Commune de Rochefort

Comptes 2024



Séance du Conseil général du 19 juin 2025

Glossaire

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

Glossaire

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

Tables des matières

1.	**Rapport de gestion 2024**	*Pages 1 à 22*
2.	**Bilan au 31 décembre 2024**	*Bilan (détaillé) à 7 positions*
3.	**Compte de résultat à trois niveaux, par nature**	*à trois niveaux (résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel)*
4.	**Compte de résultat et d'investissement condensés en fonctionnelle**	*Récapitulation fonctionnelle à une, deux et quatre positions*
5.	**Détails des comptes**	*a) Compte de résultat détaillé avec commentaires / b) Récapitulation par nature* *c) Compte des investissements détaillé*
6.	**Tableau des flux de trésorerie**	*Selon directive du Service des communes*
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*
8.	**Contrôle des crédits d'engagement**	*Crédits d'engagement (voté, dépenses, recettes)*
9.	**Indicateurs financiers**	*Selon directive du Service des communes (produit Abacus)*
10.	**Contrôle du respect des dispositions réglementaires (RCF)**	*Equilibre budgétaire, couverture du déficit, capital propre, taux d'endettement et degré d'autofinancement*
11.	**Informations financières diverses**	*Tableau des amortissements légaux, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés et tableau récapitulatif des emprunts communaux, amortissements excédentaires*
12.	**Préavis de la Commission financière (Cfin)**	*Séance du 26 mai 2025*
13.	**Proposition et approbation + rapport de l'organe de révision**	*Arrêté du Conseil général / Rapport de révision*

Commune de Rochefort

1. Rapport de gestion 2024

Pages 1 à 22

Commune de Rochefort

Rapport de gestion du Conseil communal au Conseil général relatif au bouclement de l'exercice 2024

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

1. Introduction

Notre exécutif vous soumet les comptes 2024. Pour la 17ème année consécutive depuis 2008, ils présentent un résultat positif de

CHF 105'900.—

Pour mémoire, le budget 2024 prévoyait un excédent de revenus de quelque **CHF 51'300.—**.

L'exécutif relève que le résultat du bouclement 2024, qui intègre notamment différentes mesures extraordinaires, c'est-à-dire non intégrées à la prévision budgétaire, peut être qualifié de satisfaisant.

S'agissant des réformes cantonales opérées ces dernières années, notamment celles de la péréquation financière intercommunale et de la fiscalité, l'on peut établir que celles-ci n'ont pas eu un impact nécessitant des mesures particulières, notamment un ajustement du coefficient fiscal communal des personnes physiques, leur effet se révélant globalement neutre.

A l'avenir toutefois, au vu des projets en cours sur le plan cantonal (mesures en lien avec le pouvoir d'achat : subsides assurance maladie, gratuité des transports publics, plan directeur cantonal des transports publics - partie bus, etc.) et au niveau des syndicats intercommunaux de Cescole et de la Station d'épuration de la Saunerie, il est très probable de voir à moyen terme les charges du ménage communal augmenter de façon importante.

Dans le même ordre d'idée, il faut également garder à l'esprit les investissements considérables à prévoir dans l'avenir pour nos infrastructures (eau, eau usée, desserte routière/piétonnière), ce quand bien même certains d'entre eux concernent des comptes autofinancés.

Malgré les défis futurs qui nous attendent, sur la base du résultat de l'exercice, des prévisions établies, de la situation financière globale de notre collectivité et à condition de maintenir une politique empreinte de pragmatisme, le Conseil communal entrevoit l'avenir avec sérénité.

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

De surcroît, le résultat de l'exercice tient compte également de plusieurs variations importantes en regard de la prévision budgétaire (augmentations/diminutions de charges et recettes) qui méritent d'être mises en évidence.

Nous en déclinons ci-après quelques-unes, à savoir :

Au chapitre des éléments positifs : l'augmentation des rentrées fiscales (+CHF 237'000.—) et des revenus de transferts (subventions reçues, +CHF 182'000.—) mais également la bonne maîtrise des charges de personnel (-CHF 24'000.—).

S'agissant des éléments impactant négativement le résultat : l'augmentation des charges de transferts (+CHF 53'000.—), des montants découlant des investissements consentis ces dernières années (charges d'amortissements et d'intérêts, +CHF 55'000.—) et des postes dédiés aux biens, services et marchandises (+CHF 134'000.—).

De plus, quand bien même elles n'ont pas d'influence sur le résultat de l'exercice et qu'elles étaient attendues, l'exécutif relève la diminution substantielle des réserves « Eau, eau usée et chauffage à distance » figurant au bilan (-CHF 93'000.—).

Toutes les opérations menées durant l'exercice écoulé se révèlent 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).

Au chapitre de l'effort d'investissements, il se révèle moyen pour l'exercice 2024 avec des dépenses brutes totales (hors patrimoine financier, travaux Cernia) de CHF 513'000.— et des recettes d'investissements de CHF 38'000.—.

L'effort d'investissements sera accru ces prochaines années. L'on peut penser notamment à l'engagement des projets tels que la requalification de la Place du Collège, l'entretien et l'amélioration des infrastructures souterraines et routières. Ceux-ci sont par ailleurs intégrés au Plan financier et des tâches 2025-2027 que le législatif a validé en décembre dernier.

En outre, le Conseil communal se réjouit du niveau de la fortune communale qui atteint **CHF 7,94 mios** au 31 décembre 2024. L'augmentation de celle-ci (+ CHF 0,1 mio) s'explique par le bénéfice 2024 réalisé. Aucune opération comptable particulière ne vient ainsi l'influencer sur l'exercice écoulé.

Il est aussi utile de rappeler que le bilan de la Commune intègre depuis 2017 les conséquences liées au retraitement des patrimoines financier et administratif, tel que le prévoit la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) (LFinEC) et son règlement d'exécution (RLFinEC) (RELFinEC).

Au chapitre des exigences comptables, le Conseil communal relèvera encore que le MCH2 préconise 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 d'engagement
- Indicateurs financiers harmonisés

Vous trouverez celles-ci dans la brochure des comptes 2024 (points 6, 7, 8 et 9).

Comme évoqué ci-avant, les rentrées fiscales de notre Commune sont en augmentation constante depuis 2020, ce malgré la crise sanitaire traversée et le contexte géopolitique mondial. Mieux encore, la levée d'impôt surpasse les prévisions budgétaires de CHF 237'000.—. Cet excellent résultat, dû sans doute à la stabilité de notre structure fiscale, permet à notre collectivité de présenter des résultats bénéficiaires sans devoir recourir aux instruments constitués (réserve de politique conjoncturelle et provision fiscale) pour pallier des conséquences financières négatives découlant de la conjoncture.

En conclusion, le résultat de l'exercice 2024 confirme s'il le fallait encore la très bonne santé des finances communales et tend à la continuité.

2. Révision des comptes 2024

Telles que le prévoient les dispositions légales (Loi sur les finances de l'Etat et des communes - LFinEC, et Règlement d'exécution de la Loi sur les finances de l'Etat et des communes - RELFinEC), les comptes 2024 qui vous sont soumis ont été préalablement révisés par la Fiduciaire Deuber et Beuret SA.

Le rapport de cette dernière à l'attention du Conseil général figure dans la brochure des comptes à la suite de l'arrêté d'approbation des comptes (point No 13).

3. Respect des dispositions réglementaires

Avant toute chose, il convient de rappeler que l'exercice 2024 est encore soumis au Règlement communal sur les finances (RCF) adopté par le Conseil général en date du 11 décembre 2015. Le nouveau règlement accepté en décembre dernier par le législatif ne déployant ses effets qu'à compter du 1er janvier 2025.

Le RCF 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 2024, puisque bénéficiaire, répond pleinement à ces 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 **36,7%** (patrimoine financier + revenus fiscaux – capitaux de tiers). Cet indicateur représente plus simplement le ratio entre le poids de son endettement et ses capitaux propres. En vertu de l'article 5, al. 2, du Règlement communal sur les finances, le degré d'autofinancement minimal exigé est donc de **50%**.

c) Le respect du degré d'autofinancement minimal fixé

Sur la base des analyses effectuées, le degré d'autofinancement 2024 de la commune de Rochefort est de **121%** sans tenir compte des investissements et des amortissements liés aux comptes autofinancés (eau, CAD, eau usée). Il est de **125%** en intégrant ces derniers. Il respecte de ce fait les exigences réglementaires en vigueur.

Une performance saluée par l'exécutif lors que l'on mesure le volume d'investissements nets consentis 2024 de l'ordre de CHF 475'000.—.

Pour de plus amples précisions à l'égard des mécanismes financiers, le Conseil communal vous renvoie aux trois fiches, intitulées « *Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)* » (point No 10 de la brochure des comptes 2024).

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

4. Bilan de législature 2020 – 2024

Crise sanitaire oblige, la législature écoulée a été amputée de quelques mois. Pour mémoire, le plan de législature prévoyait les cinq axes principaux suivants :

a) Equilibre budgétaire

Cet objectif est rempli, dépassé même si l'on tient compte des excédents de revenus réalisés sur la période 2020 à 2024.

b) Effort d'investissement important

Si l'effort d'investissement fut modeste en début de législature, pour les raisons sanitaires que nous connaissons, force est de constater qu'il s'est révélé très important sur les exercices 2020-2024, avec des investissements nets totaux de **CHF 3,58 mios**.

De plus, fait très réjouissant, bon nombre des crédits d'engagements votés et bouclés n'ont pas été dépensés dans leur intégralité (cf. contrôle des crédits, point 8 de la brochure des comptes 2024), ce qui révèle une gestion rigoureuse des enveloppes mises à disposition du Conseil communal.

L'effort d'investissements se poursuivra dans les années à venir, tel que le prévoit le plan financier et des tâches 2025-2028. Ce dernier table en effet, sur des dépenses nettes de **CHF 4,19 mios**.

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

Une grande satisfaction de l'exécutif est d'avoir vu la dette communale diminuer considérablement de 2007 à 2019, passant de CHF 6,20 mios à CHF 3,2 mios.

Au 31 décembre 2024, elle se monte à **CHF 2,76 mios**.

Début 2025, le Conseil communal a consenti un nouvel emprunt de CHF 1 mio en vue de couvrir les investissements planifiés en 2025 et en partie sur 2026. Celui-ci a été contracté auprès de la Banque cantonale neuchâteloise (BCN), sur une durée de 10 ans, au taux de 1.35%. Notons encore le remboursement complet en 2024 du prêt (CHF 0.5 mio) contracté en 2024 auprès de Postfinance (amortissement contractuel).

Au terme de la législature 2020-2024 la dette communale a donc diminué d'environ CHF 0,44 mio par rapport à celle figurant au bilan en fin de législature précédente. Un résultat remarquable à la lumière des investissements nets consentis ces cinq dernières années (CHF 3,58 mios).

Partant, la dette communale peut être considérée comme maîtrisée.

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

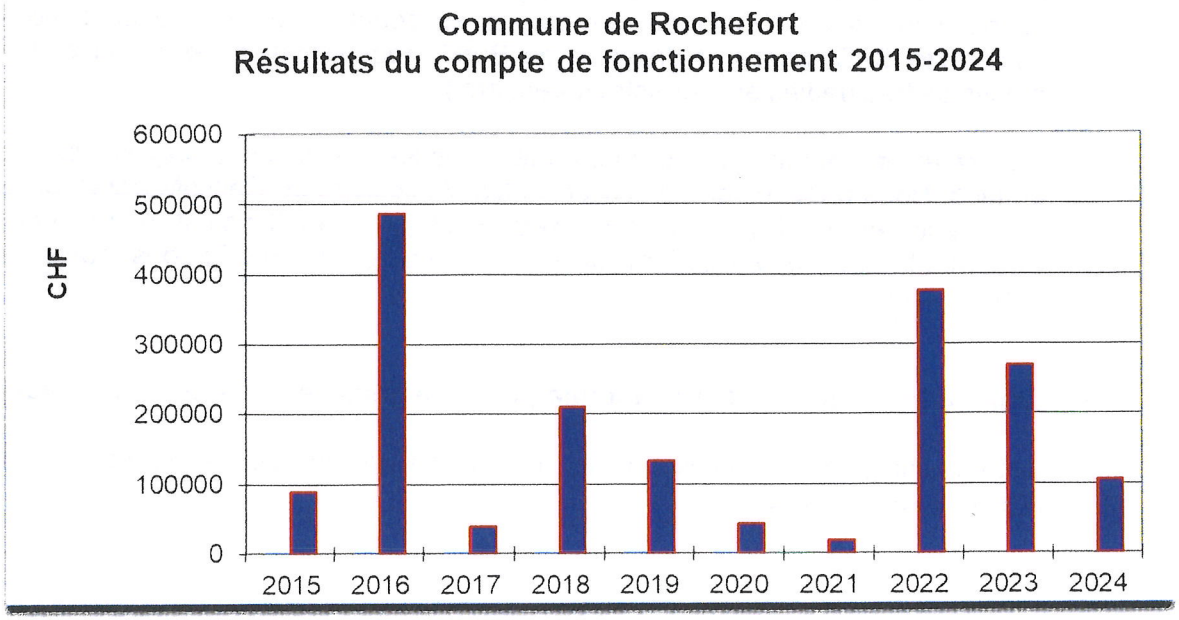
Ces dernières années, une attention particulière a été portée à la question (réseau d'eau, eau usée, bâtiments). Cela ne signifie toutefois pas que l'effort en la matière sera coupé, comme en témoignent les projets en cours et futurs (modernisation/mise en conformité CAD, accès et desserte du Burkli, requalification de la Place du Collège, crédits cadres dédiés aux infrastructures, etc.).

Au niveau intercommunal, d'importants investissements sont prévus ces prochaines années. Nous pensons en particulier au Cercle scolaire de Cescole (réfection bâtiments Longueville et construction d'un nouveau collège) et au Syndicat intercommunal de la Step de la Saunerie (modernisation et mises en conformité des bâtiments et de l'infrastructure).

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

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

5. Résultat du compte de fonctionnement



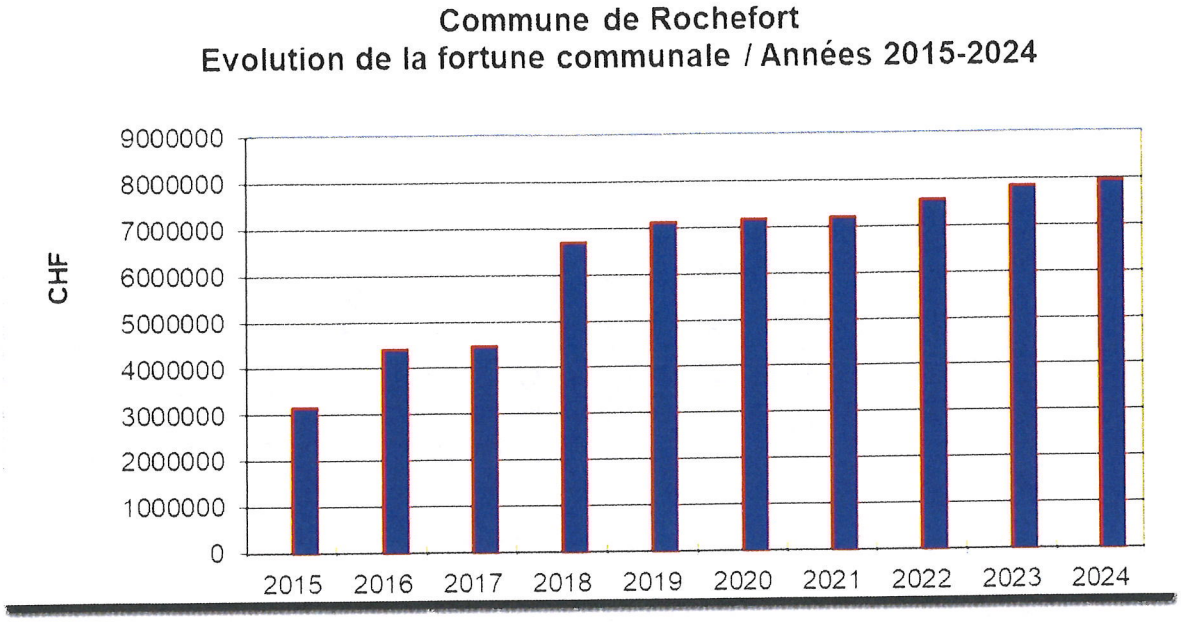
En premier lieu, le graphique ci-dessus démontre les résultats positifs des années 2015 à 2024. Il met en évidence le résultat historique 2016 correspondant au premier bouclement post fusion mais également les excédents de revenus appréciables réalisés en 2022 et 2023.

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

Il est important de rappeler que l'équilibre financier, a minima, a été atteint ces 17 dernières années, ce alors même que la Commune a consacré d'importantes ressources à des opérations particulières. Nous pensons en particulier l'assainissement de la caisse de pensions 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 2014-2015 de plus de 0.7 mio.

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

6. Fortune communale



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

Les bénéfices des exercices 2008-2024 la ramène à présent à 7,94 mios.

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

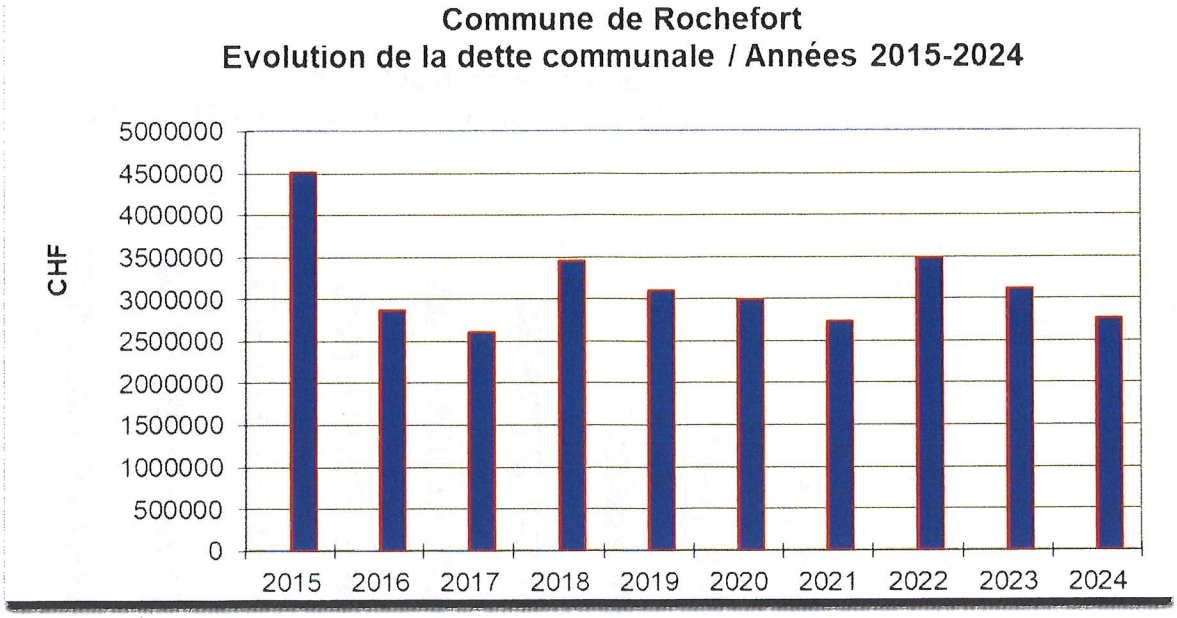
Jusqu'en 2016, la fortune communale constituait la principale « réserve » de la collectivité. Elle était le principal instrument qui permettait aux communes de faire face à leurs engagements durant des périodes économiquement difficiles.

