-300.00			11'460.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	36'667.00					-920.00			35'747.00
1404014	Local d'accueil parascolaire	41'296.65						-7'000.00		34'296.65
1404015	Réfection Collège	183'951.45						-12'000.00		171'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	261'324.25						-2'500.00		258'824.25
1404017	Cimetière de Brot-Dessous, mur	5'685.60						-400.00		5'285.60
1404018	BCP, Foyer, local matériel et cuisine	260'883.30						-16'000.00		244'883.30
1404019	BCP, 25ème anniversaire	17'182.75						-4'000.00		13'182.75
1404020	Système de clés électroniques	40'452.15						-5'500.00		34'952.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	30'799.20					-670.00	-2'300.00		27'829.20

Tableau des immobilisations
Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2017	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2018
1404022	Cimetière de Rochefort, collumbarium	20'015.65						-1'250.00		18'765.65
1404023	Baraquement de Combanné	13'945.00								13'945.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	20'020.00					-500.00			19'520.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	26'951.00					-680.00			26'271.00
1404026	Abribus	81'900.00					-2'050.00			79'850.00
1404027	Tour du sel	149'240.00					-3'730.00			145'510.00
1404028	Baraque des pansements	63'917.00					-1'600.00			62'317.00
1404029	Garage Brot-Dessous	11'551.00					-290.00			11'261.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	7'700.00					-190.00			7'510.00
1404031	Place de jeux du Collège de Rochefort	17'605.80						-5'000.00		12'605.80
1404200	Step de Champ-du-Moulin	140'000.00					-3'500.00			136'500.00
1404201	Step de Brot-Dessous	84'000.00					-2'100.00			81'900.00
1404	**Bâtiment du Patrimoine administratif**	**10'862'242.35**	**0.00**				**-203'170.00**	**-151'650.00**		**10'507'422.35**
1405000	Forêts communales de Rochefort	1'361'600.00								1'361'600.00
1405	**Forêts**	**1'361'600.00**								**1'361'600.00**
1406001	Véhicule Land Cruiser / Forêts - 2016	40'769.00						-5'000.00		35'769.00
1406002	Véhicule Caddy / Voirie - 2015	22'205.80						-3'000.00		19'205.80
1406003	Véhicule Lindner / Voirie - 2014	121'500.00						-18'000.00		103'500.00
1406004	Véhicule de 1ère intervention / Service du feu	5'796.80						-2'100.00		3'696.80
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP / Voirie - 2018	0.00	28'800.00					-2'880.00		25'920.00
1406	**Biens mobiliers du Patrimoine administratif**	**190'271.60**	**28'800.00**					**-30'980.00**		**188'091.60**
1427000	Plan directeur régional, étude	24'700.00								24'700.00
1427003	Raccordement EU Step Saunerie, étude	24'494.40						-24'494.40		0.00
1427	**Immobilisations incorporelles**	**49'194.40**						**-24'494.40**		**24'700.00**
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**		**150'500.00**
1456000	Soutien financier à l'AACRO	0.00	20'000.00					-1'000.00		19'000.00
1456	**Participations aux organisations privéesà b.n.l.**	**0.00**	**20'000.00**					**-1'000.00**		**19'000.00**
14	**Total patrimoine administratif**	**16'707'852.55**	**593'191.15**	**0.00**	**0.00**	**-272'660.05**	**-203'170.00**	**-405'224.40**	**0.00**	**16'419'989.25**

Tableau des immobilisations
Patrimoine financier

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2017	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2018
1080001	Champs et pâturages	138'026.00	26'428.00							164'454.00
1080002	Terrain Place du Collège	101'519.45								101'519.45
1080	**Terrains du Patrimoine financier**	**239'545.45**	**26'428.00**			**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**		**789'605.35**
108	**Immobilisations corp. du Patrimoine financier**	**1'029'150.80**	**26'428.00**	**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 31.12.2017	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2018	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 réalisé 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 Cescole**	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 31.12.2017	Dépenses d'investissement	Dépenses cumulées au 31.12.2018	Recettes cumulées au 01.01.2018	Recettes d'investissement	Recettes cumulées au 31.12.2018	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60'000.00	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	0.00	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27.06.2019
61500 (investiss.)	08.11.2017	Conseil général	58'000.00	Eclairage public, secteurs gare et Chassagnettaz	0.00	39'683.35	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	0.00	28'800.00	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 Chambrelien	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 Chambrelien	25'000.00	0.00	25'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28.06.2018
61500 (investiss.)	07.12.2018	Conseil général	236'500.00	Construction d'un passage inférieur à Montezillon)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	236'500.00	en cours
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	25'801.00	464'573.05	490'374.05	0.00	172'901.25	172'901.25	764'625.95	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	en cours
79000 (investiss.)	11.12.2015	Conseil général	45'000.00	Plan directeur régional (PDR) Val-de-Ruz	24'700.00	0.00	24'700.00	0.00	0.00	0.00	20'300.00	en cours
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	0.00	40'134.75	40'134.75	0.00	37'140.20	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	155'000.00	en cours

Commune de Rochefort

Comptes 2018

	Désignation	Comptes 2018	Comptes 2017	Comptes 2016	Comptes 2015
1	**Investissements bruts**	**593'191.15**	**213'106.70**		
50	Immobilisations corporelles	573'191.15	188'612.30		
52	Immobilisations incorporelles		24'494.40		
56	Subventions d'investissement propres	20'000.00			
2	**Dette brute**	**-3'494'582.87**	**-2'620'713.68**	**-2'895'273.22**	
200	Engagements courants		636.32	-18'134.05	
201	Engagements financiers à court terme	-30'932.87		1'910.83	
206	Engagements financiers à long terme	-3'463'650.00	-2'621'350.00	-2'879'050.00	
3	**Dépenses totales**	**5'234'607.14**	**4'617'346.59**		
4	**Recettes totales**	**-5'590'935.24**	**-5'102'824.16**		
5	**Recette d'investissements**	**-272'660.05**	**-18'407.75**		
61	Remboursements	-99'758.80	-18'407.75		
63	Subventions d'investissement acquises	-172'901.25			
6	**Service de la dette**	**638'249.93**	**473'266.95**		
340	Intérêts passifs	53'720.15	48'843.06		
440	Revenus des intérêts	-23'864.62	-18'954.81		
33	Amortissements du patrimoine administratif	608'394.40	440'378.70		
365	Réévaluations, participations PA		3'000.00		
7	**Dépenses courantes**	**4'641'415.99**	**4'404'239.89**		
30	Charges de personnel	925'225.30	888'742.60		
31	Charges de biens et services et autres char..	1'147'317.65	1'290'321.16		
3180	Réévaluations sur créances		-50'000.00		
34	Charges financières	71'363.70	65'679.54		
36	Charges de transfert	2'262'303.34	2'212'496.59		
365	Réévaluations, participations PA		-3'000.00		
3840	Charges financières extraordinaires	235'206.00			
8	**Charges courantes**	**5'467'962.33**	**5'045'399.29**		
30	Charges de personnel	925'225.30	888'742.60		
31	Charges de biens et services et autres char..	1'147'317.65	1'290'321.16		
33	Amortissements du patrimoine administratif	608'394.40	440'378.70		
34	Charges financières	71'363.70	65'679.54		
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	145'704.94	147'780.70		
36	Charges de transfert	2'262'303.34	2'212'496.59		
384	Charges financières extraordinaires	307'653.00			

Comptes 2018

	Désignation	Comptes 2018	Comptes 2017	Comptes 2016	Comptes 2015
9	**Recettes courantes**	**-5'318'275.19**	**-5'084'416.41**		
40	Revenus fiscaux	-3'462'652.91	-3'522'945.89		
41	Patentes et concessions		-121'418.10		
42	Taxes	-908'729.14	-840'727.62		
430	Revenus d'exploitation divers	-34'112.44	-123'595.92		
439	Autres revenus	-100'250.98	-115.00		
44	Revenus financiers	-195'337.07	-174'611.31		
46	Revenus de transfert	-267'116.15	-301'002.57		
484	Revenus financiers extraordinaires (non pris..	-350'076.50			
10	**Revenus courants**	**-5'677'864.08**	**-5'084'416.41**		
40	Revenus fiscaux	-3'462'652.91	-3'522'945.89		
41	Patentes et concessions		-121'418.10		
42	Taxes	-908'729.14	-840'727.62		
43	Revenus divers	-134'363.42	-123'710.92		
44	Revenus financiers	-195'337.07	-174'611.31		
45	Prélèvements sur les fonds et financements..	-156'418.89			
46	Revenus de transfert	-267'116.15	-301'002.57		
48	Revenus extraordinaires	-553'246.50			
489	Prélèvements sur le capital propre	203'170.00			
4895	Prélèvements sur la réserve liée au retraite..	-203'170.00			
11	**Investissements nets**	**320'531.10**	**194'698.95**		
12	**Dette nette I**	**-1'036'609.04**	**-1'224'082.26**	**-1'380'146.58**	
20	Capitaux de tiers	-5'414'186.04	-4'465'773.94	-4'020'737.94	
10	Patrimoine financier	4'377'577.00	3'241'691.68	2'640'591.36	
13	**Datte nette II**	**-867'109.04**	**-1'073'582.26**	**-1'243'646.58**	
20	Capitaux de tiers	-5'414'186.04	-4'465'773.94	-4'020'737.94	
10	Patrimoine financier	4'377'577.00	3'241'691.68	2'640'591.36	
145	Participations, capital social	169'500.00	150'500.00	136'500.00	
14	**Charges d'intérêts nets**	**29'855.53**	**29'888.25**		
340	Intérêts passifs	53'720.15	48'843.06		
440	Revenus des intérêts	-23'864.62	-18'954.81		
15	**Autofinancement**	**604'412.20**	**630'176.52**		
3	CHARGES	-5'774'139.08	-5'343'622.34		
4	PRODUITS	5'984'040.83	5'382'639.46		
33	Amortissements du patrimoine administratif	608'394.40	440'378.70		
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	145'704.94	147'780.70		
45	Prélèvements sur les fonds et financements..	-156'418.89			
365	Réévaluations, participations PA		3'000.00		
489	Prélèvements sur le capital propre	-203'170.00			

Commune de Rochefort

Comptes 2018

	Désignation	Comptes 2018	Comptes 2017	Comptes 2016	Comptes 2015
16	**Revenus déterminants**	**-5'677'864.08**	**-5'084'416.41**		
4	PRODUITS	-5'984'040.83	-5'382'639.46		
47	Subventions à redistribuer	44'779.00	43'765.40		
49	Imputations internes	261'397.75	254'457.65		
17	**Revenus fiscaux directs**	**-3'431'795.81**	**-3'491'995.79**		
400	Impôts directs, personnes physiques	-3'253'809.54	-3'340'539.22		
401	Impôts directs, personnes morales	-177'986.27	-151'456.57		
19	**Solde compte résultat**	**-209'901.75**	**-39'017.12**		
3	CHARGES	5'774'139.08	5'343'622.34		
4	PRODUITS	-5'984'040.83	-5'382'639.46		
20	**Revenus fiscaux**	**-3'462'652.91**	**-3'522'945.89**		
40	Revenus fiscaux	-3'462'652.91	-3'522'945.89		

Commune de Rochefort

Comptes 2018

	Désignation	Comptes 2018	Comptes 2017	Comptes 2016	Comptes 2015
90	*Taux d'endettement net (%)*	*29.94*	*34.75*		
91	*Degré d'autofinancement*	*188.57*	*323.67*		
92	*Part des charges d'intérêts*	*0.53*	*0.59*		
93	*Degré de couverture des revenus détermina..*	*3.70*	*0.77*		
94	*Dette brute par rapport aux revenus*	*61.55*	*51.54*		
95	*Proportion des investissements*	*11.33*	*4.62*		
96	*Part du service de la dette*	*11.24*	*9.31*		
98	*Taux d'autofinancement*	*10.65*	*12.39*		
99	*Poids des intérêts passifs*	*2.08*	*1.88*		

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Administration Générale	**323'163.17**	**588'700**	**-265'537**	**760'403.84**	**-437'241**
	Charges	925'443.79	766'600	158'844	937'348.11	-11'904
	Revenus	-602'280.62	-177'900	-424'381	-176'944.27	-425'336
01	**Législatif et exécutif**	**74'702.95**	**81'900**	**-7'197**	**85'849.60**	**-11'147**
	Charges	79'117.65	81'900	-2'782	87'331.40	-8'214
	Revenus	-4'414.70		-4'415	-1'481.80	-2'933
01100	Conseil général	9'286.80	12'600	-3'313	20'825.20	-11'538
30	**Charges de personnel**	**1'190.00**	**1'800**	**-610**	**1'400.00**	**-210**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	1'190.00	1'800	-610	1'400.00	-210
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**8'926.80**	**10'800**	**-1'873**	**19'425.20**	**-10'498**
31020.02	Publications et annonces	128.00	300	-172	510.00	-382
31051.00	Frais de réception	2'013.70	2'000	14	1'581.20	433
31320.02	Révision des comptes communaux	6'785.10	8'500	-1'715	17'334.00	-10'549
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-830.00**		**-830**		**-830**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-830.00		-830		-830
01200	Conseil communal	65'416.15	69'300	-3'884	65'024.40	392
30	**Charges de personnel**	**61'146.60**	**58'300**	**2'847**	**55'948.55**	**5'198**
30000.02	Honoraires du Conseil communal	22'840.00	22'000	840	22'498.00	342
30000.04	Vacations du Conseil communal	30'387.75	29'000	1'388	25'759.30	4'628
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	7'918.85	7'300	619	7'691.25	228
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**7'854.25**	**11'000**	**-3'146**	**10'557.65**	**-2'703**
31051.00	Frais de réception	7'854.25	11'000	-3'146	10'557.65	-2'703
43	**Revenus divers**	**-3'584.70**		**-3'585**	**-1'481.80**	**-2'103**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'584.70		-3'585	-1'481.80	-2'103
02	**Services généraux**	**248'460.22**	**506'800**	**-258'340**	**674'554.24**	**-426'094**
	Charges	846'326.14	684'700	161'626	850'016.71	-3'691
	Revenus	-597'865.92	-177'900	-419'966	-175'462.47	-422'403
02100	Service financier	-154'845.79	143'150	-297'996	184'282.29	-339'128
30	**Charges de personnel**	**63'121.40**	**87'950**	**-24'829**	**52'953.30**	**10'168**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	150.00	200	-50	150.00	
30100.00	Salaires du personnel administratif	49'192.95	70'410	-21'217	41'956.45	7'237
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'080.00	970	110	648.00	432
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	3'421.95	6'050	-2'628	2'845.25	577
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	7'137.50	8'840	-1'703	4'960.00	2'178
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	201.05	340	-139	276.10	-75
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'118.60	300	819	880.75	238
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	677.10	840	-163	1'124.25	-447
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	46.35		46	36.95	9
30592.00	Cotisations LAE	95.90		96	75.55	20
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**98'448.50**	**65'200**	**33'249**	**136'006.54**	**-37'558**
31020.00	Imprimés	1'500.00	1'500		1'422.50	78
31020.02	Publications et annonces	489.65		490		490
31300.00	Prestations de services de tiers				1'080.00	-1'080
31300.01	Frais postaux	1'500.00	1'500		1'200.00	300
31300.03	Téléphones	600.00	600		1'200.00	-600
31300.04	Frais de poursuites	3'894.75	3'000	895	3'460.65	434
31300.05	Cotisations				500.00	-500
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	16'003.60	15'500	504	15'798.40	205
31340.00	Primes d'assurances	561.60	600	-38		562
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'500.00	2'500		2'500.00	
31800.00	Réévaluations sur créances				50'000.00	-50'000

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	71'398.90	40'000	31'399	58'844.99	12'554
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**13'000.00**		**13'000**		**13'000**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..	13'000.00		13'000		13'000
42	**Taxes**		**-3'500**	**3'500**	**-152.60**	**153**
42100.00	Emoluments administratifs		-3'500	3'500	-152.60	153
43	**Revenus divers**	**-5'767.19**	**-6'500**	**733**	**-4'524.95**	**-1'242**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-5'767.19	-6'500	733	-4'524.95	-1'242
48	**Revenus extraordinaires**	**-323'648.50**		**-323'649**		**-323'649**
48400.00	Revenus financiers extraordinaires	-323'648.50		-323'649		-323'649
02200	Administration (général)	286'031.26	240'550	45'481	362'698.63	-76'667
30	**Charges de personnel**	**208'493.45**	**174'500**	**33'993**	**225'602.70**	**-17'109**
30100.00	Salaires du personnel administratif	171'100.25	140'810	30'290	178'325.95	-7'226
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'914.00	1'950	-36	2'430.00	-516
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	10'555.65	12'100	-1'544	12'092.90	-1'537
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	18'502.10	16'680	1'822	23'131.30	-4'629
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	620.10	680	-60	623.30	-3
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	3'450.55	600	2'851	3'745.10	-295
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'912.10	1'680	232	4'778.15	-2'866
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	142.95		143	154.50	-12
30592.00	Cotisations LAE	295.75		296	321.50	-26
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**76'896.79**	**74'050**	**2'847**	**65'970.90**	**10'926**
31000.00	Matériel de bureau	2'928.80	4'500	-1'571	2'103.10	826
31020.00	Imprimés	3'781.55	4'500	-718	5'605.35	-1'824
31020.02	Publications et annonces	2'394.65	1'500	895	1'635.10	760
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	405.00	450	-45	672.30	-267
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	8'177.65	500	7'678	1'445.15	6'733
31130.00	Matériel informatique	5'178.45	2'500	2'678	4'758.70	420
31180.00	Immobilisations incorporelles	1'637.05	2'000	-363		1'637
31300.00	Prestations de services de tiers	1'897.60	2'200	-302	1'685.60	212
31300.01	Frais postaux	3'323.50	5'000	-1'677	4'115.90	-792
31300.03	Téléphones	2'565.40	3'000	-435	2'056.10	509
31300.05	Cotisations	500.00		500		500
31332.00	Contrat de prestation informatique	24'019.70	24'200	-180	21'076.80	2'943
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'865.55	2'700	166	2'700.00	166
31340.00	Primes d'assurances	9'674.75	13'900	-4'225	10'200.75	-526
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'000.00	4'000		4'000.00	
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	2'243.85	2'000	244	3'407.50	-1'164
31700.00	Frais de déplacement et autres frais		100	-100		
31810.00	Pertes sur créances effectives				65.00	-65
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'303.29	1'000	303	443.55	860
33	**Amortissements du patrimoine administratif**		**7'000**	**-7'000**	**66'038.05**	**-66'038**
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles		7'000	-7'000	66'038.05	-66'038
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**19'431.15**		**19'431**		**19'431**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..	19'431.15		19'431		19'431
36	**Charges de transfert**	**5'376.35**	**5'000**	**376**	**9'650.65**	**-4'274**
36120.16	Part communale au SIAr (archives)	5'376.35	5'000	376	9'650.65	-4'274
43	**Revenus divers**	**-20'866.48**		**-20'866**	**-175.02**	**-20'691**
43090.00	Autres revenus d'exploitation				-60.02	60
43900.00	Autres revenus	-20'866.48		-20'866	-115.00	-20'751
46	**Revenus de transfert**		**-7'000**	**7'000**		
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..		-7'000	7'000		
49	**Imputations internes**	**-3'300.00**	**-13'000**	**9'700**	**-4'388.65**	**1'089**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-3'300.00	-13'000	9'700	-4'388.65	1'089
02900	Immeubles administratifs	117'274.75	123'100	-5'825	127'573.32	-10'299

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
30	**Charges de personnel**	**113'289.90**	**113'200**	**90**	**112'706.05**	**584**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	88'548.20	88'550	-2	87'592.70	956
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'155.00	1'620	-465	1'620.00	-465
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	5'688.55	7'610	-1'921	5'941.25	-253
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	11'258.40	11'195	63	10'606.80	652
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	3'490.10	2'515	975	2'524.90	965
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'859.50	650	1'210	1'839.50	20
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'053.70	1'060	-6	2'346.95	-1'293
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	77.05		77	76.05	1
30592.00	Cotisations LAE	159.40		159	157.90	2
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**83'377.60**	**70'800**	**12'578**	**103'676.52**	**-20'299**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	498.95		499	573.75	-75
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	7'370.40	1'000	6'370	4'818.30	2'552
31200.00	Eau, énergie, combustible				43.60	-44
31200.01	Chauffage	25'599.65	23'000	2'600	25'514.00	86
31200.02	Electricité	10'092.45	9'000	1'092	9'006.45	1'086
31200.03	Eau	2'418.40	1'400	1'018	2'009.15	409
31200.04	Déchets	468.00	200	268	502.00	-34
31340.00	Primes d'assurances	6'359.50	5'200	1'160	6'249.75	110
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	26'875.20	30'000	-3'125	48'243.20	-21'368
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	3'695.05	1'000	2'695	5'162.32	-1'467
31510.00	Entretien machines, appareils et outils				1'404.00	-1'404
31990.00	Autres charges d'exploitation				150.00	-150
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**150'410.00**	**70'000**	**80'410**	**70'000.00**	**80'410**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	150'410.00	70'000	80'410	70'000.00	80'410
39	**Imputations internes**	**14'481.00**	**17'000**	**-2'519**	**7'412.00**	**7'069**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	14'481.00	17'000	-2'519	7'412.00	7'069
43	**Revenus divers**	**-360.00**		**-360**		**-360**
43900.00	Autres revenus	-360.00		-360		-360
44	**Revenus financiers**	**-86'300.75**	**-90'400**	**4'099**	**-88'464.25**	**2'164**
44390.00	Remboursement de charges	-5'224.75	-6'000	775	-5'079.55	-145
44391.00	Autres remboursements de tiers		-400	400		
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-81'076.00	-84'000	2'924	-83'384.70	2'309
48	**Revenus extraordinaires**	**-80'410.00**		**-80'410**		**-80'410**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-80'410.00		-80'410		-80'410
49	**Imputations internes**	**-77'213.00**	**-57'500**	**-19'713**	**-77'757.00**	**544**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-77'213.00	-57'500	-19'713	-77'757.00	544

02901 Bâtiment communal polyvalent (BCP)

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	**158'139.72**	**174'620**	**-16'480**	**163'091.47**	**-4'952**
	Charges	209'936.52	191'870	18'067	195'837.59	14'099
	Revenus	-51'796.80	-17'250	-34'547	-32'746.12	-19'051
11	**Sécurité publique**	**2'068.65**	**12'450**	**-10'381**	**9'574.18**	**-7'506**
	Charges	17'835.55	14'200	3'636	15'303.75	2'532
	Revenus	-15'766.90	-1'750	-14'017	-5'729.57	-10'037
11100	Sécurité communale	2'068.65	12'450	-10'381	9'574.18	-7'506
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**17'835.55**	**14'200**	**3'636**	**15'053.75**	**2'782**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	895.00	1'000	-105	1'276.25	-381
31301.00	Contrat de prestation police	16'940.55	13'200	3'741	13'777.50	3'163
36	**Charges de transfert**				**250.00**	**-250**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.				250.00	-250
42	**Taxes**	**-1'498.90**	**-1'750**	**251**	**-1'745.45**	**247**
42100.00	Emoluments administratifs	-200.00	-50	-150	-600.00	400
42700.00	Amendes	-1'298.90	-1'700	401	-1'145.45	-153
46	**Revenus de transfert**	**-14'268.00**		**-14'268**	**-3'984.12**	**-10'284**
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-8'268.00		-8'268		-8'268
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-6'000.00		-6'000	-3'984.12	-2'016
14	**Questions juridiques**	**32'578.40**	**36'560**	**-3'982**	**14'745.90**	**17'833**
	Charges	41'739.40	52'060	-10'321	34'034.40	7'705
	Revenus	-9'161.00	-15'500	6'339	-19'288.50	10'128
14000	Police des habitants	32'990.30	26'460	6'530	11'595.00	21'395
30	**Charges de personnel**	**26'723.45**	**29'460**	**-2'737**	**19'987.35**	**6'736**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	250.00	200	50	50.00	200
30100.00	Salaires du personnel administratif	20'628.60	23'470	-2'841	15'999.40	4'629
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	486.00	325	161	162.00	324
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'499.65	2'020	-520	1'085.30	414
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'940.80	2'950	-9	1'891.40	1'049
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	88.05	115	-27	-7.70	96
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	490.25	100	390	336.05	154
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	277.80	280	-2	428.55	-151
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	20.30		20	13.60	7
30592.00	Cotisations LAE	42.00		42	28.75	13
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**8'628.45**	**10'000**	**-1'372**	**886.30**	**7'742**
31020.00	Imprimés	2'732.20	3'000	-268	123.30	2'609
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'896.25	7'000	-1'104	763.00	5'133
36	**Charges de transfert**	**2'814.40**	**2'500**	**314**	**4'754.85**	**-1'940**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'814.40	2'500	314	4'754.85	-1'940
42	**Taxes**	**-5'176.00**	**-8'500**	**3'324**	**-5'235.50**	**60**
42100.00	Emoluments administratifs	-5'176.00	-8'500	3'324	-5'235.50	60
46	**Revenus de transfert**		**-7'000**	**7'000**	**-8'798.00**	**8'798**
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites		-7'000	7'000	-8'798.00	8'798
14060	Office régional de l'état civil	-411.90	10'100	-10'512	3'150.90	-3'563
36	**Charges de transfert**	**3'573.10**	**10'100**	**-6'527**	**8'405.90**	**-4'833**
36010.04	Documents d'identité - part Etat	2'707.10	2'500	207	1'465.90	1'241
36120.01	Emoluments état civil de district	866.00	7'600	-6'734	6'940.00	-6'074
42	**Taxes**	**-3'985.00**		**-3'985**	**-5'255.00**	**1'270**
42100.00	Emoluments administratifs	-3'985.00		-3'985	-5'255.00	1'270

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
15	**Service du feu**	**82'724.97**	**86'400**	**-3'675**	**99'309.34**	**-16'584**
	Charges	94'553.87	86'400	8'154	107'037.39	-12'484
	Revenus	-11'828.90		-11'829	-7'728.05	-4'101
15000	Service du feu	8'229.65	12'300	-4'070	13'183.23	-4'954
30	**Charges de personnel**	**480.00**	**900**	**-420**	**480.00**	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	480.00	900	-420	480.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**13'928.55**	**10'400**	**3'529**	**16'788.08**	**-2'860**
31010.02	Carburants	208.50		209	183.83	25
31051.00	Frais de réception	400.00	400		410.00	-10
31200.00	Eau, énergie, combustible				74.35	-74
31300.00	Prestations de services de tiers	784.20		784		784
31300.03	Téléphones				385.00	-385
31340.00	Primes d'assurances	238.15		238	153.75	84
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)				90.00	-90
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	4'951.50	10'000	-5'049	9'391.15	-4'440
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	246.20		246		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	400.00	1'000
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**5'590.00**		**5'590**	**2'100.00**	**3'490**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'490.00		3'490		3'490
33006.01	Amort. planifiés véhicules	2'100.00		2'100	2'100.00	
36	**Charges de transfert**				**784.20**	**-784**
36100.00	Dédommagements à la Confédération				784.20	-784
39	**Imputations internes**	**60.00**	**1'000**	**-940**	**759.00**	**-699**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	60.00	1'000	-940	759.00	-699
46	**Revenus de transfert**	**-8'338.90**		**-8'339**	**-7'728.05**	**-611**
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-8'338.90		-8'339	-7'728.05	-611
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'490.00**		**-3'490**		**-3'490**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-3'490.00		-3'490		-3'490
15060	Service du feu, organisation régionale	74'495.32	74'100	395	86'126.11	-11'631
36	**Charges de transfert**	**74'495.32**	**74'100**	**395**	**86'126.11**	**-11'631**
36120.17	ECAP - missions de secours				10'254.60	-10'255
36120.18	Part communale SSPV (sapeurs pompiers)	74'495.32	74'100	395	75'871.51	-1'376
16	**Défense**	**40'767.70**	**39'210**	**1'558**	**39'462.05**	**1'306**
	Charges	55'807.70	39'210	16'598	39'462.05	16'346
	Revenus	-15'040.00		-15'040		-15'040
16100	Défense militaire	2'420.90	2'300	121	2'408.15	13
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**120.90**		**121**	**108.15**	**13**
31340.00	Primes d'assurances	120.90		121	108.15	13
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**2'970.00**	**2'300**	**670**	**2'300.00**	**670**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	670.00		670		670
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'300.00	2'300		2'300.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-670.00**		**-670**		**-670**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-670.00		-670		-670
16200	Protection civile	20'608.80	19'630	979	19'777.90	831
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**13'256.10**	**12'330**	**926**	**12'264.40**	**992**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31200.02	Electricité	1'094.30	1'000	94	776.10	318
31200.03	Eau	571.40	400	171	572.15	-1
31340.00	Primes d'assurances	528.95	530	-1	516.15	13
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	661.45		661		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**	**5'200**	**14'370**	**5'200.00**	**14'370**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	19'570.00	5'200	14'370	5'200.00	14'370
36	**Charges de transfert**	**1'262.70**	**1'600**	**-337**	**1'654.50**	**-392**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	1'262.70	1'600	-337	1'654.50	-392
39	**Imputations internes**	**890.00**	**500**	**390**	**659.00**	**231**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	890.00	500	390	659.00	231
48	**Revenus extraordinaires**	**-14'370.00**		**-14'370**		**-14'370**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-14'370.00		-14'370		-14'370
16260	Organisations régionales de protection civile	17'738.00	17'280	458	17'276.00	462
36	**Charges de transfert**	**17'738.00**	**17'280**	**458**	**17'276.00**	**462**
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'738.00	17'280	458	17'276.00	462

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Formation	**1'047'222.45**	**1'199'220**	**-151'998**	**1'112'566.10**	**-65'344**
	Charges	1'102'452.45	1'219'220	-116'768	1'112'566.10	-10'114
	Revenus	-55'230.00	-20'000	-35'230		-55'230
21	**Scolarité obligatoire**	**1'032'517.45**	**1'187'000**	**-154'483**	**1'098'398.85**	**-65'881**
	Charges	1'087'747.45	1'207'000	-119'253	1'098'398.85	-10'651
	Revenus	-55'230.00	-20'000	-35'230		-55'230
21110	Cycle 1	286'762.95	309'500	-22'737	270'526.25	16'237
36	**Charges de transfert**	**286'762.95**	**309'500**	**-22'737**	**270'526.25**	**16'237**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	286'762.95	309'500	-22'737	270'526.25	16'237
21200	Cycle 2	332'444.55	394'900	-62'455	331'100.80	1'344
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**403.20**	**300**	**103**	**457.60**	**-54**
31300.21	Orthophonie, logopédie	403.20	300	103	457.60	-54
36	**Charges de transfert**	**332'041.35**	**394'600**	**-62'559**	**330'643.20**	**1'398**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	332'041.35	394'600	-62'559	330'643.20	1'398
21300	Cycle 3	282'989.75	359'800	-76'810	326'885.90	-43'896
36	**Charges de transfert**	**282'989.75**	**359'800**	**-76'810**	**326'885.90**	**-43'896**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	282'989.75	359'800	-76'810	326'885.90	-43'896
21700	Bâtiments scolaires	62'350.20	52'800	9'550	101'889.25	-39'539
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**50'085.20**	**45'200**	**4'885**	**67'805.25**	**-17'720**
31200.01	Chauffage	9'432.85	11'000	-1'567	11'487.30	-2'054
31200.02	Electricité	1'657.65	1'600	58	1'735.20	-78
31200.03	Eau	1'502.00	800	702	1'090.15	412
31200.04	Déchets	282.40	300	-18	200.00	82
31300.00	Prestations de services de tiers	17'094.85	15'000	2'095	16'436.00	659
31340.00	Primes d'assurances	1'716.75	1'900	-183	1'681.60	35
31400.00	Entretien de terrains				540.00	-540
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	14'798.70	11'000	3'799	31'035.00	-16'236
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'600.00	3'600		3'600.00	
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**59'830.00**	**24'600**	**35'230**	**24'600.00**	**35'230**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	59'830.00	24'600	35'230	24'600.00	35'230
39	**Imputations internes**	**7'665.00**	**3'000**	**4'665**	**9'484.00**	**-1'819**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	7'665.00	3'000	4'665	9'484.00	-1'819
44	**Revenus financiers**	**-20'000.00**	**-20'000**			**-20'000**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-20'000.00	-20'000			-20'000
48	**Revenus extraordinaires**	**-35'230.00**		**-35'230**		**-35'230**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-35'230.00		-35'230		-35'230
21701	Collège de Rochefort - Cycles 1 et 2					
21800	Subventions de l'accueil parascolaire					
21920	Ecoles obligatoires, autres	67'970.00	70'000	-2'030	67'996.65	-27
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**67'970.00**	**70'000**	**-2'030**	**67'996.65**	**-27**
31300.00	Prestations de services de tiers	67'970.00	70'000	-2'030	67'996.65	-27
22000	Ecoles spéciales					

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
23	**Formation professionnelle initiale**	**14'705.00**	**12'220**	**2'485**	**14'167.25**	**538**
	Charges	14'705.00	12'220	2'485	14'167.25	538
23000	Formation professionnelle initiale	14'705.00	12'220	2'485	14'167.25	538
36	**Charges de transfert**	**14'705.00**	**12'220**	**2'485**	**14'167.25**	**538**
36110.05	Part communale aux bourses d'études	14'705.00	12'220	2'485	14'167.25	538
29900	Formation, autres					

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**47'474.90**	**76'250**	**-28'775**	**78'757.03**	**-31'282**
	Charges	142'719.10	76'450	66'269	79'077.03	63'642
	Revenus	-95'244.20	-200	-95'044	-320.00	-94'924
31100	Musées et arts plastiques					
31200	Conserv monum. hist., prot. paysage					
32	**Culture, autres**	**15'148.30**	**10'500**	**4'648**	**10'404.00**	**4'744**
	Charges	15'148.30	10'500	4'648	10'404.00	4'744
32200	Concerts et théâtre (général)					
32900	Culture, autres	15'148.30	10'500	4'648	10'404.00	4'744
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1'000.00**		**1'000**		**1'000**
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	1'000.00		1'000		1'000
36	**Charges de transfert**	**14'148.30**	**10'500**	**3'648**	**10'404.00**	**3'744**
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'769.50	10'500	270	10'404.00	366
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	3'378.80		3'379		3'379
33210	Téléréseau					
34	**Sports et loisirs**	**-10'747.45**	**10'750**	**-21'497**	**9'385.20**	**-20'133**
	Charges	14'252.55	10'750	3'503	9'385.20	4'867
	Revenus	-25'000.00		-25'000		-25'000
34100	Sports (général)					
34110	Port					
34200	Loisirs (général)	-10'747.45	10'750	-21'497	9'385.20	-20'133
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**6'912.55**	**3'000**	**3'913**	**3'175.20**	**3'737**
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	3'887.55		3'888		3'888
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'025.00	3'000	25	3'175.20	-150
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**	**2'340.00**	**2'750**	**-410**	**1'210.00**	**1'130**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	2'340.00	2'750	-410	1'210.00	1'130
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-25'000.00**		**-25'000**		**-25'000**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-25'000.00		-25'000		-25'000
35	**Eglises et affaires religieuses**	**43'074.05**	**55'000**	**-11'926**	**58'967.83**	**-15'894**
	Charges	113'318.25	55'200	58'118	59'287.83	54'030
	Revenus	-70'244.20	-200	-70'044	-320.00	-69'924
35000	Paroisse protestante	42'074.05	54'000	-11'926	57'967.83	-15'894
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**8'851.25**	**8'200**	**651**	**11'855.83**	**-3'005**
31200.01	Chauffage	4'524.95	4'800	-275	4'183.35	342
31200.02	Electricité	808.75	900	-91	887.55	-79
31200.03	Eau	299.25	300	-1	283.35	16

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31200.04	Déchets	200.00	200		200.00	
31340.00	Primes d'assurances	1'407.35	2'000	-593	1'599.65	-192
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	443.95		444	261.93	182
31440.03	Entretien du Temple	1'167.00		1'167	3'960.00	-2'793
31510.00	Entretien machines, appareils et outils				480.00	-480
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**100'070.00**	**42'500**	**57'570**	**42'500.00**	**57'570**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	100'070.00	42'500	57'570	42'500.00	57'570
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**	**2'397.00**	**2'500**	**-103**	**2'932.00**	**-535**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	2'397.00	2'500	-103	2'932.00	-535
44	**Revenus financiers**	**-570.00**	**-200**	**-370**	**-320.00**	**-250**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-570.00	-200	-370	-320.00	-250
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-12'104.20**		**-12'104**		**-12'104**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-12'104.20		-12'104		-12'104
48	**Revenus extraordinaires**	**-57'570.00**		**-57'570**		**-57'570**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-57'570.00		-57'570		-57'570
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 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Santé	**51'336.45**	**50'290**	**1'046**	**45'305.90**	**6'031**
	Charges	51'336.45	50'290	1'046	45'305.90	6'031
42	**Soins ambulatoires**	**51'336.45**	**50'190**	**1'146**	**45'305.90**	**6'031**
	Charges	51'336.45	50'190	1'146	45'305.90	6'031
42200	Services de sauvetage	51'336.45	50'190	1'146	45'305.90	6'031
36	**Charges de transfert**	**51'336.45**	**50'190**	**1'146**	**45'305.90**	**6'031**
36120.17	ECAP - missions de secours	608.15	590	18		608
36120.19	Part communale service d'ambulances	50'628.30	49'500	1'128	45'205.90	5'422
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		

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Sécurité sociale	**835'758.61**	**788'340**	**47'419**	**819'989.05**	**15'770**
	Charges	835'758.61	788'340	47'419	819'989.05	15'770
51	**Maladie et accident**	**204'124.00**	**197'000**	**7'124**	**198'904.55**	**5'219**
	Charges	204'124.00	197'000	7'124	198'904.55	5'219
51200	Réductions de primes	204'124.00	197'000	7'124	198'904.55	5'219
36	**Charges de transfert**	**204'124.00**	**197'000**	**7'124**	**198'904.55**	**5'219**
36110.02	Subsides LAMal	204'124.00	197'000	7'124	198'904.55	5'219
52300	Foyers pour invalides					
53	**Vieillesse et survivants**	**5'547.00**	**18'500**	**-12'953**	**17'405.00**	**-11'858**
	Charges	5'547.00	18'500	-12'953	17'405.00	-11'858
53100	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)					
53160	Agences régionales AVS					
53161	Agence AVS/AI de l'Entre-deux-Lacs					
53300	Prestations aux retraités	5'547.00	18'500	-12'953	17'405.00	-11'858
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**		**12'000**	**-12'000**	**12'000.00**	**-12'000**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		12'000	-12'000	12'000.00	-12'000
36	**Charges de transfert**	**5'547.00**	**6'500**	**-953**	**5'405.00**	**142**
36370.00	Subventions aux personnes physiques	5'547.00	6'500	-953	5'405.00	142
54	**Famille et jeunesse**	**180'808.26**	**155'830**	**24'978**	**170'438.05**	**10'370**
	Charges	180'808.26	155'830	24'978	170'438.05	10'370
54100	Allocations familiales	16'338.00	15'720	618	14'777.15	1'561
36	**Charges de transfert**	**16'338.00**	**15'720**	**618**	**14'777.15**	**1'561**
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	16'338.00	15'720	618	14'777.15	1'561
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	513.00	1'110	-597	1'123.40	-610
36	**Charges de transfert**	**513.00**	**1'110**	**-597**	**1'123.40**	**-610**
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	513.00	1'110	-597	1'123.40	-610
54400	Protection de la jeunesse (général)					
54510	Crèches et garderies	163'957.26	139'000	24'957	154'537.50	9'420
36	**Charges de transfert**	**163'957.26**	**139'000**	**24'957**	**154'537.50**	**9'420**
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	103'703.26	81'000	22'703	111'187.45	-7'484
36360.03	Subventionnement à Sakado	60'254.00	58'000	2'254	43'350.05	16'904
54580	Accueil familial de jour					
55	**Chômage**	**39'879.00**	**45'520**	**-5'641**	**41'614.75**	**-1'736**
	Charges	39'879.00	45'520	-5'641	41'614.75	-1'736

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
55100	Assurance chômage	13'659.00	14'500	-841	17'420.55	-3'762
36	**Charges de transfert**	**13'659.00**	**14'500**	**-841**	**17'420.55**	**-3'762**
36110.03	Part sur financement LACI	13'659.00	14'500	-841	17'420.55	-3'762
55200	Prestations aux chômeurs					
55900	Chômage, autres	26'220.00	31'020	-4'800	24'194.20	2'026
36	**Charges de transfert**	**26'220.00**	**31'020**	**-4'800**	**24'194.20**	**2'026**
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	26'220.00	31'020	-4'800	24'194.20	2'026
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**405'400.35**	**371'490**	**33'910**	**391'626.70**	**13'774**
	Charges	405'400.35	371'490	33'910	391'626.70	13'774
57200	Aide matérielle légale	338'265.80	321'980	16'286	325'740.55	12'525
36	**Charges de transfert**	**338'265.80**	**321'980**	**16'286**	**325'740.55**	**12'525**
36110.04	Lutte contre les abus	2'486.00	2'680	-194	2'388.75	97
36110.06	Aide sociale	335'279.80	318'800	16'480	322'851.80	12'428
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	500.00	500		500.00	
57900	Assistance, autres	8'880.00	8'510	370	9'739.00	-859
36	**Charges de transfert**	**8'880.00**	**8'510**	**370**	**9'739.00**	**-859**
36110.10	Social privé	8'880.00	8'510	370	9'739.00	-859
57960	Guichets sociaux régionaux	58'254.55	41'000	17'255	56'147.15	2'107
36	**Charges de transfert**	**58'254.55**	**41'000**	**17'255**	**56'147.15**	**2'107**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	58'254.55	41'000	17'255	56'147.15	2'107
59200	Actions d'entraide dans le pays					

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Trafic	**736'024.80**	**510'515**	**225'510**	**569'625.75**	**166'399**
	Charges	799'976.50	565'715	234'262	626'880.55	173'096
	Revenus	-63'951.70	-55'200	-8'752	-57'254.80	-6'697
61	**Circulation routière**	**295'754.20**	**312'365**	**-16'611**	**373'755.80**	**-78'002**
	Charges	338'867.90	341'565	-2'697	406'864.60	-67'997
	Revenus	-43'113.70	-29'200	-13'914	-33'108.80	-10'005
61500	Routes communales	286'619.15	303'465	-16'846	373'755.80	-87'137
30	**Charges de personnel**	**93'075.30**	**90'665**	**2'410**	**89'225.05**	**3'850**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	70'779.70	71'980	-1'200	70'837.00	-57
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	460.00		460		460
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	4'624.15	6'190	-1'566	4'804.35	-180
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	8'814.00	8'840	-26	8'297.40	517
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	2'837.10	2'045	792	1'711.35	1'126
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'511.60	750	762	1'487.80	24
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	856.55	860	-3	1'898.00	-1'041
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	62.65		63	61.75	1
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	3'000.00		3'000		3'000
30592.00	Cotisations LAE	129.55		130	127.40	2
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**128'202.55**	**143'100**	**-14'897**	**204'780.55**	**-76'578**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'244.10		1'244	161.40	1'083
31010.02	Carburants	5'623.10	4'100	1'523	2'198.65	3'424
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	3'661.50	3'000	662	10'370.55	-6'709
31110.02	Signalisation routière	5'072.00	1'000	4'072	491.65	4'580
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	583.95	700	-116	486.15	98
31200.00	Eau, énergie, combustible	20'367.85	17'000	3'368	22'365.65	-1'998
31200.02	Electricité	441.40		441	21.60	420
31300.03	Téléphones	300.00	300		300.00	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes		7'500	-7'500		
31340.00	Primes d'assurances	4'200.60	4'400	-199	6'889.25	-2'689
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	2'787.50	800	1'988		2'788
31400.00	Entretien de terrains	1'468.70	4'000	-2'531	864.00	605
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	49'652.65	66'000	-16'347	105'083.15	-55'431
31410.01	Entretien hivernal des routes	10'483.30	12'000	-1'517	33'232.95	-22'750
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	5'389.65	5'000	390	6'915.55	-1'526
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	944.05	1'000	-56		944
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	15'400.00	15'400		15'400.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	582.20	900	-318		582
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**68'410.00**	**63'500**	**4'910**	**61'000.00**	**7'410**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	28'000.00	30'500	-2'500	28'000.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	2'530.00		2'530		2'530
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	14'000.00	12'000	2'000	12'000.00	2'000
33006.01	Amort. planifiés véhicules	23'880.00	21'000	2'880	21'000.00	2'880
39	**Imputations internes**	**40'045.00**	**35'400**	**4'645**	**51'859.00**	**-11'814**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	40'045.00	35'400	4'645	51'859.00	-11'814
43	**Revenus divers**	**-3'928.70**	**-200**	**-3'729**	**-2'799.80**	**-1'129**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'928.70	-200	-3'729	-2'799.80	-1'129
48	**Revenus extraordinaires**	**-2'530.00**		**-2'530**		**-2'530**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-2'530.00		-2'530		-2'530
49	**Imputations internes**	**-36'655.00**	**-29'000**	**-7'655**	**-30'309.00**	**-6'346**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-36'655.00	-29'000	-7'655	-30'309.00	-6'346
61550	Places de stationnement					
61900	Routes, autres	9'135.05	8'900	235		9'135
36	**Charges de transfert**	**9'135.05**	**8'900**	**235**		**9'135**
36120.17	ECAP - missions de secours	9'135.05	8'900	235		9'135

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
62	**Transports publics**	**440'270.60**	**198'150**	**242'121**	**195'869.95**	**244'401**
	Charges	461'108.60	224'150	236'959	220'015.95	241'093
	Revenus	-20'838.00	-26'000	5'162	-24'146.00	3'308
62200	Trafic régional	237'858.05		237'858	2'500.00	235'358
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**	**152.05**		**152**		**152**
36120.17	ECAP - missions de secours	152.05		152		152
38	**Charges extraordinaires**	**235'206.00**		**235'206**		**235'206**
38400.00	Charges financières extraordinaires	235'206.00		235'206		235'206
62300	Subvention aux transports publics	193'789.60	195'000	-1'210	188'546.80	5'243
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**16'037.00**	**15'000**	**1'037**	**17'113.80**	**-1'077**
31300.22	Abonnements TN - participation	16'037.00	15'000	1'037	17'113.80	-1'077
36	**Charges de transfert**	**177'752.60**	**180'000**	**-2'247**	**171'433.00**	**6'320**
36110.11	Transports publics (pot commun)	177'752.60	180'000	-2'247	171'433.00	6'320
62310	Noctambus	1'460.95	1'000	461	969.15	492
36	**Charges de transfert**	**1'460.95**	**1'000**	**461**	**969.15**	**492**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'460.95	1'000	461	969.15	492
62900	Cartes journalières des CFF	7'162.00	2'150	5'012	3'854.00	3'308
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**		**150**	**-150**		
36120.17	ECAP - missions de secours		150	-150		
42	**Taxes**	**-20'838.00**	**-26'000**	**5'162**	**-24'146.00**	**3'308**
42500.00	Ventes	-20'838.00	-26'000	5'162	-24'146.00	3'308
63100	Navigation					

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**82'237.58**	**68'040**	**14'198**	**69'811.30**	**12'426**
	Charges	816'569.75	676'740	139'830	717'236.40	99'333
	Revenus	-734'332.17	-608'700	-125'632	-647'425.10	-86'907
71	**Approvisionnement en eau**					
	Charges	362'788.44	294'000	68'788	324'175.95	38'612
	Revenus	-362'788.44	-294'000	-68'788	-324'175.95	-38'612
71000	Approvisionnement en eau (général)					
30	**Charges de personnel**				**1'950.00**	**-1'950**
30900.00	Formation et perfection. du personnel				1'950.00	-1'950
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**176'746.94**	**129'000**	**47'747**	**117'443.38**	**59'304**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	157.65	1'000	-842	98.00	60
31010.04	Produit de chloration		500	-500	96.70	-97
31020.00	Imprimés	500.00	500			500
31050.00	Denrées alimentaires	43'160.95	30'000	13'161	37'853.45	5'308
31110.01	Compteurs (acquisition)		1'500	-1'500		
31200.00	Eau, énergie, combustible	26'016.17	22'000	4'016	22'346.50	3'670
31300.03	Téléphones	4'598.35	6'000	-1'402	5'293.50	-695
31300.30	Contrôle de l'eau potable	198.00		198		198
31430.16	Entretien du réseau d'eau	75'510.67	30'000	45'511	17'958.28	57'552
31430.17	Entretien des réservoirs	6'141.40	15'000	-8'859	16'023.78	-9'882
31430.18	Entretien des stations de pompage	12'234.00	18'000	-5'766	13'190.35	-956
31430.19	Entretien des fontaines		1'000	-1'000		
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA				257.77	-258
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	7'489.20	1'000	6'489	1'550.00	5'939
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	113.00		113	144.50	-32
31810.00	Pertes sur créances effectives	307.55	1'500	-1'192	2'015.25	-1'708
31990.00	Autres charges d'exploitation	320.00	1'000	-680	615.30	-295
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**57'000.00**	**65'000**	**-8'000**	**57'740.65**	**-741**
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	57'000.00	65'000	-8'000	57'000.00	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles				740.65	-741
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**		**1'000**	**-1'000**	**42'885.77**	**-42'886**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		1'000	-1'000	42'885.77	-42'886
37	**Subventions redistribuées**	**44'779.00**	**48'000**	**-3'221**	**43'765.40**	**1'014**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	44'779.00	48'000	-3'221	43'765.40	1'014
38	**Charges extraordinaires**	**22'859.00**		**22'859**		**22'859**
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.	22'859.00		22'859		22'859
39	**Imputations internes**	**61'403.50**	**51'000**	**10'404**	**60'390.75**	**1'013**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	39'161.00	27'000	12'161	36'039.00	3'122
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	22'242.50	24'000	-1'758	24'351.75	-2'109
42	**Taxes**	**-254'614.50**	**-243'000**	**-11'615**	**-249'264.00**	**-5'351**
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-63'750.00	-49'000	-14'750	-58'500.00	-5'250
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-190'864.50	-194'000	3'136	-190'764.00	-101
43	**Revenus divers**		**-3'000**	**3'000**	**-31'146.55**	**31'147**
43090.00	Autres revenus d'exploitation		-3'000	3'000	-1'112.90	1'113
43090.01	Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (TVA)				-30'033.65	30'034
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-63'394.94**		**-63'395**		**-63'395**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-63'394.94		-63'395		-63'395
47	**Subventions à redistribuer**	**-44'779.00**	**-48'000**	**3'221**	**-43'765.40**	**-1'014**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-44'779.00	-48'000	3'221	-43'765.40	-1'014
72	**Traitement des eaux usées**					
	Charges	219'897.28	187'000	32'897	214'659.40	5'238
	Revenus	-219'897.28	-187'000	-32'897	-214'659.40	-5'238

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
72000	Traitement des eaux usées (général)					
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**32'281.18**	**30'300**	**1'981**	**55'084.86**	**-22'804**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures		500	-500	80.95	-81
31010.04	Produit de chloration		2'200	-2'200	2'255.98	-2'256
31020.00	Imprimés	500.00	500		110.30	390
31200.00	Eau, énergie, combustible	4'747.99	5'000	-252	4'699.25	49
31200.02	Electricité	773.40		773	887.05	-114
31200.03	Eau	1'952.45	1'500	452	1'475.10	477
31200.04	Déchets	12'721.92	8'000	4'722	17'708.80	-4'987
31300.00	Prestations de services de tiers		500	-500		
31340.00	Primes d'assurances	2'198.90	1'000	1'199	2'128.65	70
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	4'134.22	5'000	-866	16'742.85	-12'609
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	3'702.70	3'000	703	5'771.98	-2'069
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'059.10	1'300	-241	1'475.15	-416
31810.00	Pertes sur créances effectives	230.50	1'500	-1'270	1'648.80	-1'418
31990.00	Autres charges d'exploitation	260.00	300	-40	100.00	160
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**63'694.40**	**37'350**	**26'344**	**33'600.00**	**30'094**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	39'200.00	33'600	5'600	33'600.00	5'600
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	24'494.40	3'750	20'744		24'494
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**10'636.49**	**15'750**	**-5'114**	**35'854.36**	**-25'218**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	10'636.49	15'750	-5'114	35'854.36	-25'218
36	**Charges de transfert**	**40'193.31**	**53'900**	**-13'707**	**37'568.58**	**2'625**
36100.00	Dédommagements à la Confédération	6'633.00	7'900	-1'267	6'633.00	
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	11'666.00	6'000	5'666	8'997.00	2'669
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	21'894.31	40'000	-18'106	21'938.58	-44
38	**Charges extraordinaires**	**8'316.00**		**8'316**		**8'316**
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.	8'316.00		8'316		8'316
39	**Imputations internes**	**64'775.90**	**49'700**	**15'076**	**52'551.60**	**12'224**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	37'512.00	26'000	11'512	28'278.00	9'234
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	27'263.90	23'700	3'564	24'273.60	2'990
42	**Taxes**	**-185'685.28**	**-169'000**	**-16'685**	**-178'390.00**	**-7'295**
42401.10	Taxe d'épuration	-185'685.28	-169'000	-16'685	-178'390.00	-7'295
43	**Revenus divers**				**-16'943.80**	**16'944**
43090.01	Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (TVA)				-16'943.80	16'944
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-8'316.00**		**-8'316**		**-8'316**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-8'316.00		-8'316		-8'316
46	**Revenus de transfert**	**-20'296.00**	**-18'000**	**-2'296**	**-19'325.60**	**-970**
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-20'296.00	-18'000	-2'296	-19'325.60	-970
48	**Revenus extraordinaires**	**-5'600.00**		**-5'600**		**-5'600**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-5'600.00		-5'600		-5'600
72030	Traitement des eaux claires					
73	**Gestion des déchets**	**33'543.08**	**31'900**	**1'643**	**32'753.60**	**789**
	Charges	134'927.53	124'600	10'328	133'194.60	1'733
	Revenus	-101'384.45	-92'700	-8'684	-100'441.00	-943
73010	Gestion des déchets ménages	33'543.08	31'900	1'643	32'753.60	789
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**95'756.43**	**93'200**	**2'556**	**96'638.85**	**-882**
31020.00	Imprimés	500.00	500		283.45	217
31300.01	Frais postaux	273.25		273		273
31300.40	Ramassage des déchets urbains	29'540.40	31'000	-1'460	29'099.75	441
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	38'230.05	36'000	2'230	39'441.80	-1'212

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31300.43	Récupération du papier	8'460.40	5'000	3'460	5'957.75	2'503
31300.44	Recyclage et collecte du verre	2'941.40	3'000	-59	3'411.50	-470
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombrants	13'371.13	16'000	-2'629	15'102.55	-1'731
31810.00	Pertes sur créances effectives	525.00	300	225	509.60	15
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'914.80	1'400	515	2'832.45	-918
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**6'500.00**	**3'000**	**3'500**	**6'000.00**	**500**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	6'500.00	3'000	3'500	6'000.00	500
36	**Charges de transfert**	**1'432.10**	**2'200**	**-768**	**1'432.10**	
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	1'432.10	2'200	-768	1'432.10	
39	**Imputations internes**	**27'189.00**	**22'000**	**5'189**	**25'073.65**	**2'115**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	27'189.00	22'000	5'189	25'073.65	2'115
42	**Taxes**	**-92'648.45**	**-84'700**	**-7'948**	**-91'662.20**	**-986**
42401.20	Taxe déchets ménages	-60'372.00	-58'300	-2'072	-59'713.00	-659
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-4'800.00	-4'900	100	-4'740.00	-60
42600.00	Remboursements de tiers	-7'685.45	-3'500	-4'185	-7'643.20	-42
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-19'791.00	-18'000	-1'791	-19'566.00	-225
43	**Revenus divers**	**-555.55**		**-556**	**-688.05**	**133**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-555.55		-556	-688.05	133
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**	**-2'930.45**	**-2'600**	**-330**	**-2'840.75**	**-90**
49300.02	Imputation déchets entreprises	-2'930.45	-2'600	-330	-2'840.75	-90
73030	Gestion des déchets entreprises					
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**1'119.55**	**1'600**	**-480**	**1'209.25**	**-90**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	1'119.55	1'600	-480	1'209.25	-90
39	**Imputations internes**	**2'930.45**	**2'600**	**330**	**2'840.75**	**90**
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	2'930.45	2'600	330	2'840.75	90
42	**Taxes**	**-4'050.00**	**-4'200**	**150**	**-4'050.00**	
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'050.00	-4'200	150	-4'050.00	
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**	**5'321.40**	**5'190**	**131**		**5'321**
	Charges	5'321.40	5'190	131		5'321
7610.0	Chimique / Radioprotection	3'496.90	3'410	87		3'497
36	**Charges de transfert**	**3'496.90**	**3'410**	**87**		**3'497**
36120.17	ECAP - missions de secours	3'496.90	3'410	87		3'497
7690.0	Hydrocarbure	1'824.50	1'780	45		1'825
36	**Charges de transfert**	**1'824.50**	**1'780**	**45**		**1'825**
36120.17	ECAP - missions de secours	1'824.50	1'780	45		1'825
77	**Protection de l'environnement, autres**	**6'550.70**	**8'150**	**-1'599**	**7'234.00**	**-683**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Charges	6'550.70	8'150	-1'599	7'434.00	-883
	Revenus				-200.00	200
77100	Cimetières, crématoires	6'550.70	8'150	-1'599	7'234.00	-683
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**570.70**	**1'000**	**-429**	**1'674.00**	**-1'103**
31430.04	Entretien cimetières	570.70	1'000	-429	1'674.00	-1'103
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1'650.00**	**2'150**	**-500**	**400.00**	**1'250**
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	400.00	2'150	-1'750	400.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	1'250.00		1'250		1'250
39	**Imputations internes**	**4'330.00**	**5'000**	**-670**	**5'360.00**	**-1'030**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	4'330.00	5'000	-670	5'360.00	-1'030
42	**Taxes**				**-200.00**	**200**
42100.00	Emoluments administratifs				-200.00	200
77910	Toilettes publiques					
79	**Aménagement du territoire**	**14'822.40**	**800**	**14'022**	**7'823.70**	**6'999**
	Charges	65'084.40	35'800	29'284	15'772.45	49'312
	Revenus	-50'262.00	-35'000	-15'262	-7'948.75	-42'313
79000	Aménagement du territoire (général)	13'318.75	-500	13'819	6'651.40	6'667
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**18'648.25**	**5'500**	**13'148**	**8'352.65**	**10'296**
31020.00	Imprimés	500.00	500		1'198.80	-699
31020.02	Publications et annonces	120.00		120		120
31300.00	Prestations de services de tiers	16'972.80		16'973	4'780.00	12'193
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	1'055.45	5'000	-3'945	2'373.85	-1'318
33	**Amortissements du patrimoine administratif**		**5'000**	**-5'000**		
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles		5'000	-5'000		
36	**Charges de transfert**	**44'932.50**	**24'000**	**20'933**	**6'247.50**	**38'685**
36110.15	Sanction de plan SAT	44'932.50	24'000	20'933	6'247.50	38'685
42	**Taxes**	**-50'262.00**	**-35'000**	**-15'262**	**-7'948.75**	**-42'313**
42100.03	Sanctions de plans	-50'262.00	-35'000	-15'262	-7'948.75	-42'313
79070	Conférences régionales	1'503.65	1'300	204	1'172.30	331
36	**Charges de transfert**	**1'503.65**	**1'300**	**204**	**1'172.30**	**331**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'503.65	1'300	204	1'172.30	331

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Economie publique	**33'675.70**	**-17'290**	**50'966**	**-102'571.37**	**136'247**
	Charges	772'753.41	670'190	102'563	695'269.95	77'483
	Revenus	-739'077.71	-687'480	-51'598	-797'841.32	58'764
81	**Agriculture**	**1'815.10**	**2'000**	**-185**	**1'528.50**	**287**
	Charges	1'815.10	2'000	-185	1'528.50	287
81200	Améliorations structurelles	1'815.10	2'000	-185	1'528.50	287
36	**Charges de transfert**	**1'815.10**	**2'000**	**-185**	**1'528.50**	**287**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	1'815.10	2'000	-185	1'528.50	287
81300	Améliorations de l'élevage					
81400	Améliorations de la production végétale					
82	**Sylviculture**	**67'214.35**	**21'860**	**45'354**	**13'004.53**	**54'210**
	Charges	508'096.30	443'640	64'456	435'078.38	73'018
	Revenus	-440'881.95	-421'780	-19'102	-422'073.85	-18'808
82000	Sylviculture	67'214.35	21'860	45'354	13'004.53	54'210
30	**Charges de personnel**	**357'705.20**	**343'690**	**14'015**	**328'489.60**	**29'216**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	270'365.65	265'020	5'346	252'494.45	17'871
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'075.00	1'620	455	1'620.00	455
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	17'315.10	22'780	-5'465	16'542.75	772
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	31'615.20	32'030	-415	29'986.20	1'629
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	17'722.80	17'490	233	15'536.80	2'186
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	5'660.15	1'500	4'160	5'122.55	538
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	3'231.65	3'150	82	6'535.45	-3'304
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	234.50		235	212.00	23
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	9'000.00		9'000		9'000
30592.00	Cotisations LAE	485.15		485	439.40	46
30990.00	Autres charges du personnel		100	-100		
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**64'812.60**	**90'550**	**-25'737**	**89'505.25**	**-24'693**
31000.00	Matériel de bureau	291.45		291	186.40	105
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'522.50	7'000	-2'478	5'134.10	-612
31010.02	Carburants	9'244.00	12'000	-2'756	12'271.72	-3'028
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	2'700.00	5'000	-2'300	3'831.45	-1'131
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	4'802.20	4'000	802	6'945.05	-2'143
31200.02	Electricité	86.15		86	40.00	46
31300.05	Cotisations	1'866.00	2'500	-634	1'947.85	-82
31300.50	Frais de façonnage et débardage	15'929.70	35'000	-19'070	36'144.65	-20'215
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'834.15	6'000	-166	5'834.15	
31340.00	Primes d'assurances	2'471.25	2'000	471	2'341.90	129
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	947.00	800	147	750.00	197
31380.00	Cours, examens et conseils	1'442.35	1'500	-58	187.20	1'255
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	32.95	1'000	-967	787.10	-754
31450.01	Entretien de la dévestiture		500	-500	1'044.85	-1'045
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	4'616.50	4'000	617	3'608.63	1'008
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'250.00	3'250		3'250.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	6'095.40	6'000	95	5'200.20	895
31990.00	Autres charges d'exploitation	681.00		681		681
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**8'700.00**	**5'400**	**3'300**	**5'400.00**	**3'300**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'700.00	400	3'300	400.00	3'300
33006.01	Amort. planifiés véhicules	5'000.00	5'000		5'000.00	
34	**Charges financières**	**431.75**	**2'500**	**-2'068**	**757.28**	**-326**
34900.00	Autres charges financières	431.75	2'500	-2'068	757.28	-326
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**74'944.75**		**74'945**	**10'132.25**	**64'813**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	74'944.75		74'945	10'132.25	64'813