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

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

Au 31 décembre 2024, l'excédent du bilan est de **CHF 7,94 millions**.

7. Endettement communal



Le tableau récapitulatif des emprunts figure dans les informations financières de la brochure des comptes 2024 (point No 11, informations financières diverses). Il vous fournira plus de détails sur la constitution de la dette communale.

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

Au 31 décembre 2024, la dette de la commune de Rochefort avoisine CHF 2,76 mios. Elle diminue de CHF 0,36 mio en regard du dernier exercice (2023), ce en raison des remboursements contractuels convenus avec nos différents prêteurs.

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

Un bilan très positif lorsque l'on mesure le montant des investissements bruts consentis sur la dernière décennie (CHF 7,01 mios) et auquel il faut ajouter les remboursements contractuels des emprunts échus (2,5 mios), les engagements financiers qui ont été honorés dans le cadre des mesures d'assainissement de la caisse de pensions et le passage au principe d'échéance en matière d'aide sociale (CHF 0,9 mio).

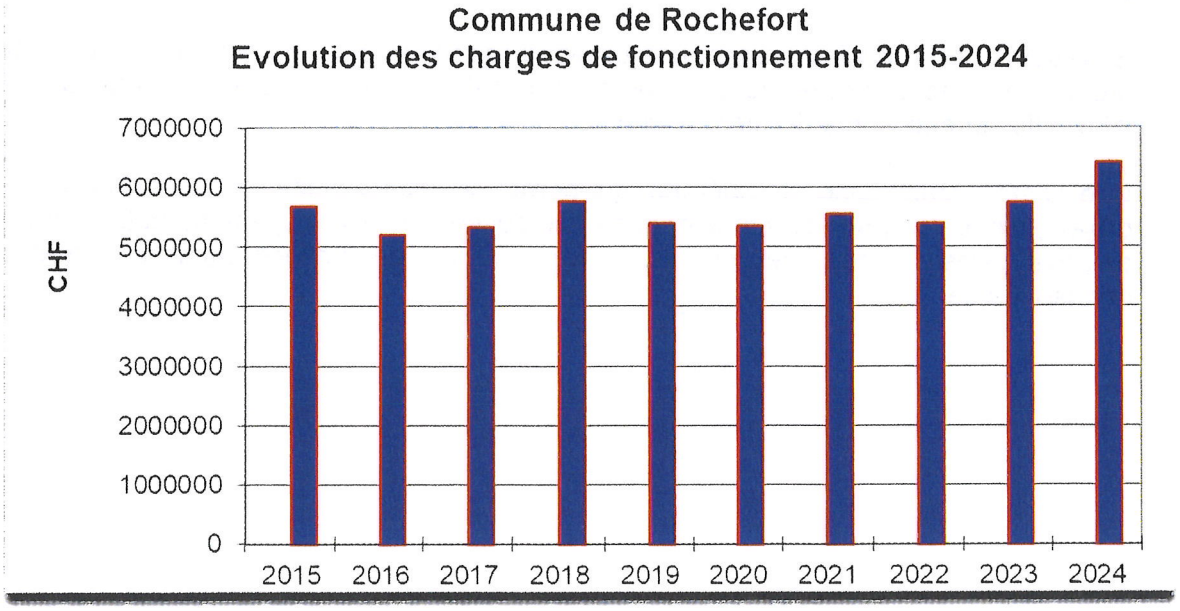
Au jeu du programme des investissements nets futurs (2025 – 2028, CHF 4,19 mios), en fonction de la planification de ces derniers, il est fort probable que la dette communale augmente ces prochaines années. Néanmoins, ce mécanisme fera l'objet de la plus grande attention de l'exécutif qui souhaite autant que faire se peut privilégier l'autofinancement plutôt que le recours à l'emprunt.

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

En résumé, les Autorités mènent une politique raisonnable qui ne signifie pas une absence de projets concrets. Pour preuve, une somme d'investissements (nets) de quelque CHF 5,95 mios d'investissements sur la dernière décennie.

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

8. Evolution des charges de fonctionnement



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

De surcroît, le graphique ci-dessus est quelque peu biaisé du fait d'opérations extraordinaires non pérennes. 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.

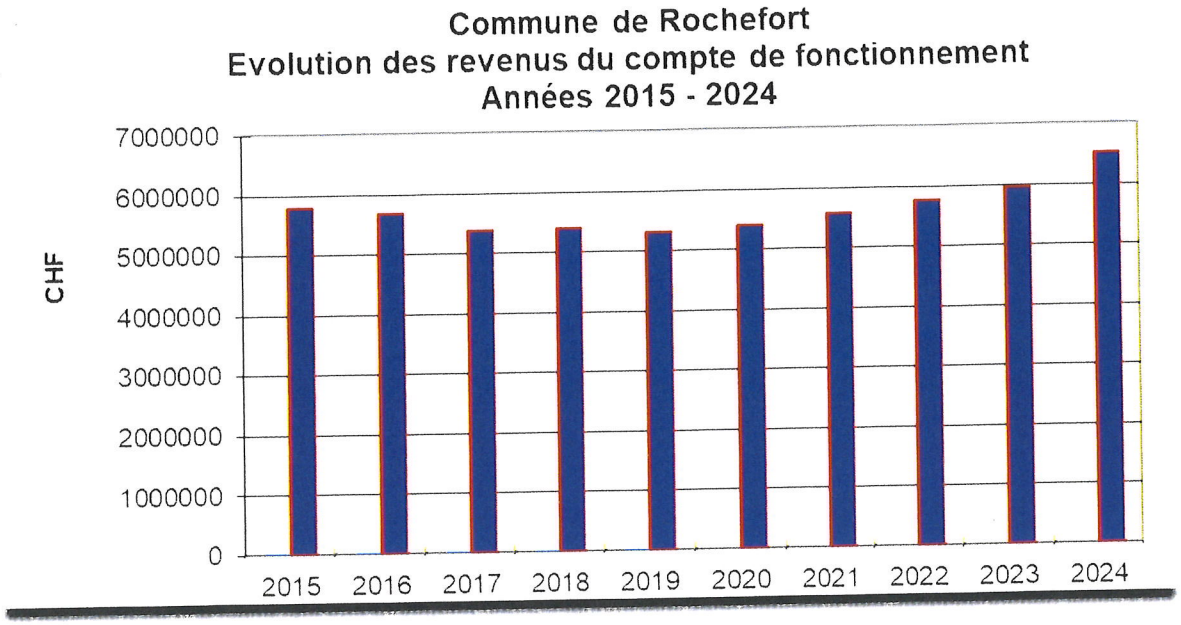
L'augmentation conséquente de charges d'exploitation, de CHF 448'000.—, sur l'exercice 2024, s'explique par une importante attribution au fonds forestier (CHF 200'000.—) et l'investissement consenti pour la réfection de l'immeuble de la Cernia (CHF 150'000.—). Ces dépenses supplémentaires sont en outre compensées par une subvention cantonale (forêts) et un prélèvement au fonds d'entretien du patrimoine financier équivalents.

Dès lors, à contrario de la démonstration illustrée par le graphique ci-dessus, qui ne considère que les chiffres et non les éléments qui les constituent, les charges du ménage communal sont globalement maîtrisées si l'on excepte les éléments particuliers.

Si l'on constate une tendance à l'augmentation globale des dépenses (+CHF 88'000.—), ce phénomène est fort heureusement compensé par des augmentations de revenus dans des proportions similaires, voire supérieures.

Il reste néanmoins difficile d'opérer des comparaisons plus précises sur différentes années tant les fluctuations sont nombreuses.

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 de la caisse de pensions, etc.), de la fusion avec Brot-Dessous (2016) ou encore de la modification du coefficient fiscal communal (2018), de la réforme fiscale cantonale (2020-2021) ou encore des préfinancements opérés en 2019.

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 ont augmenté durant les exercices précédents, ce sans qu'une augmentation de la pression fiscale communale n'intervienne. Sur ce dernier point, l'exécutif se satisfait de la bonne tenue de la levée d'impôts des quatre derniers exercices bouclés qui a connu une progression significative.

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

Il y a encore lieu de noter que le résultat du compte de fonctionnement 2024 nous permet de dégager une capacité d'autofinancement – y compris comptes autofinancés – de l'ordre de CHF 0,59 million. Cet important paramètre révèle la capacité financière de la Commune.

Cette dernière indique 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 2024.

Chapitre 0 – Administration générale

Le résultat de ce chapitre s'inscrit dans la cible budgétaire. Outre quelques variations expliquées dans les commentaires spécifiques, l'excédent de charges 2024 est inférieur à la prévision budgétaire (-CHF 37'200.—).

L'installation solaire photovoltaïque du Bâtiment communal polyvalent (BCP) a produit en 2024 165'370kWh. L'autoconsommation fut quant à elle d'environ 25'150kWh. L'excédent ainsi réinjecté dans le réseau est de 140'220 kWh. Outre l'aspect économique, l'exécutif est surtout très satisfait de ce résultat sur le plan énergétique, conforme aux prévisions, et relève au passage que la production de notre installation devrait couvrir – hors événement exceptionnel – plus de 80% de la consommation totale d'électricité de tous les bâtiments communaux, du chauffage à distance, de l'éclairage public, des stations de pompages et réservoirs.

Chapitre 1 – Ordre et Sécurité publique

Ce chapitre boucle sur un excédent de charges inférieur à la prévision (-CHF 1'940.—).

Sur un plan général, le chapitre de la sécurité a connu moult bouleversements ces deux dernières décennies et en connaîtra encore sans doute 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 que les années à venir s'inscriront dans 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 représente plus de 20% du ménage communal, boucle sur un excédent de charges de CHF 1,21 mio. Il est conforme à la prévision budgétaire (+CHF 3'015.--).

Près de 90% des charges de ce chapitre sont formées par les écolages facturés par le Cercle scolaire de Cescole, qui sont plus élevés que prévus (+CHF 16'000.—), et dont nous vous communiquons ci-après l'évolution sur les cinq dernières années.

	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020
Coût moyen écolage Cescole	**8'439**	**8'085**	**7'857**	**7'807**	**7'785**
Effectif cycle 1	47.5	44.5	44	47	43.5
Effectif cycle 2	50.5	46	42.5	36	36.5
Effectif cycle 3	30	32.5	34	32	32.5
Total effectif élèves	**128**	**123**	**120.5**	**115**	**112.5**

A noter que ces prochaines années verront d'importants projets se concrétiser : l'assainissement des bâtiments de Longueville ainsi que la construction d'un nouveau collège sur ce même site (décision entérinée début 2025). Le seul investissement impliquera inévitablement une augmentation substantielle du coût par élève que nous pouvons évaluer sommairement à quelque CHF 150'000.— annuellement.

Chapitre 3 – Culture, sports, loisirs et églises

L'excédent de charges de ce chapitre est en diminution en regard de la prévision (-CHF 6'430.--).

A noter que la comptabilisation inhérente à la soirée cinéma a été modifiée en rapport au précédent exercice (résultat net). Ainsi, les ventes de la soirée, d'environ CHF 6'000.00, figurent au compte 4250000. Pour mémoire, l'intégralité du bénéfice de cette soirée est allouée à une œuvre caritative.

Chapitre 4 – Santé

Le chapitre de la santé, constitué presque exclusivement de notre part aux ambulances, présente une charge nettement supérieure à la prévision budgétaire (+CHF 21'060.—).

Le Conseil communal est inquiet de la hausse de cette charge et a sollicité la Ville de Neuchâtel sur la question.

Chapitre 5 – Sécurité sociale

Le chapitre de la sécurité sociale boucle sur une charge nette plus importante que prévue (+CHF 65'800.—).

Comme c'était à prévoir, l'amélioration entrevue en 2023 ne se poursuit pas. Nous pouvons craindre à l'avenir une explosion des coûts de la facture sociale, notamment en terme de subsides LAMAL, la thématique faisant actuellement l'objet d'une réflexion au niveau cantonal dans le cadre du rapport du Conseil d'Etat concernant le pouvoir d'achat.

Facture sociale 2024

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 avancée par le canton (solde)	Total
251'800	14'300	1'500	29'400	24'800	13'800	16'500	5'200	258'600	40'500	**656'400**

Facture sociale 2023

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 avancée par le canton (solde)	Total
242'400	16'400	2'000	28'200	16'700	14'300	14'900	5'500	256'500	37'400	**634'300**

Notre part aux structures d'accueil est elle aussi en nette augmentation en raison du subventionnement de la structure d'accueil parascolaire saKado (+CHF 31'500.—). L'on constate un accroissement des coûts de cette structure (principalement des charges de personnel) qui apparaît justifiée.

	2024-2025	2023-2024	2022-2023	2021-2022	2020-2021
Nombre d'enfants accueillis	54	48	46	44	36
Evolution des EPT (personnel)*	2.25	1.94	1.88	1.39	1.21

** non compris remplaçant-e-s et directrice (facturation horaire)*

L'utilité de la structure demeure toutefois indiscutable et constitue un des maillons essentiels à l'installation de familles dans la Commune. Des contacts réguliers ont en outre lieu avec le comité en charge de la gestion de cette structure afin de s'assurer de sa pérennisation sur le long terme.

Chapitre 6 – Trafic

Le résultat du compte du trafic (charge nette) est en augmentation par rapport à la prévision budgétaire (+CHF 35'400.—).

Plusieurs fluctuations sont à relever, notamment au niveau de l'entretien des véhicules (+CHF 15'800.—), le Lindner ayant subi – comme en 2023 - plusieurs réparations importantes. La réflexion quant au remplacement dudit véhicule est d'ores et déjà engagée.

En outre, les travaux routiers ont quelque peu dépassé la prévision budgétaire. Deux gros chantiers ont été réalisés en 2024, à savoir la réfection des chemins des Prises et des Coeuries.

Chapitre 7 – Protection environnement et aménagement

Le résultat de ce chapitre (excédent de charges) principalement constitué de comptes autofinancés (eau, épuration, déchets entreprises) ou partiellement autofinancés (déchets ménages), est supérieur à la prévision (+CHF 25'600.—).

Le compte de l'approvisionnement en eau boucle sur un excédent de charges de CHF 17'400.—. Celui-ci a été prélevé à la réserve du bilan qui atteint au 31 décembre 2024 CHF 14'400.—. Une augmentation du tarif de l'eau (taxe de base) a été décidée par le Conseil général dès 2025. Celle-ci devrait permettre d'équilibrer le compte de l'eau jusqu'à ce que le diagnostic de l'état de notre réseau soit effectué, ce dans l'optique d'un crédit cadre destiné à assainir celui-ci.

Fait réjouissant toutefois les achats d'eau à la ville de Neuchâtel ont notablement diminué, ce qui signifie une meilleure production de nos sources et une optimisation du réseau (fuites réparées en 2023).

A l'instar du compte de l'eau, le chapitre de l'épuration conclut sur un excédent de charges, de CHF 22'500.—. Celui-ci a été prélevé à la réserve du bilan qui présente au 31 décembre dernier un fonds de CHF 139'300.—. La baisse de la taxe d'épuration décidée par le législatif dès 2025 impactera ledit chapitre en 2025 et 2026. Après quoi, le tarif sera revu – sans nul doute à la hausse – afin de couvrir les coûts de l'épuration de façon durable.

A court et moyen termes, les travaux de modernisation de la Step de Colombier, qui ont débuté, généreront d'importantes dépenses qui seront reportées sur les communes raccordées. Pour l'heure, il est difficile d'en évaluer les incidences.

Au chapitre de la gestion des déchets ménagers, rappelons que la taxe de base a été portée à CHF 77.00 à compter du 1er janvier 2020. Après cinq exercices complets, le Conseil communal se réjouit de constater que la taxe déchets a été fixée de façon adaptée puisqu'elle permet de couvrir les coûts en lien avec la gestion des déchets et d'alimenter raisonnablement la réserve figurant au bilan.

Le compte inhérent à la gestion des déchets des ménages conclut sur un prélèvement à l'impôt de CHF 41'750.—. Une attribution de CHF 5'740.— à la réserve figurant au bilan a pu être opérée. Celle-ci atteint à fin 2024 CHF 40'600.—.

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 dix dernières années.

73010 - Gestion des déchets / Récapitulation des tonnages (indiqués en kg) 2015 - 2024

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ménagers + divers	117'400	144'100	143'400	142'420	115'800	117'420	136'295	119'200	125'220	124'340
Verre	25'000	42'800	33'700	51'560	52'500	49'160	48'480	42'540	37'460	40'220
Papier/carton	54'400	47'460	59'800	64'180	64'800	50'860	51'480	41'400	40'580	40'600
Ferraille	10'100	8'820	10'200	9'400	8'400	10'160	8'980	8'440	7'280	13'860
PET	1'600	1'600	1'500	2'460	2'250	2'130	1'820	1'948	1'762	1'790
Encombrants	31'200	35'000	32'800	33'000	10'900	9'330	1'340	1'900	1'830	900
Verts	117'800	130'840	122'000	120'580	126'000	140'000	142'120	125'200	132'580	166'900
	357'500	**410'620**	**403'400**	**423'600**	**380'650**	**379'060**	**390'515**	**340'628**	**346'712**	**388'610**

Chapitre 8 – Economie publique

Le chapitre de l'économie publique conclut sur un déficit de CHF 144'000.—. Le mauvais résultat du compte de la sylviculture l'explique à lui seul.