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
39	**Imputations internes**	**1'502.00**	**1'500**	**2**	**794.00**	**708**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	1'502.00	1'500	2	794.00	708
42	**Taxes**	**-38'549.00**	**-92'000**	**53'451**	**-44'349.75**	**5'801**
42500.00	Ventes				-100.00	100
42500.01	Vente de bois de service	-32'014.00	-55'000	22'986	-8'972.60	-23'041
42500.02	Vente de bois d'industrie	-1'680.00	-25'000	23'320	-22'304.15	20'624
42500.03	Vente de bois de feu	-4'855.00	-12'000	7'145	-12'973.00	8'118
43	**Revenus divers**	**-99'300.80**	**-20'000**	**-79'301**	**-37'971.70**	**-61'329**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-20'276.30	-20'000	-276	-37'971.70	17'695
43900.00	Autres revenus	-79'024.50		-79'025		-79'025
44	**Revenus financiers**	**-2'040.00**	**-1'680**	**-360**	**-1'920.00**	**-120**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-2'040.00	-1'680	-360	-1'920.00	-120
46	**Revenus de transfert**	**-217'201.15**	**-243'100**	**25'899**	**-259'382.40**	**42'181**
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'745.70	-1'600	-146	-2'024.15	278
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-88'083.20	-115'000	26'917	-129'798.50	41'715
46300.00	Subventions de la Confédération	-113'120.25	-112'000	-1'120	-113'307.75	188
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-14'500	248	-14'252.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'300.00**		**-3'300**		**-3'300**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-3'300.00		-3'300		-3'300
49	**Imputations internes**	**-80'491.00**	**-65'000**	**-15'491**	**-78'450.00**	**-2'041**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-80'491.00	-65'000	-15'491	-78'450.00	-2'041
84	**Tourisme**	**4'464.35**	**3'850**	**614**	**4'313.70**	**151**
	Charges	4'464.35	3'850	614	4'313.70	151
84000	Tourisme	4'464.35	3'850	614	4'313.70	151
36	**Charges de transfert**	**4'464.35**	**3'850**	**614**	**4'313.70**	**151**
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'464.35	3'850	614	4'313.70	151
87	**Combustibles et énergie**	**-39'818.10**	**-45'000**	**5'182**	**-121'418.10**	**81'600**
	Charges	258'377.66	220'700	37'678	254'349.37	4'028
	Revenus	-298'195.76	-265'700	-32'496	-375'767.47	77'572
87120	Usine électrique - commerce de l'électricité et a..	-39'818.10	-45'000	5'182	-121'418.10	81'600
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**20'073.00**	**18'700**	**1'373**		**20'073**
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation énergét..	20'073.00	18'700	1'373		20'073
41	**Patentes et concessions**				**-121'418.10**	**121'418**
41200.00	Revenus de concessions				-121'418.10	121'418
42	**Taxes**	**-59'891.10**	**-63'700**	**3'809**		**-59'891**
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-39'818.10	-45'000	5'182		-39'818
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-20'073.00	-18'700	-1'373		-20'073
87200	Pétrole et gaz					
87201	Chauffage à distance (CAD)					
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**122'003.76**	**123'600**	**-1'596**	**139'008.40**	**-17'005**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	469.80	2'000	-1'530	2'127.10	-1'657
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	2'500.00		2'500	751.05	1'749
31200.00	Eau, énergie, combustible	70'101.45	80'000	-9'899	82'479.85	-12'378
31200.02	Electricité	5'330.75	5'600	-269	5'079.55	251
31200.04	Déchets	1'146.10		1'146	2'156.90	-1'011
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'733.53		5'734	2'521.75	3'212

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	19'098.99	20'000	-901	26'534.80	-7'436
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'623.14		1'623	1'357.40	266
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'000.00	16'000		16'000.00	
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..**		**1'400**	**-1'400**	**39'699.07**	**-39'699**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		1'400	-1'400	39'699.07	-39'699
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**		**41'272**
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.	41'272.00		41'272		41'272
39	**Imputations internes**	**33'728.90**	**35'700**	**-1'971**	**34'341.90**	**-613**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	22'427.00	23'600	-1'173	22'255.00	172
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	11'301.90	12'100	-798	12'086.90	-785
42	**Taxes**	**-191'530.91**	**-202'000**	**10'469**	**-226'370.12**	**34'839**
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-191'530.91	-202'000	10'469	-226'370.12	34'839
43	**Revenus divers**				**-27'979.25**	**27'979**
43090.01	Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (TVA)				-27'979.25	27'979
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-46'773.75**		**-46'774**		**-46'774**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-46'773.75		-46'774		-46'774

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Finances et impôts	**-3'524'935.13**	**-3'445'780**	**-79'155**	**-3'555'996.19**	**31'061**
	Charges	117'192.50	124'450	-7'258	114'111.66	3'081
	Revenus	-3'642'127.63	-3'570'230	-71'898	-3'670'107.85	27'980
91	**Impôts**	**-3'458'752.91**	**-3'405'600**	**-53'153**	**-3'519'045.89**	**60'293**
	Charges	3'900.00	3'700	200	3'900.00	
	Revenus	-3'462'652.91	-3'409'300	-53'353	-3'522'945.89	60'293
91000	Impôts communaux généraux	-3'431'795.81	-3'382'000	-49'796	-3'491'995.79	60'200
40	**Revenus fiscaux**	**-3'431'795.81**	**-3'382'000**	**-49'796**	**-3'491'995.79**	**60'200**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'664'887.60	-2'370'000	-294'888	-2'827'474.40	162'587
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes		-345'000	345'000		
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-6'379.33	-31'000	24'621	-38'917.73	32'538
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD		500	-500		
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-407'558.60	-310'000	-97'559	-372'840.50	-34'718
40011.00	Impôts sur la fortune, PP - années précédentes		-30'000	30'000		
40016.00	Imputation forfaitaire d'impôts, PP	5'899.50		5'900	576.95	5'323
40020.00	Impôts à la source, PP	-70'740.61	-83'000	12'259	-10'912.64	-59'828
40030.00	Prestations en capital	-90'284.90	-42'000	-48'285	-65'645.90	-24'639
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-19'858.00	-20'000	142	-25'325.00	5'467
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-36'199.05	-16'000	-20'199	-22'001.20	-14'198
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précédentes		-2'000	2'000		
40107.00	Taxations rectificatives PM	-1'093.19	500	-1'593	4'174.40	-5'268
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-4'708.81	-10'000	5'291	2'584.43	-7'293
40111.00	Impôts sur le capital PM - années précéd.		-2'000	2'000		
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-108'983.42	-92'000	-16'983	-106'095.52	-2'888
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-27'001.80	-30'000	2'998	-30'118.68	3'117
91010	Impôts spéciaux	-26'957.10	-23'600	-3'357	-27'050.10	93
36	**Charges de transfert**	**3'900.00**	**3'700**	**200**	**3'900.00**	
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'900.00	3'700	200	3'900.00	
40	**Revenus fiscaux**	**-30'857.10**	**-27'300**	**-3'557**	**-30'950.10**	**93**
40210.00	Impôts fonciers	-19'952.10	-16'000	-3'952	-19'550.10	-402
40330.00	Taxe des chiens	-10'905.00	-11'300	395	-11'400.00	495
93	**Péréquation financière et compensation des ..**	**36'830.00**	**41'600**	**-4'770**	**41'598.00**	**-4'768**
	Charges	41'598.00	41'600	-2	41'598.00	
	Revenus	-4'768.00		-4'768		-4'768
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	36'830.00	41'600	-4'770	41'598.00	-4'768
36	**Charges de transfert**	**41'598.00**	**41'600**	**-2**	**41'598.00**	
36227.00	Péréquation financière intercommunale	41'598.00	41'600	-2	41'598.00	
46	**Revenus de transfert**	**-4'768.00**		**-4'768**		**-4'768**
46219.00	Péréquation financière et compensation des cha..	-4'768.00		-4'768		-4'768
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**-101'968.12**	**-81'030**	**-20'938**	**-77'963.90**	**-24'004**
	Charges	71'694.50	79'150	-7'456	68'613.66	3'081
	Revenus	-173'662.62	-160'180	-13'483	-146'577.56	-27'085
96100	Intérêts	-38'955.22	-40'250	1'295	-35'897.60	-3'058
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**762.55**	**600**	**163**	**691.40**	**71**
31300.00	Prestations de services de tiers				25.30	-25
31300.01	Frais postaux	65.15		65		65
31300.02	Frais bancaires	697.40	600	97	666.10	31
34	**Charges financières**	**53'720.15**	**63'100**	**-9'380**	**48'843.06**	**4'877**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants		1'000	-1'000	69.75	-70
34000.01	Intérêts rémunératoires sur Impôts PP		3'000	-3'000		
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM	-181.15	100	-281	350.36	-532
34010.00	Intérêts passifs engagements à court terme				63.20	-63
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	53'901.30	59'000	-5'099	48'359.75	5'542
36	**Charges de transfert**				**3'000.00**	**-3'000**
36500.01	Différence de cours action Groupe E SA				3'000.00	-3'000
44	**Revenus financiers**	**-32'629.62**	**-44'150**	**11'520**	**-27'719.81**	**-4'910**
44000.00	Intérêts des disponibilités		-150	150	-126.40	126
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants				-126.40	126
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-23'692.40	-35'000	11'308	-18'580.36	-5'112
44011.02	Intérêts sur impôts PM		-500	500		
44019.03	Intérêts rémunératoires ISIS	-172.22		-172	-121.65	-51
44200.00	Dividendes	-8'765.00	-8'500	-265	-8'765.00	
49	**Imputations internes**	**-60'808.30**	**-59'800**	**-1'008**	**-60'712.25**	**-96**
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-60'808.30	-59'800	-1'008	-60'712.25	-96
96200	Frais d'émission					
96300	Biens-fonds du patrimoine financier					
96301	Immeuble Grattes-de-Bise 4	-18'098.85	-17'500	-599	-17'172.65	-926
34	**Charges financières**	**5'457.75**	**5'400**	**58**	**7'549.70**	**-2'092**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	453.15	1'000	-547	3'287.50	-2'834
34391.01	Chauffage PF	3'001.05	2'200	801	2'109.80	891
34391.03	Eau PF	1'355.50	1'500	-145	1'514.30	-159
34394.00	Primes d'assurances PF	648.05	700	-52	638.10	10
42	**Taxes**				**-1'738.25**	**1'738**
42600.00	Remboursements de tiers				-1'738.25	1'738
44	**Revenus financiers**	**-23'556.60**	**-22'900**	**-657**	**-22'984.10**	**-573**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-19'200.00	-19'200		-19'200.00	
44390.00	Remboursement de charges	-4'356.60	-3'700	-657	-3'784.10	-573
96302	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	-14'677.80	-19'580	4'902	-20'475.60	5'798
34	**Charges financières**	**9'912.30**	**8'400**	**1'512**	**7'377.55**	**2'535**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	4'896.90	1'000	3'897	701.25	4'196
34391.01	Chauffage PF	2'920.60	4'000	-1'079	4'067.60	-1'147
34391.02	Electricité PF	474.30	1'000	-526	510.50	-36
34391.03	Eau PF	727.15	1'500	-773	1'232.30	-505
34394.00	Primes d'assurances PF	893.35	900	-7	865.90	27
44	**Revenus financiers**	**-24'590.10**	**-27'980**	**3'390**	**-27'853.15**	**3'263**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-20'460.00	-21'480	1'020	-22'080.00	1'620
44390.00	Remboursement de charges	-4'130.10	-6'500	2'370	-5'773.15	1'643
96303	Immeuble de la Cernia	-2'558.25	-2'750	192	-3'468.05	910
34	**Charges financières**	**1'841.75**	**1'650**	**192**	**1'151.95**	**690**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	1'202.60	1'000	203	520.00	683
34394.00	Primes d'assurances PF	639.15	650	-11	631.95	7
42	**Taxes**				**-220.00**	**220**
42600.00	Remboursements de tiers				-220.00	220
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	

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
96900	Patrimoine financier, autres	-27'678.00	-950	-26'728	-950.00	-26'728
44	**Revenus financiers**	**-1'250.00**	**-950**	**-300**	**-950.00**	**-300**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'250.00	-950	-300	-950.00	-300
48	**Revenus extraordinaires**	**-26'428.00**		**-26'428**		**-26'428**
48410.00	Revenus financiers comptables extraordinaires	-26'428.00		-26'428		-26'428
97	**Redistributions**	**-1'044.10**	**-750**	**-294**	**-584.40**	**-460**
	Revenus	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
46	**Revenus de transfert**	**-1'044.10**	**-750**	**-294**	**-584.40**	**-460**
46990.00	Redistribution taxe CO2	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
9906.0	Erreur salaires					
201700.03	Acquisition d'une saleuse					

01100 Conseil général

30000.00 Jetons de présence des commissions du Conseil général (travaux en cours : révision des différents règlements communaux)
31020.02 Publication arrêtés législatifs
31051.00 Souper de fin d'année et diverses manifestations
31320.02 Révision annuelle des comptes de l'exercice 2017
45100.00 Dissolution de la réserve du bilan "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)
31300.00 Pour mémoire, en 2017, un mandat avait été confié à un courtier dans le cadre de la réévaluation du patrimoine financier
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
31300.05 Pour mémoire, en 2015, un montant de CHF 500.-- avait été alloué au comité référendaire dans le cadre de la votation inhérente au report de la répartition de l'impôt des frontaliers (RIFRONT)
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
31800.00 Une provision de CHF 50'000.-- "Ducroire sur créances fiscales" a été constituée en 2017

02100	**Service financier**
31811.01	Fiscalité - Modifications de taxations, non-valeurs, abandons, ADB
35000.00	Constitution d'une provision "débiteurs douteux", telle que prévue par la LFinEC
42100.00	Emoluments divers facturés par l'administration (erreur de budgétisation)
43090.00	Récupérations diverses (principalement des frais de procédures)
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 doit 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 doit à présent être dissoute et portée en recettes extraordinaires du compte de résultats. 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 journal l'Express et autres revues
31100.00	Un sinistre (dégât total) survenu sur le photocopieur en leasing nous a contraint à dédommager le prêteur à raison d'environ CHF 6'000.--
31130.00	Renouvèlement obligatoire de deux postes informatiques en 2018 (Services techniques) et modernisation de la centrale téléphonique (téléphonie IP avec centrale sur site)
31180.00	Migration "MS Office Pro Plus 2016 intervenue en 2018
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)
31332.00	Logiciels, maintenance informatique, site Internet. A noter en 2018, la mise en service du nouveau site web
31332.01	Montant perçu annuellement pour l'accès au Nœud cantonal (informatique)
31340.00	Primes d'assurances (compte général, excepté ECAP, véhicules et cautionnement)
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
31620.00	Leasing photocopieur
31990.00	Frais divers administration
33200.00	Pour mémoire, le crédit voté dans le cadre de la fusion (mandat BDO SA) a été intégralement amorti en 2017
35000.00	Constitution en 2018 d'une provision "Heures supplémentaires du personnel" du fait de l'absence longue durée d'une collaboratrice en 2018 et 2019. La recette (IJM) est comptabilisée au compte 439000 -2200
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 2018 le versement d'indemnités journalières de notre assurance maladie du fait de l'absence 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
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 d'un défibrillateur (CHF 4'000.--) et de nouveaux engins (CHF 2'000.--) en 2018. Ces acquisitions n'avaient pas été prévues au budget 2018.
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
31340.00	Prime d'assurance ECAP
31440.00	Outre l'entretien courant, les travaux/projets suivants ont été réalisés en 2018 : isolation phonique du Foyer (CHF 5'000.--), remplacement des stores du Bureau communal (CHF 4'000.--), peinture de la fresque du Foyer (CHF 4'000.--), certification énergétique BCP (CHF 2'000.--), acquisitions de nouveaux cylindres et clés électroniques (CHF 4'800.--), projet de réfection du Bureau communal (CHF 2'000.--)
31500.00	Un important entretien des engins de gymnastique (CHF 3'000.--) a été effectué en 2018, selon les normes de sécurité applicables
33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
39100.00	Imputation interne travaux autres services
43900.00	Facture de la conciergerie du bâtiment sis au Hameau 10, à Fretereules
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 fourniture, de type Roby-Dog, sacs, etc.
31301.00	Convention passée avec la commune de Milvignes (agents de sécurité)
42100.00	Emolument versé par le SCAN pour les retraits de plaques
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

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
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	Frais d'imprimés CdH
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. Celle-ci, de CHF 4'658.00, est diminuée d'un bonus sur compte 2017 de CHF 3'788.00.
42100.00	Emoluments documents d'identité

15000 Service du feu

30000.00 Jetons de présence Commission de police du feu
31010.02 Carburant véhicule (refacturation à SISVPLN)
31051.00 Frais de fonctionnement de la Commission du feu
31300.00 Emoluments OFCOM pour télécommunications (refacturation à SISVPLN)
31340.00 Primes ECAP hangars des pompiers
31420.00 Entretien et révision des hydrantes effectués en 2018
31440.00 Extincteurs local des pompiers (refacturation à SISVPLN)
31600.00 Location hangar des pompiers (refacturation à SISVPLN)
31700.00 Dédommagements cours sapeurs-pompiers (refacturation à SISVPLN)
33004.00 Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
33006.01 Amortissement du véhicule de première intervention
39100.00 Imputation interne pour travaux autres services
46120.00 Facturation des charges imputables au Syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers du Littoral (SISVPLN)
48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

15060 Service du feu, organisation régionale

36120.17 Les charges liées aux missions de secours sont à présent ventilées sous plusieurs chapitres, à savoir:
Fonctionnelles : 4220, 6190, 6290, 7610. 7690
36120.18 Part au Syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers volontaires du Littoral.

16100 Défense militaire

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 Chambrelien
31200.03	Consommation d'eau des abris de Montezillon et Chambrelien
31340.00	Assurance ECAP abris de Chambrelien et Montezillon
31440.00	Installation d'une lumière dans la rampe d'accès à l'abri PCi de Rochefort
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'OPC (CHF 14.00 par habitant)

21110 Cycle élémentaire / Cycle 1

36120.05 38 élèves / CHF 7'546.39
Modification du système de facturation (l'EOREN facture à présent les écolages directement au Cercle scolaire de Cescole)

21200 Degré primaire / Cycle 2

31300.21 Participation traitements orthophoniques 2018
36120.05 44 élèves / CHF 7'546.39
Modification du système de facturation (l'EOREN facture à présent les écolages directement au Cercle scolaire de Cescole)

21300 Degré secondaire / Cycle 3

36120.05 37.5 élèves / CHF 7'546.39
Modification du système de facturation (l'EOREN facture à présent les écolages directement au Cercle scolaire de Cescole)

21700 Bâtiment scolaire (Collège de Rochefort)

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 (externalisation conciergerie)
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 2018 : réfection du fond d'une classe (CHF 3'800.--), peinture couloirs WC (CHF 2'600.--), peinture cages d'escaliers (CHF 3'000.--), pose d'un lino dans la salle des maîtres (CHF 1'700.--).
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
36360.00	Outre l'aide financière octroyée, la commune de Rochefort a également soutenu l'AACRO dans le cadre d'une procédure de mise à ban temporaire du site ou pour un soutien logistique (travaux d'élagage et de débardage)

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 d'ici et d'ailleurs et Ludothèque
45100.00	Dissolution de la réserve du bilan "Cuchemanteau", 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	Mise en conformité des installations électriques du Temple de Rochefort effectuée en 2018
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 Brot-Dessous", 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 40.00 par habitant, non compris manco 2017

36360.00 Subvention à la Croix-Rouge

49000 Santé publique, autres

30000.00 Aucune sollicitation de la Commission de salubrité publique en 2018

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	Panneaux de signalisation, plaques de rues, etc. Divers travaux de marquage entrepris en 2018
31120.00	Matériel de corps du voyer (renouvèlement)
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, et pour la première fois les émoluments facturés pour les permis de fouilles (CHF 3'300.-- en 2018)
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

62200 Trafic régional

33001.00 Amortissement réfection passage à niveau Gare de Chambrelien

36120.17 ECAP - Missions de secours (rail)

38400.00 Montant extraordinaire correspondant à notre participation à la réalisation du passage inférieur de Montezillon (litige CFF - Commune arbitré par l'Office fédéral des transports). En accord avec l'organe de révision, compte tenu des spécificités du dossier (participation, sans activation de l'ouvrage au bilan), il a été convenu de comptabilisé cette charge sur le compte de résultat du seul exercice 2018

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 de l'opération, plus déficitaire qu'à l'accoutumée, est dû à l'application dès 2019 du principe d'une exacte délimitation comptable. D'où un impact sur le résultat 2018. Cette nouvelle façon de procéder nous permettra de définir précisément la recette de la vente des cartes journalières 2019. Lors de l'établissement de la prévision 2020, nous disposerons déjà d'une tendance qui nous permettra de faire une proposition au Conseil général en vue de maintenir ou de supprimer cette prestation.

71000	**Approvisionnement en eau**
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
31010.04	Aucun achat de chlore en 2018
31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31050.00	Achats d'eau à la Ville de Neuchâtel
31110.01	Aucune acquisition de compteurs d'eau en 2018
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). D'importantes fuites d'eau survenues en 2018
31430.17	Diverses interventions ont été menées dans les réservoirs en 2018
31430.18	Révision complète d'une pompe en 2018 (CHF 10'450.--)
31430.19	Montant nécessaire à l'entretien des fontaines
31510.00	D'importantes interventions sur le système d'exploitation ont dû être consenties en 2018
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
38410.00	Restitution d'un montant reçu au titre de dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (voir rapport général)
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 2018 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 Chambrelien
31430.20	Plusieurs interventions menées en 2017, notamment des curages et des mises à niveau de regards
31510.00	Entretien du matériel et de machines de la STEP de Chambrelien
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)
35100.00	Attribution à la réserve Epuration
36100.00	Taxe fédérale sur les micropolluants
36120.00	Participation aux frais du CANEP (Corcelles-Peseux) pour deux exercices (2017 / 2018)
36120.09	Part à la STEP de la Saunerie, à Colombier, en augmentation du fait du futur raccordement de nos EU
38410.00	Restitution d'un montant reçu au titre de dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (voir rapport général)
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 2018
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

73010 Gestion des déchets / Ménages

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
36120.00 Taxes déchets facturée par Val-de-Ruz (secteurs : Grands-Champs et Impasse des Cerisiers)
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
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
33009.00 Amortissement jardin du souvenir / columbarium Rochefort
39100.00 Imputation interne travaux autres services

79000 Aménagement du territoire

31020.00 Plans, tirages divers, autres frais
31020.02 Publications et annonces
31300.00 Montant de CHF 15'770.-- représentant les honoraires 2018 de l'urbaniste dans le cadre du projet de création d'une zone réservée
31320.00 Prestations architecte conseil (expertise dossiers et contrôle des travaux)
36110.15 Montant facturé par le Service de l'aménagement du territoire pour l'examen des dossiers
42100.03 Emoluments facturés aux requérants (permis de construire)

79070 Conférences régionales

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)
30990.00 Dédommagements stagiaires (aucun en 2018)
31000.00 Matériel de bureau garde forestier
31010.00 Montant nécessaire à l'acquisition du matériel d'exploitation (renouvèlement)
31010.02 Essence véhicule et carburant machines
31110.00 Renouvèlement du parc machines, appareils et outils
31120.00 Equipement de corps du personnel (renouvèlement)
31200.02 Electricité (Tour du sel)
31300.05 Cotisations (fonds du bois, EFS, etc.)
31300.50 Montant dépend de l'exploitation forestière
31320.00 Participation aux frais de gestion technique (ingénieur forestier)
31340.00 Assurances véhicules + ECAP
31370.02 Plaques, expertises
31380.00 Cotisations cours apprenti forestier bûcheron
31440.00 Entretien du Chalet des Chaumes
31450.01 Montant dévolu à l'entretien des dessertes forestières
31510.00 Montant dévolu à l'entretien des véhicules, machines et du matériel
31600.00 Location dépôt forestier (BCP)
31700.00 indemnités et frais déplacements véhicules privés (garde-forestier notamment)
33004.00 Amortissement du chalet forestier + amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan
33006.01 Amortissement Toyota Land Cruiser
34900.00 Escompte sur vente de bois
35100.00 Montant attribué à la réserve forestière. Outre une partie de la subvention fédérale (CHF 9'950.--), un montant de CHF 65'000.-- est porté au fonds forestier de réserve. Celui-ci correspond aux indemnités reçues à l'occasion d'un incendie survenu à Champ-du-Moulin. Ce montant sera prélevé lors des travaux de coupes rendus nécessaires suite à ce sinistre. La recette est quant à elle comptabilisée au compte 439000 du même chapitre

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 la commune de Milvignes et divers (location jeep forestière déneigement)
43900.00 Ce poste comprend le dédommagement (CHF 65'000.--) évoqué ci-avant.
44700.00 Locations hangar de l'Aréteau et chalet des Chaumes
46000.00 Rétrocession droits de douane
46120.00 Contrat de prestations avec la commune de Milvignes
46300.00 Subventions fédérales (mesures protectrices, soins culturaux, etc.)
46310.00 Subventionnement du Canton, selon surface forestière
48950.00 Prélèvement 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

87201	**Chauffage à distance (CAD)**
31500.00	Entretien chaudière. Plusieurs "casses" importantes en 2018
31510.00	Principalement des ramonages
31600.00	Location des locaux (BCP)
33003.00	Amortissement infrastructure de réseau
35100.00	Aucune attribution à la réserve n'est envisageable en 2018
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

96100	**Intérêts**
34000.00	Intérêts négatifs compte-courant
34000.01	Intérêts dus aux contribuables PP
34000.02	Intérêts dus aux contribuables PM
34010.00	Coût de l'intérêt d'un éventuel emprunt à court terme
34060.00	Charge d'intérêts découlant de notre dette

96100	**Intérêts**
44000.00	Intérêts positifs des comptes courants
44011.01	Intérêts facturés aux contribuables (PP)
44011.02	Intérêts facturés aux contribuables (PM)
44200.00	Recettes liées à nos actions, principalement auprès de la SEVT SA
49400.00	Imputations de la charge d'intérêts de la dette aux chapitres autofinancés

96301	**Immeuble Grattes-de-Bise 4**
34310.00	Frais d'entretien courants
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)

0

01100 Conseil général

30000.00 Jetons de présence des commissions du Conseil général (travaux en cours : révision des différents règlements communaux)
31020.02 Publication arrêtés législatifs
31051.00 Souper de fin d'année et diverses manifestations
31320.02 Révision annuelle des comptes de l'exercice 2017
45100.00 Dissolution de la réserve du bilan "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)
31300.00 Pour mémoire, en 2017, un mandat avait été confié à un courtier dans le cadre de la réévaluation du patrimoine financier
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
31300.05 Pour mémoire, en 2015, un montant de CHF 500.-- avait été alloué au comité référendaire dans le cadre de la votation inhérente au report de la répartition de l'impôt des frontaliers (RIFRONT)
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
31800.00 Une provision de CHF 50'000.-- "Ducroire sur créances fiscales" a été constituée en 2017

02100	**Service financier**
31811.01	Fiscalité - Modifications de taxations, non-valeurs, abandons, ADB
35000.00	Constitution d'une provision "débiteurs douteux", telle que prévue par la LFinEC
42100.00	Emoluments divers facturés par l'administration (erreur de budgétisation)
43090.00	Récupérations diverses (principalement des frais de procédures)
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 doit 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 doit à présent être dissoute et portée en recettes extraordinaires du compte de résultats. 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 journal l'Express et autres revues
31100.00	Un sinistre (dégât total) survenu sur le photocopieur en leasing nous a contraint à dédommager le prêteur à raison d'environ CHF 6'000.--
31130.00	Renouvèlement obligatoire de deux postes informatiques en 2018 (Services techniques) et modernisation de la centrale téléphonique (téléphonie IP avec centrale sur site)
31180.00	Migration "MS Office Pro Plus 2016 intervenue en 2018
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)
31332.00	Logiciels, maintenance informatique, site Internet. A noter en 2018, la mise en service du nouveau site web
31332.01	Montant perçu annuellement pour l'accès au Nœud cantonal (informatique)
31340.00	Primes d'assurances (compte général, excepté ECAP, véhicules et cautionnement)
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
31620.00	Leasing photocopieur
31990.00	Frais divers administration
33200.00	Pour mémoire, le crédit voté dans le cadre de la fusion (mandat BDO SA) a été intégralement amorti en 2017
35000.00	Constitution en 2018 d'une provision "Heures supplémentaires du personnel" du fait de l'absence longue durée d'une collaboratrice en 2018 et 2019. La recette (IJM) est comptabilisée au compte 439000 -2200
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 2018 le versement d'indemnités journalières de notre assurance maladie du fait de l'absence 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
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 d'un défibrillateur (CHF 4'000.--) et de nouveaux engins (CHF 2'000.--) en 2018. Ces acquisitions n'avaient pas été prévues au budget 2018.
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
31340.00	Prime d'assurance ECAP
31440.00	Outre l'entretien courant, les travaux/projets suivants ont été réalisés en 2018 : isolation phonique du Foyer (CHF 5'000.--), remplacement des stores du Bureau communal (CHF 4'000.--), peinture de la fresque du Foyer (CHF 4'000.--), certification énergétique BCP (CHF 2'000.--), acquisitions de nouveaux cylindres et clés électroniques (CHF 4'800.--), projet de réfection du Bureau communal (CHF 2'000.--)
31500.00	Un important entretien des engins de gymnastique (CHF 3'000.--) a été effectué en 2018, selon les normes de sécurité applicables
33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
39100.00	Imputation interne travaux autres services
43900.00	Facture de la conciergerie du bâtiment sis au Hameau 10, à Fretereules
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 fourniture, de type Roby-Dog, sacs, etc.
31301.00 Convention passée avec la commune de Milvignes (agents de sécurité)
42100.00 Emolument versé par le SCAN pour les retraits de plaques
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

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
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 Frais d'imprimés CdH
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. Celle-ci, de CHF 4'658.00, est diminuée d'un bonus sur compte 2017 de CHF 3'788.00.
42100.00 Emoluments documents d'identité

15000 Service du feu

30000.00 Jetons de présence Commission de police du feu
31010.02 Carburant véhicule (refacturation à SISVPLN)
31051.00 Frais de fonctionnement de la Commission du feu
31300.00 Emoluments OFCOM pour télécommunications (refacturation à SISVPLN)
31340.00 Primes ECAP hangars des pompiers
31420.00 Entretien et révision des hydrantes effectués en 2018
31440.00 Extincteurs local des pompiers (refacturation à SISVPLN)
31600.00 Location hangar des pompiers (refacturation à SISVPLN)
31700.00 Dédommagements cours sapeurs-pompiers (refacturation à SISVPLN)
33004.00 Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
33006.01 Amortissement du véhicule de première intervention
39100.00 Imputation interne pour travaux autres services
46120.00 Facturation des charges imputables au Syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers du Littoral (SISVPLN)
48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

15060 Service du feu, organisation régionale

36120.17 Les charges liées aux missions de secours sont à présent ventilées sous plusieurs chapitres, à savoir:
Fonctionnelles : 4220, 6190, 6290, 7610. 7690
36120.18 Part au Syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers volontaires du Littoral.

16100 Défense militaire

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 Chambrelien
31200.03	Consommation d'eau des abris de Montezillon et Chambrelien
31340.00	Assurance ECAP abris de Chambrelien et Montezillon
31440.00	Installation d'une lumière dans la rampe d'accès à l'abri PCi de Rochefort
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'OPC (CHF 14.00 par habitant)

21110 Cycle élémentaire / Cycle 1

36120.05 38 élèves / CHF 7'546.39
Modification du système de facturation (l'EOREN facture à présent les écolages directement au Cercle scolaire de Cescole)

21200 Degré primaire / Cycle 2

31300.21 Participation traitements orthophoniques 2018
36120.05 44 élèves / CHF 7'546.39
Modification du système de facturation (l'EOREN facture à présent les écolages directement au Cercle scolaire de Cescole)

21300 Degré secondaire / Cycle 3

36120.05 37.5 élèves / CHF 7'546.39
Modification du système de facturation (l'EOREN facture à présent les écolages directement au Cercle scolaire de Cescole)

21700 Bâtiment scolaire (Collège de Rochefort)

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 (externalisation conciergerie)
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 2018 : réfection du fond d'une classe (CHF 3'800.--), peinture couloirs WC (CHF 2'600.--), peinture cages d'escaliers (CHF 3'000.--), pose d'un lino dans la salle des maîtres (CHF 1'700.--).
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
36360.00	Outre l'aide financière octroyée, la commune de Rochefort a également soutenu l'AACRO dans le cadre d'une procédure de mise à ban temporaire du site ou pour un soutien logistique (travaux d'élagage et de débardage)

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 d'ici et d'ailleurs et Ludothèque
45100.00	Dissolution de la réserve du bilan "Cuchemanteau", 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	Mise en conformité des installations électriques du Temple de Rochefort effectuée en 2018
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 Brot-Dessous", 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 40.00 par habitant, non compris manco 2017
36360.00 Subvention à la Croix-Rouge

49000 Santé publique, autres

30000.00 Aucune sollicitation de la Commission de salubrité publique en 2018

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	Panneaux de signalisation, plaques de rues, etc. Divers travaux de marquage entrepris en 2018
31120.00	Matériel de corps du voyer (renouvèlement)
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, et pour la première fois les émoluments facturés pour les permis de fouilles (CHF 3'300.-- en 2018)
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

62200 Trafic régional

33001.00 Amortissement réfection passage à niveau Gare de Chambrelien

36120.17 ECAP - Missions de secours (rail)

38400.00 Montant extraordinaire correspondant à notre participation à la réalisation du passage inférieur de Montezillon (litige CFF - Commune arbitré par l'Office fédéral des transports). En accord avec l'organe de révision, compte tenu des spécificités du dossier (participation, sans activation de l'ouvrage au bilan), il a été convenu de comptabilisé cette charge sur le compte de résultat du seul exercice 2018

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 de l'opération, plus déficitaire qu'à l'accoutumée, est dû à l'application dès 2019 du principe d'une exacte délimitation comptable. D'où un impact sur le résultat 2018. Cette nouvelle façon de procéder nous permettra de définir précisément la recette de la vente des cartes journalières 2019. Lors de l'établissement de la prévision 2020, nous disposerons déjà d'une tendance qui nous permettra de faire une proposition au Conseil général en vue de maintenir ou de supprimer cette prestation.

71000	**Approvisionnement en eau**
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
31010.04	Aucun achat de chlore en 2018
31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31050.00	Achats d'eau à la Ville de Neuchâtel
31110.01	Aucune acquisition de compteurs d'eau en 2018
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). D'importantes fuites d'eau survenues en 2018
31430.17	Diverses interventions ont été menées dans les réservoirs en 2018
31430.18	Révision complète d'une pompe en 2018 (CHF 10'450.--)
31430.19	Montant nécessaire à l'entretien des fontaines
31510.00	D'importantes interventions sur le système d'exploitation ont dû être consenties en 2018
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
38410.00	Restitution d'un montant reçu au titre de dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (voir rapport général)
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 2018 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 Chambrelien
31430.20	Plusieurs interventions menées en 2017, notamment des curages et des mises à niveau de regards
31510.00	Entretien du matériel et de machines de la STEP de Chambrelien
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)
35100.00	Attribution à la réserve Epuration
36100.00	Taxe fédérale sur les micropolluants
36120.00	Participation aux frais du CANEP (Corcelles-Peseux) pour deux exercices (2017 / 2018)
36120.09	Part à la STEP de la Saunerie, à Colombier, en augmentation du fait du futur raccordement de nos EU
38410.00	Restitution d'un montant reçu au titre de dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (voir rapport général)
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 2018
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

73010	**Gestion des déchets / Ménages**
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
36120.00	Taxes déchets facturée par Val-de-Ruz (secteurs : Grands-Champs et Impasse des Cerisiers)
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
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
33009.00 Amortissement jardin du souvenir / columbarium Rochefort
39100.00 Imputation interne travaux autres services

79000 Aménagement du territoire

31020.00 Plans, tirages divers, autres frais
31020.02 Publications et annonces
31300.00 Montant de CHF 15'770.-- représentant les honoraires 2018 de l'urbaniste dans le cadre du projet de création d'une zone réservée
31320.00 Prestations architecte conseil (expertise dossiers et contrôle des travaux)
36110.15 Montant facturé par le Service de l'aménagement du territoire pour l'examen des dossiers
42100.03 Emoluments facturés aux requérants (permis de construire)

79070 Conférences régionales

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)
30990.00	Dédommagements stagiaires (aucun en 2018)
31000.00	Matériel de bureau garde forestier
31010.00	Montant nécessaire à l'acquisition du matériel d'exploitation (renouvèlement)
31010.02	Essence véhicule et carburant machines
31110.00	Renouvèlement du parc machines, appareils et outils
31120.00	Equipement de corps du personnel (renouvèlement)
31200.02	Electricité (Tour du sel)
31300.05	Cotisations (fonds du bois, EFS, etc.)
31300.50	Montant dépend de l'exploitation forestière
31320.00	Participation aux frais de gestion technique (ingénieur forestier)
31340.00	Assurances véhicules + ECAP
31370.02	Plaques, expertises
31380.00	Cotisations cours apprenti forestier bûcheron
31440.00	Entretien du Chalet des Chaumes
31450.01	Montant dévolu à l'entretien des dessertes forestières
31510.00	Montant dévolu à l'entretien des véhicules, machines et du matériel
31600.00	Location dépôt forestier (BCP)
31700.00	indemnités et frais déplacements véhicules privés (garde-forestier notamment)
33004.00	Amortissement du chalet forestier + amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan
33006.01	Amortissement Toyota Land Cruiser
34900.00	Escompte sur vente de bois
35100.00	Montant attribué à la réserve forestière. Outre une partie de la subvention fédérale (CHF 9'950.--), un montant de CHF 65'000.-- est porté au fonds forestier de réserve. Celui-ci correspond aux indemnités reçues à l'occasion d'un incendie survenu à Champ-du-Moulin. Ce montant sera prélevé lors des travaux de coupes rendus nécessaires suite à ce sinistre. La recette est quant à elle comptabilisée au compte 439000 du même chapitre

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 la commune de Milvignes et divers (location jeep forestière déneigement)
43900.00 Ce poste comprend le dédommagement (CHF 65'000.--) évoqué ci-avant.
44700.00 Locations hangar de l'Aréteau et chalet des Chaumes
46000.00 Rétrocession droits de douane
46120.00 Contrat de prestations avec la commune de Milvignes
46300.00 Subventions fédérales (mesures protectrices, soins culturaux, etc.)
46310.00 Subventionnement du Canton, selon surface forestière
48950.00 Prélèvement 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

87201	**Chauffage à distance (CAD)**
31500.00	Entretien chaudière. Plusieurs "casses" importantes en 2018
31510.00	Principalement des ramonages
31600.00	Location des locaux (BCP)
33003.00	Amortissement infrastructure de réseau
35100.00	Aucune attribution à la réserve n'est envisageable en 2018
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

96100	**Intérêts**
34000.00	Intérêts négatifs compte-courant
34000.01	Intérêts dus aux contribuables PP
34000.02	Intérêts dus aux contribuables PM
34010.00	Coût de l'intérêt d'un éventuel emprunt à court terme
34060.00	Charge d'intérêts découlant de notre dette

96100	**Intérêts**
44000.00	Intérêts positifs des comptes courants
44011.01	Intérêts facturés aux contribuables (PP)
44011.02	Intérêts facturés aux contribuables (PM)
44200.00	Recettes liées à nos actions, principalement auprès de la SEVT SA
49400.00	Imputations de la charge d'intérêts de la dette aux chapitres autofinancés

96301	**Immeuble Grattes-de-Bise 4**
34310.00	Frais d'entretien courants
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)

0

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Administration Générale	**323'163.17**	**588'700**	**-265'537**	**760'403.84**	**-437'241**
	Charges	925'443.79	766'600	158'844	937'348.11	-11'904
	Revenus	-602'280.62	-177'900	-424'381	-176'944.27	-425'336
01	**Législatif et exécutif**	**74'702.95**	**81'900**	**-7'197**	**85'849.60**	**-11'147**
	Charges	79'117.65	81'900	-2'782	87'331.40	-8'214
	Revenus	-4'414.70		-4'415	-1'481.80	-2'933
01100	Conseil général	9'286.80	12'600	-3'313	20'825.20	-11'538
30	**Charges de personnel**	**1'190.00**	**1'800**	**-610**	**1'400.00**	**-210**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	1'190.00	1'800	-610	1'400.00	-210
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**8'926.80**	**10'800**	**-1'873**	**19'425.20**	**-10'498**
31020.02	Publications et annonces	128.00	300	-172	510.00	-382
31051.00	Frais de réception	2'013.70	2'000	14	1'581.20	433
31320.02	Révision des comptes communaux	6'785.10	8'500	-1'715	17'334.00	-10'549
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-830.00**		**-830**		**-830**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-830.00		-830		-830
01200	Conseil communal	65'416.15	69'300	-3'884	65'024.40	392
30	**Charges de personnel**	**61'146.60**	**58'300**	**2'847**	**55'948.55**	**5'198**
30000.02	Honoraires du Conseil communal	22'840.00	22'000	840	22'498.00	342
30000.04	Vacations du Conseil communal	30'387.75	29'000	1'388	25'759.30	4'628
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	7'918.85	7'300	619	7'691.25	228
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**7'854.25**	**11'000**	**-3'146**	**10'557.65**	**-2'703**
31051.00	Frais de réception	7'854.25	11'000	-3'146	10'557.65	-2'703
43	**Revenus divers**	**-3'584.70**		**-3'585**	**-1'481.80**	**-2'103**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'584.70		-3'585	-1'481.80	-2'103
02	**Services généraux**	**248'460.22**	**506'800**	**-258'340**	**674'554.24**	**-426'094**
	Charges	846'326.14	684'700	161'626	850'016.71	-3'691
	Revenus	-597'865.92	-177'900	-419'966	-175'462.47	-422'403
02100	Service financier	-154'845.79	143'150	-297'996	184'282.29	-339'128
30	**Charges de personnel**	**63'121.40**	**87'950**	**-24'829**	**52'953.30**	**10'168**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	150.00	200	-50	150.00	
30100.00	Salaires du personnel administratif	49'192.95	70'410	-21'217	41'956.45	7'237
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'080.00	970	110	648.00	432
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	3'421.95	6'050	-2'628	2'845.25	577
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	7'137.50	8'840	-1'703	4'960.00	2'178
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	201.05	340	-139	276.10	-75
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'118.60	300	819	880.75	238
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	677.10	840	-163	1'124.25	-447
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	46.35		46	36.95	9
30592.00	Cotisations LAE	95.90		96	75.55	20
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**98'448.50**	**65'200**	**33'249**	**136'006.54**	**-37'558**
31020.00	Imprimés	1'500.00	1'500		1'422.50	78
31020.02	Publications et annonces	489.65		490		490
31300.00	Prestations de services de tiers				1'080.00	-1'080
31300.01	Frais postaux	1'500.00	1'500		1'200.00	300
31300.03	Téléphones	600.00	600		1'200.00	-600
31300.04	Frais de poursuites	3'894.75	3'000	895	3'460.65	434
31300.05	Cotisations				500.00	-500
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	16'003.60	15'500	504	15'798.40	205
31340.00	Primes d'assurances	561.60	600	-38		562
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'500.00	2'500		2'500.00	
31800.00	Réévaluations sur créances				50'000.00	-50'000

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	71'398.90	40'000	31'399	58'844.99	12'554
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**13'000.00**		**13'000**		**13'000**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..	13'000.00		13'000		13'000
42	**Taxes**		**-3'500**	**3'500**	**-152.60**	**153**
42100.00	Emoluments administratifs		-3'500	3'500	-152.60	153
43	**Revenus divers**	**-5'767.19**	**-6'500**	**733**	**-4'524.95**	**-1'242**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-5'767.19	-6'500	733	-4'524.95	-1'242
48	**Revenus extraordinaires**	**-323'648.50**		**-323'649**		**-323'649**
48400.00	Revenus financiers extraordinaires	-323'648.50		-323'649		-323'649
02200	Administration (général)	286'031.26	240'550	45'481	362'698.63	-76'667
30	**Charges de personnel**	**208'493.45**	**174'500**	**33'993**	**225'602.70**	**-17'109**
30100.00	Salaires du personnel administratif	171'100.25	140'810	30'290	178'325.95	-7'226
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'914.00	1'950	-36	2'430.00	-516
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	10'555.65	12'100	-1'544	12'092.90	-1'537
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	18'502.10	16'680	1'822	23'131.30	-4'629
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	620.10	680	-60	623.30	-3
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	3'450.55	600	2'851	3'745.10	-295
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'912.10	1'680	232	4'778.15	-2'866
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	142.95		143	154.50	-12
30592.00	Cotisations LAE	295.75		296	321.50	-26
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**76'896.79**	**74'050**	**2'847**	**65'970.90**	**10'926**
31000.00	Matériel de bureau	2'928.80	4'500	-1'571	2'103.10	826
31020.00	Imprimés	3'781.55	4'500	-718	5'605.35	-1'824
31020.02	Publications et annonces	2'394.65	1'500	895	1'635.10	760
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	405.00	450	-45	672.30	-267
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	8'177.65	500	7'678	1'445.15	6'733
31130.00	Matériel informatique	5'178.45	2'500	2'678	4'758.70	420
31180.00	Immobilisations incorporelles	1'637.05	2'000	-363		1'637
31300.00	Prestations de services de tiers	1'897.60	2'200	-302	1'685.60	212
31300.01	Frais postaux	3'323.50	5'000	-1'677	4'115.90	-792
31300.03	Téléphones	2'565.40	3'000	-435	2'056.10	509
31300.05	Cotisations	500.00		500		500
31332.00	Contrat de prestation informatique	24'019.70	24'200	-180	21'076.80	2'943
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'865.55	2'700	166	2'700.00	166
31340.00	Primes d'assurances	9'674.75	13'900	-4'225	10'200.75	-526
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'000.00	4'000		4'000.00	
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	2'243.85	2'000	244	3'407.50	-1'164
31700.00	Frais de déplacement et autres frais		100	-100		
31810.00	Pertes sur créances effectives				65.00	-65
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'303.29	1'000	303	443.55	860
33	**Amortissements du patrimoine administratif**		**7'000**	**-7'000**	**66'038.05**	**-66'038**
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles		7'000	-7'000	66'038.05	-66'038
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**19'431.15**		**19'431**		**19'431**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..	19'431.15		19'431		19'431
36	**Charges de transfert**	**5'376.35**	**5'000**	**376**	**9'650.65**	**-4'274**
36120.16	Part communale au SIAr (archives)	5'376.35	5'000	376	9'650.65	-4'274
43	**Revenus divers**	**-20'866.48**		**-20'866**	**-175.02**	**-20'691**
43090.00	Autres revenus d'exploitation				-60.02	60
43900.00	Autres revenus	-20'866.48		-20'866	-115.00	-20'751
46	**Revenus de transfert**		**-7'000**	**7'000**		
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..		-7'000	7'000		
49	**Imputations internes**	**-3'300.00**	**-13'000**	**9'700**	**-4'388.65**	**1'089**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-3'300.00	-13'000	9'700	-4'388.65	1'089
02900	Immeubles administratifs	117'274.75	123'100	-5'825	127'573.32	-10'299

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
30	**Charges de personnel**	**113'289.90**	**113'200**	**90**	**112'706.05**	**584**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	88'548.20	88'550	-2	87'592.70	956
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'155.00	1'620	-465	1'620.00	-465
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	5'688.55	7'610	-1'921	5'941.25	-253
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	11'258.40	11'195	63	10'606.80	652
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	3'490.10	2'515	975	2'524.90	965
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'859.50	650	1'210	1'839.50	20
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'053.70	1'060	-6	2'346.95	-1'293
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	77.05		77	76.05	1
30592.00	Cotisations LAE	159.40		159	157.90	2
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**83'377.60**	**70'800**	**12'578**	**103'676.52**	**-20'299**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	498.95		499	573.75	-75
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	7'370.40	1'000	6'370	4'818.30	2'552
31200.00	Eau, énergie, combustible				43.60	-44
31200.01	Chauffage	25'599.65	23'000	2'600	25'514.00	86
31200.02	Electricité	10'092.45	9'000	1'092	9'006.45	1'086
31200.03	Eau	2'418.40	1'400	1'018	2'009.15	409
31200.04	Déchets	468.00	200	268	502.00	-34
31340.00	Primes d'assurances	6'359.50	5'200	1'160	6'249.75	110
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	26'875.20	30'000	-3'125	48'243.20	-21'368
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	3'695.05	1'000	2'695	5'162.32	-1'467
31510.00	Entretien machines, appareils et outils				1'404.00	-1'404
31990.00	Autres charges d'exploitation				150.00	-150
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**150'410.00**	**70'000**	**80'410**	**70'000.00**	**80'410**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	150'410.00	70'000	80'410	70'000.00	80'410
39	**Imputations internes**	**14'481.00**	**17'000**	**-2'519**	**7'412.00**	**7'069**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	14'481.00	17'000	-2'519	7'412.00	7'069
43	**Revenus divers**	**-360.00**		**-360**		**-360**
43900.00	Autres revenus	-360.00		-360		-360
44	**Revenus financiers**	**-86'300.75**	**-90'400**	**4'099**	**-88'464.25**	**2'164**
44390.00	Remboursement de charges	-5'224.75	-6'000	775	-5'079.55	-145
44391.00	Autres remboursements de tiers		-400	400		
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-81'076.00	-84'000	2'924	-83'384.70	2'309
48	**Revenus extraordinaires**	**-80'410.00**		**-80'410**		**-80'410**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-80'410.00		-80'410		-80'410
49	**Imputations internes**	**-77'213.00**	**-57'500**	**-19'713**	**-77'757.00**	**544**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-77'213.00	-57'500	-19'713	-77'757.00	544
02901	Bâtiment communal polyvalent (BCP)					

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	**158'139.72**	**174'620**	**-16'480**	**163'091.47**	**-4'952**
	Charges	209'936.52	191'870	18'067	195'837.59	14'099
	Revenus	-51'796.80	-17'250	-34'547	-32'746.12	-19'051
11	**Sécurité publique**	**2'068.65**	**12'450**	**-10'381**	**9'574.18**	**-7'506**
	Charges	17'835.55	14'200	3'636	15'303.75	2'532
	Revenus	-15'766.90	-1'750	-14'017	-5'729.57	-10'037
11100	Sécurité communale	2'068.65	12'450	-10'381	9'574.18	-7'506
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**17'835.55**	**14'200**	**3'636**	**15'053.75**	**2'782**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	895.00	1'000	-105	1'276.25	-381
31301.00	Contrat de prestation police	16'940.55	13'200	3'741	13'777.50	3'163
36	**Charges de transfert**				**250.00**	**-250**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.				250.00	-250
42	**Taxes**	**-1'498.90**	**-1'750**	**251**	**-1'745.45**	**247**
42100.00	Emoluments administratifs	-200.00	-50	-150	-600.00	400
42700.00	Amendes	-1'298.90	-1'700	401	-1'145.45	-153
46	**Revenus de transfert**	**-14'268.00**		**-14'268**	**-3'984.12**	**-10'284**
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-8'268.00		-8'268		-8'268
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-6'000.00		-6'000	-3'984.12	-2'016
14	**Questions juridiques**	**32'578.40**	**36'560**	**-3'982**	**14'745.90**	**17'833**
	Charges	41'739.40	52'060	-10'321	34'034.40	7'705
	Revenus	-9'161.00	-15'500	6'339	-19'288.50	10'128
14000	Police des habitants	32'990.30	26'460	6'530	11'595.00	21'395
30	**Charges de personnel**	**26'723.45**	**29'460**	**-2'737**	**19'987.35**	**6'736**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	250.00	200	50	50.00	200
30100.00	Salaires du personnel administratif	20'628.60	23'470	-2'841	15'999.40	4'629
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	486.00	325	161	162.00	324
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'499.65	2'020	-520	1'085.30	414
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'940.80	2'950	-9	1'891.40	1'049
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	88.05	115	-27	-7.70	96
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	490.25	100	390	336.05	154
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	277.80	280	-2	428.55	-151
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	20.30		20	13.60	7
30592.00	Cotisations LAE	42.00		42	28.75	13
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**8'628.45**	**10'000**	**-1'372**	**886.30**	**7'742**
31020.00	Imprimés	2'732.20	3'000	-268	123.30	2'609
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'896.25	7'000	-1'104	763.00	5'133
36	**Charges de transfert**	**2'814.40**	**2'500**	**314**	**4'754.85**	**-1'940**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'814.40	2'500	314	4'754.85	-1'940
42	**Taxes**	**-5'176.00**	**-8'500**	**3'324**	**-5'235.50**	**60**
42100.00	Emoluments administratifs	-5'176.00	-8'500	3'324	-5'235.50	60
46	**Revenus de transfert**		**-7'000**	**7'000**	**-8'798.00**	**8'798**
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites		-7'000	7'000	-8'798.00	8'798
14060	Office régional de l'état civil	-411.90	10'100	-10'512	3'150.90	-3'563
36	**Charges de transfert**	**3'573.10**	**10'100**	**-6'527**	**8'405.90**	**-4'833**
36010.04	Documents d'identité - part Etat	2'707.10	2'500	207	1'465.90	1'241
36120.01	Emoluments état civil de district	866.00	7'600	-6'734	6'940.00	-6'074
42	**Taxes**	**-3'985.00**		**-3'985**	**-5'255.00**	**1'270**
42100.00	Emoluments administratifs	-3'985.00		-3'985	-5'255.00	1'270

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
15	**Service du feu**	**82'724.97**	**86'400**	**-3'675**	**99'309.34**	**-16'584**
	Charges	94'553.87	86'400	8'154	107'037.39	-12'484
	Revenus	-11'828.90		-11'829	-7'728.05	-4'101
15000	Service du feu	8'229.65	12'300	-4'070	13'183.23	-4'954
30	**Charges de personnel**	**480.00**	**900**	**-420**	**480.00**	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	480.00	900	-420	480.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**13'928.55**	**10'400**	**3'529**	**16'788.08**	**-2'860**
31010.02	Carburants	208.50		209	183.83	25
31051.00	Frais de réception	400.00	400		410.00	-10
31200.00	Eau, énergie, combustible				74.35	-74
31300.00	Prestations de services de tiers	784.20		784		784
31300.03	Téléphones				385.00	-385
31340.00	Primes d'assurances	238.15		238	153.75	84
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)				90.00	-90
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	4'951.50	10'000	-5'049	9'391.15	-4'440
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	246.20		246		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	400.00	1'000
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**5'590.00**		**5'590**	**2'100.00**	**3'490**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'490.00		3'490		3'490
33006.01	Amort. planifiés véhicules	2'100.00		2'100	2'100.00	
36	**Charges de transfert**				**784.20**	**-784**
36100.00	Dédommagements à la Confédération				784.20	-784
39	**Imputations internes**	**60.00**	**1'000**	**-940**	**759.00**	**-699**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	60.00	1'000	-940	759.00	-699
46	**Revenus de transfert**	**-8'338.90**		**-8'339**	**-7'728.05**	**-611**
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-8'338.90		-8'339	-7'728.05	-611
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'490.00**		**-3'490**		**-3'490**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-3'490.00		-3'490		-3'490
15060	Service du feu, organisation régionale	74'495.32	74'100	395	86'126.11	-11'631
36	**Charges de transfert**	**74'495.32**	**74'100**	**395**	**86'126.11**	**-11'631**
36120.17	ECAP - missions de secours				10'254.60	-10'255
36120.18	Part communale SSPV (sapeurs pompiers)	74'495.32	74'100	395	75'871.51	-1'376
16	**Défense**	**40'767.70**	**39'210**	**1'558**	**39'462.05**	**1'306**
	Charges	55'807.70	39'210	16'598	39'462.05	16'346
	Revenus	-15'040.00		-15'040		-15'040
16100	Défense militaire	2'420.90	2'300	121	2'408.15	13
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**120.90**		**121**	**108.15**	**13**
31340.00	Primes d'assurances	120.90		121	108.15	13
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**2'970.00**	**2'300**	**670**	**2'300.00**	**670**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	670.00		670		670
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'300.00	2'300		2'300.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-670.00**		**-670**		**-670**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-670.00		-670		-670
16200	Protection civile	20'608.80	19'630	979	19'777.90	831
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**13'256.10**	**12'330**	**926**	**12'264.40**	**992**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31200.02	Electricité	1'094.30	1'000	94	776.10	318
31200.03	Eau	571.40	400	171	572.15	-1
31340.00	Primes d'assurances	528.95	530	-1	516.15	13
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	661.45		661		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**	**5'200**	**14'370**	**5'200.00**	**14'370**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	19'570.00	5'200	14'370	5'200.00	14'370
36	**Charges de transfert**	**1'262.70**	**1'600**	**-337**	**1'654.50**	**-392**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	1'262.70	1'600	-337	1'654.50	-392
39	**Imputations internes**	**890.00**	**500**	**390**	**659.00**	**231**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	890.00	500	390	659.00	231
48	**Revenus extraordinaires**	**-14'370.00**		**-14'370**		**-14'370**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-14'370.00		-14'370		-14'370
16260	Organisations régionales de protection civile	17'738.00	17'280	458	17'276.00	462
36	**Charges de transfert**	**17'738.00**	**17'280**	**458**	**17'276.00**	**462**
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'738.00	17'280	458	17'276.00	462

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Formation	**1'047'222.45**	**1'199'220**	**-151'998**	**1'112'566.10**	**-65'344**
	Charges	1'102'452.45	1'219'220	-116'768	1'112'566.10	-10'114
	Revenus	-55'230.00	-20'000	-35'230		-55'230
21	**Scolarité obligatoire**	**1'032'517.45**	**1'187'000**	**-154'483**	**1'098'398.85**	**-65'881**
	Charges	1'087'747.45	1'207'000	-119'253	1'098'398.85	-10'651
	Revenus	-55'230.00	-20'000	-35'230		-55'230
21110	Cycle 1	286'762.95	309'500	-22'737	270'526.25	16'237
36	**Charges de transfert**	**286'762.95**	**309'500**	**-22'737**	**270'526.25**	**16'237**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	286'762.95	309'500	-22'737	270'526.25	16'237
21200	Cycle 2	332'444.55	394'900	-62'455	331'100.80	1'344
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**403.20**	**300**	**103**	**457.60**	**-54**
31300.21	Orthophonie, logopédie	403.20	300	103	457.60	-54
36	**Charges de transfert**	**332'041.35**	**394'600**	**-62'559**	**330'643.20**	**1'398**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	332'041.35	394'600	-62'559	330'643.20	1'398
21300	Cycle 3	282'989.75	359'800	-76'810	326'885.90	-43'896
36	**Charges de transfert**	**282'989.75**	**359'800**	**-76'810**	**326'885.90**	**-43'896**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	282'989.75	359'800	-76'810	326'885.90	-43'896
21700	Bâtiments scolaires	62'350.20	52'800	9'550	101'889.25	-39'539
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**50'085.20**	**45'200**	**4'885**	**67'805.25**	**-17'720**
31200.01	Chauffage	9'432.85	11'000	-1'567	11'487.30	-2'054
31200.02	Electricité	1'657.65	1'600	58	1'735.20	-78
31200.03	Eau	1'502.00	800	702	1'090.15	412
31200.04	Déchets	282.40	300	-18	200.00	82
31300.00	Prestations de services de tiers	17'094.85	15'000	2'095	16'436.00	659
31340.00	Primes d'assurances	1'716.75	1'900	-183	1'681.60	35
31400.00	Entretien de terrains				540.00	-540
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	14'798.70	11'000	3'799	31'035.00	-16'236
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'600.00	3'600		3'600.00	
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**59'830.00**	**24'600**	**35'230**	**24'600.00**	**35'230**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	59'830.00	24'600	35'230	24'600.00	35'230
39	**Imputations internes**	**7'665.00**	**3'000**	**4'665**	**9'484.00**	**-1'819**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	7'665.00	3'000	4'665	9'484.00	-1'819
44	**Revenus financiers**	**-20'000.00**	**-20'000**			**-20'000**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-20'000.00	-20'000			-20'000
48	**Revenus extraordinaires**	**-35'230.00**		**-35'230**		**-35'230**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-35'230.00		-35'230		-35'230
21701	Collège de Rochefort - Cycles 1 et 2					
21800	Subventions de l'accueil parascolaire					
21920	Ecoles obligatoires, autres	67'970.00	70'000	-2'030	67'996.65	-27
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**67'970.00**	**70'000**	**-2'030**	**67'996.65**	**-27**
31300.00	Prestations de services de tiers	67'970.00	70'000	-2'030	67'996.65	-27
22000	Ecoles spéciales					

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
23	**Formation professionnelle initiale**	**14'705.00**	**12'220**	**2'485**	**14'167.25**	**538**
	Charges	14'705.00	12'220	2'485	14'167.25	538
23000	Formation professionnelle initiale	14'705.00	12'220	2'485	14'167.25	538
36	**Charges de transfert**	**14'705.00**	**12'220**	**2'485**	**14'167.25**	**538**
36110.05	Part communale aux bourses d'études	14'705.00	12'220	2'485	14'167.25	538
29900	Formation, autres					

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**47'474.90**	**76'250**	**-28'775**	**78'757.03**	**-31'282**
	Charges	142'719.10	76'450	66'269	79'077.03	63'642
	Revenus	-95'244.20	-200	-95'044	-320.00	-94'924
31100	Musées et arts plastiques					
31200	Conserv monum. hist., prot. paysage					
32	**Culture, autres**	**15'148.30**	**10'500**	**4'648**	**10'404.00**	**4'744**
	Charges	15'148.30	10'500	4'648	10'404.00	4'744
32200	Concerts et théâtre (général)					
32900	Culture, autres	15'148.30	10'500	4'648	10'404.00	4'744
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1'000.00**		**1'000**		**1'000**
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	1'000.00		1'000		1'000
36	**Charges de transfert**	**14'148.30**	**10'500**	**3'648**	**10'404.00**	**3'744**
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'769.50	10'500	270	10'404.00	366
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	3'378.80		3'379		3'379
33210	Téléréseau					
34	**Sports et loisirs**	**-10'747.45**	**10'750**	**-21'497**	**9'385.20**	**-20'133**
	Charges	14'252.55	10'750	3'503	9'385.20	4'867
	Revenus	-25'000.00		-25'000		-25'000
34100	Sports (général)					
34110	Port					
34200	Loisirs (général)	-10'747.45	10'750	-21'497	9'385.20	-20'133
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**6'912.55**	**3'000**	**3'913**	**3'175.20**	**3'737**
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	3'887.55		3'888		3'888
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'025.00	3'000	25	3'175.20	-150
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**	**2'340.00**	**2'750**	**-410**	**1'210.00**	**1'130**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	2'340.00	2'750	-410	1'210.00	1'130
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-25'000.00**		**-25'000**		**-25'000**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-25'000.00		-25'000		-25'000
35	**Eglises et affaires religieuses**	**43'074.05**	**55'000**	**-11'926**	**58'967.83**	**-15'894**
	Charges	113'318.25	55'200	58'118	59'287.83	54'030
	Revenus	-70'244.20	-200	-70'044	-320.00	-69'924
35000	Paroisse protestante	42'074.05	54'000	-11'926	57'967.83	-15'894
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**8'851.25**	**8'200**	**651**	**11'855.83**	**-3'005**
31200.01	Chauffage	4'524.95	4'800	-275	4'183.35	342
31200.02	Electricité	808.75	900	-91	887.55	-79
31200.03	Eau	299.25	300	-1	283.35	16