Le compte forestier boucle sur un excédent de charges significatif de CHF 168'900.—. Outre un marché des bois peu rentable, il faut noter que notre équipe a beaucoup œuvré pour la réalisation et la finalisation de certaines tâches du contrat de prestations 2020-2025. Ainsi, les travaux pour tiers (Milvignes) et pour nos propres usages (autres services et déneigement) ont été nettement moins importants que prévus, avec une estimation de perte de recettes de l'ordre de CHF 55'000.— pour le compte forestier. Il faut également noter la remise d'une coupe à un tiers (3130000, CHF 34'500.—) et des travaux de débardage (forêts protectrices) bien plus importants que prévus (CHF 42'200.—).

En contrepartie, du fait de la réorganisation du travail décrite ci-avant, notre Commune a saisi l'opportunité de bénéficier de subventions supplémentaires de CHF 206'000.— dans le cadre du contrat de prestations. Une manne financière non budgétée dont la majeure partie a été portée au fonds forestier de réserve afin de couvrir l'acquisition du treuil motorisé à chenilles et du nouveau véhicule du garde forestier.

Sur un plan plus général, notre forêt traverse une période difficile (sécheresse, attaque de nuisibles). En témoigne le volume d'exploitation très important de chablis et autres arbres secs et/ou dépérissant ces trois dernières années.

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

Premier exercice complet avec les nouvelles installations en chaufferie, le compte affecté du chauffage à distance au bois (CAD) conclut sur un résultat déficitaire très important de CHF 53'600.— alors que la prévision prévoyait un excédent positif de quelque CHF 16'000.—. Celui-ci a été prélevé à la réserve du bilan qui atteint CHF 89'600.— au 31 décembre 2024.

Ce résultat était attendu du fait des nouveaux investissements consentis pour la modernisation de nos installations en chaufferie. Il conviendra dès lors d'ajuster le prix de la chaleur dès le 1er janvier prochain.

Outre le coût des nouveaux investissements engagés par la Commune, l'augmentation du prix de l'énergie tiendra compte d'une augmentation du prix du bois, ce dernier étant actuellement en dessous du prix du marché.

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) / 2015 - 2024

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1'858'000	1'424'000	1'842'000	1'677'000	1'731'000	1'681'000	1'983'000	1'618'400	1'694'700	1'663'315

Chapitre 9 – Finances et impôts

L'impôt constitue la principale source de revenus de la Commune. Son chapitre boucle sur un bénéfice de CHF 4,22 mios, soit bien au-delà de la prévision budgétaire (CHF 3,96 mios).

Le Conseil communal se réjouit de l'excellente tenue de la levée d'impôts 2024, qui confirme l'excellent résultat des deux années précédentes (2021-2023). De plus, il faut relever que l'accroissement de la population de ces dernières années déploie à présent ses pleins effets.

L'exercice 2024 démontre s'il le fallait encore que notre Commune dépend presque exclusivement de ses rentrées fiscales des personnes physiques. Fort heureusement, ces dernières suivent une progression positive qui permet à notre Commune de maintenir des résultats bénéficiaires.

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, a diminué ces dernières années. Cette baisse était toutefois attendue et ne constitue pas une surprise (réforme fiscale). Notons également la redistribution extraordinaire de CHF 24'000.— dont bénéficie notre Commune sur les personnes morales en 2024 (écrêtage).

S'agissant de la péréquation financière, la réforme de celle-ci a déployé ses pleins effets depuis 2020. Comme évoqué lors de l'établissement du budget 2020, la perte de substance fiscale consécutive à la réforme cantonale est partiellement compensée par la réforme de la péréquation financière, favorable pour notre Commune.

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

La charge d'intérêts des emprunts supportée par la Commune se monte à environ CHF 48'300.— pour l'année 2024. Pour mémoire, le service de la dette émargeait à CHF 167'000.— en 2008. Cette réduction s'explique par une diminution de la dette communale mais aussi du fait des conditions (taux d'intérêts) très favorables de cette dernière décennie.

Enfin, il a été procédé à la réévaluation de nos actions (patrimoine administratif) de la SEVT SA, de Vadec SA et du Groupe E SA. En résulte une plus-value de l'ordre de CHF 33'600.—.

Le patrimoine financier (9630) présente quant à lui l'investissement consacré à la réfection de l'immeuble de la Cernia. L'intégralité de son coût, CHF 155'300.—, a été prélevé au fonds d'entretien du patrimoine financier (compte de bilan No 2910104).

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 2024). Cet instrument permet un meilleur suivi des crédits votés.

De plus, chaque crédit engagé et bouclé fait l'objet d'un décompte qui est présenté au législatif communal simultanément au bouclement.

Celui-ci se décline comme suit pour l'exercice 2024 :

Désignation	Crédit brut voté	Dépenses crédits bouclés	Solde crédit (+) Dépassement crédit (-)	Recettes investissem. (pour info)
Acquisition d'une lame à neige	17'700	17'597	104	0
Raccordement EU à la Step de la Saunerie	1'255'000	849'053	405'947	286'144
Extension CAD Champ-de-la-Pierre (Grattes 6-8)	155'000	94'107	60'893	60'892
Totaux	**1'427'700**	**960'757**	**466'943**	**347'036**

L'on peut constater qu'aucun crédit des crédits bouclés en 2024 n'a fait l'objet d'un dépassement. Sur la question, l'exécutif rappelle qu'il n'a pas pour habitude de dépasser l'enveloppe allouée par le législatif, ni même d'actionner la possibilité de s'octroyer un crédit quand bien même celui-ci relève de sa compétence.

En termes d'investissements, la législature écoulée a été marquée par un effort très conséquent (investissements nets totaux de CHF 3,58 mios).

Le compte des investissements, aux charges de **CHF 0,51 mio** et aux revenus de **CHF 0,04 mio** présente un excédent de charges de l'ordre de **CHF 0,47 mio**. Si l'on tient compte de l'investissement réalisé pour l'immeuble de la Cernia (CHF 0,15), l'exercice 2024 a été marqué par un effort d'investissement s'inscrivant dans la même lignée que les précédents exercices.

11. Bilan

La fortune communale, au 31 décembre 2024, atteint **7,94 mios**. Elle a notamment été alimentée par les excédents de revenus des dix-sept derniers bouclements, dont 2024, mais également par diverses attributions découlant du Modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), en particulier par des attributions provenant de la réserve de politique conjoncturelle ou encore du fonds d'aide à la fusion.

Pour mémoire, la fortune était **1,8 mio** il y a une quinzaine d'années.

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

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

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

- **Attribution à la provision Prevoyance.ne, pour 0,49 mio**
  Après avoir honoré ses engagements en 2018 (contribution d'assainissement et mesures compensatoires), une directive d'avril 2019 émanant du Service des communes et contraire aux indications antérieures communiquées par 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) sur l'exercice 2018.

12. Conclusion

Le résultat qui vous est présenté atteste s'il le fallait encore de l'excellente santé des finances communales.

Le résultat 2024 dépasse largement 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 très satisfait du résultat bénéficiaire soumis à votre approbation qui permet à notre collectivité d'envisager l'avenir avec sérénité et confirme la ligne adoptée par les Autorités.

Si l'assise financière de la Commune est solide, le contexte sanitaire subi il y a 4-5 ans et le contexte géopolitique qui prévaut actuellement doit nous faire garder à l'esprit que tout équilibre demeure fragile. Il convient en tout temps de s'en rappeler.

Avant de conclure, l'ensemble du Conseil communal tient encore à remercier les membres du législatif pour la confiance et l'excellente collaboration entretenues tout au long de l'exercice écoulé. Il remercie également l'ensemble du personnel communal pour son travail tout au long de l'année 2024.

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

Rochefort, le 19 mai 2025

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire, Le président,

F. Beutler T. Gougler

Commune de Rochefort

2. Bilan au 31 décembre 2024

Bilan (détaillé) à 7 positions

Comptes 2024

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2024	Débit	Crédit	situation au 31.12.2024
1	**ACTIF**	**19'873'815.59**	**18'442'251.84**	**-18'782'803.73**	**19'533'263.70**
10	**Patrimoine financier**	**2'956'293.65**	**17'895'725.33**	**-18'055'381.48**	**2'796'637.50**
100	**Disponibilités et placements à court terme**	**527'356.43**	**7'990'903.06**	**-8'092'100.65**	**426'158.84**
1000	**Liquidités**	**803.70**	**16'576.15**	**-14'548.85**	**2'831.00**
1000000	Caisse	803.70	16'576.15	-14'548.85	2'831.00
1001	**La Poste**	**227'464.82**	**1'600'794.17**	**-1'728'875.41**	**99'383.58**
1001000	Compte de chèque / 20 - 1486 -3	227'464.82	1'600'794.17	-1'728'875.41	99'383.58
1002	**Banque**	**299'087.91**	**6'373'532.74**	**-6'348'676.39**	**323'944.26**
1002000	BCN / H 0015.61.03	293'229.46	6'373'515.14	-6'348'676.39	318'068.21
1002001	Compte garantie loyer BCN - Place du Collège 6	5'858.45	17.60		5'876.05
101	**Créances**	**1'173'991.92**	**9'534'745.99**	**-9'530'424.10**	**1'178'313.81**
1010	**Créances sur prestations en faveur de tiers**	**367'096.23**	**1'015'261.25**	**-957'660.13**	**424'697.35**
1010000	Débiteurs eau, épuration, déchets et divers	135'700.34	835'362.45	-754'364.03	216'698.76
1010001	Débiteurs divers	240'991.24	176'494.15	-199'891.45	217'593.94
1010099	Provision "Débiteurs douteux"	-13'000.00			-13'000.00
1010100	Impôt anticipé à récupérer	3'404.65	3'404.65	-3'404.65	3'404.65
1011	**Comptes courants avec des tiers**	**100'936.32**	**3'801'803.28**	**-3'898'856.00**	**3'883.60**
1011000	Encaissements impôts (SIPP)		3'721'901.13	-3'721'901.13	
1011001	Compte courant GSR (social)	95'021.80	49'234.50	-144'256.30	
1011002	Compte-courant Etat de Neuchâtel Impôt foncier PP	5'914.52	30'667.65	-32'698.57	3'883.60
1012	**Créances fiscales**	**660'777.37**	**3'949'981.87**	**-3'906'208.38**	**704'550.86**
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	639'972.16	3'512'608.86	-3'525'155.10	627'425.92
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	80'052.15	298'961.84	-233'281.57	145'732.42
1012200	Débiteurs impôts PM, année en cours	3'281.23	20'094.24	-32'571.52	-9'196.05
1012300	Débiteurs impôts à la source	3'471.24	34'336.99	-35'408.79	2'399.44
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-15'999.41	83'979.94	-79'791.40	-11'810.87
1012699	Ducroire créances fiscales	-50'000.00			-50'000.00
1013	**Acomptes à des tiers**	**45'182.00**	**734'821.10**	**-734'821.10**	**45'182.00**
1013100	Acompte numérisation cadastre	45'182.00			45'182.00
1013901	Compte de passage salaires		734'821.10	-734'821.10	
1017	**Comptes d'attentes**		**15'097.75**	**-15'097.75**	
1017000	Comptes d'attentes		15'097.75	-15'097.75	
1019	**Autres créances**		**17'780.74**	**-17'780.74**	
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau		1'832.00	-1'832.00	
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration		381.00	-381.00	
1019211	TVA préalable fonctionnement - Déchets		2'534.10	-2'534.10	
1019213	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance		1'894.69	-1'894.69	
1019214	TVA préalable investissement - Chauffage à distance		11'138.95	-11'138.95	
104	**Actifs de régularisation**	**245'853.96**	**199'391.10**	**-251'379.85**	**193'865.21**
1049	**Autres actifs de régularisation, compte de résultats**	**245'853.96**	**199'391.10**	**-251'379.85**	**193'865.21**
1049098	Charges payées d'avance	5'177.00	3'788.00	-5'177.00	3'788.00
1049099	Revenus à percevoir	240'676.96	195'603.10	-246'202.85	190'077.21
106	**Stocks, fournitures et travaux en cours**	**28'294.99**	**15'428.42**	**-26'220.12**	**17'503.29**
1061	**Matières premières et auxiliaires**	**28'294.99**	**15'428.42**	**-26'220.12**	**17'503.29**
1061001	Stocks de sacs poubelles taxés	2'485.59	3'410.92	-3'051.27	2'845.24
1061002	Stock de bois invendu	16'675.00		-14'550.50	2'124.50
1061003	Stock de bois invendu (CAD)	1'269.50		-1'269.50	
1061004	Stock carburant (mazout, pellets)	7'864.90	2'859.30	-7'348.85	3'375.35
1061005	Stock matériel réseau d'eau potable		9'158.20		9'158.20
108	**Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)**	**980'796.35**	**155'256.76**	**-155'256.76**	**980'796.35**
1080	**Terrains PF**	**178'222.00**			**178'222.00**
1080001	Champs et pâturages	153'222.00			153'222.00
1080002	Terrain Place du Collège	25'000.00			25'000.00
1084	**Bâtiments PF**	**802'574.35**	**155'256.76**	**-155'256.76**	**802'574.35**
1084001	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	403'599.80			403'599.80
1084002	Immeuble Grattes-de-Bise 4, Rochefort	348'974.55			348'974.55
1084003	Domaine de la Cernia	50'000.00	155'256.76	-155'256.76	50'000.00

Comptes 2024

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2024	Débit	Crédit	situation au 31.12.2024
14	**Patrimoine administratif**	**16'917'521.94**	**546'526.51**	**-727'422.25**	**16'736'626.20**
140	**Immobilisations corporelles du PA**	**16'066'905.30**	**400'800.60**	**-627'414.25**	**15'840'291.65**
1401	**Routes / voies de communication**	**895'422.35**	**74'689.20**	**-43'570.00**	**926'541.55**
1401000	Routes, chemins et places communaux	696'707.05	43'089.40	-33'420.00	706'376.45
1401006	Mesures de modération du trafic	9'041.35	28'007.65	-3'000.00	34'049.00
1401007	Eclairage public, extension Chassagnettaz	27'683.35		-2'000.00	25'683.35
1401008	Mise en conformité des arrêts de bus (LHand)	123'616.55	3'592.15	-3'200.00	124'008.70
1401009	Eclairage public _ Extinction nocturne partielle	38'374.05		-1'950.00	36'424.05
1402	**Aménagement des eaux**	**277'095.05**		**-22'000.00**	**255'095.05**
1402001	Sagneule-Merdasson (aménagement cours d'eau)	277'095.05		-22'000.00	255'095.05
1403	**Autres ouvrages de génie civil**	**3'643'269.58**	**139'665.00**	**-175'970.00**	**3'606'964.58**
1400100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	1'174'542.66		-50'670.00	1'123'872.66
1403200	Réseau d'eaux usées et stations d'épuration	1'433'768.42		-41'550.00	1'392'218.42
1403201	Collecteur EP Montmollin - Montezillon	249'066.45		-10'600.00	238'466.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	533'892.05	8'396.20	-53'950.00	488'338.25
1403501	Renforcement et mise en conformité des installations CAD	252'000.00	131'268.80	-19'200.00	364'068.80
1404	**Bâtiments du PA (terrains bâtis)**	**9'825'454.92**	**168'849.90**	**-358'904.25**	**9'635'400.57**
1404001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	3'785'360.50		-115'000.00	3'670'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'332'271.65		-40'830.00	1'291'441.65
1404003	Hangar des Biolles	34'020.00		-3'080.00	30'940.00
1404004	Abri de protection civile, Chambrelien	240'104.00		-8'740.00	231'364.00
1404005	Abri de protection civile, Montezillon	288'659.05		-10'830.00	277'829.05
1404006	Bureau communal et chapelle de Brot-Dessous	649'815.45		-19'500.00	630'315.45
1404007	Temple de Rochefort	1'353'985.25		-40'570.00	1'313'415.25
1404008	Hangar Rochefort	27'646.65		-1'500.00	26'146.65
1404009	Chalet des Chaumes	86'052.00		-2'780.00	83'272.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	68'440.00		-2'010.00	66'430.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelien	9'960.00		-300.00	9'660.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	31'147.00		-920.00	30'227.00
1404015	Réfection Collège (fenêtres)	111'951.45		-12'000.00	99'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	21'324.25		-21'324.25	
1404017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	3'285.60		-400.00	2'885.60
1404018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	164'883.30		-16'000.00	148'883.30
1404020	BCP, clés électroniques	74'550.00	1'334.05	-12'350.00	63'534.05
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	12'729.20		-670.00	12'059.20
1404022	Jardin du souvenir (cimetière de Rochefort)	34'698.85		-2'160.00	32'538.85
1404023	Baraquement militaire de Combanné	8'345.00		-1'400.00	6'945.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	17'020.00		-500.00	16'520.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	22'871.00		-680.00	22'191.00
1404026	Abribus	69'600.00		-2'050.00	67'550.00
1404027	Tour du sel	126'860.00		-3'730.00	123'130.00
1404028	Baraque des pansements	54'317.00		-1'600.00	52'717.00
1404029	Garage Brot-Dessous	9'811.00		-290.00	9'521.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	6'560.00		-190.00	6'370.00
1404032	Réfection Bureau communal	48'084.30		-2'850.00	45'234.30
1404033	Renouvèlement installation de tir à 300m	48'450.85		-2'550.00	45'900.85
1404034	BCP - Toiture solaire et assainissement énergétique	760'262.18		-18'050.00	742'212.18
1404035	Ouvrages militaires Sauge / Jogne	34'250.00		-3'450.00	30'800.00
1404036	Réfection salle de l'Aréteau	38'355.56		-2'000.00	36'355.56
1404037	Réaménagement strucutre d'accueil parascolaire	59'383.83		-3'000.00	56'383.83
1404200	Step de Champ-du-Moulin	119'000.00		-3'500.00	115'500.00
1404201	Step de Brot-Dessous	71'400.00		-2'100.00	69'300.00
1404203	Réfection et adaptation Pl. du Collège 8 (épicerie)		167'515.85		167'515.85
1405	**Forêts**	**1'361'600.00**			**1'361'600.00**
1405000	Forêts communales de Rochefort	1'361'600.00			1'361'600.00
1406	**Biens mobiliers PA**	**64'063.40**	**17'596.50**	**-26'970.00**	**54'689.90**
1406001	Véhicule Land Cruiser, forêt / 2016	10'769.00		-5'000.00	5'769.00
1406002	Véhicule Caddy, voirie / 2015	4'205.80		-3'000.00	1'205.80
1406003	Véhicule Lindner, voirie / 2014	13'500.00		-13'500.00	
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP	11'520.00		-2'880.00	8'640.00
1406006	Fraise à neige Fujii	12'510.00		-1'390.00	11'120.00
1406007	Système de géolocalisation	11'558.60		-1'200.00	10'358.60
1406008	Lame à neige Fujii		17'596.50		17'596.50
142	**Immobilisations incorporelles**	**424'852.49**	**112'113.86**	**-97'508.00**	**439'458.35**
1427	**Immobilisations incorporelles en cours**	**424'852.49**	**112'113.86**	**-97'508.00**	**439'458.35**
1427000	Etude Plan directeur régional (1ère étape)	4'688.00		-4'688.00	
1427005	Etude requalification Place du Collège	20'151.05		-2'520.00	17'631.05
1427006	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 2	116'161.45	73'765.70	-55'200.00	134'727.15