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31200.04	Déchets	200.00	200		200.00	
31340.00	Primes d'assurances	1'407.35	2'000	-593	1'599.65	-192
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	443.95		444	261.93	182
31440.03	Entretien du Temple	1'167.00		1'167	3'960.00	-2'793
31510.00	Entretien machines, appareils et outils				480.00	-480
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**100'070.00**	**42'500**	**57'570**	**42'500.00**	**57'570**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	100'070.00	42'500	57'570	42'500.00	57'570
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**	**2'397.00**	**2'500**	**-103**	**2'932.00**	**-535**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	2'397.00	2'500	-103	2'932.00	-535
44	**Revenus financiers**	**-570.00**	**-200**	**-370**	**-320.00**	**-250**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-570.00	-200	-370	-320.00	-250
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-12'104.20**		**-12'104**		**-12'104**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-12'104.20		-12'104		-12'104
48	**Revenus extraordinaires**	**-57'570.00**		**-57'570**		**-57'570**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-57'570.00		-57'570		-57'570
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 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Santé	**51'336.45**	**50'290**	**1'046**	**45'305.90**	**6'031**
	Charges	51'336.45	50'290	1'046	45'305.90	6'031
42	**Soins ambulatoires**	**51'336.45**	**50'190**	**1'146**	**45'305.90**	**6'031**
	Charges	51'336.45	50'190	1'146	45'305.90	6'031
42200	Services de sauvetage	51'336.45	50'190	1'146	45'305.90	6'031
36	**Charges de transfert**	**51'336.45**	**50'190**	**1'146**	**45'305.90**	**6'031**
36120.17	ECAP - missions de secours	608.15	590	18		608
36120.19	Part communale service d'ambulances	50'628.30	49'500	1'128	45'205.90	5'422
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 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Sécurité sociale	**835'758.61**	**788'340**	**47'419**	**819'989.05**	**15'770**
	Charges	835'758.61	788'340	47'419	819'989.05	15'770
51	**Maladie et accident**	**204'124.00**	**197'000**	**7'124**	**198'904.55**	**5'219**
	Charges	204'124.00	197'000	7'124	198'904.55	5'219
51200	Réductions de primes	204'124.00	197'000	7'124	198'904.55	5'219
36	**Charges de transfert**	**204'124.00**	**197'000**	**7'124**	**198'904.55**	**5'219**
36110.02	Subsides LAMal	204'124.00	197'000	7'124	198'904.55	5'219
52300	Foyers pour invalides					
53	**Vieillesse et survivants**	**5'547.00**	**18'500**	**-12'953**	**17'405.00**	**-11'858**
	Charges	5'547.00	18'500	-12'953	17'405.00	-11'858
53100	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)					
53160	Agences régionales AVS					
53161	Agence AVS/AI de l'Entre-deux-Lacs					
53300	Prestations aux retraités	5'547.00	18'500	-12'953	17'405.00	-11'858
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**		**12'000**	**-12'000**	**12'000.00**	**-12'000**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		12'000	-12'000	12'000.00	-12'000
36	**Charges de transfert**	**5'547.00**	**6'500**	**-953**	**5'405.00**	**142**
36370.00	Subventions aux personnes physiques	5'547.00	6'500	-953	5'405.00	142
54	**Famille et jeunesse**	**180'808.26**	**155'830**	**24'978**	**170'438.05**	**10'370**
	Charges	180'808.26	155'830	24'978	170'438.05	10'370
54100	Allocations familiales	16'338.00	15'720	618	14'777.15	1'561
36	**Charges de transfert**	**16'338.00**	**15'720**	**618**	**14'777.15**	**1'561**
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	16'338.00	15'720	618	14'777.15	1'561
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	513.00	1'110	-597	1'123.40	-610
36	**Charges de transfert**	**513.00**	**1'110**	**-597**	**1'123.40**	**-610**
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	513.00	1'110	-597	1'123.40	-610
54400	Protection de la jeunesse (général)					
54510	Crèches et garderies	163'957.26	139'000	24'957	154'537.50	9'420
36	**Charges de transfert**	**163'957.26**	**139'000**	**24'957**	**154'537.50**	**9'420**
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	103'703.26	81'000	22'703	111'187.45	-7'484
36360.03	Subventionnement à Sakado	60'254.00	58'000	2'254	43'350.05	16'904
54580	Accueil familial de jour					
55	**Chômage**	**39'879.00**	**45'520**	**-5'641**	**41'614.75**	**-1'736**
	Charges	39'879.00	45'520	-5'641	41'614.75	-1'736

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
55100	Assurance chômage	13'659.00	14'500	-841	17'420.55	-3'762
36	**Charges de transfert**	**13'659.00**	**14'500**	**-841**	**17'420.55**	**-3'762**
36110.03	Part sur financement LACI	13'659.00	14'500	-841	17'420.55	-3'762
55200	Prestations aux chômeurs					
55900	Chômage, autres	26'220.00	31'020	-4'800	24'194.20	2'026
36	**Charges de transfert**	**26'220.00**	**31'020**	**-4'800**	**24'194.20**	**2'026**
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	26'220.00	31'020	-4'800	24'194.20	2'026
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**405'400.35**	**371'490**	**33'910**	**391'626.70**	**13'774**
	Charges	405'400.35	371'490	33'910	391'626.70	13'774
57200	Aide matérielle légale	338'265.80	321'980	16'286	325'740.55	12'525
36	**Charges de transfert**	**338'265.80**	**321'980**	**16'286**	**325'740.55**	**12'525**
36110.04	Lutte contre les abus	2'486.00	2'680	-194	2'388.75	97
36110.06	Aide sociale	335'279.80	318'800	16'480	322'851.80	12'428
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	500.00	500		500.00	
57900	Assistance, autres	8'880.00	8'510	370	9'739.00	-859
36	**Charges de transfert**	**8'880.00**	**8'510**	**370**	**9'739.00**	**-859**
36110.10	Social privé	8'880.00	8'510	370	9'739.00	-859
57960	Guichets sociaux régionaux	58'254.55	41'000	17'255	56'147.15	2'107
36	**Charges de transfert**	**58'254.55**	**41'000**	**17'255**	**56'147.15**	**2'107**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	58'254.55	41'000	17'255	56'147.15	2'107
59200	Actions d'entraide dans le pays					

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Trafic	**736'024.80**	**510'515**	**225'510**	**569'625.75**	**166'399**
	Charges	799'976.50	565'715	234'262	626'880.55	173'096
	Revenus	-63'951.70	-55'200	-8'752	-57'254.80	-6'697
61	**Circulation routière**	**295'754.20**	**312'365**	**-16'611**	**373'755.80**	**-78'002**
	Charges	338'867.90	341'565	-2'697	406'864.60	-67'997
	Revenus	-43'113.70	-29'200	-13'914	-33'108.80	-10'005
61500	Routes communales	286'619.15	303'465	-16'846	373'755.80	-87'137
30	**Charges de personnel**	**93'075.30**	**90'665**	**2'410**	**89'225.05**	**3'850**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	70'779.70	71'980	-1'200	70'837.00	-57
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	460.00		460		460
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	4'624.15	6'190	-1'566	4'804.35	-180
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	8'814.00	8'840	-26	8'297.40	517
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	2'837.10	2'045	792	1'711.35	1'126
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'511.60	750	762	1'487.80	24
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	856.55	860	-3	1'898.00	-1'041
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	62.65		63	61.75	1
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	3'000.00		3'000		3'000
30592.00	Cotisations LAE	129.55		130	127.40	2
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**128'202.55**	**143'100**	**-14'897**	**204'780.55**	**-76'578**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'244.10		1'244	161.40	1'083
31010.02	Carburants	5'623.10	4'100	1'523	2'198.65	3'424
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	3'661.50	3'000	662	10'370.55	-6'709
31110.02	Signalisation routière	5'072.00	1'000	4'072	491.65	4'580
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	583.95	700	-116	486.15	98
31200.00	Eau, énergie, combustible	20'367.85	17'000	3'368	22'365.65	-1'998
31200.02	Electricité	441.40		441	21.60	420
31300.03	Téléphones	300.00	300		300.00	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes		7'500	-7'500		
31340.00	Primes d'assurances	4'200.60	4'400	-199	6'889.25	-2'689
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	2'787.50	800	1'988		2'788
31400.00	Entretien de terrains	1'468.70	4'000	-2'531	864.00	605
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	49'652.65	66'000	-16'347	105'083.15	-55'431
31410.01	Entretien hivernal des routes	10'483.30	12'000	-1'517	33'232.95	-22'750
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	5'389.65	5'000	390	6'915.55	-1'526
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	944.05	1'000	-56		944
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	15'400.00	15'400		15'400.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	582.20	900	-318		582
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**68'410.00**	**63'500**	**4'910**	**61'000.00**	**7'410**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	28'000.00	30'500	-2'500	28'000.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	2'530.00		2'530		2'530
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	14'000.00	12'000	2'000	12'000.00	2'000
33006.01	Amort. planifiés véhicules	23'880.00	21'000	2'880	21'000.00	2'880
39	**Imputations internes**	**40'045.00**	**35'400**	**4'645**	**51'859.00**	**-11'814**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	40'045.00	35'400	4'645	51'859.00	-11'814
43	**Revenus divers**	**-3'928.70**	**-200**	**-3'729**	**-2'799.80**	**-1'129**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'928.70	-200	-3'729	-2'799.80	-1'129
48	**Revenus extraordinaires**	**-2'530.00**		**-2'530**		**-2'530**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-2'530.00		-2'530		-2'530
49	**Imputations internes**	**-36'655.00**	**-29'000**	**-7'655**	**-30'309.00**	**-6'346**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-36'655.00	-29'000	-7'655	-30'309.00	-6'346
61550	Places de stationnement					
61900	Routes, autres	9'135.05	8'900	235		9'135
36	**Charges de transfert**	**9'135.05**	**8'900**	**235**		**9'135**
36120.17	ECAP - missions de secours	9'135.05	8'900	235		9'135

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
62	**Transports publics**	**440'270.60**	**198'150**	**242'121**	**195'869.95**	**244'401**
	Charges	461'108.60	224'150	236'959	220'015.95	241'093
	Revenus	-20'838.00	-26'000	5'162	-24'146.00	3'308
62200	Trafic régional	237'858.05		237'858	2'500.00	235'358
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**	**152.05**		**152**		**152**
36120.17	ECAP - missions de secours	152.05		152		152
38	**Charges extraordinaires**	**235'206.00**		**235'206**		**235'206**
38400.00	Charges financières extraordinaires	235'206.00		235'206		235'206
62300	Subvention aux transports publics	193'789.60	195'000	-1'210	188'546.80	5'243
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**16'037.00**	**15'000**	**1'037**	**17'113.80**	**-1'077**
31300.22	Abonnements TN - participation	16'037.00	15'000	1'037	17'113.80	-1'077
36	**Charges de transfert**	**177'752.60**	**180'000**	**-2'247**	**171'433.00**	**6'320**
36110.11	Transports publics (pot commun)	177'752.60	180'000	-2'247	171'433.00	6'320
62310	Noctambus	1'460.95	1'000	461	969.15	492
36	**Charges de transfert**	**1'460.95**	**1'000**	**461**	**969.15**	**492**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'460.95	1'000	461	969.15	492
62900	Cartes journalières des CFF	7'162.00	2'150	5'012	3'854.00	3'308
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**		**150**	**-150**		
36120.17	ECAP - missions de secours		150	-150		
42	**Taxes**	**-20'838.00**	**-26'000**	**5'162**	**-24'146.00**	**3'308**
42500.00	Ventes	-20'838.00	-26'000	5'162	-24'146.00	3'308
63100	Navigation					

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**82'237.58**	**68'040**	**14'198**	**69'811.30**	**12'426**
	Charges	816'569.75	676'740	139'830	717'236.40	99'333
	Revenus	-734'332.17	-608'700	-125'632	-647'425.10	-86'907
71	**Approvisionnement en eau**					
	Charges	362'788.44	294'000	68'788	324'175.95	38'612
	Revenus	-362'788.44	-294'000	-68'788	-324'175.95	-38'612
71000	Approvisionnement en eau (général)					
30	**Charges de personnel**				**1'950.00**	**-1'950**
30900.00	Formation et perfection. du personnel				1'950.00	-1'950
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**176'746.94**	**129'000**	**47'747**	**117'443.38**	**59'304**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	157.65	1'000	-842	98.00	60
31010.04	Produit de chloration		500	-500	96.70	-97
31020.00	Imprimés	500.00	500			500
31050.00	Denrées alimentaires	43'160.95	30'000	13'161	37'853.45	5'308
31110.01	Compteurs (acquisition)		1'500	-1'500		
31200.00	Eau, énergie, combustible	26'016.17	22'000	4'016	22'346.50	3'670
31300.03	Téléphones	4'598.35	6'000	-1'402	5'293.50	-695
31300.30	Contrôle de l'eau potable	198.00		198		198
31430.16	Entretien du réseau d'eau	75'510.67	30'000	45'511	17'958.28	57'552
31430.17	Entretien des réservoirs	6'141.40	15'000	-8'859	16'023.78	-9'882
31430.18	Entretien des stations de pompage	12'234.00	18'000	-5'766	13'190.35	-956
31430.19	Entretien des fontaines		1'000	-1'000		
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA				257.77	-258
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	7'489.20	1'000	6'489	1'550.00	5'939
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	113.00		113	144.50	-32
31810.00	Pertes sur créances effectives	307.55	1'500	-1'192	2'015.25	-1'708
31990.00	Autres charges d'exploitation	320.00	1'000	-680	615.30	-295
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**57'000.00**	**65'000**	**-8'000**	**57'740.65**	**-741**
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	57'000.00	65'000	-8'000	57'000.00	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles				740.65	-741
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**		**1'000**	**-1'000**	**42'885.77**	**-42'886**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		1'000	-1'000	42'885.77	-42'886
37	**Subventions redistribuées**	**44'779.00**	**48'000**	**-3'221**	**43'765.40**	**1'014**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	44'779.00	48'000	-3'221	43'765.40	1'014
38	**Charges extraordinaires**	**22'859.00**		**22'859**		**22'859**
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.	22'859.00		22'859		22'859
39	**Imputations internes**	**61'403.50**	**51'000**	**10'404**	**60'390.75**	**1'013**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	39'161.00	27'000	12'161	36'039.00	3'122
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	22'242.50	24'000	-1'758	24'351.75	-2'109
42	**Taxes**	**-254'614.50**	**-243'000**	**-11'615**	**-249'264.00**	**-5'351**
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-63'750.00	-49'000	-14'750	-58'500.00	-5'250
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-190'864.50	-194'000	3'136	-190'764.00	-101
43	**Revenus divers**		**-3'000**	**3'000**	**-31'146.55**	**31'147**
43090.00	Autres revenus d'exploitation		-3'000	3'000	-1'112.90	1'113
43090.01	Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (TVA)				-30'033.65	30'034
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-63'394.94**		**-63'395**		**-63'395**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-63'394.94		-63'395		-63'395
47	**Subventions à redistribuer**	**-44'779.00**	**-48'000**	**3'221**	**-43'765.40**	**-1'014**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-44'779.00	-48'000	3'221	-43'765.40	-1'014
72	**Traitement des eaux usées**					
	Charges	219'897.28	187'000	32'897	214'659.40	5'238
	Revenus	-219'897.28	-187'000	-32'897	-214'659.40	-5'238

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
72000	Traitement des eaux usées (général)					
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**32'281.18**	**30'300**	**1'981**	**55'084.86**	**-22'804**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures		500	-500	80.95	-81
31010.04	Produit de chloration		2'200	-2'200	2'255.98	-2'256
31020.00	Imprimés	500.00	500		110.30	390
31200.00	Eau, énergie, combustible	4'747.99	5'000	-252	4'699.25	49
31200.02	Electricité	773.40		773	887.05	-114
31200.03	Eau	1'952.45	1'500	452	1'475.10	477
31200.04	Déchets	12'721.92	8'000	4'722	17'708.80	-4'987
31300.00	Prestations de services de tiers		500	-500		
31340.00	Primes d'assurances	2'198.90	1'000	1'199	2'128.65	70
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	4'134.22	5'000	-866	16'742.85	-12'609
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	3'702.70	3'000	703	5'771.98	-2'069
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'059.10	1'300	-241	1'475.15	-416
31810.00	Pertes sur créances effectives	230.50	1'500	-1'270	1'648.80	-1'418
31990.00	Autres charges d'exploitation	260.00	300	-40	100.00	160
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**63'694.40**	**37'350**	**26'344**	**33'600.00**	**30'094**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	39'200.00	33'600	5'600	33'600.00	5'600
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	24'494.40	3'750	20'744		24'494
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**10'636.49**	**15'750**	**-5'114**	**35'854.36**	**-25'218**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	10'636.49	15'750	-5'114	35'854.36	-25'218
36	**Charges de transfert**	**40'193.31**	**53'900**	**-13'707**	**37'568.58**	**2'625**
36100.00	Dédommagements à la Confédération	6'633.00	7'900	-1'267	6'633.00	
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	11'666.00	6'000	5'666	8'997.00	2'669
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	21'894.31	40'000	-18'106	21'938.58	-44
38	**Charges extraordinaires**	**8'316.00**		**8'316**		**8'316**
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.	8'316.00		8'316		8'316
39	**Imputations internes**	**64'775.90**	**49'700**	**15'076**	**52'551.60**	**12'224**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	37'512.00	26'000	11'512	28'278.00	9'234
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	27'263.90	23'700	3'564	24'273.60	2'990
42	**Taxes**	**-185'685.28**	**-169'000**	**-16'685**	**-178'390.00**	**-7'295**
42401.10	Taxe d'épuration	-185'685.28	-169'000	-16'685	-178'390.00	-7'295
43	**Revenus divers**				**-16'943.80**	**16'944**
43090.01	Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (TVA)				-16'943.80	16'944
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-8'316.00**		**-8'316**		**-8'316**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-8'316.00		-8'316		-8'316
46	**Revenus de transfert**	**-20'296.00**	**-18'000**	**-2'296**	**-19'325.60**	**-970**
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-20'296.00	-18'000	-2'296	-19'325.60	-970
48	**Revenus extraordinaires**	**-5'600.00**		**-5'600**		**-5'600**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-5'600.00		-5'600		-5'600
72030	Traitement des eaux claires					
73	**Gestion des déchets**	**33'543.08**	**31'900**	**1'643**	**32'753.60**	**789**
	Charges	134'927.53	124'600	10'328	133'194.60	1'733
	Revenus	-101'384.45	-92'700	-8'684	-100'441.00	-943
73010	Gestion des déchets ménages	33'543.08	31'900	1'643	32'753.60	789
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**95'756.43**	**93'200**	**2'556**	**96'638.85**	**-882**
31020.00	Imprimés	500.00	500		283.45	217
31300.01	Frais postaux	273.25		273		273
31300.40	Ramassage des déchets urbains	29'540.40	31'000	-1'460	29'099.75	441
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	38'230.05	36'000	2'230	39'441.80	-1'212

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31300.43	Récupération du papier	8'460.40	5'000	3'460	5'957.75	2'503
31300.44	Recyclage et collecte du verre	2'941.40	3'000	-59	3'411.50	-470
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombrants	13'371.13	16'000	-2'629	15'102.55	-1'731
31810.00	Pertes sur créances effectives	525.00	300	225	509.60	15
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'914.80	1'400	515	2'832.45	-918
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**6'500.00**	**3'000**	**3'500**	**6'000.00**	**500**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	6'500.00	3'000	3'500	6'000.00	500
36	**Charges de transfert**	**1'432.10**	**2'200**	**-768**	**1'432.10**	
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	1'432.10	2'200	-768	1'432.10	
39	**Imputations internes**	**27'189.00**	**22'000**	**5'189**	**25'073.65**	**2'115**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	27'189.00	22'000	5'189	25'073.65	2'115
42	**Taxes**	**-92'648.45**	**-84'700**	**-7'948**	**-91'662.20**	**-986**
42401.20	Taxe déchets ménages	-60'372.00	-58'300	-2'072	-59'713.00	-659
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-4'800.00	-4'900	100	-4'740.00	-60
42600.00	Remboursements de tiers	-7'685.45	-3'500	-4'185	-7'643.20	-42
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-19'791.00	-18'000	-1'791	-19'566.00	-225
43	**Revenus divers**	**-555.55**		**-556**	**-688.05**	**133**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-555.55		-556	-688.05	133
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**	**-2'930.45**	**-2'600**	**-330**	**-2'840.75**	**-90**
49300.02	Imputation déchets entreprises	-2'930.45	-2'600	-330	-2'840.75	-90
73030	Gestion des déchets entreprises					
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**1'119.55**	**1'600**	**-480**	**1'209.25**	**-90**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	1'119.55	1'600	-480	1'209.25	-90
39	**Imputations internes**	**2'930.45**	**2'600**	**330**	**2'840.75**	**90**
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	2'930.45	2'600	330	2'840.75	90
42	**Taxes**	**-4'050.00**	**-4'200**	**150**	**-4'050.00**	
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'050.00	-4'200	150	-4'050.00	
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**	**5'321.40**	**5'190**	**131**		**5'321**
	Charges	5'321.40	5'190	131		5'321
7610.0	Chimique / Radioprotection	3'496.90	3'410	87		3'497
36	**Charges de transfert**	**3'496.90**	**3'410**	**87**		**3'497**
36120.17	ECAP - missions de secours	3'496.90	3'410	87		3'497
7690.0	Hydrocarbure	1'824.50	1'780	45		1'825
36	**Charges de transfert**	**1'824.50**	**1'780**	**45**		**1'825**
36120.17	ECAP - missions de secours	1'824.50	1'780	45		1'825
77	**Protection de l'environnement, autres**	**6'550.70**	**8'150**	**-1'599**	**7'234.00**	**-683**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Charges	6'550.70	8'150	-1'599	7'434.00	-883
	Revenus				-200.00	200
77100	Cimetières, crématoires	6'550.70	8'150	-1'599	7'234.00	-683
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**570.70**	**1'000**	**-429**	**1'674.00**	**-1'103**
31430.04	Entretien cimetières	570.70	1'000	-429	1'674.00	-1'103
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1'650.00**	**2'150**	**-500**	**400.00**	**1'250**
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	400.00	2'150	-1'750	400.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	1'250.00		1'250		1'250
39	**Imputations internes**	**4'330.00**	**5'000**	**-670**	**5'360.00**	**-1'030**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	4'330.00	5'000	-670	5'360.00	-1'030
42	**Taxes**				**-200.00**	**200**
42100.00	Emoluments administratifs				-200.00	200
77910	Toilettes publiques					
79	**Aménagement du territoire**	**14'822.40**	**800**	**14'022**	**7'823.70**	**6'999**
	Charges	65'084.40	35'800	29'284	15'772.45	49'312
	Revenus	-50'262.00	-35'000	-15'262	-7'948.75	-42'313
79000	Aménagement du territoire (général)	13'318.75	-500	13'819	6'651.40	6'667
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**18'648.25**	**5'500**	**13'148**	**8'352.65**	**10'296**
31020.00	Imprimés	500.00	500		1'198.80	-699
31020.02	Publications et annonces	120.00		120		120
31300.00	Prestations de services de tiers	16'972.80		16'973	4'780.00	12'193
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	1'055.45	5'000	-3'945	2'373.85	-1'318
33	**Amortissements du patrimoine administratif**		**5'000**	**-5'000**		
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles		5'000	-5'000		
36	**Charges de transfert**	**44'932.50**	**24'000**	**20'933**	**6'247.50**	**38'685**
36110.15	Sanction de plan SAT	44'932.50	24'000	20'933	6'247.50	38'685
42	**Taxes**	**-50'262.00**	**-35'000**	**-15'262**	**-7'948.75**	**-42'313**
42100.03	Sanctions de plans	-50'262.00	-35'000	-15'262	-7'948.75	-42'313
79070	Conférences régionales	1'503.65	1'300	204	1'172.30	331
36	**Charges de transfert**	**1'503.65**	**1'300**	**204**	**1'172.30**	**331**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'503.65	1'300	204	1'172.30	331

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Economie publique	**33'675.70**	**-17'290**	**50'966**	**-102'571.37**	**136'247**
	Charges	772'753.41	670'190	102'563	695'269.95	77'483
	Revenus	-739'077.71	-687'480	-51'598	-797'841.32	58'764
81	**Agriculture**	**1'815.10**	**2'000**	**-185**	**1'528.50**	**287**
	Charges	1'815.10	2'000	-185	1'528.50	287
81200	Améliorations structurelles	1'815.10	2'000	-185	1'528.50	287
36	**Charges de transfert**	**1'815.10**	**2'000**	**-185**	**1'528.50**	**287**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	1'815.10	2'000	-185	1'528.50	287
81300	Améliorations de l'élevage					
81400	Améliorations de la production végétale					
82	**Sylviculture**	**67'214.35**	**21'860**	**45'354**	**13'004.53**	**54'210**
	Charges	508'096.30	443'640	64'456	435'078.38	73'018
	Revenus	-440'881.95	-421'780	-19'102	-422'073.85	-18'808
82000	Sylviculture	67'214.35	21'860	45'354	13'004.53	54'210
30	**Charges de personnel**	**357'705.20**	**343'690**	**14'015**	**328'489.60**	**29'216**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	270'365.65	265'020	5'346	252'494.45	17'871
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'075.00	1'620	455	1'620.00	455
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	17'315.10	22'780	-5'465	16'542.75	772
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	31'615.20	32'030	-415	29'986.20	1'629
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	17'722.80	17'490	233	15'536.80	2'186
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	5'660.15	1'500	4'160	5'122.55	538
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	3'231.65	3'150	82	6'535.45	-3'304
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	234.50		235	212.00	23
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	9'000.00		9'000		9'000
30592.00	Cotisations LAE	485.15		485	439.40	46
30990.00	Autres charges du personnel		100	-100		
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**64'812.60**	**90'550**	**-25'737**	**89'505.25**	**-24'693**
31000.00	Matériel de bureau	291.45		291	186.40	105
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'522.50	7'000	-2'478	5'134.10	-612
31010.02	Carburants	9'244.00	12'000	-2'756	12'271.72	-3'028
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	2'700.00	5'000	-2'300	3'831.45	-1'131
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	4'802.20	4'000	802	6'945.05	-2'143
31200.02	Electricité	86.15		86	40.00	46
31300.05	Cotisations	1'866.00	2'500	-634	1'947.85	-82
31300.50	Frais de façonnage et débardage	15'929.70	35'000	-19'070	36'144.65	-20'215
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'834.15	6'000	-166	5'834.15	
31340.00	Primes d'assurances	2'471.25	2'000	471	2'341.90	129
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	947.00	800	147	750.00	197
31380.00	Cours, examens et conseils	1'442.35	1'500	-58	187.20	1'255
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	32.95	1'000	-967	787.10	-754
31450.01	Entretien de la dévestiture		500	-500	1'044.85	-1'045
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	4'616.50	4'000	617	3'608.63	1'008
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'250.00	3'250		3'250.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	6'095.40	6'000	95	5'200.20	895
31990.00	Autres charges d'exploitation	681.00		681		681
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**8'700.00**	**5'400**	**3'300**	**5'400.00**	**3'300**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'700.00	400	3'300	400.00	3'300
33006.01	Amort. planifiés véhicules	5'000.00	5'000		5'000.00	
34	**Charges financières**	**431.75**	**2'500**	**-2'068**	**757.28**	**-326**
34900.00	Autres charges financières	431.75	2'500	-2'068	757.28	-326
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**74'944.75**		**74'945**	**10'132.25**	**64'813**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	74'944.75		74'945	10'132.25	64'813

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
39	**Imputations internes**	**1'502.00**	**1'500**	**2**	**794.00**	**708**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	1'502.00	1'500	2	794.00	708
42	**Taxes**	**-38'549.00**	**-92'000**	**53'451**	**-44'349.75**	**5'801**
42500.00	Ventes				-100.00	100
42500.01	Vente de bois de service	-32'014.00	-55'000	22'986	-8'972.60	-23'041
42500.02	Vente de bois d'industrie	-1'680.00	-25'000	23'320	-22'304.15	20'624
42500.03	Vente de bois de feu	-4'855.00	-12'000	7'145	-12'973.00	8'118
43	**Revenus divers**	**-99'300.80**	**-20'000**	**-79'301**	**-37'971.70**	**-61'329**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-20'276.30	-20'000	-276	-37'971.70	17'695
43900.00	Autres revenus	-79'024.50		-79'025		-79'025
44	**Revenus financiers**	**-2'040.00**	**-1'680**	**-360**	**-1'920.00**	**-120**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-2'040.00	-1'680	-360	-1'920.00	-120
46	**Revenus de transfert**	**-217'201.15**	**-243'100**	**25'899**	**-259'382.40**	**42'181**
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'745.70	-1'600	-146	-2'024.15	278
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-88'083.20	-115'000	26'917	-129'798.50	41'715
46300.00	Subventions de la Confédération	-113'120.25	-112'000	-1'120	-113'307.75	188
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-14'500	248	-14'252.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'300.00**		**-3'300**		**-3'300**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-3'300.00		-3'300		-3'300
49	**Imputations internes**	**-80'491.00**	**-65'000**	**-15'491**	**-78'450.00**	**-2'041**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-80'491.00	-65'000	-15'491	-78'450.00	-2'041
84	**Tourisme**	**4'464.35**	**3'850**	**614**	**4'313.70**	**151**
	Charges	4'464.35	3'850	614	4'313.70	151
84000	Tourisme	4'464.35	3'850	614	4'313.70	151
36	**Charges de transfert**	**4'464.35**	**3'850**	**614**	**4'313.70**	**151**
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'464.35	3'850	614	4'313.70	151
87	**Combustibles et énergie**	**-39'818.10**	**-45'000**	**5'182**	**-121'418.10**	**81'600**
	Charges	258'377.66	220'700	37'678	254'349.37	4'028
	Revenus	-298'195.76	-265'700	-32'496	-375'767.47	77'572
87120	Usine électrique - commerce de l'électricité et a..	-39'818.10	-45'000	5'182	-121'418.10	81'600
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**20'073.00**	**18'700**	**1'373**		**20'073**
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation énergét..	20'073.00	18'700	1'373		20'073
41	**Patentes et concessions**				**-121'418.10**	**121'418**
41200.00	Revenus de concessions				-121'418.10	121'418
42	**Taxes**	**-59'891.10**	**-63'700**	**3'809**		**-59'891**
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-39'818.10	-45'000	5'182		-39'818
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-20'073.00	-18'700	-1'373		-20'073
87200	Pétrole et gaz					
87201	Chauffage à distance (CAD)					
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**122'003.76**	**123'600**	**-1'596**	**139'008.40**	**-17'005**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	469.80	2'000	-1'530	2'127.10	-1'657
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	2'500.00		2'500	751.05	1'749
31200.00	Eau, énergie, combustible	70'101.45	80'000	-9'899	82'479.85	-12'378
31200.02	Electricité	5'330.75	5'600	-269	5'079.55	251
31200.04	Déchets	1'146.10		1'146	2'156.90	-1'011
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'733.53		5'734	2'521.75	3'212

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	19'098.99	20'000	-901	26'534.80	-7'436
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'623.14		1'623	1'357.40	266
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'000.00	16'000		16'000.00	
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..**		**1'400**	**-1'400**	**39'699.07**	**-39'699**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		1'400	-1'400	39'699.07	-39'699
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**		**41'272**
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.	41'272.00		41'272		41'272
39	**Imputations internes**	**33'728.90**	**35'700**	**-1'971**	**34'341.90**	**-613**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	22'427.00	23'600	-1'173	22'255.00	172
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	11'301.90	12'100	-798	12'086.90	-785
42	**Taxes**	**-191'530.91**	**-202'000**	**10'469**	**-226'370.12**	**34'839**
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-191'530.91	-202'000	10'469	-226'370.12	34'839
43	**Revenus divers**				**-27'979.25**	**27'979**
43090.01	Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (TVA)				-27'979.25	27'979
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-46'773.75**		**-46'774**		**-46'774**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-46'773.75		-46'774		-46'774