Comptes 2024

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2024	Débit	Crédit	situation au 31.12.2024
1427007	Révision du PAL, études spécifiques	156'906.63	37'245.56	-17'500.00	176'652.19
1427008	Modernisation du système de gestion du réseau d'eau (Ritop)	41'056.00		-8'200.00	32'856.00
1427009	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 3		1'102.60		1'102.60
14270004	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	85'889.36		-9'400.00	76'489.36
145	**Participations, capital social**	**425'764.15**	**33'612.05**	**-2'500.00**	**456'876.20**
1454	**Participations aux entreprises publiques**	**386'264.15**	**33'612.05**		**419'876.20**
1454000	Actions Vadec SA	54'911.60			54'911.60
1454002	Actions SEVT SA	260'209.55	30'453.95		290'663.50
1454003	Actions Groupe E SA	71'143.00	3'158.10		74'301.10
1456	**Participations aux organisations privées à but non lucratif**	**39'500.00**		**-2'500.00**	**37'000.00**
1456000	Subventionnement AACRO	39'500.00		-2'500.00	37'000.00
2	**PASSIF**	**-19'873'815.59**	**4'593'964.56**	**-4'253'412.67**	**-19'533'263.70**
20	**Capitaux de tiers**	**-4'434'204.27**	**3'845'638.10**	**-3'637'110.32**	**-4'225'676.49**
200	**Engagements courants**		**2'409'423.48**	**-2'409'423.48**	
2001	**Comptes courants avec des tiers**		**2'406'104.45**	**-2'406'104.45**	
2001101	Compte courant charges sociales et assurances		310'731.20	-310'731.20	
2001105	Compte courant écolages (EOREN, CESCOLE)		1'055'354.90	-1'055'354.90	
2001106	Compte courant Facture sociale		1'040'018.35	-1'040'018.35	
2002	**Impôts**		**3'319.03**	**-3'319.03**	
2002201	TVA due fonctionnement - Eau		128.73	-128.73	
2002203	TVA due fonctionnement - Epuration		1'482.15	-1'482.15	
2002207	TVA due fonctionnement - Déchets		1'708.15	-1'708.15	
201	**Engagements financiers à court terme**	**-30'959.15**		**-58'575.25**	**-89'534.40**
2011	**Engagements envers les collectiv. et les synd. de communes**	**-30'959.15**		**-58'575.25**	**-89'534.40**
2011000	Avance aide sociale	-30'959.15		-9'340.75	-40'299.90
2011001	Avance c/c Guichet sociale régional (GSR)			-49'234.50	-49'234.50
204	**Passifs de régularisation**	**-1'053'867.72**	**1'063'014.62**	**-1'134'279.49**	**-1'125'132.59**
2049	**Autres passifs de régularisation, compte de résultats**	**-1'053'867.72**	**1'063'014.62**	**-1'134'279.49**	**-1'125'132.59**
2049098	Revenus payés d'avance	-4'840.00	4'840.00	-2'740.00	-2'740.00
2049099	Charges à payer	-1'049'027.72	1'058'174.62	-1'131'539.49	-1'122'392.59
205	**Provisions à court terme**	**-20'936.40**	**15'500.00**	**-19'832.10**	**-25'268.50**
2050	**Prov. court terme prestations suppl. du personnel**	**-20'936.40**	**15'500.00**	**-19'832.10**	**-25'268.50**
2050000	Provision heures supplémentaires	-20'936.40	15'500.00	-19'832.10	-25'268.50
206	**Engagements financiers à long terme**	**-3'125'150.00**	**357'700.00**		**-2'767'450.00**
2063	**Emprunts**	**-3'125'150.00**	**357'700.00**		**-2'767'450.00**
2063002	Postfinance, 1'500'000 CHF, 2.75%, 2011-2026	-600'000.00	75'000.00		-525'000.00
2063004	Postfinance, 500'000 CHF, 1.29%, 2014-2024	-50'000.00	50'000.00		
2063005	Prêt LIM, Sagneule Merdasson, 1996-2025, 0%	-17'200.00	8'600.00		-8'600.00
2063006	Prêt LIM, CAD - PGEE, 2005-2025, 0%	-41'700.00	20'850.00		-20'850.00
2063007	Prêt LIM, CAD, 2009-2029, 0%	-16'250.00	3'250.00		-13'000.00
2063008	Postfinance, CHF 1 mio, 2018-2028, 0.99%	-500'000.00	100'000.00		-400'000.00
2063009	Postfinance, CHF 1 mio, 2022-2032, 0.99%	-900'000.00	100'000.00		-800'000.00
2063010	Postfinance, CHF 1 mio, 2023-2033, 2.08%	-1'000'000.00			-1'000'000.00
208	**Provisions à long terme**	**-45'000.00**		**-15'000.00**	**-60'000.00**
2081	**Provisions pour les prétentions à long terme du personnel**	**-45'000.00**		**-15'000.00**	**-60'000.00**
2081000	Provisions pont AVS	-45'000.00		-15'000.00	-60'000.00
209	**Engag. envers les FS et les fds enregistr. comme capit. de tiers**	**-158'291.00**			**-158'291.00**
2091	**Engagem. envers les fds enregistrés comme capitaux de tiers**	**-158'291.00**			**-158'291.00**
2091000	Fonds contribution abris PCi	-158'291.00			-158'291.00
29	**Capitaux propres**	**-15'439'611.32**	**748'326.46**	**-616'302.35**	**-15'307'587.21**
290	**Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)**	**-384'719.27**	**93'460.05**	**-6'309.45**	**-297'568.67**
2900	**Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres**	**-384'719.27**	**93'460.05**	**-6'309.45**	**-297'568.67**
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)	-143'158.31	53'572.44		-89'585.87

Comptes 2024

Bilan détaillé		situation au 01.01.2024	Débit	Crédit	situation au 31.12.2024
2900004	Réserve eau	-31'788.08	17'404.21		-14'383.87
2900005	Réserve épuration	-161'785.54	22'483.40		-139'302.14
2900006	Réserve déchets ménages	-34'871.27		-5'740.00	-40'611.27
2900007	Réserve - déchets entreprises	-13'116.07		-569.45	-13'685.52
291	**Fonds**	**-394'914.55**	**161'797.86**	**-504'104.75**	**-737'221.44**
2910	**Fonds enregistrés comme capitaux propres**	**-394'914.55**	**161'797.86**	**-504'104.75**	**-737'221.44**
2910101	Fonds forestier de réserve	-193'750.60		-203'551.20	-397'301.80
2910102	Fonds à vocation énergétique	-165'163.95	6'541.10	-22'050.00	-180'672.85
2910103	Fonds des routes	-36'000.00			-36'000.00
2910104	Fonds d'entretien du patrimoine financier		155'256.76	-278'503.55	-123'246.79
293	**Préfinancements**	**-1'237'500.00**	**13'750.00**		**-1'223'750.00**
2930	**Préfinancements**	**-1'237'500.00**	**13'750.00**		**-1'223'750.00**
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00			-250'000.00
2930001	Préfinancement réaménagement Place du Collège	-300'000.00			-300'000.00
2930002	Préfinancement centrale solaire photovoltaïque	-332'500.00	8'750.00		-323'750.00
2930003	Préfinancement Chapelle Brot-Dessous	-165'000.00			-165'000.00
2930004	Préfinancement assainissement énergétique BCP	-190'000.00	5'000.00		-185'000.00
294	**Réserve de politique budgétaire**	**-432'698.00**			**-432'698.00**
2940	**Réserve de politique budgétaire**	**-432'698.00**			**-432'698.00**
2940000	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00			-432'698.00
295	**Réserve liée au retraitement**	**-4'874'698.00**	**203'170.00**		**-4'671'528.00**
2950	**Compte général**	**-4'874'698.00**	**203'170.00**		**-4'671'528.00**
2950000	Réserve liée au retraitement du bilan (PA)	-4'874'698.00	203'170.00		-4'671'528.00
296	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-276'148.55**	**276'148.55**		
2960	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-276'148.55**	**276'148.55**		
2960000	Réserve de fluctuations de valeurs	-276'148.55	276'148.55		
299	**Excédent/découvert du bilan**	**-7'838'932.95**		**-105'888.15**	**-7'944'821.10**
2999	**Résultats cumulés des années précédentes**	**-7'838'932.95**		**-105'888.15**	**-7'944'821.10**
2999000	Fortune nette	-7'838'932.95		-105'888.15	-7'944'821.10

Commune de Rochefort

3. Compte de résultat à trois niveaux, par nature

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

Comptes 2024

	Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
Charges d'exploitation		**6'174'944.30**	**5'726'705**	**448'239**	**5'682'262.97**	**492'681**
30	Charges de personnel	1'017'791.30	1'042'330	-24'539	1'011'310.90	6'480
31	Biens, services et charges d'expl.	1'363'755.10	1'229'370	134'385	1'220'841.70	142'913
33	Amortissements du patrimoine administratif	689'422.25	628'940	60'482	625'076.65	64'346
35	Attributions aux fonds et financements spé..	251'756.65	50'390	201'367	67'295.17	184'461
36	Charges de transfert	2'615'849.65	2'562'635	53'215	2'536'125.10	79'725
37	Subventions redistribuées	47'686.80	43'000	4'687	41'617.80	6'069
39	Imputations internes	188'682.55	170'040	18'643	179'995.65	8'687
Revenus d'exploitation		**-5'917'615.87**	**-5'454'305**	**-463'311**	**-5'581'433.55**	**-336'182**
40	Revenus fiscaux	-3'842'637.35	-3'605'300	-237'337	-3'716'655.95	-125'981
42	Taxes	-899'730.04	-960'500	60'770	-1'000'516.96	100'787
43	Revenus divers	-52'035.74	-63'500	11'464	-102'375.97	50'340
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-113'160.05	-19'920	-93'240	-61'154.22	-52'006
46	Revenus de transfert	-773'683.34	-592'045	-181'638	-479'117.00	-294'566
47	Subventions à redistribuer	-47'686.80	-43'000	-4'687	-41'617.80	-6'069
49	Imputations internes	-188'682.55	-170'040	-18'643	-179'995.65	-8'687
Résultat des activités d'exploitation		**257'328.43**	**272'400**	**-15'072**	**100'829.42**	**156'499**
34	Charges financières	242'031.54	75'030	167'002	69'462.52	172'569
44	Revenus financiers	-233'071.36	-182'900	-50'171	-223'063.17	-10'008
Résultat provenant de financements		**8'960.18**	**-107'870**	**116'830**	**-153'600.65**	**162'561**
Résultat opérationnel		**266'288.61**	**164'530**	**101'759**	**-52'771.23**	**319'060**
38	Charges extraordinaires					
48	Revenus extraordinaires	-372'176.76	-215'910	-156'267	-216'920.00	-155'257
Résultat extraordinaire		**-372'176.76**	**-215'910**	**-156'267**	**-216'920.00**	**-155'257**
Total du compte de résultats		**-105'888.15**	**-51'380**	**-54'508**	**-269'691.23**	**163'803**

Commune de Rochefort

4. Compte de résultat et d'investissement condensés en fonctionnelle

Récapitulation fonctionnelle à une, deux et quatre positions

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Fonctionnelle	**-105'888.15**	**998'720.00**	**-1'104'608.15**	**-269'691.23**	**163'803.08**
	Total des Charges	6'416'975.84	5'801'735.00	615'240.84	5'751'725.49	665'250.35
	Total des Revenus	-6'522'863.99	-5'853'115.00	-669'748.99	-6'021'416.72	-501'447.27
0	**Administration Générale**	**663'524.85**	**840'750.00**	**-177'225.15**	**603'160.17**	**60'364.68**
	Charges	987'781.71	961'510.00	26'271.71	921'764.36	66'017.35
	Revenus	-324'256.86	-260'760.00	-63'496.86	-318'604.19	-5'652.67
1	**Ordre et sécurité publique**	**188'146.50**	**190'085.00**	**-1'938.50**	**175'675.47**	**12'471.03**
	Charges	230'555.65	233'905.00	-3'349.35	216'988.15	13'567.50
	Revenus	-42'409.15	-43'820.00	1'410.85	-41'312.68	-1'096.47
2	**Formation**	**1'216'665.44**	**1'213'650.00**	**3'015.44**	**1'169'792.55**	**46'872.89**
	Charges	1'256'395.44	1'252'880.00	3'515.44	1'209'522.55	46'872.89
	Revenus	-39'730.00	-39'230.00	-500.00	-39'730.00	
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**59'998.05**	**66'430.00**	**-6'431.95**	**85'948.25**	**-25'950.20**
	Charges	123'922.53	124'000.00	-77.47	143'798.25	-19'875.72
	Revenus	-63'924.48	-57'570.00	-6'354.48	-57'850.00	-6'074.48
4	**Santé**	**74'203.00**	**53'140.00**	**21'063.00**	**52'186.30**	**22'016.70**
	Charges	74'203.00	53'140.00	21'063.00	52'186.30	22'016.70
5	**Sécurité sociale**	**992'117.42**	**936'310.00**	**55'807.42**	**945'371.89**	**46'745.53**
	Charges	992'117.42	926'310.00	65'807.42	945'371.89	46'745.53
6	**Trafic**	**615'858.04**	**776'560.00**	**-160'701.96**	**541'837.50**	**74'020.54**
	Charges	657'383.64	634'990.00	22'393.64	610'733.10	46'650.54
	Revenus	-41'525.60	-54'530.00	13'004.40	-68'895.60	27'370.00
7	**Protection environnement et aménagement**	**162'496.46**	**265'935.00**	**-103'438.54**	**96'357.85**	**66'138.61**
	Charges	829'002.50	805'970.00	23'032.50	864'495.76	-35'493.26
	Revenus	-666'506.04	-670'035.00	3'528.96	-768'137.91	101'631.87
8	**Economie publique**	**144'701.61**	**448'700.00**	**-303'998.39**	**77'930.10**	**66'771.51**
	Charges	1'001'499.00	714'600.00	286'899.00	703'724.82	297'774.18
	Revenus	-856'797.39	-669'900.00	-186'897.39	-625'794.72	-231'002.67
9	**Finances et impôts**	**-4'223'599.52**	**-3'792'840.00**	**-430'759.52**	**-4'017'951.31**	**-205'648.21**
	Charges	264'114.95	94'430.00	169'684.95	83'140.31	180'974.64
	Revenus	-4'487'714.47	-4'057'270.00	-430'444.47	-4'101'091.62	-386'622.85

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
0	**Administration Générale**	**663'524.85**	**700'750**	**-37'225**	**603'160.17**	**60'365**
01	Législatif et exécutif	114'395.57	112'700	1'696	111'409.98	2'986
02	Services généraux	549'129.28	588'050	-38'921	491'750.19	57'379
1	**Ordre et sécurité publique**	**188'146.50**	**190'085**	**-1'939**	**175'675.47**	**12'471**
11	Sécurité publique	7'839.05	4'600	3'239	10'997.55	-3'159
14	Questions juridiques	39'867.20	41'570	-1'703	36'622.97	3'244
15	Service du feu	95'920.35	97'425	-1'505	89'113.60	6'807
16	Défense	44'519.90	46'490	-1'970	38'941.35	5'579
2	**Formation**	**1'216'665.44**	**1'213'650**	**3'015**	**1'169'792.55**	**46'873**
21	Scolarité obligatoire	1'202'376.25	1'193'250	9'126	1'153'361.40	49'015
23	Formation professionnelle initiale	14'289.19	20'400	-6'111	16'431.15	-2'142
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**59'998.05**	**66'430**	**-6'432**	**85'948.25**	**-25'950**
32	Culture, autres	13'108.00	13'500	-392	12'996.00	112
34	Sports et loisirs	12'803.20	15'000	-2'197	9'616.40	3'187
35	Eglises et affaires religieuses	34'086.85	37'930	-3'843	63'335.85	-29'249
4	**Santé**	**74'203.00**	**53'140**	**21'063**	**52'186.30**	**22'017**
42	Soins ambulatoires	74'203.00	53'020	21'183	52'186.30	22'017
49	Santé publique, non mentionné ailleurs		120	-120		
5	**Sécurité sociale**	**992'117.42**	**926'310**	**65'807**	**945'371.89**	**46'746**
51	Maladie et accident	251'839.40	216'930	34'909	242'427.15	9'412
53	Vieillesse et survivants	10'116.30	5'500	4'616	5'803.00	4'313
54	Famille et jeunesse	279'626.43	251'750	27'876	265'906.66	13'720
55	Chômage	45'922.35	46'600	-678	43'132.93	2'789
57	Aide sociale et domaine de l'asile	404'612.94	405'530	-917	388'102.15	16'511
6	**Trafic**	**615'858.04**	**580'460**	**35'398**	**541'837.50**	**74'021**
61	Circulation routière	392'536.84	355'430	37'107	347'144.65	45'392
62	Transports publics	223'321.20	225'030	-1'709	194'692.85	28'628
7	**Protection environnement et aménagement**	**162'496.46**	**135'935**	**26'561**	**96'357.85**	**66'139**
71	Approvisionnement en eau					
72	Traitement des eaux usées					
73	Gestion des déchets	41'748.48	36'235	5'513	39'209.35	2'539
74	Aménagements	18'920.16	24'000	-5'080	27'769.40	-8'849
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	7'002.77	16'150	-9'147	5'794.15	1'209
77	Protection de l'environnement, autres	14'751.45	6'060	8'691	3'679.00	11'072
79	Aménagement du territoire	80'073.60	53'490	26'584	19'905.95	60'168
8	**Economie publique**	**144'701.61**	**44'700**	**100'002**	**77'930.10**	**66'772**
81	Agriculture	3'273.25	2'500	773	2'318.15	955
82	Sylviculture	168'864.71	70'260	98'605	102'439.15	66'426
84	Tourisme	4'794.80	3'940	855	5'201.60	-407
87	Combustibles et énergie	-32'231.15	-32'000	-231	-32'028.80	-202
9	**Finances et impôts**	**-4'223'599.52**	**-3'962'840**	**-260'760**	**-4'017'951.31**	**-205'648**
91	Impôts	-3'838'587.35	-3'601'400	-237'187	-3'712'815.95	-125'771
93	Péréquation financière et compensation..	-286'820.00	-298'830	12'010	-203'905.00	-82'915
96	Administration de la fortune et de la dette	-97'680.92	-62'110	-35'571	-100'759.86	3'079
97	Redistributions	-511.25	-500	-11	-470.50	-41
	Excédent des charges/revenus (-)	**-105'888.15**	**-51'380**	**-54'508**	**-269'691.23**	**163'803**