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Finances et impôts	**-3'524'935.13**	**-3'445'780**	**-79'155**	**-3'555'996.19**	**31'061**
	Charges	117'192.50	124'450	-7'258	114'111.66	3'081
	Revenus	-3'642'127.63	-3'570'230	-71'898	-3'670'107.85	27'980
91	**Impôts**	**-3'458'752.91**	**-3'405'600**	**-53'153**	**-3'519'045.89**	**60'293**
	Charges	3'900.00	3'700	200	3'900.00	
	Revenus	-3'462'652.91	-3'409'300	-53'353	-3'522'945.89	60'293
91000	Impôts communaux généraux	-3'431'795.81	-3'382'000	-49'796	-3'491'995.79	60'200
40	**Revenus fiscaux**	**-3'431'795.81**	**-3'382'000**	**-49'796**	**-3'491'995.79**	**60'200**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'664'887.60	-2'370'000	-294'888	-2'827'474.40	162'587
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes		-345'000	345'000		
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-6'379.33	-31'000	24'621	-38'917.73	32'538
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD		500	-500		
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-407'558.60	-310'000	-97'559	-372'840.50	-34'718
40011.00	Impôts sur la fortune, PP - années précédentes		-30'000	30'000		
40016.00	Imputation forfaitaire d'impôts, PP	5'899.50		5'900	576.95	5'323
40020.00	Impôts à la source, PP	-70'740.61	-83'000	12'259	-10'912.64	-59'828
40030.00	Prestations en capital	-90'284.90	-42'000	-48'285	-65'645.90	-24'639
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-19'858.00	-20'000	142	-25'325.00	5'467
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-36'199.05	-16'000	-20'199	-22'001.20	-14'198
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précédentes		-2'000	2'000		
40107.00	Taxations rectificatives PM	-1'093.19	500	-1'593	4'174.40	-5'268
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-4'708.81	-10'000	5'291	2'584.43	-7'293
40111.00	Impôts sur le capital PM - années précéd.		-2'000	2'000		
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-108'983.42	-92'000	-16'983	-106'095.52	-2'888
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-27'001.80	-30'000	2'998	-30'118.68	3'117
91010	Impôts spéciaux	-26'957.10	-23'600	-3'357	-27'050.10	93
36	**Charges de transfert**	**3'900.00**	**3'700**	**200**	**3'900.00**	
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'900.00	3'700	200	3'900.00	
40	**Revenus fiscaux**	**-30'857.10**	**-27'300**	**-3'557**	**-30'950.10**	**93**
40210.00	Impôts fonciers	-19'952.10	-16'000	-3'952	-19'550.10	-402
40330.00	Taxe des chiens	-10'905.00	-11'300	395	-11'400.00	495
93	**Péréquation financière et compensation des ..**	**36'830.00**	**41'600**	**-4'770**	**41'598.00**	**-4'768**
	Charges	41'598.00	41'600	-2	41'598.00	
	Revenus	-4'768.00		-4'768		-4'768
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	36'830.00	41'600	-4'770	41'598.00	-4'768
36	**Charges de transfert**	**41'598.00**	**41'600**	**-2**	**41'598.00**	
36227.00	Péréquation financière intercommunale	41'598.00	41'600	-2	41'598.00	
46	**Revenus de transfert**	**-4'768.00**		**-4'768**		**-4'768**
46219.00	Péréquation financière et compensation des cha..	-4'768.00		-4'768		-4'768
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**-101'968.12**	**-81'030**	**-20'938**	**-77'963.90**	**-24'004**
	Charges	71'694.50	79'150	-7'456	68'613.66	3'081
	Revenus	-173'662.62	-160'180	-13'483	-146'577.56	-27'085
96100	Intérêts	-38'955.22	-40'250	1'295	-35'897.60	-3'058
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**762.55**	**600**	**163**	**691.40**	**71**
31300.00	Prestations de services de tiers				25.30	-25
31300.01	Frais postaux	65.15		65		65
31300.02	Frais bancaires	697.40	600	97	666.10	31
34	**Charges financières**	**53'720.15**	**63'100**	**-9'380**	**48'843.06**	**4'877**

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants		1'000	-1'000	69.75	-70
34000.01	Intérêts rémunératoires sur Impôts PP		3'000	-3'000		
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM	-181.15	100	-281	350.36	-532
34010.00	Intérêts passifs engagements à court terme				63.20	-63
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	53'901.30	59'000	-5'099	48'359.75	5'542
36	**Charges de transfert**				**3'000.00**	**-3'000**
36500.01	Différence de cours action Groupe E SA				3'000.00	-3'000
44	**Revenus financiers**	**-32'629.62**	**-44'150**	**11'520**	**-27'719.81**	**-4'910**
44000.00	Intérêts des disponibilités		-150	150	-126.40	126
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants				-126.40	126
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-23'692.40	-35'000	11'308	-18'580.36	-5'112
44011.02	Intérêts sur impôts PM		-500	500		
44019.03	Intérêts rémunératoires ISIS	-172.22		-172	-121.65	-51
44200.00	Dividendes	-8'765.00	-8'500	-265	-8'765.00	
49	**Imputations internes**	**-60'808.30**	**-59'800**	**-1'008**	**-60'712.25**	**-96**
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-60'808.30	-59'800	-1'008	-60'712.25	-96
96200	Frais d'émission					
96300	Biens-fonds du patrimoine financier					
96301	Immeuble Grattes-de-Bise 4	-18'098.85	-17'500	-599	-17'172.65	-926
34	**Charges financières**	**5'457.75**	**5'400**	**58**	**7'549.70**	**-2'092**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	453.15	1'000	-547	3'287.50	-2'834
34391.01	Chauffage PF	3'001.05	2'200	801	2'109.80	891
34391.03	Eau PF	1'355.50	1'500	-145	1'514.30	-159
34394.00	Primes d'assurances PF	648.05	700	-52	638.10	10
42	**Taxes**				**-1'738.25**	**1'738**
42600.00	Remboursements de tiers				-1'738.25	1'738
44	**Revenus financiers**	**-23'556.60**	**-22'900**	**-657**	**-22'984.10**	**-573**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-19'200.00	-19'200		-19'200.00	
44390.00	Remboursement de charges	-4'356.60	-3'700	-657	-3'784.10	-573
96302	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	-14'677.80	-19'580	4'902	-20'475.60	5'798
34	**Charges financières**	**9'912.30**	**8'400**	**1'512**	**7'377.55**	**2'535**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	4'896.90	1'000	3'897	701.25	4'196
34391.01	Chauffage PF	2'920.60	4'000	-1'079	4'067.60	-1'147
34391.02	Electricité PF	474.30	1'000	-526	510.50	-36
34391.03	Eau PF	727.15	1'500	-773	1'232.30	-505
34394.00	Primes d'assurances PF	893.35	900	-7	865.90	27
44	**Revenus financiers**	**-24'590.10**	**-27'980**	**3'390**	**-27'853.15**	**3'263**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-20'460.00	-21'480	1'020	-22'080.00	1'620
44390.00	Remboursement de charges	-4'130.10	-6'500	2'370	-5'773.15	1'643
96303	Immeuble de la Cernia	-2'558.25	-2'750	192	-3'468.05	910
34	**Charges financières**	**1'841.75**	**1'650**	**192**	**1'151.95**	**690**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	1'202.60	1'000	203	520.00	683
34394.00	Primes d'assurances PF	639.15	650	-11	631.95	7
42	**Taxes**				**-220.00**	**220**
42600.00	Remboursements de tiers				-220.00	220
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	

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
96900	Patrimoine financier, autres	-27'678.00	-950	-26'728	-950.00	-26'728
44	**Revenus financiers**	**-1'250.00**	**-950**	**-300**	**-950.00**	**-300**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'250.00	-950	-300	-950.00	-300
48	**Revenus extraordinaires**	**-26'428.00**		**-26'428**		**-26'428**
48410.00	Revenus financiers comptables extraordinaires	-26'428.00		-26'428		-26'428
97	**Redistributions**	**-1'044.10**	**-750**	**-294**	**-584.40**	**-460**
	Revenus	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
46	**Revenus de transfert**	**-1'044.10**	**-750**	**-294**	**-584.40**	**-460**
46990.00	Redistribution taxe CO2	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
9906.0	Erreur salaires					
201700.03	Acquisition d'une saleuse					

Comptes 2018

*	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	CHARGES	**5'774'139.08**	**5'129'865**	**644'274**	**5'343'622.34**	**430'517**
30	**Charges de personnel**	**925'225.30**	**900'565**	**24'660**	**888'742.60**	**36'483**
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	55'297.75	54'200	1'098	50'337.30	4'960
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	670'615.35	660'240	10'375	647'205.95	23'409
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	7'170.00	6'485	685	6'480.00	690
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	51'023.90	64'050	-13'026	51'003.05	21
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	80'268.00	80'535	-267	78'873.10	1'395
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	24'959.20	23'185	1'774	20'664.75	4'294
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	14'090.65	3'900	10'191	13'411.75	679
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	8'008.90	7'870	139	17'111.35	-9'102
30591	Fonds de formation professionnel	12'583.80		12'584	554.85	12'029
30592	Cotisations LAE	1'207.75		1'208	1'150.50	57
30900	Formation et perfectionnement du personnel				1'950.00	-1'950
30990	Autres charges de personnel		100	-100		
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'147'317.65**	**1'065'330**	**81'988**	**1'290'321.16**	**-143'004**
31000	Matériel de bureau	3'220.25	4'500	-1'280	2'289.50	931
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	22'863.60	30'300	-7'436	26'458.43	-3'595
31020	Imprimés, publications	13'146.05	12'800	346	10'888.80	2'257
31030	Littérature spécialisée, magazines	405.00	450	-45	672.30	-267
31050	Denrées alimentaires	43'160.95	30'000	13'161	37'853.45	5'308
31051	Frais de réception	10'267.95	13'400	-3'132	12'548.85	-2'281
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	15'548.05	1'500	14'048	6'263.45	9'285
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	13'933.50	10'500	3'434	15'444.70	-1'511
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	5'386.15	4'700	686	7'431.20	-2'045
31130	Acquisition de matériel informatique	5'178.45	2'500	2'678	4'758.70	420
31180	Immobilisations incorporelles	1'637.05	2'000	-363		1'637
31200	Alimentation et élimination	202'637.68	194'000	8'638	217'824.95	-15'187
31300	Prestations de services de tiers	278'014.53	279'500	-1'485	287'858.05	-9'844
31301	Contrat de prestation police	16'940.55	13'200	3'741	13'777.50	3'163
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	25'304.48	34'000	-8'696	28'826.75	-3'522
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	16'003.60	15'500	504	15'798.40	205
31332	Contrat de prestation informatique	26'885.25	26'900	-15	23'776.80	3'108
31340	Primes d'assurances	29'478.70	31'530	-2'051	31'869.60	-2'391
31370	Impôts et taxes	3'734.50	1'600	2'135	840.00	2'895
31380	Cours, examens et conseils	1'442.35	1'500	-58	187.20	1'255
31400	Entretien des terrains	1'468.70	4'000	-2'531	1'404.00	65
31410	Entretien des routes / voies de communication	60'135.95	78'000	-17'864	138'316.10	-78'180
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	4'951.50	10'000	-5'049	9'391.15	-4'440
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	98'590.99	70'000	28'591	65'589.26	33'002
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	48'113.00	42'000	6'113	84'545.00	-36'432
31450	Entretien des forêts		500	-500	1'044.85	-1'045
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	22'794.04	21'000	1'794	31'697.12	-8'903
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	23'765.24	14'000	9'765	21'087.56	2'678
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	60'850.00	55'150	5'700	60'850.00	
31620	Mensualités de leasing opérationnel	2'243.85	2'000	244	3'407.50	-1'164
31700	Frais de déplacement et autres frais	9'249.70	8'300	950	7'219.85	2'030
31800	Réévaluations sur créances				50'000.00	-50'000
31810	Pertes sur créances effectives	1'063.05	3'300	-2'237	4'238.65	-3'176
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	71'398.90	40'000	31'399	58'844.99	12'554
31990	Autres charges d'exploitation	7'504.09	6'700	804	7'316.50	188
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**608'394.40**	**397'000**	**211'394**	**440'378.70**	**168'016**
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	30'500.00	30'500		30'500.00	
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	79'000.00	87'000	-8'000	79'000.00	
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	79'200.00	73'600	5'600	73'600.00	5'600
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	340'270.00	142'700	197'570	142'700.00	197'570
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	45'380.00	40'150	5'230	40'500.00	4'880
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	8'550.00	7'300	1'250	7'300.00	1'250
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	25'494.40	15'750	9'744	66'778.70	-41'284
34	**Charges financières**	**71'363.70**	**81'050**	**-9'686**	**65'679.54**	**5'684**
34000	Intérêts passifs des engagements courants	-181.15	4'100	-4'281	420.11	-601
34010	Intérêts passifs des engagements financiers ..				63.20	-63

Comptes 2018

*	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	53'901.30	59'000	-5'099	48'359.75	5'542
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	6'552.65	3'000	3'553	4'508.75	2'044
34391	Eau, énergie, combustible	8'478.60	10'200	-1'721	9'434.50	-956
34394	Primes d'assurances PF	2'180.55	2'250	-69	2'135.95	45
34900	Autres intérêts passifs	431.75	2'500	-2'068	757.28	-326
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**145'704.94**	**53'450**	**92'255**	**147'780.70**	**-2'076**
35000	Attributions aux financements spéciaux des c..	32'431.15		32'431		32'431
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	93'200.79	34'750	58'451	147'780.70	-54'580
35110	Attributions aux fonds du capital propre	20'073.00	18'700	1'373		20'073
36	**Charges de transfert**	**2'262'303.34**	**2'357'570**	**-95'267**	**2'212'496.59**	**49'807**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	6'607.10	6'200	407	5'365.90	1'241
36100	Dédommagements à la Confédération	7'933.00	9'200	-1'267	8'717.20	-784
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	871'721.75	831'190	40'532	811'120.20	60'602
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'142'886.33	1'305'730	-162'844	1'166'397.34	-23'511
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	2'964.60	2'300	665	2'141.45	823
36227	Péréquation financière intercommunale	41'598.00	41'600	-2	41'598.00	
36340	Subventions aux entreprises publiques	10'769.50	10'500	270	10'404.00	366
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	172'276.06	144'350	27'926	158'347.50	13'929
36370	Subventions aux personnes physiques	5'547.00	6'500	-953	5'405.00	142
36500	Réévaluations, participations PA				3'000.00	-3'000
37	**Subventions redistribuées**	**44'779.00**	**48'000**	**-3'221**	**43'765.40**	**1'014**
37010	Cantons et concordats	44'779.00	48'000	-3'221	43'765.40	1'014
38	**Charges extraordinaires**	**307'653.00**		**307'653**		**307'653**
38400	Charges financières extraordinaires	235'206.00		235'206		235'206
38410	Charges financières extraordinaires, réévalua..	72'447.00		72'447		72'447
39	**Imputations internes**	**261'397.75**	**226'900**	**34'498**	**254'457.65**	**6'940**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	197'659.00	164'500	33'159	190'904.65	6'754
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	2'930.45	2'600	330	2'840.75	90
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	60'808.30	59'800	1'008	60'712.25	96
	PRODUITS	**-5'984'040.83**	**-5'136'960**	**-847'081**	**-5'382'639.46**	**-601'401**
40	**Revenus fiscaux**	**-3'462'652.91**	**-3'409'300**	**-53'353**	**-3'522'945.89**	**60'293**
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-2'664'887.60	-2'370'000	-294'888	-2'827'474.40	162'587
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..		-345'000	345'000		
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-6'379.33	-31'000	24'621	-38'917.73	32'538
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..		500	-500		
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-407'558.60	-310'000	-97'559	-372'840.50	-34'718
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..		-30'000	30'000		
40016	Imputation forfaitaire d'impôts, personnes phy..	5'899.50		5'900	576.95	5'323
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-70'740.61	-83'000	12'259	-10'912.64	-59'828
40030	Prestations en capital	-90'284.90	-42'000	-48'285	-65'645.90	-24'639
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-19'858.00	-20'000	142	-25'325.00	5'467
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-36'199.05	-16'000	-20'199	-22'001.20	-14'198
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..		-2'000	2'000		
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	-1'093.19	500	-1'593	4'174.40	-5'268
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-4'708.81	-10'000	5'291	2'584.43	-7'293
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - an..		-2'000	2'000		
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-108'983.42	-92'000	-16'983	-106'095.52	-2'888
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-27'001.80	-30'000	2'998	-30'118.68	3'117
40210	Impôts fonciers	-19'952.10	-16'000	-3'952	-19'550.10	-402
40330	Taxe des chiens	-10'905.00	-11'300	395	-11'400.00	495
41	**Patentes et concessions**				**-121'418.10**	**121'418**
41200	Revenus de concessions				-121'418.10	121'418
42	**Taxes**	**-908'729.14**	**-933'350**	**24'621**	**-840'727.62**	**-68'002**

Comptes 2018

*	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
42100	Emoluments administratifs	-59'623.00	-47'050	-12'573	-19'391.85	-40'231
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-59'891.10	-63'700	3'809		-59'891
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-701'052.69	-681'400	-19'653	-722'527.12	21'474
42500	Ventes	-59'387.00	-118'000	58'613	-68'495.75	9'109
42600	Remboursements de tiers	-27'476.45	-21'500	-5'976	-29'167.45	1'691
42700	Amendes	-1'298.90	-1'700	401	-1'145.45	-153
43	**Revenus divers**	**-134'363.42**	**-29'700**	**-104'663**	**-123'710.92**	**-10'653**
43090	Autres revenus d'exploitation	-34'112.44	-29'700	-4'412	-123'595.92	89'483
43900	Autres revenus	-100'250.98		-100'251	-115.00	-100'136
44	**Revenus financiers**	**-195'337.07**	**-212'660**	**17'323**	**-174'611.31**	**-20'726**
44000	Intérêts des disponibilités		-150	150	-126.40	126
44010	Intérêts des créances et comptes courants				-126.40	126
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-23'692.40	-35'500	11'808	-18'580.36	-5'112
44019	Intérêts rémunératoires sur impôts (cpte de di..	-172.22		-172	-121.65	-51
44200	Dividendes	-8'765.00	-8'500	-265	-8'765.00	
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-45'310.00	-46'030	720	-46'630.00	1'320
44390	Remboursement de charges	-13'711.45	-16'200	2'489	-14'636.80	925
44391	Autres remboursements de tiers		-400	400		
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-103'686.00	-105'880	2'194	-85'624.70	-18'061
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-156'418.89**		**-156'419**		**-156'419**
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-156'418.89		-156'419		-156'419
46	**Revenus de transfert**	**-267'116.15**	**-277'050**	**9'934**	**-301'002.57**	**33'886**
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'745.70	-1'600	-146	-2'024.15	278
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-8'268.00	-7'000	-1'268	-8'798.00	530
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-123'918.10	-141'200	17'282	-162'036.27	38'118
46219	Péréquation financière et compensation des ..	-4'768.00		-4'768		-4'768
46300	Subventions de la Confédération	-113'120.25	-112'000	-1'120	-113'307.75	188
46310	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-14'500	248	-14'252.00	
46990	Redistribution taxe CO2	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
47	**Subventions à redistribuer**	**-44'779.00**	**-48'000**	**3'221**	**-43'765.40**	**-1'014**
47010	Cantons et concordats	-44'779.00	-48'000	3'221	-43'765.40	-1'014
48	**Revenus extraordinaires**	**-553'246.50**		**-553'247**		**-553'247**
48400	Revenus financiers extraordinaires	-350'076.50		-350'077		-350'077
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00		-203'170		-203'170
49	**Imputations internes**	**-261'397.75**	**-226'900**	**-34'498**	**-254'457.65**	**-6'940**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-197'659.00	-164'500	-33'159	-190'904.65	-6'754
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-2'930.45	-2'600	-330	-2'840.75	-90
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-60'808.30	-59'800	-1'008	-60'712.25	-96

Comptes 2018

*	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	CHARGES	**5'774'139.08**	**5'129'865**	**644'274**	**5'343'622.34**	**430'517**
30	**Charges de personnel**	**925'225.30**	**900'565**	**24'660**	**888'742.60**	**36'483**
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	55'297.75	54'200	1'098	50'337.30	4'960
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	670'615.35	660'240	10'375	647'205.95	23'409
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	7'170.00	6'485	685	6'480.00	690
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	51'023.90	64'050	-13'026	51'003.05	21
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	80'268.00	80'535	-267	78'873.10	1'395
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	24'959.20	23'185	1'774	20'664.75	4'294
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	14'090.65	3'900	10'191	13'411.75	679
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	8'008.90	7'870	139	17'111.35	-9'102
30591	Fonds de formation professionnel	12'583.80		12'584	554.85	12'029
30592	Cotisations LAE	1'207.75		1'208	1'150.50	57
30900	Formation et perfectionnement du personnel				1'950.00	-1'950
30990	Autres charges de personnel		100	-100		
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'147'317.65**	**1'065'330**	**81'988**	**1'290'321.16**	**-143'004**
31000	Matériel de bureau	3'220.25	4'500	-1'280	2'289.50	931
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	22'863.60	30'300	-7'436	26'458.43	-3'595
31020	Imprimés, publications	13'146.05	12'800	346	10'888.80	2'257
31030	Littérature spécialisée, magazines	405.00	450	-45	672.30	-267
31050	Denrées alimentaires	43'160.95	30'000	13'161	37'853.45	5'308
31051	Frais de réception	10'267.95	13'400	-3'132	12'548.85	-2'281
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	15'548.05	1'500	14'048	6'263.45	9'285
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	13'933.50	10'500	3'434	15'444.70	-1'511
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	5'386.15	4'700	686	7'431.20	-2'045
31130	Acquisition de matériel informatique	5'178.45	2'500	2'678	4'758.70	420
31180	Immobilisations incorporelles	1'637.05	2'000	-363		1'637
31200	Alimentation et élimination	202'637.68	194'000	8'638	217'824.95	-15'187
31300	Prestations de services de tiers	278'014.53	279'500	-1'485	287'858.05	-9'844
31301	Contrat de prestation police	16'940.55	13'200	3'741	13'777.50	3'163
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	25'304.48	34'000	-8'696	28'826.75	-3'522
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	16'003.60	15'500	504	15'798.40	205
31332	Contrat de prestation informatique	26'885.25	26'900	-15	23'776.80	3'108
31340	Primes d'assurances	29'478.70	31'530	-2'051	31'869.60	-2'391
31370	Impôts et taxes	3'734.50	1'600	2'135	840.00	2'895
31380	Cours, examens et conseils	1'442.35	1'500	-58	187.20	1'255
31400	Entretien des terrains	1'468.70	4'000	-2'531	1'404.00	65
31410	Entretien des routes / voies de communication	60'135.95	78'000	-17'864	138'316.10	-78'180
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	4'951.50	10'000	-5'049	9'391.15	-4'440
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	98'590.99	70'000	28'591	65'589.26	33'002
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	48'113.00	42'000	6'113	84'545.00	-36'432
31450	Entretien des forêts		500	-500	1'044.85	-1'045
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	22'794.04	21'000	1'794	31'697.12	-8'903
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	23'765.24	14'000	9'765	21'087.56	2'678
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	60'850.00	55'150	5'700	60'850.00	
31620	Mensualités de leasing opérationnel	2'243.85	2'000	244	3'407.50	-1'164
31700	Frais de déplacement et autres frais	9'249.70	8'300	950	7'219.85	2'030
31800	Réévaluations sur créances				50'000.00	-50'000
31810	Pertes sur créances effectives	1'063.05	3'300	-2'237	4'238.65	-3'176
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	71'398.90	40'000	31'399	58'844.99	12'554
31990	Autres charges d'exploitation	7'504.09	6'700	804	7'316.50	188
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**608'394.40**	**397'000**	**211'394**	**440'378.70**	**168'016**
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	30'500.00	30'500		30'500.00	
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	79'000.00	87'000	-8'000	79'000.00	
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	79'200.00	73'600	5'600	73'600.00	5'600
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	340'270.00	142'700	197'570	142'700.00	197'570
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	45'380.00	40'150	5'230	40'500.00	4'880
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	8'550.00	7'300	1'250	7'300.00	1'250
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	25'494.40	15'750	9'744	66'778.70	-41'284
34	**Charges financières**	**71'363.70**	**81'050**	**-9'686**	**65'679.54**	**5'684**
34000	Intérêts passifs des engagements courants	-181.15	4'100	-4'281	420.11	-601
34010	Intérêts passifs des engagements financiers ..				63.20	-63

Comptes 2018

*	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	53'901.30	59'000	-5'099	48'359.75	5'542
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	6'552.65	3'000	3'553	4'508.75	2'044
34391	Eau, énergie, combustible	8'478.60	10'200	-1'721	9'434.50	-956
34394	Primes d'assurances PF	2'180.55	2'250	-69	2'135.95	45
34900	Autres intérêts passifs	431.75	2'500	-2'068	757.28	-326
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**145'704.94**	**53'450**	**92'255**	**147'780.70**	**-2'076**
35000	Attributions aux financements spéciaux des c..	32'431.15		32'431		32'431
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	93'200.79	34'750	58'451	147'780.70	-54'580
35110	Attributions aux fonds du capital propre	20'073.00	18'700	1'373		20'073
36	**Charges de transfert**	**2'262'303.34**	**2'357'570**	**-95'267**	**2'212'496.59**	**49'807**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	6'607.10	6'200	407	5'365.90	1'241
36100	Dédommagements à la Confédération	7'933.00	9'200	-1'267	8'717.20	-784
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	871'721.75	831'190	40'532	811'120.20	60'602
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'142'886.33	1'305'730	-162'844	1'166'397.34	-23'511
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	2'964.60	2'300	665	2'141.45	823
36227	Péréquation financière intercommunale	41'598.00	41'600	-2	41'598.00	
36340	Subventions aux entreprises publiques	10'769.50	10'500	270	10'404.00	366
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	172'276.06	144'350	27'926	158'347.50	13'929
36370	Subventions aux personnes physiques	5'547.00	6'500	-953	5'405.00	142
36500	Réévaluations, participations PA				3'000.00	-3'000
37	**Subventions redistribuées**	**44'779.00**	**48'000**	**-3'221**	**43'765.40**	**1'014**
37010	Cantons et concordats	44'779.00	48'000	-3'221	43'765.40	1'014
38	**Charges extraordinaires**	**307'653.00**		**307'653**		**307'653**
38400	Charges financières extraordinaires	235'206.00		235'206		235'206
38410	Charges financières extraordinaires, réévalua..	72'447.00		72'447		72'447
39	**Imputations internes**	**261'397.75**	**226'900**	**34'498**	**254'457.65**	**6'940**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	197'659.00	164'500	33'159	190'904.65	6'754
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	2'930.45	2'600	330	2'840.75	90
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	60'808.30	59'800	1'008	60'712.25	96
	PRODUITS	**-5'984'040.83**	**-5'136'960**	**-847'081**	**-5'382'639.46**	**-601'401**
40	**Revenus fiscaux**	**-3'462'652.91**	**-3'409'300**	**-53'353**	**-3'522'945.89**	**60'293**
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-2'664'887.60	-2'370'000	-294'888	-2'827'474.40	162'587
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..		-345'000	345'000		
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-6'379.33	-31'000	24'621	-38'917.73	32'538
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..		500	-500		
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-407'558.60	-310'000	-97'559	-372'840.50	-34'718
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..		-30'000	30'000		
40016	Imputation forfaitaire d'impôts, personnes phy..	5'899.50		5'900	576.95	5'323
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-70'740.61	-83'000	12'259	-10'912.64	-59'828
40030	Prestations en capital	-90'284.90	-42'000	-48'285	-65'645.90	-24'639
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-19'858.00	-20'000	142	-25'325.00	5'467
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-36'199.05	-16'000	-20'199	-22'001.20	-14'198
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..		-2'000	2'000		
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	-1'093.19	500	-1'593	4'174.40	-5'268
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-4'708.81	-10'000	5'291	2'584.43	-7'293
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - an..		-2'000	2'000		
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-108'983.42	-92'000	-16'983	-106'095.52	-2'888
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-27'001.80	-30'000	2'998	-30'118.68	3'117
40210	Impôts fonciers	-19'952.10	-16'000	-3'952	-19'550.10	-402
40330	Taxe des chiens	-10'905.00	-11'300	395	-11'400.00	495
41	**Patentes et concessions**				**-121'418.10**	**121'418**
41200	Revenus de concessions				-121'418.10	121'418
42	**Taxes**	**-908'729.14**	**-933'350**	**24'621**	**-840'727.62**	**-68'002**

Comptes 2018

*	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
42100	Emoluments administratifs	-59'623.00	-47'050	-12'573	-19'391.85	-40'231
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-59'891.10	-63'700	3'809		-59'891
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-701'052.69	-681'400	-19'653	-722'527.12	21'474
42500	Ventes	-59'387.00	-118'000	58'613	-68'495.75	9'109
42600	Remboursements de tiers	-27'476.45	-21'500	-5'976	-29'167.45	1'691
42700	Amendes	-1'298.90	-1'700	401	-1'145.45	-153
43	**Revenus divers**	**-134'363.42**	**-29'700**	**-104'663**	**-123'710.92**	**-10'653**
43090	Autres revenus d'exploitation	-34'112.44	-29'700	-4'412	-123'595.92	89'483
43900	Autres revenus	-100'250.98		-100'251	-115.00	-100'136
44	**Revenus financiers**	**-195'337.07**	**-212'660**	**17'323**	**-174'611.31**	**-20'726**
44000	Intérêts des disponibilités		-150	150	-126.40	126
44010	Intérêts des créances et comptes courants				-126.40	126
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-23'692.40	-35'500	11'808	-18'580.36	-5'112
44019	Intérêts rémunératoires sur impôts (cpte de di..	-172.22		-172	-121.65	-51
44200	Dividendes	-8'765.00	-8'500	-265	-8'765.00	
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-45'310.00	-46'030	720	-46'630.00	1'320
44390	Remboursement de charges	-13'711.45	-16'200	2'489	-14'636.80	925
44391	Autres remboursements de tiers		-400	400		
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-103'686.00	-105'880	2'194	-85'624.70	-18'061
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-156'418.89**		**-156'419**		**-156'419**
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-156'418.89		-156'419		-156'419
46	**Revenus de transfert**	**-267'116.15**	**-277'050**	**9'934**	**-301'002.57**	**33'886**
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'745.70	-1'600	-146	-2'024.15	278
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-8'268.00	-7'000	-1'268	-8'798.00	530
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-123'918.10	-141'200	17'282	-162'036.27	38'118
46219	Péréquation financière et compensation des ..	-4'768.00		-4'768		-4'768
46300	Subventions de la Confédération	-113'120.25	-112'000	-1'120	-113'307.75	188
46310	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-14'500	248	-14'252.00	
46990	Redistribution taxe CO2	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
47	**Subventions à redistribuer**	**-44'779.00**	**-48'000**	**3'221**	**-43'765.40**	**-1'014**
47010	Cantons et concordats	-44'779.00	-48'000	3'221	-43'765.40	-1'014
48	**Revenus extraordinaires**	**-553'246.50**		**-553'247**		**-553'247**
48400	Revenus financiers extraordinaires	-350'076.50		-350'077		-350'077
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00		-203'170		-203'170
49	**Imputations internes**	**-261'397.75**	**-226'900**	**-34'498**	**-254'457.65**	**-6'940**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-197'659.00	-164'500	-33'159	-190'904.65	-6'754
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-2'930.45	-2'600	-330	-2'840.75	-90
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-60'808.30	-59'800	-1'008	-60'712.25	-96