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
0	**Administration Générale**	**663'524.85**	**700'750**	**-37'225**	**603'160.17**	**60'365**
0110	Législatif	16'024.35	15'100	924	13'447.40	2'577
0120	Exécutif	98'371.22	97'600	771	97'962.58	409
0210	Administration des finances et des..	128'246.20	126'740	1'506	124'805.67	3'441
0220	Services généraux, autres	303'331.38	305'060	-1'729	287'649.46	15'682
0290	Immeubles administratifs	117'551.70	156'250	-38'698	79'295.06	38'257
1	**Ordre et sécurité publique**	**188'146.50**	**190'085**	**-1'939**	**175'675.47**	**12'471**
1110	Police	7'839.05	4'600	3'239	10'997.55	-3'159
1400	Questions juridiques (en général)	30'717.25	30'130	587	28'624.08	2'093
1406	Office régional de l'état civil	9'149.95	11'440	-2'290	7'998.89	1'151
1500	Service du feu (en général)	95'920.35	97'425	-1'505	89'113.60	6'807
1610	Défense militaire	6'405.90	4'960	1'446	2'662.50	3'743
1620	Protection civile (en général)	38'114.00	41'530	-3'416	36'278.85	1'835
2	**Formation**	**1'216'665.44**	**1'213'650**	**3'015**	**1'169'792.55**	**46'873**
2111	Cycle élémentaire	280'198.00	249'200	30'998	237'793.25	42'405
2120	Degré primaire	377'875.30	355'400	22'475	340'582.30	37'293
2130	Degré secondaire	397'281.60	435'800	-38'518	416'314.05	-19'032
2170	Bâtiments scolaires	73'499.25	74'850	-1'351	85'421.80	-11'923
2192	Ecoles obligatoires autres	73'522.10	78'000	-4'478	73'250.00	272
2300	Formation professionnelle initiale	14'289.19	20'400	-6'111	16'431.15	-2'142
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**59'998.05**	**66'430**	**-6'432**	**85'948.25**	**-25'950**
3290	Culture, non mentionné ailleurs	13'108.00	13'500	-392	12'996.00	112
3420	Loisirs	12'803.20	15'000	-2'197	9'616.40	3'187
3500	Paroisse protestante	33'086.85	36'930	-3'843	62'335.85	-29'249
3501	Eglise catholique	1'000.00	1'000		1'000.00	
4	**Santé**	**74'203.00**	**53'140**	**21'063**	**52'186.30**	**22'017**
4220	Services de sauvetage	74'203.00	53'020	21'183	52'186.30	22'017
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs		120	-120		
5	**Sécurité sociale**	**992'117.42**	**926'310**	**65'807**	**945'371.89**	**46'746**
5120	Réductions de primes	251'839.40	216'930	34'909	242'427.15	9'412
5330	Prestations aux retraités	10'116.30	5'500	4'616	5'803.00	4'313
5410	Allocations familiales	13'752.42	14'190	-438	14'280.39	-528
5430	Avance et recouvrement des pensions..	1'531.43	2'460	-929	1'963.05	-432
5451	Crèches et garderies	264'342.58	235'100	29'243	249'663.22	14'679
5510	Assurance chômage	16'545.67	15'700	846	14'900.26	1'645
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	29'376.68	30'900	-1'523	28'232.67	1'144
5720	Aide matérielle légale	304'328.26	309'700	-5'372	299'330.75	4'998
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	25'048.63	23'830	1'219	19'182.95	5'866
5796	Guichets sociaux régionaux	75'236.05	72'000	3'236	69'588.45	5'648
6	**Trafic**	**615'858.04**	**580'460**	**35'398**	**541'837.50**	**74'021**
6150	Routes communales	389'208.59	351'920	37'289	339'954.90	49'254
6190	Routes, autres	3'328.25	3'510	-182	7'189.75	-3'862
6220	Trafic régional	3'200.00	3'000	200	5'018.10	-1'818
6230	Trafic d'agglomération	218'439.60	220'030	-1'590	200'225.50	18'214
6231	Noctambus	1'781.60	2'000	-218	2'210.55	-429
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	-100.00		-100	-12'761.30	12'661
7	**Protection environnement et aménagement**	**162'496.46**	**135'935**	**26'561**	**96'357.85**	**66'139**
7100	Approvisionnement en eau (en général)					
7200	Traitement des eaux usées (en général)					
7301	Gestion des déchets ménages	41'748.48	36'235	5'513	39'209.35	2'539
7303	Gestion des déchets entreprises					
7410	Corrections de cours d'eau	18'920.16	24'000	-5'080	27'769.40	-8'849
7610	Protection de l'air et du climat	1'670.75	1'760	-89	2'755.20	-1'084
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	5'332.02	14'390	-9'058	3'038.95	2'293
7710	Cimetières, crématoires	14'751.45	6'060	8'691	3'679.00	11'072
7900	Aménagement du territoire (en général)	78'813.90	52'240	26'574	18'659.55	60'154
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	1'259.70	1'250	10	1'246.40	13
8	**Economie publique**	**144'701.61**	**44'700**	**100'002**	**77'930.10**	**66'772**
8120	Améliorations structurelles	3'273.25	2'500	773	2'318.15	955
8200	Sylviculture	168'864.71	70'260	98'605	102'439.15	66'426
8400	Tourisme	4'794.80	3'940	855	5'201.60	-407

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
8712	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-32'231.15	-32'000	-231	-32'028.80	-202
8720	Chauffage à distance					
9	**Finances et impôts**	**-4'223'599.52**	**-3'962'840**	**-260'760**	**-4'017'951.31**	**-205'648**
9100	Impôts communaux généraux	-3'785'158.07	-3'550'000	-235'158	-3'658'968.47	-126'190
9101	Impôts spéciaux	-53'429.28	-51'400	-2'029	-53'847.48	418
9300	Péréquation financière et compensation..	-286'820.00	-298'830	12'010	-203'905.00	-82'915
9610	Intérêts	-74'272.82	-26'540	-47'733	-62'889.31	-11'384
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-22'108.10	-34'270	12'162	-36'570.55	14'462
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	-1'300.00	-1'300		-1'300.00	
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-511.25	-500	-11	-470.50	-41
	Excédent des charges/revenus (-)	**-105'888.15**	**-51'380**	**-54'508**	**-269'691.23**	**163'803**

Commune de Rochefort

5. Détails des comptes

a) Compte de résultat détaillé avec commentaires / b) Récapitulation par nature
c) Compte des investissements détaillé

a) Compte de résultat détaillé, avec commentaires

01100	**Conseil général**
30000.00	Jetons de présence du législatif
30900.00	En 2024, les élu-e-s ont eu l'occasion de suivre des cours dédiés à la fonction de membre du législatif
31020.02	Publication dans la Feuille officielle d'arrêtés du Conseil général
31051.00	Souper/sortie du Conseil général et accueil des nouveaux citoyens
31320.02	Coût inhérent à la révision annuelle des comptes de l'exercice 2024

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
305-30593.00	Cotisations sociales (part employeur et part employé) prises en charge par la Commune
30900.00	Formation des conseillers communaux (cours dispensés en début de législature)
31051.00	Manifestations et réceptions de la Commune (souper personnel, vin d'honneur, cadeau aîné-e-s, etc.)
43090.00	Restitution de jetons de présence (Step Saunerie, SEVT SA, 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)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation instituée depuis le 1er janvier 2020
31020.00	Matériel pour facturation (eau, épuration, déchets, CAD, taxe chiens, divers)

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Administration Générale	**663'524.85**	**700'750**	**-37'225**	**603'160.17**	**60'365**
	Charges	987'781.71	961'510	26'272	921'764.36	66'017
	Revenus	-324'256.86	-260'760	-63'497	-318'604.19	-5'653
01	**Législatif et exécutif**	**114'395.57**	**112'700**	**1'696**	**111'409.98**	**2'986**
	Charges	117'991.55	115'700	2'292	114'457.98	3'534
	Revenus	-3'595.98	-3'000	-596	-3'048.00	-548
0110	**Législatif**	**16'024.35**	**15'100**	**924**	**13'447.40**	**2'577**
	Charges	16'024.35	15'100	924	13'447.40	2'577
30	**Charges de personnel**	**3'820.00**	**3'500**	**320**	**2'650.00**	**1'170**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	3'320.00	3'500	-180	2'650.00	670
30900.00	Formation et perfection. du personnel	500.00		500		500
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**12'204.35**	**11'600**	**604**	**10'797.40**	**1'407**
31020.02	Publications et annonces	984.20	1'000	-16	384.00	600
31051.00	Frais de réception	3'653.15	3'000	653	2'874.40	779
31320.02	Révision des comptes communaux	7'567.00	7'600	-33	7'539.00	28
0120	**Exécutif**	**98'371.22**	**97'600**	**771**	**97'962.58**	**409**
	Charges	101'967.20	100'600	1'367	101'010.58	957
	Revenus	-3'595.98	-3'000	-596	-3'048.00	-548
30	**Charges de personnel**	**87'033.00**	**87'600**	**-567**	**88'797.45**	**-1'764**
30000.02	Honoraires du Conseil communal	39'500.00	39'500		39'500.00	
30000.04	Vacations du Conseil communal	35'851.30	36'000	-149	37'626.80	-1'776
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	9'595.25	9'850	-255	9'689.60	-94
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'407.50	1'600	-193	1'438.30	-31
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	64.45	70	-6	65.85	-1
30592.00	Cotisations LAE	133.35	140	-7	136.25	-3
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	311.15	440	-129	340.65	-30
30900.00	Formation et perfection. du personnel	170.00		170		170
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**14'934.20**	**13'000**	**1'934**	**12'213.13**	**2'721**
31051.00	Frais de réception	14'934.20	13'000	1'934	12'213.13	2'721
43	**Revenus divers**	**-3'595.98**	**-3'000**	**-596**	**-3'048.00**	**-548**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'595.98	-3'000	-596	-3'048.00	-548
02	**Services généraux**	**549'129.28**	**588'050**	**-38'921**	**491'750.19**	**57'379**
	Charges	869'790.16	845'810	23'980	807'306.38	62'484
	Revenus	-320'660.88	-257'760	-62'901	-315'556.19	-5'105
0210	**Administration des finances et des contrib..**	**128'246.20**	**126'740**	**1'506**	**124'805.67**	**3'441**
	Charges	135'756.04	130'740	5'016	125'479.99	10'276
	Revenus	-7'509.84	-4'000	-3'510	-674.32	-6'836
30	**Charges de personnel**	**78'523.05**	**77'640**	**883**	**74'628.65**	**3'894**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	450.00	300	150	300.00	150
30100.00	Salaires du personnel administratif	61'479.50	60'870	610	58'726.20	2'753
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'080.00	1'260	-180	1'080.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	4'042.45	3'900	142	3'870.20	172
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	7'561.10	7'560	1	7'244.50	317
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	124.85	130	-5	120.95	4
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'168.00	1'280	-112	1'115.45	53
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'194.65	1'820	375	1'750.25	444
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	53.45	50	3	50.90	3
30592.00	Cotisations LAE	111.00	110	1	105.75	5
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	258.05	360	-102	264.45	-6
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**57'232.99**	**53'100**	**4'133**	**50'851.34**	**6'382**
31020.00	Imprimés	1'500.00	1'500		1'500.00	

02100	**Service financier**
31090.01	Coût inhérent au système de paiements par cartes au Bureau communal (frais)
31300.01	Répartition des frais inhérents aux encaissements (BVR) principalement
31300.03	Frais téléphones et abonnements (répartition administration/service financier)
31300.04	Frais de procédures et de poursuites
31331.00	Montant perçu par le Canton pour la gestion de l'impôt en 2024
31340.00	Couverture d'assurance contractée (RC organe de société)
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
31811.01	ADB, remises et non valeurs découlant principalement de la perception de l'impôt (BU)
43090.00	Récupérations diverses (principalement des frais de procédures découlant de la perception de l'impôt)
45000.00	Prélèvement à provision pour heures supplémentaires

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)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s
31000.00	Montant nécessaire aux achats courants de l'administration
31020.00	Papier factures, enveloppes, photocopies et impressions
31020.02	Publications et avis administratifs
31030.00	Abonnement au quotidien ArcInfo et autres revues
31100.00	Acquisitions diverses destinées à l'administration
31130.00	Aucun renouvèlement de poste de travail n'a été effectué en 2024
31300.00	Droits d'auteur et cotisations aux associations professionnelles
31300.01	Exclusivement affranchissement et autres frais postaux (taxes)
31300.03	Frais téléphones et abonnements (Internet notamment)
31300.05	Cotisations diverses (Association des communes suisses, saKado, etc.)
31332.00	Contrat de prestations usuel (Service informatique de l'entité neuchâteloise - SIEN)
31332.01	Montant perçu annuellement pour l'accès au Nœud cantonal (informatique)
31340.00	Primes d'assurances (compte général, excepté : ECAP, véhicules et bâtiments)
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
31620.00	Leasing photocopieur (forfait)
31990.00	Frais divers administration
35000.00	Ajustement 2024 de la provision "Heures supplémentaires du personnel" (constituée en 2018)
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, notamment la recette en lien avec le contrat-formation
45000.00	Prélèvement à provision pour heures supplémentaires
46120.00	Recette inhérente à l'administration du Conseil régional de sécurité publique (CRSP)
49100.00	Imputation interne Administration / Déchets des ménages

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
31090.01	Frais de vente	580.66	500	81	1'666.58	-1'086
31300.01	Frais postaux	1'537.10	1'500	37	1'500.00	37
31300.03	Téléphones	600.00	600		600.00	
31300.04	Frais de poursuites	4'484.95	5'000	-515	342.35	4'143
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	19'620.00	18'500	1'120	19'360.00	260
31340.00	Primes d'assurances	997.50	1'000	-3	997.50	
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'500.00	2'500		2'500.00	
31810.00	Pertes sur créances effectives				170.00	-170
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	25'412.78	22'000	3'413	22'214.91	3'198
43	**Revenus divers**	**-2'859.84**	**-4'000**	**1'140**	**-674.32**	**-2'186**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'859.84	-4'000	1'140	-669.69	-2'190
43900.00	Autres revenus				-4.63	5
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-4'650.00**		**-4'650**		**-4'650**
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-4'650.00		-4'650		-4'650
0220	**Services généraux, autres**	**303'331.38**	**305'060**	**-1'729**	**287'649.46**	**15'682**
	Charges	329'125.27	313'560	15'565	309'787.18	19'338
	Revenus	-25'793.89	-8'500	-17'294	-22'137.72	-3'656
30	**Charges de personnel**	**236'861.05**	**234'950**	**1'911**	**220'008.75**	**16'852**
30100.00	Salaires du personnel administratif	189'982.55	186'850	3'133	177'273.85	12'709
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'380.00	1'380		1'380.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	12'502.00	11'960	542	11'683.35	819
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	20'710.70	22'200	-1'489	19'383.25	1'327
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	459.80	380	80	365.20	95
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	3'610.15	3'930	-320	3'368.90	241
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	6'910.50	6'670	241	5'283.20	1'627
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	165.05	160	5	154.95	10
30592.00	Cotisations LAE	342.30	340	2	318.70	24
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	798.00	1'080	-282	797.35	1
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**72'077.92**	**72'810**	**-732**	**71'610.78**	**467**
31000.00	Matériel de bureau	3'411.21	4'000	-589	2'763.89	647
31020.00	Imprimés	3'617.25	4'000	-383	1'284.50	2'333
31020.02	Publications et annonces	3'076.35	1'900	1'176	1'700.45	1'376
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	202.70	350	-147	308.00	-105
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	707.10	1'000	-293	2'147.15	-1'440
31130.00	Matériel informatique	99.95	5'000	-4'900	4'688.10	-4'588
31300.00	Prestations de services de tiers	569.70	1'000	-430	513.20	57
31300.01	Frais postaux	4'148.80	3'000	1'149	6'040.18	-1'891
31300.03	Téléphones	2'786.85	2'000	787	2'284.15	503
31300.05	Cotisations	2'034.30	360	1'674	860.00	1'174
31332.00	Contrat de prestation informatique	27'973.00	26'200	1'773	26'407.90	1'565
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	3'105.00	3'000	105	2'967.35	138
31340.00	Primes d'assurances	10'619.45	11'200	-581	10'295.45	324
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'000.00	4'000		4'000.00	
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	4'651.27	4'800	-149	4'691.51	-40
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'074.99	1'000	75	658.95	416
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**14'444.35**		**14'444**	**12'498.95**	**1'945**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..	14'444.35		14'444	12'498.95	1'945
36	**Charges de transfert**	**5'741.95**	**5'800**	**-58**	**5'668.70**	**73**
36120.16	Part communale au SIAr (archives)	5'741.95	5'800	-58	5'668.70	73
43	**Revenus divers**	**-10'968.89**	**-4'000**	**-6'969**	**-5'097.72**	**-5'871**
43900.00	Autres revenus	-10'968.89	-4'000	-6'969	-5'097.72	-5'871
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-10'850.00**		**-10'850**	**-13'000.00**	**2'150**
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-10'850.00		-10'850	-13'000.00	2'150
46	**Revenus de transfert**	**-3'000.00**	**-3'000**		**-3'000.00**	
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-3'000.00	-3'000		-3'000.00	
49	**Imputations internes**	**-975.00**	**-1'500**	**525**	**-1'040.00**	**65**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-975.00	-1'500	525	-1'040.00	65

02900	**Immeubles administratifs**
30000.00	Jetons de présence Commission du patrimoine bâti
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)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation instituée depuis le 1er janvier 2020
30900.00	En 2024, une formation pour l'élimination des nids de frelons asiatiques a été suivie par un collaborateur
31010.00	Matériel divers pour les bâtiments communaux
31100.00	Remplacement du tapis de la salle de gymnastique en 2024
31120.00	Matériel (habits) destiné aux collaborteurs en charge des bâtiments
31200.01	Chauffage bâtiments (BCP, chapelle de Brot-Dessous)
31200.02	Facture d'électricité du BCP et du Bureau communal de Brot-Dessous
31200.03	Consommation d'eau du BCP et du Bureau communal de Brot-Dessous
31200.04	Taxe déchets BCP et frais en relation (sacs taxés)
31340.00	Prime d'assurance ECAP
31440.00	Outre l'entretien courant du patrimoine administratif l'on peut relever en 2024 la réfection du socle de la table de ping-pong du BCP, le raccordement d'un des locaux de la Chassagnettaz à l'électricité, l'installation d'une prise extérieure (380) pour les manifestations au BCP et le remplacement des luminaires de la salle Tablettes
31500.00	Montant dévolu à l'entretien annuel (sécurité) des engins de gymnastique.
31700.00	Frais de déplacements et autres frais en lien avec le parc immobilier du patrimoine administratif
33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
33200.00	Amortissement de l'étude relative à la requalification de la Place du Collège
39100.00	Imputation interne travaux autres services (voirie, forêt)
42500.05	Recette relative au rachat du courant produit par notre installation solaire. La matérialisation comptable liée à notre installation solaire est délicate (sous-compteurs). Seuls les bâtiments du Collège et du BCP bénéficient de l'autoconsommation (gratuité de l'électricité)
43900.00	Intervention de notre personnel pour FireForce Sàrl (chauffage à distance)
44390.00	Facturation de l'électricité au Chauffage à distance, ce dernier ne bénéficiant pas de l'autoconsommation
44700.00	Locations des locaux, y compris celles des services communaux
48930.00	Prélèvement aux préfinancements "BCP, assainissement énergétique" et "BCP, toiture solaire"
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
49100.00	Imputation interne travaux autres services (eau, eau usée notamment)

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
0290	**Immeubles administratifs**	**117'551.70**	**156'250**	**-38'698**	**79'295.06**	**38'257**
	Charges	404'908.85	401'510	3'399	372'039.21	32'870
	Revenus	-287'357.15	-245'260	-42'097	-292'744.15	5'387
30	**Charges de personnel**	**129'015.55**	**129'920**	**-904**	**119'066.10**	**9'949**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	300.00		300		300
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	101'104.25	101'110	-6	94'638.25	6'466
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'200.00	1'200		1'200.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	6'663.05	6'470	193	6'236.55	427
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	10'416.00	10'420	-4	9'973.80	442
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	1'706.45	3'230	-1'524	1'720.65	-14
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'921.40	2'120	-199	1'798.45	123
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	3'609.60	3'010	600	2'820.35	789
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	88.05	90	-2	82.35	6
30592.00	Cotisations LAE	181.95	180	2	169.95	12
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	424.80	590	-165	425.75	-1
30900.00	Formation et perfection. du personnel	1'400.00	1'500	-100		1'400
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**78'629.30**	**80'000**	**-1'371**	**69'841.01**	**8'788**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	880.70	1'000	-119	298.65	582
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	4'910.75	1'000	3'911		4'911
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	399.00	500	-101	488.80	-90
31200.01	Chauffage	14'414.25	20'000	-5'586	16'590.00	-2'176
31200.02	Electricité	2'928.10	8'000	-5'072	5'400.20	-2'472
31200.03	Eau	2'772.45	2'000	772	1'849.70	923
31200.04	Déchets	483.50	300	184	830.00	-347
31340.00	Primes d'assurances	6'690.40	7'000	-310	6'885.75	-195
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	42'208.60	37'200	5'009	32'987.66	9'221
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	1'933.75	3'000	-1'066	4'042.85	-2'109
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'007.80		1'008	467.40	540
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**183'530.00**	**186'590**	**-3'060**	**171'230.00**	**12'300**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	181'010.00	184'070	-3'060	168'710.00	12'300
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'520.00	2'520		2'520.00	
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**				**2'083.10**	**-2'083**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				2'083.10	-2'083
39	**Imputations internes**	**13'734.00**	**5'000**	**8'734**	**9'819.00**	**3'915**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	13'734.00	5'000	8'734	9'819.00	3'915
42	**Taxes**	**-8'019.40**	**-9'000**	**981**	**-15'490.15**	**7'471**
42500.05	Vente d'électricité (installation photovoltaïque)	-8'019.40	-9'000	981	-15'490.15	7'471
43	**Revenus divers**	**-3'302.50**		**-3'303**	**-5'951.00**	**2'649**
43900.00	Autres revenus	-3'302.50		-3'303	-5'951.00	2'649
44	**Revenus financiers**	**-98'420.25**	**-94'000**	**-4'420**	**-96'461.00**	**-1'959**
44390.00	Remboursement de charges	-7'795.25	-7'000	-795	-3'920.00	-3'875
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-90'625.00	-87'000	-3'625	-92'541.00	1'916
48	**Revenus extraordinaires**	**-94'160.00**	**-93'160**	**-1'000**	**-94'160.00**	
48930.00	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750.00	-12'750	-1'000	-13'750.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-80'410.00	-80'410		-80'410.00	
49	**Imputations internes**	**-83'455.00**	**-49'100**	**-34'355**	**-80'682.00**	**-2'773**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-83'455.00	-49'100	-34'355	-80'682.00	-2'773

11100	**Sécurité communale**
31010.00	Achat de matériel et de fournitures, de type Roby-Dog, sacs, etc.
31301.00	Coût inhérent à la convention passée avec la commune de Milvignes (agents de sécurité)
31320.00	Contrat de prestations avec une société de sécurité pour la notification des commandements de payer
36120.00	Part communale au Conseil régional de sécurité publique (CRSP)
42100.00	Montant alloué par le SCAN pour les retraits de plaques effectués par nos soins
42700.00	Part restituée à la Commune sur les amendes
46110.03	Dédommagement de l'Office des poursuites (OP) pour les notifications des commandements de payer

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)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation instituée depuis le 1er janvier 2020
30900.00	Cours suivi en 2024 par notre nouveau collaborateur
36110.00	Part Etat - Emoluments CdH. Le système de facturation a été modifié en 2024. A l'avenir, seule la recette inhérente aux travaux de notre Contrôle de l'habitant devrait figurer dans nos comptes
42100.00	Emoluments CdH refacturés. Diminution de la recette en lien avec la modification du système de répartition décidée par le Service des migrations

14060	**Office régional de l'Etat civil**
36010.04	Part Etat - Documents d'identité
36120.01	Part (coût net) à l'Etat civil régional

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	**188'146.50**	**190'085**	**-1'939**	**175'675.47**	**12'471**
	Charges	230'555.65	233'905	-3'349	216'988.15	13'568
	Revenus	-42'409.15	-43'820	1'411	-41'312.68	-1'096
11	**Sécurité publique**	**7'839.05**	**4'600**	**3'239**	**10'997.55**	**-3'159**
	Charges	18'775.05	14'200	4'575	17'358.05	1'417
	Revenus	-10'936.00	-9'600	-1'336	-6'360.50	-4'576
1110	**Police**	**7'839.05**	**4'600**	**3'239**	**10'997.55**	**-3'159**
	Charges	18'775.05	14'200	4'575	17'358.05	1'417
	Revenus	-10'936.00	-9'600	-1'336	-6'360.50	-4'576
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**17'967.10**	**14'000**	**3'967**	**17'186.65**	**780**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'827.60	2'000	-172	1'845.40	-18
31301.00	Contrat de prestation police	8'619.15	3'000	5'619	8'615.20	4
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	7'520.35	9'000	-1'480	6'726.05	794
36	**Charges de transfert**	**807.95**	**200**	**608**	**171.40**	**637**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	807.95	200	608	171.40	637
42	**Taxes**	**-230.00**	**-1'600**	**1'370**	**-1'272.50**	**1'043**
42100.00	Emoluments administratifs	-200.00	-600	400	-800.00	600
42700.00	Amendes	-30.00	-1'000	970	-472.50	443
46	**Revenus de transfert**	**-10'706.00**	**-8'000**	**-2'706**	**-5'088.00**	**-5'618**
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-10'706.00	-8'000	-2'706	-5'088.00	-5'618
14	**Questions juridiques**	**39'867.20**	**41'570**	**-1'703**	**36'622.97**	**3'244**
	Charges	47'110.35	51'570	-4'460	47'345.15	-235
	Revenus	-7'243.15	-10'000	2'757	-10'722.18	3'479
1400	**Questions juridiques (en général)**	**30'717.25**	**30'130**	**587**	**28'624.08**	**2'093**
	Charges	34'215.40	35'630	-1'415	34'798.35	-583
	Revenus	-3'498.15	-5'500	2'002	-6'174.27	2'676
30	**Charges de personnel**	**34'088.70**	**31'630**	**2'459**	**31'319.05**	**2'770**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	150.00	300	-150	240.00	-90
30100.00	Salaires du personnel administratif	26'802.95	24'870	1'933	24'604.45	2'199
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	540.00	360	180	540.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'765.55	1'590	176	1'621.80	144
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'714.80	3'090	-375	2'475.85	239
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	55.45	50	5	50.70	5
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	509.35	520	-11	467.40	42
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	956.60	640	317	732.65	224
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	23.25	20	3	20.90	2
30592.00	Cotisations LAE	47.95	50	-2	44.75	3
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	112.80	140	-27	110.55	2
30900.00	Formation et perfection. du personnel	410.00		410	410.00	
36	**Charges de transfert**	**126.70**	**4'000**	**-3'873**	**3'479.30**	**-3'353**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	126.70	4'000	-3'873	3'331.60	-3'205
36370.00	Subventions aux personnes physiques				147.70	-148
42	**Taxes**	**-3'498.15**	**-5'500**	**2'002**	**-6'174.27**	**2'676**
42100.00	Emoluments administratifs	-3'498.15	-5'500	2'002	-6'174.27	2'676
1406	**Office régional de l'état civil**	**9'149.95**	**11'440**	**-2'290**	**7'998.89**	**1'151**
	Charges	12'894.95	15'940	-3'045	12'546.80	348
	Revenus	-3'745.00	-4'500	755	-4'547.91	803
36	**Charges de transfert**	**12'894.95**	**15'940**	**-3'045**	**12'546.80**	**348**
36010.04	Documents d'identité - part Etat	2'537.40	3'500	-963	3'029.60	-492
36120.01	Emoluments état civil de district	10'357.55	12'440	-2'082	9'517.20	840

14060	**Office régional de l'Etat civil**
42100.00	Emoluments documents d'identité établi par l'administration

15000	**Service du feu**
30000.00	Jetons de présence de la Commission de police du feu
31340.00	Primes ECAP hangars des pompiers
31420.00	Montant dévolu à l'entretien des hydrantes.
31600.00	Location hangar des pompiers (refacturée)
33004.00	Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
36120.18	Part communale au Syndicat de la sécurité civile du Littoral (SSCL)
39100.00	Imputation interne pour travaux autres services
46120.00	Refacturation au SSCL de la location du hangar des pompiers
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

16100	**Défense militaire**
31340.00	Prime ECAP ciblerie
31440.00	En 2024, le pare-balle en bois situé derrière les cibles a été remplacé et agrandi selon les directives de l'inspecteur fédéral
33004.00	Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
33009.00	Amortissement récupérateurs de balles et modernisation ligne de tir à 300m
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	Entretien des abris de protection civile
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
42	**Taxes**	**-3'745.00**	**-4'500**	**755**	**-4'547.91**	**803**
42100.00	Emoluments administratifs	-3'745.00	-4'500	755	-4'547.91	803
15	**Service du feu**	**95'920.35**	**97'425**	**-1'505**	**89'113.60**	**6'807**
	Charges	105'110.35	106'605	-1'495	98'303.60	6'807
	Revenus	-9'190.00	-9'180	-10	-9'190.00	
1500	**Service du feu (en général)**	**95'920.35**	**97'425**	**-1'505**	**89'113.60**	**6'807**
	Charges	105'110.35	106'605	-1'495	98'303.60	6'807
	Revenus	-9'190.00	-9'180	-10	-9'190.00	
30	**Charges de personnel**	**120.00**	**240**	**-120**	**120.00**	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	120.00	240	-120	120.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**15'577.40**	**15'920**	**-343**	**11'077.65**	**4'500**
31340.00	Primes d'assurances	235.85	220	16	223.15	13
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	9'641.55	10'000	-358	5'154.50	4'487
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'700.00	5'700		5'700.00	
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**3'490.00**	**3'480**	**10**	**3'490.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'490.00	3'480	10	3'490.00	
36	**Charges de transfert**	**83'984.95**	**85'465**	**-1'480**	**82'448.95**	**1'536**
36120.18	Part communale SSCL	83'984.95	85'465	-1'480	82'448.95	1'536
39	**Imputations internes**	**1'938.00**	**1'500**	**438**	**1'167.00**	**771**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	1'938.00	1'500	438	1'167.00	771
46	**Revenus de transfert**	**-5'700.00**	**-5'700**		**-5'700.00**	
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-5'700.00	-5'700		-5'700.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'490.00**	**-3'480**	**-10**	**-3'490.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-3'490.00	-3'480	-10	-3'490.00	
16	**Défense**	**44'519.90**	**46'490**	**-1'970**	**38'941.35**	**5'579**
	Charges	59'559.90	61'530	-1'970	53'981.35	5'579
	Revenus	-15'040.00	-15'040		-15'040.00	
1610	**Défense militaire**	**6'405.90**	**4'960**	**1'446**	**2'662.50**	**3'743**
	Charges	7'075.90	5'630	1'446	3'332.50	3'743
	Revenus	-670.00	-670		-670.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**3'855.90**	**110**	**3'746**	**112.50**	**3'743**
31340.00	Primes d'assurances	118.30	110	8	112.50	6
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	3'737.60		3'738		3'738
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**3'220.00**	**5'520**	**-2'300**	**3'220.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	670.00		670	670.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'550.00	5'520	-2'970	2'550.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-670.00**	**-670**		**-670.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-670.00	-670		-670.00	
1620	**Protection civile (en général)**	**38'114.00**	**41'530**	**-3'416**	**36'278.85**	**1'835**
	Charges	52'484.00	55'900	-3'416	50'648.85	1'835
	Revenus	-14'370.00	-14'370		-14'370.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**12'294.90**	**14'020**	**-1'725**	**12'739.05**	**-444**
31200.02	Electricité	426.70	500	-73	504.45	-78
31200.03	Eau	567.20	600	-33	566.00	1
31340.00	Primes d'assurances	551.40	520	31	521.85	30
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	349.60	2'000	-1'650	746.75	-397
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	10'400.00	10'400		10'400.00	

16200	**Protection civile**
33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
36110.20	Part à l'Office régional de protection civile, CHF 13.50 par habitant
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

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**19'570.00**	**19'570**		**19'570.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	19'570.00	19'570		19'570.00	
36	**Charges de transfert**	**20'328.10**	**20'210**	**118**	**18'328.80**	**1'999**
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'901.00	17'710	191	17'712.00	189
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	2'427.10	2'500	-73	616.80	1'810
39	**Imputations internes**	**291.00**	**2'100**	**-1'809**	**11.00**	**280**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	291.00	2'100	-1'809	11.00	280
48	**Revenus extraordinaires**	**-14'370.00**	**-14'370**		**-14'370.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-14'370.00	-14'370		-14'370.00	

21110 Cycle élémentaire / Cycle 1
36120.05 47.5 élèves / CHF 5'898.91

21200 Degré primaire / Cycle 2
31300.21 Aucune participation à des traitements orthophoniques en 2024
36120.05 50.5 élèves / CHF 7'482.68

21300 Degré secondaire / Cycle 3
36120.05 30 élèves / CHF 13'242.72

21700 Bâtiment scolaire (Collège de Rochefort)
30100.01 Traitement de la concierge du Collège de Rochefort
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)
30593.00 Fonds formation apprenti(e)s
31200.01 Consommation de chaleur à distance
31200.02 Consommation d'électricité (bâtiment en autoconsommation avec le BCP)
31200.03 Consommation d'eau
31200.04 Taxe déchets Collège et frais en lien (sacs taxés)
31340.00 Prime ECAP du Collège de Rochefort
31440.00 Montant dévolu à l'entretien courant du Collège de Rochefort. Aménagement d'une porte coulissante et de tables d'appoint réalisées en 2024
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
48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
49100.00 Conciergerie de la structure d'accueil parascolaire (imputation interne)

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Formation	**1'216'665.44**	**1'213'650**	**3'015**	**1'169'792.55**	**46'873**
	Charges	1'256'395.44	1'252'880	3'515	1'209'522.55	46'873
	Revenus	-39'730.00	-39'230	-500	-39'730.00	
21	**Scolarité obligatoire**	**1'202'376.25**	**1'193'250**	**9'126**	**1'153'361.40**	**49'015**
	Charges	1'242'106.25	1'232'480	9'626	1'193'091.40	49'015
	Revenus	-39'730.00	-39'230	-500	-39'730.00	
2111	**Cycle élémentaire**	**280'198.00**	**249'200**	**30'998**	**237'793.25**	**42'405**
	Charges	280'198.00	249'200	30'998	237'793.25	42'405
36	**Charges de transfert**	**280'198.00**	**249'200**	**30'998**	**237'793.25**	**42'405**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	280'198.00	249'200	30'998	237'793.25	42'405
2120	**Degré primaire**	**377'875.30**	**355'400**	**22'475**	**340'582.30**	**37'293**
	Charges	377'875.30	355'400	22'475	340'582.30	37'293
31	**Biens, services et charges d'expl.**		**1'000**	**-1'000**	**288.00**	**-288**
31300.21	Orthophonie, logopédie		1'000	-1'000	288.00	-288
36	**Charges de transfert**	**377'875.30**	**354'400**	**23'475**	**340'294.30**	**37'581**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	377'875.30	354'400	23'475	340'294.30	37'581
2130	**Degré secondaire**	**397'281.60**	**435'800**	**-38'518**	**416'314.05**	**-19'032**
	Charges	397'281.60	435'800	-38'518	416'314.05	-19'032
36	**Charges de transfert**	**397'281.60**	**435'800**	**-38'518**	**416'314.05**	**-19'032**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	397'281.60	435'800	-38'518	416'314.05	-19'032
2170	**Bâtiments scolaires**	**73'499.25**	**74'850**	**-1'351**	**85'421.80**	**-11'923**
	Charges	113'229.25	114'080	-851	125'151.80	-11'923
	Revenus	-39'730.00	-39'230	-500	-39'730.00	
30	**Charges de personnel**	**27'854.45**	**29'540**	**-1'686**	**26'700.35**	**1'154**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	23'342.80	23'350	-7	22'488.05	855
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	527.75	1'500	-972	508.25	20
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'549.40	2'550	-1	2'424.00	125
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	393.95	750	-356	408.85	-15
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	152.10	490	-338	146.30	6
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	833.30	700	133	670.15	163
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	7.10	20	-13	6.55	1
30592.00	Cotisations LAE	14.30	40	-26	13.70	1
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	33.75	140	-106	34.50	-1
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**27'906.80**	**25'210**	**2'697**	**30'224.80**	**-2'318**
31200.01	Chauffage	9'131.30	8'000	1'131	9'607.60	-476
31200.02	Electricité	765.95	1'900	-1'134	1'470.00	-704
31200.03	Eau	852.95	1'400	-547	1'111.75	-259
31200.04	Déchets	641.00	600	41	200.00	441
31340.00	Primes d'assurances	1'838.10	1'710	128	1'739.95	98
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	11'077.50	8'000	3'078	12'495.50	-1'418
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'600.00	3'600		3'600.00	
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**52'830.00**	**52'830**		**59'126.65**	**-6'297**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	52'830.00	52'830		59'126.65	-6'297
39	**Imputations internes**	**4'638.00**	**6'500**	**-1'862**	**9'100.00**	**-4'462**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	4'638.00	6'500	-1'862	9'100.00	-4'462
48	**Revenus extraordinaires**	**-35'230.00**	**-35'230**		**-35'230.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-35'230.00	-35'230		-35'230.00	
49	**Imputations internes**	**-4'500.00**	**-4'000**	**-500**	**-4'500.00**	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-4'500.00	-4'000	-500	-4'500.00	