Comptes 2018

	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	CHARGES	**5'774'139.08**	**5'129'865**	**644'274**	**5'343'622.34**	**430'517**
30	**Charges de personnel**	**925'225.30**	**900'565**	**24'660**	**888'742.60**	**36'483**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	2'070.00	3'200	-1'130	2'080.00	-10
30000.02	Honoraires du Conseil communal	22'840.00	22'000	840	22'498.00	342
30000.04	Vacations du Conseil communal	30'387.75	29'000	1'388	25'759.30	4'628
30100.00	Salaires du personnel administratif	240'921.80	234'690	6'232	236'281.80	4'640
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	429'693.55	425'550	4'144	410'924.15	18'769
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	7'170.00	6'485	685	6'480.00	690
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	51'023.90	64'050	-13'026	51'003.05	21
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	80'268.00	80'535	-267	78'873.10	1'395
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	24'959.20	23'185	1'774	20'664.75	4'294
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	14'090.65	3'900	10'191	13'411.75	679
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	8'008.90	7'870	139	17'111.35	-9'102
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	583.80		584	554.85	29
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	12'000.00		12'000		12'000
30592.00	Cotisations LAE	1'207.75		1'208	1'150.50	57
30900.00	Formation et perfection. du personnel				1'950.00	-1'950
30990.00	Autres charges du personnel		100	-100		
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'147'317.65**	**1'065'330**	**81'988**	**1'290'321.16**	**-143'004**
31000.00	Matériel de bureau	3'220.25	4'500	-1'280	2'289.50	931
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7'788.00	11'500	-3'712	9'451.55	-1'664
31010.02	Carburants	15'075.60	16'100	-1'024	14'654.20	421
31010.04	Produit de chloration		2'700	-2'700	2'352.68	-2'353
31020.00	Imprimés	10'013.75	11'000	-986	8'743.70	1'270
31020.02	Publications et annonces	3'132.30	1'800	1'332	2'145.10	987
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	405.00	450	-45	672.30	-267
31050.00	Denrées alimentaires	43'160.95	30'000	13'161	37'853.45	5'308
31051.00	Frais de réception	10'267.95	13'400	-3'132	12'548.85	-2'281
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	15'548.05	1'500	14'048	6'263.45	9'285
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	8'861.50	8'000	862	14'953.05	-6'092
31110.01	Compteurs (acquisition)		1'500	-1'500		
31110.02	Signalisation routière	5'072.00	1'000	4'072	491.65	4'580
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	5'386.15	4'700	686	7'431.20	-2'045
31130.00	Matériel informatique	5'178.45	2'500	2'678	4'758.70	420
31180.00	Immobilisations incorporelles	1'637.05	2'000	-363		1'637
31200.00	Eau, énergie, combustible	121'233.46	124'000	-2'767	132'009.20	-10'776
31200.01	Chauffage	39'557.45	38'800	757	41'184.65	-1'627
31200.02	Electricité	20'284.85	18'100	2'185	18'433.50	1'851
31200.03	Eau	6'743.50	4'400	2'344	5'429.90	1'314
31200.04	Déchets	14'818.42	8'700	6'118	20'767.70	-5'949
31300.00	Prestations de services de tiers	132'719.45	115'700	17'019	120'003.55	12'716
31300.01	Frais postaux	5'161.90	6'500	-1'338	5'315.90	-154
31300.02	Frais bancaires	697.40	600	97	666.10	31
31300.03	Téléphones	8'063.75	9'900	-1'836	9'234.60	-1'171
31300.04	Frais de poursuites	3'894.75	3'000	895	3'460.65	434
31300.05	Cotisations	2'366.00	2'500	-134	2'447.85	-82
31300.21	Orthophonie, logopédie	403.20	300	103	457.60	-54
31300.22	Abonnements TN - participation	16'037.00	15'000	1'037	17'113.80	-1'077
31300.30	Contrôle de l'eau potable	198.00		198		198
31300.40	Ramassage des déchets urbains	29'540.40	31'000	-1'460	29'099.75	441
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	38'230.05	36'000	2'230	39'441.80	-1'212
31300.43	Récupération du papier	8'460.40	5'000	3'460	5'957.75	2'503
31300.44	Recyclage et collecte du verre	2'941.40	3'000	-59	3'411.50	-470
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	13'371.13	16'000	-2'629	15'102.55	-1'731
31300.50	Frais de façonnage et débardage	15'929.70	35'000	-19'070	36'144.65	-20'215
31301.00	Contrat de prestation police	16'940.55	13'200	3'741	13'777.50	3'163
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	18'519.38	25'500	-6'981	11'492.75	7'027
31320.02	Révision des comptes communaux	6'785.10	8'500	-1'715	17'334.00	-10'549
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	16'003.60	15'500	504	15'798.40	205
31332.00	Contrat de prestation informatique	24'019.70	24'200	-180	21'076.80	2'943
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'865.55	2'700	166	2'700.00	166
31340.00	Primes d'assurances	29'478.70	31'530	-2'051	31'869.60	-2'391
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	3'734.50	1'600	2'135	840.00	2'895
31380.00	Cours, examens et conseils	1'442.35	1'500	-58	187.20	1'255
31400.00	Entretien de terrains	1'468.70	4'000	-2'531	1'404.00	65

Comptes 2018

	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	49'652.65	66'000	-16'347	105'083.15	-55'431
31410.01	Entretien hivernal des routes	10'483.30	12'000	-1'517	33'232.95	-22'750
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	4'951.50	10'000	-5'049	9'391.15	-4'440
31430.04	Entretien cimetières	570.70	1'000	-429	1'674.00	-1'103
31430.16	Entretien du réseau d'eau	75'510.67	30'000	45'511	17'958.28	57'552
31430.17	Entretien des réservoirs	6'141.40	15'000	-8'859	16'023.78	-9'882
31430.18	Entretien des stations de pompage	12'234.00	18'000	-5'766	13'190.35	-956
31430.19	Entretien des fontaines		1'000	-1'000		
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	4'134.22	5'000	-866	16'742.85	-12'609
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	46'946.00	42'000	4'946	80'585.00	-33'639
31440.03	Entretien du Temple	1'167.00		1'167	3'960.00	-2'793
31450.01	Entretien de la dévestiture		500	-500	1'044.85	-1'045
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	22'794.04	21'000	1'794	31'697.12	-8'903
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	22'821.19	13'000	9'821	21'087.56	1'734
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	944.05	1'000	-56		944
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	60'850.00	55'150	5'700	60'850.00	
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	2'243.85	2'000	244	3'407.50	-1'164
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	9'249.70	8'300	950	7'219.85	2'030
31800.00	Réévaluations sur créances				50'000.00	-50'000
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'063.05	3'300	-2'237	4'238.65	-3'176
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	71'398.90	40'000	31'399	58'844.99	12'554
31990.00	Autres charges d'exploitation	7'504.09	6'700	804	7'316.50	188
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**608'394.40**	**397'000**	**211'394**	**440'378.70**	**168'016**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	30'500.00	30'500		30'500.00	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	79'000.00	87'000	-8'000	79'000.00	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	79'200.00	73'600	5'600	73'600.00	5'600
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	340'270.00	142'700	197'570	142'700.00	197'570
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	14'400.00	14'150	250	12'400.00	2'000
33006.01	Amort. planifiés véhicules	30'980.00	26'000	4'980	28'100.00	2'880
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	8'550.00	7'300	1'250	7'300.00	1'250
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	25'494.40	15'750	9'744	66'778.70	-41'284
34	**Charges financières**	**71'363.70**	**81'050**	**-9'686**	**65'679.54**	**5'684**
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants		1'000	-1'000	69.75	-70
34000.01	Intérêts rémunératoires sur Impôts PP		3'000	-3'000		
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM	-181.15	100	-281	350.36	-532
34010.00	Intérêts passifs engagements à court terme				63.20	-63
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	53'901.30	59'000	-5'099	48'359.75	5'542
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	6'552.65	3'000	3'553	4'508.75	2'044
34391.01	Chauffage PF	5'921.65	6'200	-278	6'177.40	-256
34391.02	Electricité PF	474.30	1'000	-526	510.50	-36
34391.03	Eau PF	2'082.65	3'000	-917	2'746.60	-664
34394.00	Primes d'assurances PF	2'180.55	2'250	-69	2'135.95	45
34900.00	Autres charges financières	431.75	2'500	-2'068	757.28	-326
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**145'704.94**	**53'450**	**92'255**	**147'780.70**	**-2'076**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..	32'431.15		32'431		32'431
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	93'200.79	34'750	58'451	147'780.70	-54'580
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	20'073.00	18'700	1'373		20'073
36	**Charges de transfert**	**2'262'303.34**	**2'357'570**	**-95'267**	**2'212'496.59**	**49'807**
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'900.00	3'700	200	3'900.00	
36010.04	Documents d'identité - part Etat	2'707.10	2'500	207	1'465.90	1'241
36100.00	Dédommagements à la Confédération	6'633.00	7'900	-1'267	7'417.20	-784
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'300.00	1'300		1'300.00	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	4'629.50	4'500	130	6'283.35	-1'654
36110.02	Subsides LAMal	204'124.00	197'000	7'124	198'904.55	5'219
36110.03	Part sur financement LACI	13'659.00	14'500	-841	17'420.55	-3'762
36110.04	Lutte contre les abus	2'486.00	2'680	-194	2'388.75	97
36110.05	Part communale aux bourses d'études	14'705.00	12'220	2'485	14'167.25	538
36110.06	Aide sociale	335'279.80	318'800	16'480	322'851.80	12'428
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	26'220.00	31'020	-4'800	24'194.20	2'026
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	16'338.00	15'720	618	14'777.15	1'561
36110.10	Social privé	8'880.00	8'510	370	9'739.00	-859
36110.11	Transports publics (pot commun)	177'752.60	180'000	-2'247	171'433.00	6'320

Comptes 2018

	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'464.35	3'850	614	4'313.70	151
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	513.00	1'110	-597	1'123.40	-610
36110.15	Sanction de plan SAT	44'932.50	24'000	20'933	6'247.50	38'685
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'738.00	17'280	458	17'276.00	462
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	72'615.35	50'800	21'815	68'480.75	4'135
36120.01	Emoluments état civil de district	866.00	7'600	-6'734	6'940.00	-6'074
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	901'794.05	1'063'900	-162'106	928'055.35	-26'261
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	21'894.31	40'000	-18'106	21'938.58	-44
36120.16	Part communale au SIAr (archives)	5'376.35	5'000	376	9'650.65	-4'274
36120.17	ECAP - missions de secours	15'216.65	14'830	387	10'254.60	4'962
36120.18	Part communale SSPV (sapeurs pompiers)	74'495.32	74'100	395	75'871.51	-1'376
36120.19	Part communale service d'ambulances	50'628.30	49'500	1'128	45'205.90	5'422
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	2'964.60	2'300	665	2'141.45	823
36227.00	Péréquation financière intercommunale	41'598.00	41'600	-2	41'598.00	
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'769.50	10'500	270	10'404.00	366
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	8'318.80	5'350	2'969	3'810.00	4'509
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	103'703.26	81'000	22'703	111'187.45	-7'484
36360.03	Subventionnement à Sakado	60'254.00	58'000	2'254	43'350.05	16'904
36370.00	Subventions aux personnes physiques	5'547.00	6'500	-953	5'405.00	142
36500.01	Différence de cours action Groupe E SA				3'000.00	-3'000
37	**Subventions redistribuées**	**44'779.00**	**48'000**	**-3'221**	**43'765.40**	**1'014**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	44'779.00	48'000	-3'221	43'765.40	1'014
38	**Charges extraordinaires**	**307'653.00**		**307'653**		**307'653**
38400.00	Charges financières extraordinaires	235'206.00		235'206		235'206
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.	72'447.00		72'447		72'447
39	**Imputations internes**	**261'397.75**	**226'900**	**34'498**	**254'457.65**	**6'940**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	197'659.00	164'500	33'159	190'904.65	6'754
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	2'930.45	2'600	330	2'840.75	90
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	60'808.30	59'800	1'008	60'712.25	96
	PRODUITS	**-5'984'040.83**	**-5'136'960**	**-847'081**	**-5'382'639.46**	**-601'401**
40	**Revenus fiscaux**	**-3'462'652.91**	**-3'409'300**	**-53'353**	**-3'522'945.89**	**60'293**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'664'887.60	-2'370'000	-294'888	-2'827'474.40	162'587
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes		-345'000	345'000		
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-6'379.33	-31'000	24'621	-38'917.73	32'538
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD		500	-500		
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-407'558.60	-310'000	-97'559	-372'840.50	-34'718
40011.00	Impôts sur la fortune, PP - années précédent..		-30'000	30'000		
40016.00	Imputation forfaitaire d'impôts, PP	5'899.50		5'900	576.95	5'323
40020.00	Impôts à la source, PP	-70'740.61	-83'000	12'259	-10'912.64	-59'828
40030.00	Prestations en capital	-90'284.90	-42'000	-48'285	-65'645.90	-24'639
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-19'858.00	-20'000	142	-25'325.00	5'467
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-36'199.05	-16'000	-20'199	-22'001.20	-14'198
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précéden..		-2'000	2'000		
40107.00	Taxations rectificatives PM	-1'093.19	500	-1'593	4'174.40	-5'268
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-4'708.81	-10'000	5'291	2'584.43	-7'293
40111.00	Impôts sur le capital PM - années précéd.		-2'000	2'000		
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-108'983.42	-92'000	-16'983	-106'095.52	-2'888
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-27'001.80	-30'000	2'998	-30'118.68	3'117
40210.00	Impôts fonciers	-19'952.10	-16'000	-3'952	-19'550.10	-402
40330.00	Taxe des chiens	-10'905.00	-11'300	395	-11'400.00	495
41	**Patentes et concessions**				**-121'418.10**	**121'418**
41200.00	Revenus de concessions				-121'418.10	121'418
42	**Taxes**	**-908'729.14**	**-933'350**	**24'621**	**-840'727.62**	**-68'002**
42100.00	Emoluments administratifs	-9'361.00	-12'050	2'689	-11'443.10	2'082
42100.03	Sanctions de plans	-50'262.00	-35'000	-15'262	-7'948.75	-42'313
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-39'818.10	-45'000	5'182		-39'818
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-20'073.00	-18'700	-1'373		-20'073

Comptes 2018

	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-63'750.00	-49'000	-14'750	-58'500.00	-5'250
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-190'864.50	-194'000	3'136	-190'764.00	-101
42401.10	Taxe d'épuration	-185'685.28	-169'000	-16'685	-178'390.00	-7'295
42401.20	Taxe déchets ménages	-60'372.00	-58'300	-2'072	-59'713.00	-659
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'050.00	-4'200	150	-4'050.00	
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-4'800.00	-4'900	100	-4'740.00	-60
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-191'530.91	-202'000	10'469	-226'370.12	34'839
42500.00	Ventes	-20'838.00	-26'000	5'162	-24'246.00	3'408
42500.01	Vente de bois de service	-32'014.00	-55'000	22'986	-8'972.60	-23'041
42500.02	Vente de bois d'industrie	-1'680.00	-25'000	23'320	-22'304.15	20'624
42500.03	Vente de bois de feu	-4'855.00	-12'000	7'145	-12'973.00	8'118
42600.00	Remboursements de tiers	-7'685.45	-3'500	-4'185	-9'601.45	1'916
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-19'791.00	-18'000	-1'791	-19'566.00	-225
42700.00	Amendes	-1'298.90	-1'700	401	-1'145.45	-153
43	**Revenus divers**	**-134'363.42**	**-29'700**	**-104'663**	**-123'710.92**	**-10'653**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-34'112.44	-29'700	-4'412	-48'639.22	14'527
43090.01	Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (T..				-74'956.70	74'957
43900.00	Autres revenus	-100'250.98		-100'251	-115.00	-100'136
44	**Revenus financiers**	**-195'337.07**	**-212'660**	**17'323**	**-174'611.31**	**-20'726**
44000.00	Intérêts des disponibilités		-150	150	-126.40	126
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants				-126.40	126
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-23'692.40	-35'000	11'308	-18'580.36	-5'112
44011.02	Intérêts sur impôts PM		-500	500		
44019.03	Intérêts rémunératoires ISIS	-172.22		-172	-121.65	-51
44200.00	Dividendes	-8'765.00	-8'500	-265	-8'765.00	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-45'310.00	-46'030	720	-46'630.00	1'320
44390.00	Remboursement de charges	-13'711.45	-16'200	2'489	-14'636.80	925
44391.00	Autres remboursements de tiers		-400	400		
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-103'686.00	-105'880	2'194	-85'624.70	-18'061
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-156'418.89**		**-156'419**		**-156'419**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-156'418.89		-156'419		-156'419
46	**Revenus de transfert**	**-267'116.15**	**-277'050**	**9'934**	**-301'002.57**	**33'886**
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'745.70	-1'600	-146	-2'024.15	278
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-8'268.00	-7'000	-1'268	-8'798.00	530
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-123'918.10	-141'200	17'282	-162'036.27	38'118
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-4'768.00		-4'768		-4'768
46300.00	Subventions de la Confédération	-113'120.25	-112'000	-1'120	-113'307.75	188
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-14'500	248	-14'252.00	
46990.00	Redistribution taxe CO2	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
47	**Subventions à redistribuer**	**-44'779.00**	**-48'000**	**3'221**	**-43'765.40**	**-1'014**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-44'779.00	-48'000	3'221	-43'765.40	-1'014
48	**Revenus extraordinaires**	**-553'246.50**		**-553'247**		**-553'247**
48400.00	Revenus financiers extraordinaires	-323'648.50		-323'649		-323'649
48410.00	Revenus financiers comptables extraordinaires	-26'428.00		-26'428		-26'428
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00		-203'170		-203'170
49	**Imputations internes**	**-261'397.75**	**-226'900**	**-34'498**	**-254'457.65**	**-6'940**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-197'659.00	-164'500	-33'159	-190'904.65	-6'754
49300.02	Imputation déchets entreprises	-2'930.45	-2'600	-330	-2'840.75	-90
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-60'808.30	-59'800	-1'008	-60'712.25	-96

Comptes 2018

	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	CHARGES	**5'774'139.08**	**5'129'865**	**644'274**	**5'343'622.34**	**430'517**
30	**Charges de personnel**	**925'225.30**	**900'565**	**24'660**	**888'742.60**	**36'483**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	2'070.00	3'200	-1'130	2'080.00	-10
30000.02	Honoraires du Conseil communal	22'840.00	22'000	840	22'498.00	342
30000.04	Vacations du Conseil communal	30'387.75	29'000	1'388	25'759.30	4'628
30100.00	Salaires du personnel administratif	240'921.80	234'690	6'232	236'281.80	4'640
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	429'693.55	425'550	4'144	410'924.15	18'769
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	7'170.00	6'485	685	6'480.00	690
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	51'023.90	64'050	-13'026	51'003.05	21
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	80'268.00	80'535	-267	78'873.10	1'395
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	24'959.20	23'185	1'774	20'664.75	4'294
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	14'090.65	3'900	10'191	13'411.75	679
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	8'008.90	7'870	139	17'111.35	-9'102
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	583.80		584	554.85	29
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	12'000.00		12'000		12'000
30592.00	Cotisations LAE	1'207.75		1'208	1'150.50	57
30900.00	Formation et perfection. du personnel				1'950.00	-1'950
30990.00	Autres charges du personnel		100	-100		
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'147'317.65**	**1'065'330**	**81'988**	**1'290'321.16**	**-143'004**
31000.00	Matériel de bureau	3'220.25	4'500	-1'280	2'289.50	931
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7'788.00	11'500	-3'712	9'451.55	-1'664
31010.02	Carburants	15'075.60	16'100	-1'024	14'654.20	421
31010.04	Produit de chloration		2'700	-2'700	2'352.68	-2'353
31020.00	Imprimés	10'013.75	11'000	-986	8'743.70	1'270
31020.02	Publications et annonces	3'132.30	1'800	1'332	2'145.10	987
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	405.00	450	-45	672.30	-267
31050.00	Denrées alimentaires	43'160.95	30'000	13'161	37'853.45	5'308
31051.00	Frais de réception	10'267.95	13'400	-3'132	12'548.85	-2'281
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	15'548.05	1'500	14'048	6'263.45	9'285
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	8'861.50	8'000	862	14'953.05	-6'092
31110.01	Compteurs (acquisition)		1'500	-1'500		
31110.02	Signalisation routière	5'072.00	1'000	4'072	491.65	4'580
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	5'386.15	4'700	686	7'431.20	-2'045
31130.00	Matériel informatique	5'178.45	2'500	2'678	4'758.70	420
31180.00	Immobilisations incorporelles	1'637.05	2'000	-363		1'637
31200.00	Eau, énergie, combustible	121'233.46	124'000	-2'767	132'009.20	-10'776
31200.01	Chauffage	39'557.45	38'800	757	41'184.65	-1'627
31200.02	Electricité	20'284.85	18'100	2'185	18'433.50	1'851
31200.03	Eau	6'743.50	4'400	2'344	5'429.90	1'314
31200.04	Déchets	14'818.42	8'700	6'118	20'767.70	-5'949
31300.00	Prestations de services de tiers	132'719.45	115'700	17'019	120'003.55	12'716
31300.01	Frais postaux	5'161.90	6'500	-1'338	5'315.90	-154
31300.02	Frais bancaires	697.40	600	97	666.10	31
31300.03	Téléphones	8'063.75	9'900	-1'836	9'234.60	-1'171
31300.04	Frais de poursuites	3'894.75	3'000	895	3'460.65	434
31300.05	Cotisations	2'366.00	2'500	-134	2'447.85	-82
31300.21	Orthophonie, logopédie	403.20	300	103	457.60	-54
31300.22	Abonnements TN - participation	16'037.00	15'000	1'037	17'113.80	-1'077
31300.30	Contrôle de l'eau potable	198.00		198		198
31300.40	Ramassage des déchets urbains	29'540.40	31'000	-1'460	29'099.75	441
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	38'230.05	36'000	2'230	39'441.80	-1'212
31300.43	Récupération du papier	8'460.40	5'000	3'460	5'957.75	2'503
31300.44	Recyclage et collecte du verre	2'941.40	3'000	-59	3'411.50	-470
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	13'371.13	16'000	-2'629	15'102.55	-1'731
31300.50	Frais de façonnage et débardage	15'929.70	35'000	-19'070	36'144.65	-20'215
31301.00	Contrat de prestation police	16'940.55	13'200	3'741	13'777.50	3'163
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	18'519.38	25'500	-6'981	11'492.75	7'027
31320.02	Révision des comptes communaux	6'785.10	8'500	-1'715	17'334.00	-10'549
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	16'003.60	15'500	504	15'798.40	205
31332.00	Contrat de prestation informatique	24'019.70	24'200	-180	21'076.80	2'943
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'865.55	2'700	166	2'700.00	166
31340.00	Primes d'assurances	29'478.70	31'530	-2'051	31'869.60	-2'391
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	3'734.50	1'600	2'135	840.00	2'895
31380.00	Cours, examens et conseils	1'442.35	1'500	-58	187.20	1'255
31400.00	Entretien de terrains	1'468.70	4'000	-2'531	1'404.00	65

Comptes 2018

	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	49'652.65	66'000	-16'347	105'083.15	-55'431
31410.01	Entretien hivernal des routes	10'483.30	12'000	-1'517	33'232.95	-22'750
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	4'951.50	10'000	-5'049	9'391.15	-4'440
31430.04	Entretien cimetières	570.70	1'000	-429	1'674.00	-1'103
31430.16	Entretien du réseau d'eau	75'510.67	30'000	45'511	17'958.28	57'552
31430.17	Entretien des réservoirs	6'141.40	15'000	-8'859	16'023.78	-9'882
31430.18	Entretien des stations de pompage	12'234.00	18'000	-5'766	13'190.35	-956
31430.19	Entretien des fontaines		1'000	-1'000		
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	4'134.22	5'000	-866	16'742.85	-12'609
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	46'946.00	42'000	4'946	80'585.00	-33'639
31440.03	Entretien du Temple	1'167.00		1'167	3'960.00	-2'793
31450.01	Entretien de la dévestiture		500	-500	1'044.85	-1'045
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	22'794.04	21'000	1'794	31'697.12	-8'903
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	22'821.19	13'000	9'821	21'087.56	1'734
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	944.05	1'000	-56		944
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	60'850.00	55'150	5'700	60'850.00	
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	2'243.85	2'000	244	3'407.50	-1'164
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	9'249.70	8'300	950	7'219.85	2'030
31800.00	Réévaluations sur créances				50'000.00	-50'000
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'063.05	3'300	-2'237	4'238.65	-3'176
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	71'398.90	40'000	31'399	58'844.99	12'554
31990.00	Autres charges d'exploitation	7'504.09	6'700	804	7'316.50	188
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**608'394.40**	**397'000**	**211'394**	**440'378.70**	**168'016**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	30'500.00	30'500		30'500.00	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	79'000.00	87'000	-8'000	79'000.00	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	79'200.00	73'600	5'600	73'600.00	5'600
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	340'270.00	142'700	197'570	142'700.00	197'570
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	14'400.00	14'150	250	12'400.00	2'000
33006.01	Amort. planifiés véhicules	30'980.00	26'000	4'980	28'100.00	2'880
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	8'550.00	7'300	1'250	7'300.00	1'250
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	25'494.40	15'750	9'744	66'778.70	-41'284
34	**Charges financières**	**71'363.70**	**81'050**	**-9'686**	**65'679.54**	**5'684**
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants		1'000	-1'000	69.75	-70
34000.01	Intérêts rémunératoires sur Impôts PP		3'000	-3'000		
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM	-181.15	100	-281	350.36	-532
34010.00	Intérêts passifs engagements à court terme				63.20	-63
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	53'901.30	59'000	-5'099	48'359.75	5'542
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	6'552.65	3'000	3'553	4'508.75	2'044
34391.01	Chauffage PF	5'921.65	6'200	-278	6'177.40	-256
34391.02	Electricité PF	474.30	1'000	-526	510.50	-36
34391.03	Eau PF	2'082.65	3'000	-917	2'746.60	-664
34394.00	Primes d'assurances PF	2'180.55	2'250	-69	2'135.95	45
34900.00	Autres charges financières	431.75	2'500	-2'068	757.28	-326
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**145'704.94**	**53'450**	**92'255**	**147'780.70**	**-2'076**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..	32'431.15		32'431		32'431
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	93'200.79	34'750	58'451	147'780.70	-54'580
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	20'073.00	18'700	1'373		20'073
36	**Charges de transfert**	**2'262'303.34**	**2'357'570**	**-95'267**	**2'212'496.59**	**49'807**
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'900.00	3'700	200	3'900.00	
36010.04	Documents d'identité - part Etat	2'707.10	2'500	207	1'465.90	1'241
36100.00	Dédommagements à la Confédération	6'633.00	7'900	-1'267	7'417.20	-784
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'300.00	1'300		1'300.00	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	4'629.50	4'500	130	6'283.35	-1'654
36110.02	Subsides LAMal	204'124.00	197'000	7'124	198'904.55	5'219
36110.03	Part sur financement LACI	13'659.00	14'500	-841	17'420.55	-3'762
36110.04	Lutte contre les abus	2'486.00	2'680	-194	2'388.75	97
36110.05	Part communale aux bourses d'études	14'705.00	12'220	2'485	14'167.25	538
36110.06	Aide sociale	335'279.80	318'800	16'480	322'851.80	12'428
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	26'220.00	31'020	-4'800	24'194.20	2'026
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	16'338.00	15'720	618	14'777.15	1'561
36110.10	Social privé	8'880.00	8'510	370	9'739.00	-859
36110.11	Transports publics (pot commun)	177'752.60	180'000	-2'247	171'433.00	6'320

Comptes 2018

	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'464.35	3'850	614	4'313.70	151
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	513.00	1'110	-597	1'123.40	-610
36110.15	Sanction de plan SAT	44'932.50	24'000	20'933	6'247.50	38'685
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'738.00	17'280	458	17'276.00	462
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	72'615.35	50'800	21'815	68'480.75	4'135
36120.01	Emoluments état civil de district	866.00	7'600	-6'734	6'940.00	-6'074
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	901'794.05	1'063'900	-162'106	928'055.35	-26'261
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	21'894.31	40'000	-18'106	21'938.58	-44
36120.16	Part communale au SIAr (archives)	5'376.35	5'000	376	9'650.65	-4'274
36120.17	ECAP - missions de secours	15'216.65	14'830	387	10'254.60	4'962
36120.18	Part communale SSPV (sapeurs pompiers)	74'495.32	74'100	395	75'871.51	-1'376
36120.19	Part communale service d'ambulances	50'628.30	49'500	1'128	45'205.90	5'422
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	2'964.60	2'300	665	2'141.45	823
36227.00	Péréquation financière intercommunale	41'598.00	41'600	-2	41'598.00	
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'769.50	10'500	270	10'404.00	366
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	8'318.80	5'350	2'969	3'810.00	4'509
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	103'703.26	81'000	22'703	111'187.45	-7'484
36360.03	Subventionnement à Sakado	60'254.00	58'000	2'254	43'350.05	16'904
36370.00	Subventions aux personnes physiques	5'547.00	6'500	-953	5'405.00	142
36500.01	Différence de cours action Groupe E SA				3'000.00	-3'000
37	**Subventions redistribuées**	**44'779.00**	**48'000**	**-3'221**	**43'765.40**	**1'014**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	44'779.00	48'000	-3'221	43'765.40	1'014
38	**Charges extraordinaires**	**307'653.00**		**307'653**		**307'653**
38400.00	Charges financières extraordinaires	235'206.00		235'206		235'206
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.	72'447.00		72'447		72'447
39	**Imputations internes**	**261'397.75**	**226'900**	**34'498**	**254'457.65**	**6'940**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	197'659.00	164'500	33'159	190'904.65	6'754
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	2'930.45	2'600	330	2'840.75	90
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	60'808.30	59'800	1'008	60'712.25	96
	PRODUITS	**-5'984'040.83**	**-5'136'960**	**-847'081**	**-5'382'639.46**	**-601'401**
40	**Revenus fiscaux**	**-3'462'652.91**	**-3'409'300**	**-53'353**	**-3'522'945.89**	**60'293**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'664'887.60	-2'370'000	-294'888	-2'827'474.40	162'587
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes		-345'000	345'000		
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-6'379.33	-31'000	24'621	-38'917.73	32'538
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD		500	-500		
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-407'558.60	-310'000	-97'559	-372'840.50	-34'718
40011.00	Impôts sur la fortune, PP - années précédent..		-30'000	30'000		
40016.00	Imputation forfaitaire d'impôts, PP	5'899.50		5'900	576.95	5'323
40020.00	Impôts à la source, PP	-70'740.61	-83'000	12'259	-10'912.64	-59'828
40030.00	Prestations en capital	-90'284.90	-42'000	-48'285	-65'645.90	-24'639
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-19'858.00	-20'000	142	-25'325.00	5'467
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-36'199.05	-16'000	-20'199	-22'001.20	-14'198
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précéden..		-2'000	2'000		
40107.00	Taxations rectificatives PM	-1'093.19	500	-1'593	4'174.40	-5'268
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-4'708.81	-10'000	5'291	2'584.43	-7'293
40111.00	Impôts sur le capital PM - années précéd.		-2'000	2'000		
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-108'983.42	-92'000	-16'983	-106'095.52	-2'888
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-27'001.80	-30'000	2'998	-30'118.68	3'117
40210.00	Impôts fonciers	-19'952.10	-16'000	-3'952	-19'550.10	-402
40330.00	Taxe des chiens	-10'905.00	-11'300	395	-11'400.00	495
41	**Patentes et concessions**				**-121'418.10**	**121'418**
41200.00	Revenus de concessions				-121'418.10	121'418
42	**Taxes**	**-908'729.14**	**-933'350**	**24'621**	**-840'727.62**	**-68'002**
42100.00	Emoluments administratifs	-9'361.00	-12'050	2'689	-11'443.10	2'082
42100.03	Sanctions de plans	-50'262.00	-35'000	-15'262	-7'948.75	-42'313
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-39'818.10	-45'000	5'182		-39'818
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-20'073.00	-18'700	-1'373		-20'073