21920 **Ecoles obligatoires, autres**

31300.00 Transports scolaires Brot-Dessous, Fretereules, Champ-du-Moulin, Montezillon, Les Prises, Crostand

23000 **Formation professionnelle initiale**

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

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
2192	**Ecoles obligatoires autres**	**.73'522.10**	**78'000**	**-4'478**	**73'250.00**	**272**
	Charges	73'522.10	78'000	-4'478	73'250.00	272
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**73'522.10**	**78'000**	**-4'478**	**73'250.00**	**272**
31300.00	Prestations de services de tiers	73'522.10	78'000	-4'478	73'250.00	272
23	**Formation professionnelle initiale**	**14'289.19**	**20'400**	**-6'111**	**16'431.15**	**-2'142**
	Charges	14'289.19	20'400	-6'111	16'431.15	-2'142
2300	**Formation professionnelle initiale**	**14'289.19**	**20'400**	**-6'111**	**16'431.15**	**-2'142**
	Charges	14'289.19	20'400	-6'111	16'431.15	-2'142
36	**Charges de transfert**	**14'289.19**	**20'400**	**-6'111**	**16'431.15**	**-2'142**
36110.05	Part communale aux bourses d'études	14'289.19	20'400	-6'111	16'431.15	-2'142

32900 Culture, autres

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

36340.00 Subventionnement au Bibliobus

34200 Loisirs (général)

31440.00 Entretien de la Place de jeux de la Place du Collège

31990.00 Organisation de la Fête nationale et soirée cinéma 2024. Cette dernière a généré un bénéfice de CHF 842.28 qui a été intégralement versé à l'Association SOS Faons

36360.00 Subventions diverses (SLR, Passeport Vacances, Neuchâtel Ski de fond, Ludothèque, etc.).

35000 Paroisse protestante

31200.01 Consommation chaleur à distance

31200.02 Consommation d'électricité

31200.03 Consommation d'eau

31200.04 Taxe déchets entreprises

31340.00 Primes assurances ECAP

31440.03 Entretien courant. A noter la réparation d'une fuite d'eau (conduite d'alimentation du Temple) en 2023

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 Locations Temple de Rochefort

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**59'998.05**	**66'430**	**-6'432**	**85'948.25**	**-25'950**
	Charges	123'922.53	124'000	-77	143'798.25	-19'876
	Revenus	-63'924.48	-57'570	-6'354	-57'850.00	-6'074
32	**Culture, autres**	**13'108.00**	**13'500**	**-392**	**12'996.00**	**112**
	Charges	13'108.00	13'500	-392	12'996.00	112
3290	**Culture, non mentionné ailleurs**	**13'108.00**	**13'500**	**-392**	**12'996.00**	**112**
	Charges	13'108.00	13'500	-392	12'996.00	112
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**2'500.00**	**2'500**		**2'500.00**	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'500.00	2'500		2'500.00	
36	**Charges de transfert**	**10'608.00**	**11'000**	**-392**	**10'496.00**	**112**
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'608.00	11'000	-392	10'496.00	112
34	**Sports et loisirs**	**12'803.20**	**15'000**	**-2'197**	**9'616.40**	**3'187**
	Charges	18'807.68	15'000	3'808	9'616.40	9'191
	Revenus	-6'004.48		-6'004		-6'004
3420	**Loisirs**	**12'803.20**	**15'000**	**-2'197**	**9'616.40**	**3'187**
	Charges	18'807.68	15'000	3'808	9'616.40	9'191
	Revenus	-6'004.48		-6'004		-6'004
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**15'033.40**	**9'000**	**6'033**	**6'783.40**	**8'250**
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	2'443.10		2'443		2'443
31990.00	Autres charges d'exploitation	12'590.30	9'000	3'590	6'783.40	5'807
36	**Charges de transfert**	**3'774.28**	**6'000**	**-2'226**	**2'833.00**	**941**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	3'774.28	6'000	-2'226	2'833.00	941
42	**Taxes**	**-6'004.48**		**-6'004**		**-6'004**
42500.00	Ventes	-6'004.48		-6'004		-6'004
35	**Eglises et affaires religieuses**	**34'086.85**	**37'930**	**-3'843**	**63'335.85**	**-29'249**
	Charges	92'006.85	95'500	-3'493	121'185.85	-29'179
	Revenus	-57'920.00	-57'570	-350	-57'850.00	-70
3500	**Paroisse protestante**	**33'086.85**	**36'930**	**-3'843**	**62'335.85**	**-29'249**
	Charges	91'006.85	94'500	-3'493	120'185.85	-29'179
	Revenus	-57'920.00	-57'570	-350	-57'850.00	-70
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**8'452.60**	**9'100**	**-647**	**16'988.85**	**-8'536**
31200.01	Chauffage	3'932.90	3'800	133	4'149.95	-217
31200.02	Electricité	1'182.10	1'300	-118	1'164.85	17
31200.03	Eau	294.65	300	-5	288.40	6
31200.04	Déchets	200.00	200		200.00	
31340.00	Primes d'assurances	1'591.10	1'500	91	1'506.10	85
31440.03	Entretien du Temple	1'251.85	2'000	-748	9'679.55	-8'428
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**81'394.25**	**81'400**	**-6**	**100'070.00**	**-18'676**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	81'394.25	81'400	-6	100'070.00	-18'676
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**	**160.00**	**3'000**	**-2'840**	**2'127.00**	**-1'967**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	160.00	3'000	-2'840	2'127.00	-1'967
44	**Revenus financiers**	**-350.00**		**-350**	**-280.00**	**-70**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-350.00		-350	-280.00	-70

35000 **Paroisse protestante**
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

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
48	**Revenus extraordinaires**	**-57'570.00**	**-57'570**		**-57'570.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-57'570.00	-57'570		-57'570.00	
3501	**Eglise catholique**	**1'000.00**	**1'000**		**1'000.00**	
	Charges	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	

42200	**Services de sauvetage**
36120.17	ECAP - Missions de secours : GRIMP
36120.19	Part aux ambulances / CHF 35.00 par habitant + malus sur comptes 2023

49000	**Santé publique, autres**
30000.00	Aucune sollicitation de la Commission de salubrité publique en 2024

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Santé	**74'203.00**	**53'140**	**21'063**	**52'186.30**	**22'017**
	Charges	74'203.00	53'140	21'063	52'186.30	22'017
42	**Soins ambulatoires**	**74'203.00**	**53'020**	**21'183**	**52'186.30**	**22'017**
	Charges	74'203.00	53'020	21'183	52'186.30	22'017
4220	**Services de sauvetage**	**74'203.00**	**53'020**	**21'183**	**52'186.30**	**22'017**
	Charges	74'203.00	53'020	21'183	52'186.30	22'017
36	**Charges de transfert**	**74'203.00**	**53'020**	**21'183**	**52'186.30**	**22'017**
36120.17	ECAP - missions de secours	6'669.80	7'020	-350	472.30	6'198
36120.19	Part communale service d'ambulances	67'533.20	46'000	21'533	51'714.00	15'819
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**		**120**	**-120**		
	Charges		120	-120		
4900	**Santé publique, non mentionné ailleurs**		**120**	**-120**		
	Charges		120	-120		
30	**Charges de personnel**		**120**	**-120**		
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions		120	-120		

51200 Réductions de primes
36110.02 Subventionnement primes LAMAL, selon système "pot commun" via facture sociale

53300 Prestations aux retraités
36370.00 Coût de la course des aînés organisée chaque année

54100 Allocations familiales
36110.09 Participation aux ALFA pour personnes sans activités lucratives

54300 Avance et recouvrement des pensions alimentaires
36110.14 Part au financement des avances sur contributions d'entretien

54510 Crèches et garderies
31200.01 Chauffage structure d'accueil parascolaire
31200.02 Electricité structure d'accueil parascolaire
31200.03 Eau structure d'accueil parascolaire
31600.00 Loyer structure d'accueil parascolaire (Place du Collège 6)
36360.01 Subventionnement aux structures d'accueil pré et parascolaires
36360.03 Subventionnement à l'Association privée Sakado
39100.00 Conciergerie structure d'acccueil parascolaire (imputation interne conciergerie Collège)

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Sécurité sociale	**992'117.42**	**926'310**	**65'807**	**945'371.89**	**46'746**
	Charges	992'117.42	926'310	65'807	945'371.89	46'746
51	**Maladie et accident**	**251'839.40**	**216'930**	**34'909**	**242'427.15**	**9'412**
	Charges	251'839.40	216'930	34'909	242'427.15	9'412
5120	**Réductions de primes**	**251'839.40**	**216'930**	**34'909**	**242'427.15**	**9'412**
	Charges	251'839.40	216'930	34'909	242'427.15	9'412
36	**Charges de transfert**	**251'839.40**	**216'930**	**34'909**	**242'427.15**	**9'412**
36110.02	Subsides LAMal	251'839.40	216'930	34'909	242'427.15	9'412
53	**Vieillesse et survivants**	**10'116.30**	**5'500**	**4'616**	**5'803.00**	**4'313**
	Charges	10'116.30	5'500	4'616	5'803.00	4'313
5330	**Prestations aux retraités**	**10'116.30**	**5'500**	**4'616**	**5'803.00**	**4'313**
	Charges	10'116.30	5'500	4'616	5'803.00	4'313
36	**Charges de transfert**	**10'116.30**	**5'500**	**4'616**	**5'803.00**	**4'313**
36370.00	Subventions aux personnes physiques	10'116.30	5'500	4'616	5'803.00	4'313
54	**Famille et jeunesse**	**279'626.43**	**251'750**	**27'876**	**265'906.66**	**13'720**
	Charges	279'626.43	251'750	27'876	265'906.66	13'720
5410	**Allocations familiales**	**13'752.42**	**14'190**	**-438**	**14'280.39**	**-528**
	Charges	13'752.42	14'190	-438	14'280.39	-528
36	**Charges de transfert**	**13'752.42**	**14'190**	**-438**	**14'280.39**	**-528**
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	13'752.42	14'190	-438	14'280.39	-528
5430	**Avance et recouvrement des pensions ali..**	**1'531.43**	**2'460**	**-929**	**1'963.05**	**-432**
	Charges	1'531.43	2'460	-929	1'963.05	-432
36	**Charges de transfert**	**1'531.43**	**2'460**	**-929**	**1'963.05**	**-432**
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	1'531.43	2'460	-929	1'963.05	-432
5451	**Crèches et garderies**	**264'342.58**	**235'100**	**29'243**	**249'663.22**	**14'679**
	Charges	264'342.58	235'100	29'243	249'663.22	14'679
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**27'606.70**	**27'600**	**7**	**26'958.65**	**648**
31200.01	Chauffage	2'863.65	2'000	864	2'678.05	186
31200.02	Electricité	639.35	1'200	-561	408.05	231
31200.03	Eau	703.70	1'000	-296	472.55	231
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	23'400.00	23'400		23'400.00	
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**3'000.00**	**3'500**	**-500**		**3'000**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'000.00	3'500	-500		3'000
36	**Charges de transfert**	**229'235.88**	**200'000**	**29'236**	**218'204.57**	**11'031**
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	147'711.84	150'000	-2'288	154'728.61	-7'017
36360.03	Subventionnement à Sakado	81'524.04	50'000	31'524	63'475.96	18'048
39	**Imputations internes**	**4'500.00**	**4'000**	**500**	**4'500.00**	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	4'500.00	4'000	500	4'500.00	
55	**Chômage**	**45'922.35**	**46'600**	**-678**	**43'132.93**	**2'789**
	Charges	45'922.35	46'600	-678	43'132.93	2'789
5510	**Assurance chômage**	**16'545.67**	**15'700**	**846**	**14'900.26**	**1'645**

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)

57900 Assistance, autres
36110.10 Participation aux instances privées œuvrant dans le domaine social
36360.00 Dons 2024

57960 Guichet sociaux régionaux
36120.00 Part aux charges d'exploitation du Guichet social régional du Val-de-Ruz.

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Charges	16'545.67	15'700	846	14'900.26	1'645
36	**Charges de transfert**	**16'545.67**	**15'700**	**846**	**14'900.26**	**1'645**
36110.03	Part sur financement LACI	16'545.67	15'700	846	14'900.26	1'645
5590	**Chômage, non mentionné ailleurs**	**29'376.68**	**30'900**	**-1'523**	**28'232.67**	**1'144**
	Charges	29'376.68	30'900	-1'523	28'232.67	1'144
36	**Charges de transfert**	**29'376.68**	**30'900**	**-1'523**	**28'232.67**	**1'144**
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	29'376.68	30'900	-1'523	28'232.67	1'144
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**404'612.94**	**405'530**	**-917**	**388'102.15**	**16'511**
	Charges	404'612.94	405'530	-917	388'102.15	16'511
5720	**Aide matérielle légale**	**304'328.26**	**309'700**	**-5'372**	**299'330.75**	**4'998**
	Charges	304'328.26	309'700	-5'372	299'330.75	4'998
36	**Charges de transfert**	**304'328.26**	**309'700**	**-5'372**	**299'330.75**	**4'998**
36110.04	Lutte contre les abus	5'223.87	5'880	-656	5'462.23	-238
36110.06	Aide sociale	299'104.39	303'320	-4'216	293'868.52	5'236
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif		500	-500		
5790	**Assistance, non mentionné ailleurs**	**25'048.63**	**23'830**	**1'219**	**19'182.95**	**5'866**
	Charges	25'048.63	23'830	1'219	19'182.95	5'866
36	**Charges de transfert**	**25'048.63**	**23'830**	**1'219**	**19'182.95**	**5'866**
36110.10	Social privé	24'848.63	23'830	1'019	16'682.95	8'166
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	200.00		200	2'500.00	-2'300
5796	**Guichets sociaux régionaux**	**75'236.05**	**72'000**	**3'236**	**69'588.45**	**5'648**
	Charges	75'236.05	72'000	3'236	69'588.45	5'648
36	**Charges de transfert**	**75'236.05**	**72'000**	**3'236**	**69'588.45**	**5'648**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	75'236.05	72'000	3'236	69'588.45	5'648

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)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation instituée depuis le 1er janvier 2020
31010.00	Matériel d'exploitation voirie
31010.02	Carburant pour véhicules (Caddy, Lindner et machines)
31100.00	Acquisition d'une nouvelle poubelle "requin" en 2024
31110.00	Acquisition en 2024 d'une ridelle (Lindner), d'un débrouissailleuse, d'une élagueuse et d'une défonceuse électr.
31110.02	Des travaux de marquage et d'entretien (signalisation routière) ont été entrepris en 2024
31120.00	Matériel de corps du voyer (renouvèlement). Equipement de voirie pour le nouvel apprenti
31200.00	Principalement : énergie utilisée pour l'éclairage public
31200.02	Electricité des hangars occupés par la voirie
31200.04	Sacs taxés poubelles publiques et roby-dog
31300.03	Frais liés à la téléphonie
31320.00	Campagne de vidange des dépotoirs de routes 2024 et réparation barrière H10 (sinistre chute d'un arbre)
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 consacré à l'entretien des routes en 2024. Principalement : réfection du chemin des Prises et des Coeuries
31410.01	Montant nécessaire à l'accomplissement du service de déneigement (contrat prestataire externe, location véhicule forestier, location véhicule de remplacement Lindner, achat chlorure et saumure)
31510.00	Montant nécessaire à l'entretien courant de nos véhicules, machines et appareils. Comme en 2023, une grosse réparation est intervenue sur le véhicule Lindner
31600.00	Location des locaux utilisés par la voirie (BCP)
31700.00	Frais de 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)
35000.00	Ajustement de la provision heures supplémentaires
39100.00	Imputation interne pour les travaux entrepris pour la voirie par les autres services
42401.23	Taxe(s) d'équipement encaissée(s) en 2024
43090.00	Revenus divers et autres recettes, notamment les émoluments facturés pour les permis de fouilles