Comptes 2018

	Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-63'750.00	-49'000	-14'750	-58'500.00	-5'250
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-190'864.50	-194'000	3'136	-190'764.00	-101
42401.10	Taxe d'épuration	-185'685.28	-169'000	-16'685	-178'390.00	-7'295
42401.20	Taxe déchets ménages	-60'372.00	-58'300	-2'072	-59'713.00	-659
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'050.00	-4'200	150	-4'050.00	
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-4'800.00	-4'900	100	-4'740.00	-60
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-191'530.91	-202'000	10'469	-226'370.12	34'839
42500.00	Ventes	-20'838.00	-26'000	5'162	-24'246.00	3'408
42500.01	Vente de bois de service	-32'014.00	-55'000	22'986	-8'972.60	-23'041
42500.02	Vente de bois d'industrie	-1'680.00	-25'000	23'320	-22'304.15	20'624
42500.03	Vente de bois de feu	-4'855.00	-12'000	7'145	-12'973.00	8'118
42600.00	Remboursements de tiers	-7'685.45	-3'500	-4'185	-9'601.45	1'916
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-19'791.00	-18'000	-1'791	-19'566.00	-225
42700.00	Amendes	-1'298.90	-1'700	401	-1'145.45	-153
43	**Revenus divers**	**-134'363.42**	**-29'700**	**-104'663**	**-123'710.92**	**-10'653**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-34'112.44	-29'700	-4'412	-48'639.22	14'527
43090.01	Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (T..				-74'956.70	74'957
43900.00	Autres revenus	-100'250.98		-100'251	-115.00	-100'136
44	**Revenus financiers**	**-195'337.07**	**-212'660**	**17'323**	**-174'611.31**	**-20'726**
44000.00	Intérêts des disponibilités		-150	150	-126.40	126
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants				-126.40	126
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-23'692.40	-35'000	11'308	-18'580.36	-5'112
44011.02	Intérêts sur impôts PM		-500	500		
44019.03	Intérêts rémunératoires ISIS	-172.22		-172	-121.65	-51
44200.00	Dividendes	-8'765.00	-8'500	-265	-8'765.00	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-45'310.00	-46'030	720	-46'630.00	1'320
44390.00	Remboursement de charges	-13'711.45	-16'200	2'489	-14'636.80	925
44391.00	Autres remboursements de tiers		-400	400		
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-103'686.00	-105'880	2'194	-85'624.70	-18'061
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-156'418.89**		**-156'419**		**-156'419**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-156'418.89		-156'419		-156'419
46	**Revenus de transfert**	**-267'116.15**	**-277'050**	**9'934**	**-301'002.57**	**33'886**
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'745.70	-1'600	-146	-2'024.15	278
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-8'268.00	-7'000	-1'268	-8'798.00	530
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-123'918.10	-141'200	17'282	-162'036.27	38'118
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-4'768.00		-4'768		-4'768
46300.00	Subventions de la Confédération	-113'120.25	-112'000	-1'120	-113'307.75	188
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-14'500	248	-14'252.00	
46990.00	Redistribution taxe CO2	-1'044.10	-750	-294	-584.40	-460
47	**Subventions à redistribuer**	**-44'779.00**	**-48'000**	**3'221**	**-43'765.40**	**-1'014**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-44'779.00	-48'000	3'221	-43'765.40	-1'014
48	**Revenus extraordinaires**	**-553'246.50**		**-553'247**		**-553'247**
48400.00	Revenus financiers extraordinaires	-323'648.50		-323'649		-323'649
48410.00	Revenus financiers comptables extraordinaires	-26'428.00		-26'428		-26'428
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00		-203'170		-203'170
49	**Imputations internes**	**-261'397.75**	**-226'900**	**-34'498**	**-254'457.65**	**-6'940**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-197'659.00	-164'500	-33'159	-190'904.65	-6'754
49300.02	Imputation déchets entreprises	-2'930.45	-2'600	-330	-2'840.75	-90
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-60'808.30	-59'800	-1'008	-60'712.25	-96

Investissements

	RECAPITULATION DES INVESTISSEMENTS NETS (par chapitres)	**320'531**
2900	**Immeubles administratifs**	**0**
3290	**Culture non mentionné ailleurs**	**20'000**
6150	**Routes communales**	**43'436**
7100	**Approvisionnement en eau**	**-18'786**
7200	**Traitement des eaux usées**	**272'886**
7900	**Aménagement du territoire**	**0**
8720	**Chauffage à distance**	**2'995**

0290	**IMMEUBLES ADMINISTRATIFS**	**0**
50	**Immobilisations corporelles**	**0**
50900.00	Autres immobilisations corporelles	
	Etude réaménagement extérieur Place du Collège / BCP	*0*

Investissements

3290	**CULTURE, NON MENTIONNE AILLEURS**	**20'000**
56	**Subventions d'investissement propres**	**20'000**
56600.00	Subvention d'investissements aux organisations privées à but non lucratif	
	Soutien financier à l'Association des amis du Château de Rochefort (AACRO)	*20'000*

Investissements

6150	**ROUTES COMMUNALES**	**43'436**
50	**Immobilisations corporelles**	**68'483**
50300.00	Autres ouvrages de génie-civil en général	
	Réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus	*0*
50600.00	Bien mobilier	
	Acquisition d'une saleuse pour la voirie	*28'800*
50600.01	Bien mobilier - Eclairage public	
	Extension réseau EP, secteur Chassagnettaz, Chambrelien	*39'683*
61	**Remboursements**	**-25'047**
61100.02	Taxes d'équipement - Routes	
	Taxes d'équipement diverses (constructions)	*-25'047*

Investissements

7100	**APPROVISIONNEMENT EN EAU**	**-18'786**
61	**Remboursements**	**-18'786**
61200.01	Taxes d'équipement - Eau	
	Taxes d'équipement diverses (constructions)	*-18'786*
7200	**TRAITEMENT DES EAUX USEES**	**272'886**
50	**Immobilisations corporelles**	**464'573**
50320.00	Autres ouvrages de génie-civil en général	
	Raccordement Eaux Usées (EU) à la Step de la Saunerie	*464'573*
61	**Remboursements**	**-18'786**
61300.01	Taxes d'équipement - Epuration	
	Taxes d'équipement diverses (constructions)	*-18'786*
63	**Subventions d'investissements**	**-172'901**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et des concordats	
	Subvention cantonale, raccordement EU à la Step de la Saunerie	*-172'901*
7900	**AMENAGEMENT DU TERRITOIRE**	**0**
52	**Immobilisations incorporelles**	**0**
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	
	Révision du Plan d'aménagement local	*0*

Investissements

8720	**CHAUFFAGE A DISTANCE**	**2'995**
50	**Immobilisations corporelles**	**40'135**
50320.00	Autres ouvrages de génie-civil en général	
	Extension réseau CAD, secteur Fontenettes	*40'135*
61	**Remboursements**	**-37'140**
61900.00	Remboursement de tiers pour des investissements	
	Participation des propriétaires, secteur Fontenettes	*-37'140*

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Administration Générale		**30'000**	**-30'000**		
	Charges		30'000	-30'000		
02	**Services généraux**		**30'000**	**-30'000**		
	Charges		30'000	-30'000		
0290	**Immeubles administratifs**		**30'000**	**-30'000**		
	Charges		30'000	-30'000		
50	**Immobilisations corporelles**		**30'000**	**-30'000**		
50900.00	Autres immobilisations corporelles		30'000	-30'000		

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**20'000.00**	**20'000**			**20'000**
	Charges	20'000.00	20'000			20'000
32	**Culture, autres**	**20'000.00**	**20'000**			**20'000**
	Charges	20'000.00	20'000			20'000
3290	**Culture, non mentionné ailleurs**	**20'000.00**	**20'000**			**20'000**
	Charges	20'000.00	20'000			20'000
56	**Subventions d'investissement propres**	**20'000.00**	**20'000**			**20'000**
56600.00	Subventions d'investissement aux organisatio..	20'000.00	20'000			20'000

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Trafic	**43'435.95**	**440'000**	**-396'564**	**15'321.65**	**28'114**
	Charges	68'483.35	440'000	-371'517	22'684.70	45'799
	Revenus	-25'047.40		-25'047	-7'363.05	-17'684
61	**Circulation routière**	**43'435.95**	**440'000**	**-396'564**	**15'321.65**	**28'114**
	Charges	68'483.35	440'000	-371'517	22'684.70	45'799
	Revenus	-25'047.40		-25'047	-7'363.05	-17'684
6150	**Routes communales**	**43'435.95**	**440'000**	**-396'564**	**15'321.65**	**28'114**
	Charges	68'483.35	440'000	-371'517	22'684.70	45'799
	Revenus	-25'047.40		-25'047	-7'363.05	-17'684
50	**Immobilisations corporelles**	**68'483.35**	**440'000**	**-371'517**	**22'684.70**	**45'799**
50100.00	Routes / voies de communication				22'684.70	-22'685
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général		350'000	-350'000		
50600.00	Biens mobiliers	28'800.00	32'000	-3'200		28'800
50600.01	Biens mobiliers - Eclairage Public	39'683.35	58'000	-18'317		39'683
61	**Remboursements**	**-25'047.40**		**-25'047**	**-7'363.05**	**-17'684**
61100.02	Taxe d'équipement - Routes	-25'047.40		-25'047	-7'363.05	-17'684

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**254'100.60**	**1'081'000**	**-826'899**	**179'377.30**	**74'723**
	Charges	464'573.05	1'619'000	-1'154'427	190'422.00	274'151
	Revenus	-210'472.45	-538'000	327'528	-11'044.70	-199'428
71	**Approvisionnement en eau**	**-18'785.60**	**-24'000**	**5'214**	**114'588.60**	**-133'374**
	Charges				120'110.95	-120'111
	Revenus	-18'785.60	-24'000	5'214	-5'522.35	-13'263
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**	**-18'785.60**	**-24'000**	**5'214**	**114'588.60**	**-133'374**
	Charges				120'110.95	-120'111
	Revenus	-18'785.60	-24'000	5'214	-5'522.35	-13'263
50	**Immobilisations corporelles**				**120'110.95**	**-120'111**
50310.01	Réseau d'eau potable (route de Bourgogne)				120'110.95	-120'111
61	**Remboursements**	**-18'785.60**	**-24'000**	**5'214**	**-5'522.35**	**-13'263**
61200.01	Taxe d'équipement - Eau	-18'785.60	-24'000	5'214	-5'522.35	-13'263
72	**Traitement des eaux usées**	**272'886.20**	**955'000**	**-682'114**	**44'773.05**	**228'113**
	Charges	464'573.05	1'469'000	-1'004'427	50'295.40	414'278
	Revenus	-191'686.85	-514'000	322'313	-5'522.35	-186'165
7200	**Traitement des eaux usées (en général)**	**272'886.20**	**955'000**	**-682'114**	**44'773.05**	**228'113**
	Charges	464'573.05	1'469'000	-1'004'427	50'295.40	414'278
	Revenus	-191'686.85	-514'000	322'313	-5'522.35	-186'165
50	**Immobilisations corporelles**	**464'573.05**	**1'469'000**	**-1'004'427**	**25'801.00**	**438'772**
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	464'573.05	1'469'000	-1'004'427	25'801.00	438'772
52	**Immobilisations incorporelles**				**24'494.40**	**-24'494**
52900.00	Autres immobilisations incorporelles				24'494.40	-24'494
61	**Remboursements**	**-18'785.60**	**-24'000**	**5'214**	**-5'522.35**	**-13'263**
61300.01	Taxe d'équipement - Epuration	-18'785.60	-24'000	5'214	-5'522.35	-13'263
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-172'901.25**	**-490'000**	**317'099**		**-172'901**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-172'901.25	-490'000	317'099		-172'901
77	**Protection de l'environnement, autres**				**20'015.65**	**-20'016**
	Charges				20'015.65	-20'016
7710	**Cimetières, crématoires**				**20'015.65**	**-20'016**
	Charges				20'015.65	-20'016
50	**Immobilisations corporelles**				**20'015.65**	**-20'016**
50400.00	Bâtiments				20'015.65	-20'016
79	**Aménagement du territoire**		**150'000**	**-150'000**		
	Charges		150'000	-150'000		
7900	**Aménagement du territoire (en général)**		**150'000**	**-150'000**		
	Charges		150'000	-150'000		
52	**Immobilisations incorporelles**		**150'000**	**-150'000**		
52900.00	Autres immobilisations incorporelles		150'000	-150'000		

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Economie publique	**2'994.55**		**2'995**		**2'995**
	Charges	40'134.75		40'135		40'135
	Revenus	-37'140.20		-37'140		-37'140
87	**Combustibles et énergie**	**2'994.55**		**2'995**		**2'995**
	Charges	40'134.75		40'135		40'135
	Revenus	-37'140.20		-37'140		-37'140
8720	**Chauffage à distance**	**2'994.55**		**2'995**		**2'995**
	Charges	40'134.75		40'135		40'135
	Revenus	-37'140.20		-37'140		-37'140
50	**Immobilisations corporelles**	**40'134.75**		**40'135**		**40'135**
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	40'134.75		40'135		40'135
61	**Remboursements**	**-37'140.20**		**-37'140**		**-37'140**
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	-37'140.20		-37'140		-37'140

Investissements

	RECAPITULATION DES INVESTISSEMENTS NETS (par chapitres)	**320'531**
2900	**Immeubles administratifs**	**0**
3290	**Culture non mentionné ailleurs**	**20'000**
6150	**Routes communales**	**43'436**
7100	**Approvisionnement en eau**	**-18'786**
7200	**Traitement des eaux usées**	**272'886**
7900	**Aménagement du territoire**	**0**
8720	**Chauffage à distance**	**2'995**

0290	**IMMEUBLES ADMINISTRATIFS**	**0**
50	**Immobilisations corporelles**	**0**
50900.00	Autres immobilisations corporelles	
	Etude réaménagement extérieur Place du Collège / BCP	*0*

Investissements

3290	**CULTURE, NON MENTIONNE AILLEURS**	**20'000**
56	**Subventions d'investissement propres**	**20'000**
56600.00	Subvention d'investissements aux organisations privées à but non lucratif	
	Soutien financier à l'Association des amis du Château de Rochefort (AACRO)	*20'000*

Investissements

6150	**ROUTES COMMUNALES**	**43'436**
50	**Immobilisations corporelles**	**68'483**
50300.00	Autres ouvrages de génie-civil en général	
	Réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus	*0*
50600.00	Bien mobilier	
	Acquisition d'une saleuse pour la voirie	*28'800*
50600.01	Bien mobilier - Eclairage public	
	Extension réseau EP, secteur Chassagnettaz, Chambrelien	*39'683*
61	**Remboursements**	**-25'047**
61100.02	Taxes d'équipement - Routes	
	Taxes d'équipement diverses (constructions)	*-25'047*

Investissements

7100	**APPROVISIONNEMENT EN EAU**	**-18'786**
61	**Remboursements**	**-18'786**
61200.01	Taxes d'équipement - Eau	
	Taxes d'équipement diverses (constructions)	*-18'786*
7200	**TRAITEMENT DES EAUX USEES**	**272'886**
50	**Immobilisations corporelles**	**464'573**
50320.00	Autres ouvrages de génie-civil en général	
	Raccordement Eaux Usées (EU) à la Step de la Saunerie	*464'573*
61	**Remboursements**	**-18'786**
61300.01	Taxes d'équipement - Epuration	
	Taxes d'équipement diverses (constructions)	*-18'786*
63	**Subventions d'investissements**	**-172'901**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et des concordats	
	Subvention cantonale, raccordement EU à la Step de la Saunerie	*-172'901*
7900	**AMENAGEMENT DU TERRITOIRE**	**0**
52	**Immobilisations incorporelles**	**0**
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	
	Révision du Plan d'aménagement local	*0*

Investissements

8720	**CHAUFFAGE A DISTANCE**	**2'995**
50	**Immobilisations corporelles**	**40'135**
50320.00	Autres ouvrages de génie-civil en général	
	Extension réseau CAD, secteur Fontenettes	*40'135*
61	**Remboursements**	**-37'140**
61900.00	Remboursement de tiers pour des investissements	
	Participation des propriétaires, secteur Fontenettes	*-37'140*

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Investissements

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Administration Générale		**30'000**	**-30'000**		
	Charges		30'000	-30'000		
02	**Services généraux**		**30'000**	**-30'000**		
	Charges		30'000	-30'000		
0290	**Immeubles administratifs**		**30'000**	**-30'000**		
	Charges		30'000	-30'000		
50	**Immobilisations corporelles**		**30'000**	**-30'000**		
50900.00	Autres immobilisations corporelles		30'000	-30'000		

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**20'000.00**	**20'000**			**20'000**
	Charges	20'000.00	20'000			20'000
32	**Culture, autres**	**20'000.00**	**20'000**			**20'000**
	Charges	20'000.00	20'000			20'000
3290	**Culture, non mentionné ailleurs**	**20'000.00**	**20'000**			**20'000**
	Charges	20'000.00	20'000			20'000
56	**Subventions d'investissement propres**	**20'000.00**	**20'000**			**20'000**
56600.00	Subventions d'investissement aux organisatio..	20'000.00	20'000			20'000

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Trafic	**43'435.95**	**440'000**	**-396'564**	**15'321.65**	**28'114**
	Charges	68'483.35	440'000	-371'517	22'684.70	45'799
	Revenus	-25'047.40		-25'047	-7'363.05	-17'684
61	**Circulation routière**	**43'435.95**	**440'000**	**-396'564**	**15'321.65**	**28'114**
	Charges	68'483.35	440'000	-371'517	22'684.70	45'799
	Revenus	-25'047.40		-25'047	-7'363.05	-17'684
6150	**Routes communales**	**43'435.95**	**440'000**	**-396'564**	**15'321.65**	**28'114**
	Charges	68'483.35	440'000	-371'517	22'684.70	45'799
	Revenus	-25'047.40		-25'047	-7'363.05	-17'684
50	**Immobilisations corporelles**	**68'483.35**	**440'000**	**-371'517**	**22'684.70**	**45'799**
50100.00	Routes / voies de communication				22'684.70	-22'685
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général		350'000	-350'000		
50600.00	Biens mobiliers	28'800.00	32'000	-3'200		28'800
50600.01	Biens mobiliers - Eclairage Public	39'683.35	58'000	-18'317		39'683
61	**Remboursements**	**-25'047.40**		**-25'047**	**-7'363.05**	**-17'684**
61100.02	Taxe d'équipement - Routes	-25'047.40		-25'047	-7'363.05	-17'684

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**254'100.60**	**1'081'000**	**-826'899**	**179'377.30**	**74'723**
	Charges	464'573.05	1'619'000	-1'154'427	190'422.00	274'151
	Revenus	-210'472.45	-538'000	327'528	-11'044.70	-199'428
71	**Approvisionnement en eau**	**-18'785.60**	**-24'000**	**5'214**	**114'588.60**	**-133'374**
	Charges				120'110.95	-120'111
	Revenus	-18'785.60	-24'000	5'214	-5'522.35	-13'263
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**	**-18'785.60**	**-24'000**	**5'214**	**114'588.60**	**-133'374**
	Charges				120'110.95	-120'111
	Revenus	-18'785.60	-24'000	5'214	-5'522.35	-13'263
50	**Immobilisations corporelles**				**120'110.95**	**-120'111**
50310.01	Réseau d'eau potable (route de Bourgogne)				120'110.95	-120'111
61	**Remboursements**	**-18'785.60**	**-24'000**	**5'214**	**-5'522.35**	**-13'263**
61200.01	Taxe d'équipement - Eau	-18'785.60	-24'000	5'214	-5'522.35	-13'263
72	**Traitement des eaux usées**	**272'886.20**	**955'000**	**-682'114**	**44'773.05**	**228'113**
	Charges	464'573.05	1'469'000	-1'004'427	50'295.40	414'278
	Revenus	-191'686.85	-514'000	322'313	-5'522.35	-186'165
7200	**Traitement des eaux usées (en général)**	**272'886.20**	**955'000**	**-682'114**	**44'773.05**	**228'113**
	Charges	464'573.05	1'469'000	-1'004'427	50'295.40	414'278
	Revenus	-191'686.85	-514'000	322'313	-5'522.35	-186'165
50	**Immobilisations corporelles**	**464'573.05**	**1'469'000**	**-1'004'427**	**25'801.00**	**438'772**
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	464'573.05	1'469'000	-1'004'427	25'801.00	438'772
52	**Immobilisations incorporelles**				**24'494.40**	**-24'494**
52900.00	Autres immobilisations incorporelles				24'494.40	-24'494
61	**Remboursements**	**-18'785.60**	**-24'000**	**5'214**	**-5'522.35**	**-13'263**
61300.01	Taxe d'équipement - Epuration	-18'785.60	-24'000	5'214	-5'522.35	-13'263
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-172'901.25**	**-490'000**	**317'099**		**-172'901**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-172'901.25	-490'000	317'099		-172'901
77	**Protection de l'environnement, autres**				**20'015.65**	**-20'016**
	Charges				20'015.65	-20'016
7710	**Cimetières, crématoires**				**20'015.65**	**-20'016**
	Charges				20'015.65	-20'016
50	**Immobilisations corporelles**				**20'015.65**	**-20'016**
50400.00	Bâtiments				20'015.65	-20'016
79	**Aménagement du territoire**		**150'000**	**-150'000**		
	Charges		150'000	-150'000		
7900	**Aménagement du territoire (en général)**		**150'000**	**-150'000**		
	Charges		150'000	-150'000		
52	**Immobilisations incorporelles**		**150'000**	**-150'000**		
52900.00	Autres immobilisations incorporelles		150'000	-150'000		

Comptes 2018

	Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Economie publique	**2'994.55**		**2'995**		**2'995**
	Charges	40'134.75		40'135		40'135
	Revenus	-37'140.20		-37'140		-37'140
87	**Combustibles et énergie**	**2'994.55**		**2'995**		**2'995**
	Charges	40'134.75		40'135		40'135
	Revenus	-37'140.20		-37'140		-37'140
8720	**Chauffage à distance**	**2'994.55**		**2'995**		**2'995**
	Charges	40'134.75		40'135		40'135
	Revenus	-37'140.20		-37'140		-37'140
50	**Immobilisations corporelles**	**40'134.75**		**40'135**		**40'135**
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	40'134.75		40'135		40'135
61	**Remboursements**	**-37'140.20**		**-37'140**		**-37'140**
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	-37'140.20		-37'140		-37'140

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 2018, 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_2017)	4'459'000	*Compte bilan 2999000*
Résultat comptable, selon bouclement (N-1 / C_2018)	209'000	*Excédents de revenus*
Fortune à la fin du dernier exercice bouclé (N-1 / C_2018)	**4'668'000**	*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_2018)	1'731'000	*Comptes bilan 290 + 291 + 293 - 1090*
Excédent du bilan (N-1 / C_2018)	4'668'000	*Compte bilan 2999000*
Capital propre	6'399'000	
Déficit autorisé (20% du capital propre, au maximum)	-1'279'800	*excédent de charges*
Résultat comptable, selon bouclement (N-1 / C_2018)	209'000	*excédent de revenus*
Delta résultat comptable / Déficit autorisé	**1'488'800**	

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

		Rochefort
200	Engagements courants	0
201	Engagements financiers à court terme	30'900
206	Engagements financiers à long terme	3'464'000
208	Provisions à long terme	75'000
204	Passifs de régularisation	1'667'000
	Total capitaux de tiers	*5'236'900*

		Rochefort
100	Disponibilités et places à court terme	1'770'000
101	Créances	1'094'000
104	Actifs de régularisation	456'000
108	Immobilisations corporelles du Patrimoine financier	1'056'000
	Total patrimoine financier	*4'376'000*

		Rochefort
400	Impôts personnes physiques	3'254'000
401	Impôts personnes morales	178'000
	Total revenus fiscaux	*3'432'000*

Taux d'endettement net, en %	**25.08%**

b) Définition du degré d'autofinancement minimal exigé

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

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

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

No d'article

Article 5, al. 1-6

Principe

a) Respect du degré d'autofinancement exigé

2) Procédure de contrôles

a) Respect du degré d'autofinancement exigé

Cette exigence réglementaire est strictement respectée, selon la démonstration suivante :

STATUT : OK

Résultat de l'exercice (N-1 / C_2018)	209'000
Amortissements légaux totaux (N-1 / C_2018)	405'000
./. dont à déduire amortissements légaux des chapitres autofinancés	-155'000
Marge d'autofinancement	459'000
Investissements nets totaux (N-1 / C_2018)	320'500
./. dont à déduire investissements nets liés aux chapitres autofinancés	-257'000
Investissements nets, sous-total	63'500
Investissements considérés au sens de l'art. 5, al. 1, lettre b, du RCF (100%)	63'500
Degré d'autofinancement minimal exigé	**50%**
Degré d'autofinancement effectif (N-1 / C_2018)	**723%**
Montant de l'investissement net (100%) pouvant encore être investi sans déroger aux dispositions du RCF	**856'000**

RECAPITULATION DES AMORTISSEMENTS LEGAUX

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 Chambrelien	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 pubic, 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 Chambrelien)	10%	2'500.00	6220	33001.00	1401002
Service des eaux, réseau, réservoirs et captages	5%	57'000.00	7100	33002.00	1400100
Epuration des eaux, réseau et STEP	3%	23'000.00	7200	33003.00	1403200
Raccordement à la Step de la Saunerie, étude	10%	24'494.40	7200	33200.00	1427003
Station d'épuration de Montmollin - Montezillon	3%	10'600.00	7200	33003.00	1403201
Ouvrages Sagneule-Merdasson	3%	22'000.00	7410	33002.00	1402001
Mur du cimetière de Brot-Dessous	3%	400.00	7710	33006.00	1404017
Cimetière de Rochefort, colombarium	5%	1'250.00	7710	33009.00	1404022
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 *	405'224

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

IMPUTATIONS INTERNES DES INTERETS DE LA DETTE DANS LES CHAPITRES AUTOFINANCES

Chapitre	Désignation	Désignation	Etat au	Taux d'intérêt moyen de la dette	Solde au 31.12.2018	Imputation d'intérêts	Total	Imputation comptable	
7100	Eau	Réseau	01.01.2018	2.17%	1'195'000.00	25'931.50			
		Amortissements 2018	31.12.2018	2.17%	-57'000.00	-1'236.90			
		Investissements 2018	31.12.2018	2.17%	0.00	0.00			
		Taxes d'équipement	31.12.2018	2.17%	-16'000.00	-347.20			
		Réserve eau	01.01.2018	2.17%	-120'000.00	-2'604.00			
		Restitution DUIP TVA	31.12.2018	2.17%	23'000.00	499.10		*Débit*	*Crédit*
				Total	***1'025'000.00***		**22'242.50**	**7100 / 39400.00**	**9610 / 49400.00**
7200	**Epuration**	Réseau et STEP	01.01.2018	2.17%	874'000.00	18'965.80			
		STEP Montmollin	31.12.2018	2.17%	313'000.00	6'792.10			
		Amortissements 2018	31.12.2018	2.17%	-33'600.00	-729.12			
		Investissements 2018	31.12.2018	2.17%	272'000.00	5'902.40			
		Taxes d'équipement	31.12.2018	2.17%	-16'000.00	-347.20			
		Réserve épuration	01.01.2018	2.17%	-161'000.00	-3'493.70			
		Restitution DUIP TVA	31.12.2018	2.17%	8'000.00	173.60		*Débit*	*Crédit*
				Total	***1'256'400.00***		**27'263.88**	**7200 / 39400.00**	**9610 / 49400.00**
8720	**CAD**	Réseau	01.01.2018	2.17%	657'000.00	14'256.90			
		Amortissements 2018	31.12.2018	2.17%	-40'000.00	-868.00			
		Investissements 2018	31.12.2018	2.17%	39'965.00	867.24			
		Parts propriét. 2018	31.12.2018	2.17%	-37'140.00	-805.94			
		Réserve CAD	01.01.2018	2.17%	-140'000.00	-3'038.00			
		Restitution DUIP TVA	31.12.2018	2.17%	41'000.00	889.70		*Débit*	*Crédit*
				Total	***520'825.00***		**11'301.90**	**8720 / 39400.00**	**9610 / 49400.00**

Récapitulation des emprunts

Désignation	Capital initial	Échéance	Taux d'intérêts	Capital au 01.01.2018	Nouvel emprunt 2018	Amortissements contractuels 2018	Capital au 31.12.2018	Intérêts annuels 2018
Posfinance / 2011	1'500'000	2011-2026	2.75%	1'050'000	0	75'000	975'000	28'875
Posfinance / 2013	1'000'000	2013-2023	1.63%	1'000'000	0	0	1'000'000	16'300
Posfinance / 2014	500'000	2014-2024	1.29%	300'000	0	50'000	250'000	3'870
Posfinance / 2018	1'000'000	2018-2028	0.99%	0	1'000'000	0	1'000'000	9'900
Prêt LIM Sagneule-Merdasson	180'600	2025	0%	68'800	0	8'600	60'200	0
Prêt LIM CAD-PGEE	417'000	2025	0%	166'800	0	20'850	145'950	0
Prêt LIM CAD	65000	2029	0%	35'750	0	3'250	32'500	0
	4'662'600			**2'621'350**	**1'000'000**	**157'700**	**3'463'650**	**58'945**

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

		Charges excédentaires d'amortissement impactant le compte de résultats			Neutralisation des charges excédentaires via prélèvement à la réserve de retraitement		
Désignation	Montant Amortissement Prélèvement	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, Chambrelien	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 Chambrelien	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'Aréteau	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 2018

Madame la Présidente, Mesdames, Messieurs,

La Commission financière (CFin) s'est réunie le lundi 3 juin 2019 afin d'examiner les comptes 2018 présentés par le Conseil communal (CC). La CFin a également examiné le rapport de l'organe de révision (la fiduciaire Soresa SA), conformément au règlement communal sur les finances, ainsi que le rapport du Conseil communal au Conseil général sur les comptes. Les 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.

Les comptes 2018 bouclent sur un confortable excédent de revenus de CHF 209'901.75 pour des charges dépassant les 5.5 millions de francs, en regard d'un budget qui tablait sur un bénéfice de CHF 7'095.- .

Comme indiqué par le Conseil général, si le résultat ne se trouve pas péjoré par les charges extraordinaires (essentiellement de la résolution du litige opposant la commune aux CFF dans le cadre du passage sous-voie de Montezillon), c'est en partie suite à la dissolution de la provision pour engagement de prévoyance. Les membres de la commission se sont interrogés quant au bien-fondé de la dissolution de cette provision, mais se sont finalement alignés sur les directives du service des communes concernant les entités soumises à la LFinEC.

Malgré la baisse du coefficient fiscal de 3 points, les recettes fiscales sont réjouissantes, en particulier celles liées aux personnes physiques. En faisant abstraction des fluctuations non pérennes vis-à-vis de la prévision budgétaire, la commune semble être en bonne position pour affronter les futurs défis liés à la péréquation et à la fiscalité au niveau cantonal.

La CFin remercie le Conseil communal et l'administrateur pour l'excellent travail fourni lors de la préparation de ces comptes 2018. Lors de sa séance, la CFin a approuvé les comptes du Conseil communal à l'unanimité; **la CFin vous recommande donc d'accepter les comptes 2018 et de donner décharge au Conseil communal**.

Chambrelien, le 4 juin 2019

Le Président	Le Rapporteur
Fabio Ventura	Jean-Luc Nagel

L'administrateur communal soussigné certifie l'exactitude des comptes qui précèdent, représentant fidèlement l'ensemble des mouvements de l'exercice 2018. Ils ont été révisés les 22 et 23 mai 2019 par la Fiduciaire Soresa SA.

Rochefort, le 27 mai 2019

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 27 mai 2019

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire, **Le président,**

D. Humbert-Droz **A. Lazeyras**

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 3 juin 2019

AU NOM DE LA COMMISSION FINANCIERE

Le secrétaire **Le président,**

J.-L. Naguel **F. Ventura**

Les comptes de l'exercice 2018 de la commune de Rochefort ont été adoptés par le Conseil général dans sa séance du 27 juin 2019.

Rochefort, le 27 juin 2019

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

La secrétaire, **La présidente,**

C. Quenet **N. Fahrni**