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Trafic	**615'858.04**	**580'460**	**35'398**	**541'837.50**	**74'021**
	Charges	657'383.64	634'990	22'394	610'733.10	46'651
	Revenus	-41'525.60	-54'530	13'004	-68'895.60	27'370
61	**Circulation routière**	**392'536.84**	**355'430**	**37'107**	**347'144.65**	**45'392**
	Charges	428'069.79	389'960	38'110	403'278.95	24'791
	Revenus	-35'532.95	-34'530	-1'003	-56'134.30	20'601
6150	**Routes communales**	**389'208.59**	**351'920**	**37'289**	**339'954.90**	**49'254**
	Charges	424'741.54	386'450	38'292	396'089.20	28'652
	Revenus	-35'532.95	-34'530	-1'003	-56'134.30	20'601
30	**Charges de personnel**	**105'424.80**	**106'140**	**-715**	**101'345.65**	**4'079**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	78'705.25	78'700	5	75'843.95	2'861
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'400.00	2'400		2'400.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	5'187.60	5'040	148	4'999.05	189
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	9'048.60	9'050	-1	8'628.60	420
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	1'487.05	2'520	-1'033	1'378.95	108
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'495.60	1'660	-164	1'441.05	55
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'809.90	2'350	460	2'260.05	550
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	68.30	70	-2	66.25	2
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	3'750.00	3'750		3'750.00	
30592.00	Cotisations LAE	141.70	140	2	136.50	5
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	330.80	460	-129	341.25	-10
30900.00	Formation et perfection. du personnel				100.00	-100
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**232'007.39**	**187'060**	**44'947**	**204'732.30**	**27'275**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'044.50	3'000	1'045	2'530.35	1'514
31010.02	Carburants	6'404.75	6'000	405	5'945.55	459
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	2'621.00	2'500	121		2'621
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	5'915.15	6'000	-85	3'573.50	2'342
31110.02	Signalisation routière	12'695.09	4'700	7'995	3'793.65	8'901
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	709.45	2'000	-1'291	808.45	-99
31200.00	Eau, énergie, combustible	11'020.15	18'000	-6'980	15'752.55	-4'732
31200.02	Electricité	233.30	150	83	166.45	67
31200.04	Déchets	1'974.50		1'975		1'975
31300.03	Téléphones	379.60	500	-120	153.80	226
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	11'254.65		11'255		11'255
31340.00	Primes d'assurances	4'590.10	4'200	390	4'005.60	585
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	2'867.45	2'610	257	2'666.45	201
31400.00	Entretien de terrains	1'530.60	2'000	-469	552.75	978
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	87'672.90	71'000	16'673	65'815.45	21'857
31410.01	Entretien hivernal des routes	37'407.95	35'000	2'408	45'490.30	-8'082
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	25'822.25	10'000	15'822	28'559.00	-2'737
31510.02	Entretien éclairage public (EP)		1'500	-1'500	7'362.55	-7'363
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	13'900.00	16'900	-3'000	16'900.00	-3'000
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	964.00	500	464	655.90	308
31990.00	Autres charges d'exploitation		500	-500		
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**63'670.00**	**63'250**	**420**	**64'150.00**	**-480**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	36'420.00	35'750	670	34'350.00	2'070
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	2'530.00	2'530		2'530.00	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	3'950.00	4'200	-250	2'000.00	1'950
33006.01	Amort. planifiés véhicules	20'770.00	20'770		25'270.00	-4'500
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**1'515.35**		**1'515**	**349.25**	**1'166**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..	1'515.35		1'515	349.25	1'166
39	**Imputations internes**	**22'124.00**	**30'000**	**-7'876**	**25'512.00**	**-3'388**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	22'124.00	30'000	-7'876	25'512.00	-3'388
42	**Taxes**	**-756.00**		**-756**	**-23'294.70**	**22'539**
42401.23	Taxe d'équipement	-756.00		-756	-23'294.70	22'539
43	**Revenus divers**	**-1'769.95**	**-2'000**	**230**	**-3'051.60**	**1'282**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'769.95	-2'000	230	-3'051.60	1'282

61500	**Routes communales**
46010.01	Part communale à la taxe automobile (révision LRVP)
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 - Routes

62200	**Trafic régional**
33001.00	Amortissement réfection passage à niveau Gare de Chambrelien
36120.17	ECAP, missions de secours - Rail

62300	**Subvention Onde-Verte**
30000.00	Jetons de présence Commission Mobilité de Rochefort
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	Changement de système inhérent aux cartes journalières
42500.00	Vente de cartes journalières

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
46	**Revenus de transfert**	**-16'980.00**	**-13'500**	**-3'480**	**-14'009.00**	**-2'971**
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-16'980.00	-13'500	-3'480	-14'009.00	-2'971
48	**Revenus extraordinaires**	**-2'530.00**	**-2'530**		**-2'530.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-2'530.00	-2'530		-2'530.00	
49	**Imputations internes**	**-13'497.00**	**-16'500**	**3'003**	**-13'249.00**	**-248**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-13'497.00	-16'500	3'003	-13'249.00	-248
6190	**Routes, autres**	**3'328.25**	**3'510**	**-182**	**7'189.75**	**-3'862**
	Charges	3'328.25	3'510	-182	7'189.75	-3'862
36	**Charges de transfert**	**3'328.25**	**3'510**	**-182**	**7'189.75**	**-3'862**
36120.17	ECAP - missions de secours	3'328.25	3'510	-182	7'189.75	-3'862
62	**Transports publics**	**223'321.20**	**225'030**	**-1'709**	**194'692.85**	**28'628**
	Charges	229'313.85	245'030	-15'716	207'454.15	21'860
	Revenus	-5'992.65	-20'000	14'007	-12'761.30	6'769
6220	**Trafic régional**	**3'200.00**	**3'000**	**200**	**5'018.10**	**-1'818**
	Charges	3'200.00	3'000	200	5'018.10	-1'818
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**3'200.00**	**3'000**	**200**	**4'900.00**	**-1'700**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	3'200.00	3'000	200	4'900.00	-1'700
36	**Charges de transfert**				**118.10**	**-118**
36120.17	ECAP - missions de secours				118.10	-118
6230	**Trafic d'agglomération**	**218'439.60**	**220'030**	**-1'590**	**200'225.50**	**18'214**
	Charges	218'439.60	220'030	-1'590	200'225.50	18'214
30	**Charges de personnel**	**750.00**	**600**	**150**	**180.00**	**570**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	750.00	600	150	180.00	570
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**16'412.00**	**17'000**	**-588**	**18'780.20**	**-2'368**
31300.22	Abonnements TN - participation	16'412.00	17'000	-588	18'780.20	-2'368
36	**Charges de transfert**	**201'277.60**	**202'430**	**-1'152**	**181'265.30**	**20'012**
36110.11	Transports publics (pot commun)	201'277.60	202'430	-1'152	181'265.30	20'012
6231	**Noctambus**	**1'781.60**	**2'000**	**-218**	**2'210.55**	**-429**
	Charges	1'781.60	2'000	-218	2'210.55	-429
36	**Charges de transfert**	**1'781.60**	**2'000**	**-218**	**2'210.55**	**-429**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'781.60	2'000	-218	2'210.55	-429
6290	**Transports publics, non mentionné ailleurs**	**-100.00**		**-100**	**-12'761.30**	**12'661**
	Charges	5'892.65	20'000	-14'107		5'893
	Revenus	-5'992.65	-20'000	14'007	-12'761.30	6'769
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**5'892.65**	**20'000**	**-14'107**		**5'893**
31300.00	Prestations de services de tiers	5'892.65	20'000	-14'107		5'893
42	**Taxes**	**-5'992.65**	**-20'000**	**14'007**	**-12'761.30**	**6'769**
42500.00	Ventes	-5'992.65	-20'000	14'007	-12'761.30	6'769

71000	**Approvisionnement en eau**
31020.00	Matériel pour facturation
31050.00	Achats d'eau à la Ville de Neuchâtel
31110.00	Acquisition de mobilier destiné au hangar du service des eaux
31110.01	Acquisition de compteurs d'eau (renouvèlement du parc)
31200.00	Electricité des stations de pompage et des réservoirs. Reliquat décompte 2022-2023 comptabilisés en 2024
31300.03	Location de lignes pour le système d'automatisation du réseau d'eau
31320.00	Contrat inhérent au service de piquet
31430.16	Montant nécessaire à l'entretien du réseau (fuites et autres interventions). Peu de fuites survenues en 2024
31430.17	Entretien des réservoirs. L'étanchéité du réservoir de Rochefort a été entreprise en 2024
31510.00	Système d'exploitation du réseau d'eau
31810.00	Pertes sur débiteurs
31990.00	Frais divers
33002.00	Amortissements réseau et réservoirs
33009.00	Amortissements perche géolocalisation (relevés conduites)
33200.00	Amortissements système Ritop
37010.01	Redevance cantonale facturée par le Service de la protection de l'environnement
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.01	Location des compteurs d'eau
42401.02	Vente d'eau potable 2024
42401.23	Taxe(s) d'équipement encaissée(s) en 2024
45100.00	Prélèvement du déficit du compte de l'eau à la réserve du bilan qui lui est consacrée
47010.01	Redevance cantonale facturée aux clients

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**162'496.46**	**135'935**	**26'561**	**96'357.85**	**66'139**
	Charges	829'002.50	805'970	23'033	864'495.76	-35'493
	Revenus	-666'506.04	-670'035	3'529	-768'137.91	101'632
71	**Approvisionnement en eau**					
	Charges	310'338.53	310'750	-411	347'144.92	-36'806
	Revenus	-310'338.53	-310'750	411	-347'144.92	36'806
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**					
	Charges	310'338.53	310'750	-411	347'144.92	-36'806
	Revenus	-310'338.53	-310'750	411	-347'144.92	36'806
30	**Charges de personnel**				**519.95**	**-520**
30900.00	Formation et perfection. du personnel				519.95	-520
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**137'367.73**	**167'000**	**-29'632**	**198'783.17**	**-61'415**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures		2'000	-2'000	1'238.65	-1'239
31020.00	Imprimés	500.00	500		500.00	
31050.00	Denrées alimentaires	36'031.60	55'000	-18'968	64'128.80	-28'097
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	750.00	1'000	-250	5'914.30	-5'164
31110.01	Compteurs (acquisition)		500	-500	2'779.75	-2'780
31200.00	Eau, énergie, combustible	41'401.45	30'000	11'401	35'714.15	5'687
31300.03	Téléphones	4'795.40	7'000	-2'205	4'795.10	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	3'169.20	5'500	-2'331	5'095.65	-1'926
31332.00	Contrat de prestation informatique	3'912.80	2'000	1'913		3'913
31430.16	Entretien du réseau d'eau	30'141.30	56'000	-25'859	60'581.60	-30'440
31430.17	Entretien des réservoirs	12'581.15	3'000	9'581	7'957.57	4'624
31430.18	Entretien des stations de pompage		1'000	-1'000		
31430.19	Entretien des fontaines		1'000	-1'000		
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	772.50	1'000	-228	7'013.55	-6'241
31810.00	Pertes sur créances effectives	2'544.13	1'000	1'544	2'804.05	-260
31990.00	Autres charges d'exploitation	768.20	500	268	260.00	508
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**59'470.00**	**52'500**	**6'970**	**50'600.00**	**8'870**
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	50'670.00	52'500	-1'830	50'600.00	70
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	600.00		600		600
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	8'200.00		8'200		8'200
37	**Subventions redistribuées**	**47'686.80**	**43'000**	**4'687**	**41'617.80**	**6'069**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	47'686.80	43'000	4'687	41'617.80	6'069
39	**Imputations internes**	**65'814.00**	**48'250**	**17'564**	**55'624.00**	**10'190**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	48'154.00	32'500	15'654	39'744.00	8'410
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	17'660.00	15'750	1'910	15'880.00	1'780
42	**Taxes**	**-245'247.52**	**-265'000**	**19'752**	**-259'085.70**	**13'838**
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-69'937.50	-70'000	63	-69'700.00	-238
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-174'974.02	-195'000	20'026	-179'032.50	4'058
42401.23	Taxe d'équipement	-336.00		-336	-10'353.20	10'017
43	**Revenus divers**				**-12'433.50**	**12'434**
43090.00	Autres revenus d'exploitation				-12'433.50	12'434
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-17'404.21**	**-2'750**	**-14'654**	**-34'007.92**	**16'604**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-17'404.21	-2'750	-14'654	-34'007.92	16'604
47	**Subventions à redistribuer**	**-47'686.80**	**-43'000**	**-4'687**	**-41'617.80**	**-6'069**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-47'686.80	-43'000	-4'687	-41'617.80	-6'069
72	**Traitement des eaux usées**					
	Charges	222'289.52	233'270	-10'980	218'675.59	3'614
	Revenus	-222'289.52	-233'270	10'980	-218'675.59	-3'614
7200	**Traitement des eaux usées (en général)**					
	Charges	222'289.52	233'270	-10'980	218'675.59	3'614

72000	**Traitement des eaux usées**
31020.00	Matériel pour facturation
31200.00	Electricité des stations d'épuration
31200.03	Achats d'eau
31200.04	Evacuation des boues d'épuration
31340.00	Prime ECAP, station Chambrelien
31430.20	Réfection d'une conduite d'eau usée effectuée à Brot-Dessous en 2024
31510.00	Remplacement d'une pompe à la Step de Brot-Dessous en 2024
31810.00	Pertes sur débiteurs
31990.00	Frais divers
33003.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan
35100.00	Au vu du résultat du chapitre, aucune attribution à la réserve Epuration n'a été possible en 2024
36120.00	Facturation Ville de Neuchâtel pour utilisation de l'infrastructure de Corcelles et Peseux (EU Montezillon)
36120.09	Part à la STEP de la Saunerie, à Colombier
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.10	Taxe d'épuration 2024
42401.23	Taxe(s) d'équipement encaissée(s) en 2024
45100.00	Au vu de résultat du chapitre de l'épuration, un prélèvement à la réserve du bilan a été opérée en 2024
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 facturation
31300.01	Frais postaux
31300.40	Ramassage des ordures ménagères
31300.42	Déchets verts, collecte et élimination
31300.43	Récupération du papier et du carton (compacteur mixte)
31300.44	Collecte du verre
31300.46	Frais inhérents à la collecte et à l'élimination des déchets encombrants
31600.00	Location de la baraque des pansements
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 facturées par Val-de-Ruz (secteurs : Grands-Champs et Impasse des Cerisiers) et part à la Déchèterie de La Croix

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Revenus	-222'289.52	-233'270	10'980	-218'675.59	-3'614
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**48'002.06**	**27'810**	**20'192**	**26'845.66**	**21'156**
31020.00	Imprimés	500.00	500		500.00	
31200.00	Eau, énergie, combustible	5'412.45	3'000	2'412	3'570.30	1'842
31200.03	Eau	533.70	1'200	-666	992.05	-458
31200.04	Déchets	12'416.91	6'000	6'417	6'967.50	5'449
31340.00	Primes d'assurances	700.95	610	91	617.80	83
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	20'488.60	14'000	6'489	7'216.40	13'272
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	5'304.50	1'000	4'305	4'221.61	1'083
31810.00	Pertes sur créances effectives	2'330.15	1'000	1'330	2'500.00	-170
31990.00	Autres charges d'exploitation	314.80	500	-185	260.00	55
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**58'350.00**	**57'200**	**1'150**	**57'500.00**	**850**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	57'750.00	57'200	550	57'500.00	250
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	600.00		600		600
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**				**14'058.32**	**-14'058**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux				14'058.32	-14'058
36	**Charges de transfert**	**76'843.46**	**110'230**	**-33'387**	**88'496.61**	**-11'653**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	1'228.85	5'500	-4'271	5'530.45	-4'302
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	75'614.61	104'730	-29'115	82'966.16	-7'352
39	**Imputations internes**	**39'094.00**	**38'030**	**1'064**	**31'775.00**	**7'319**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	15'164.00	16'000	-836	10'745.00	4'419
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	23'930.00	22'030	1'900	21'030.00	2'900
42	**Taxes**	**-177'465.67**	**-192'000**	**14'534**	**-196'066.04**	**18'600**
42401.10	Taxe d'épuration	-176'877.72	-192'000	15'122	-177'947.94	1'070
42401.23	Taxe d'équipement	-587.95		-588	-18'118.10	17'530
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-22'483.40**	**-17'170**	**-5'313**		**-22'483**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-22'483.40	-17'170	-5'313		-22'483
46	**Revenus de transfert**	**-16'740.45**	**-18'500**	**1'760**	**-17'009.55**	**269**
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-16'740.45	-18'500	1'760	-17'009.55	269
48	**Revenus extraordinaires**	**-5'600.00**	**-5'600**		**-5'600.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-5'600.00	-5'600		-5'600.00	
73	**Gestion des déchets**	**41'748.48**	**36'235**	**5'513**	**39'209.35**	**2'539**
	Charges	157'794.90	149'750	8'045	156'016.25	1'779
	Revenus	-116'046.42	-113'515	-2'531	-116'806.90	760
7301	**Gestion des déchets ménages**	**41'748.48**	**36'235**	**5'513**	**39'209.35**	**2'539**
	Charges	152'919.90	145'550	7'370	151'366.25	1'554
	Revenus	-111'171.42	-109'315	-1'856	-112'156.90	985
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**93'971.40**	**83'550**	**10'421**	**83'453.25**	**10'518**
31020.00	Imprimés	500.00		500	500.00	
31300.01	Frais postaux	500.00	500		500.00	
31300.40	Ramassage des déchets urbains	28'410.70	28'000	411	28'182.40	228
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	51'537.80	40'000	11'538	40'935.80	10'602
31300.43	Récupération du papier	4'833.70	7'000	-2'166	6'575.40	-1'742
31300.44	Recyclage et collecte du verre	4'533.35	3'000	1'533	3'497.25	1'036
31300.45	Récupération de la ferraille	870.00	1'000	-130	290.00	580
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	1'064.30	2'000	-936	776.80	288
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	250.00	250		250.00	
31810.00	Pertes sur créances effectives	138.60	500	-361	547.70	-409
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'332.95	1'300	33	1'397.90	-65
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**5'740.00**	**10'000**	**-4'260**	**12'970.00**	**-7'230**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	5'740.00	10'000	-4'260	12'970.00	-7'230
36	**Charges de transfert**	**43'894.50**	**45'000**	**-1'106**	**43'180.00**	**715**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	43'894.50	45'000	-1'106	43'180.00	715

73010	**Gestion des déchets / Ménages**
39100.00	Imputations internes administration et autres services
42401.20	Taxe de base : CHF 77.00, facturée par ménage avec tarif dégressif
42401.22	Taxe pour résidence secondaire : CHF 77.00
42600.00	Recettes valorisations, principalement verre, papier et carton
42600.18	Restitution Vadec sur sacs taxés
46120.00	Participation Boudry (secteur : Pré-Vert)
49300.02	Imputation interne coûts/frais aux entreprises

73030	**Gestion des déchets / Entreprises**
35100.00	Attribution à réserve déchets entreprises
39300.00	Imputation interne coûts/frais aux entreprises
42401.21	Taxes déchets facturées aux entreprises, selon tarifs applicables

74100	**Corrections de cours d'eau**
31420.00	Montant dévolu à l'entretien des ouvrages du Merdasson
33002.00	Amortissement travaux Sagneule-Merdasson
39100.00	Travaux d'entretien du cours d'eau par nos services
46310.00	Subvention cantonale obtenue pour la remise en état de certains de nos ouvrages du Merdasson effectuée en 2023

76100	**Chimique/Radioprotection**
36120.17	ECAP - Missions de secours

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
39	**Imputations internes**	**9'314.00**	**7'000**	**2'314**	**11'763.00**	**-2'449**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	9'314.00	7'000	2'314	11'763.00	-2'449
42	**Taxes**	**-105'755.77**	**-104'700**	**-1'056**	**-106'528.05**	**772**
42401.20	Taxe déchets ménages	-77'630.73	-75'000	-2'631	-77'137.56	-493
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'704.34	-5'700	-4	-5'695.39	-9
42600.00	Remboursements de tiers	-3'914.15	-5'500	1'586	-3'348.30	-566
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-18'506.55	-18'500	-7	-20'346.80	1'840
46	**Revenus de transfert**	**-1'110.10**	**-1'115**	**5**	**-1'114.20**	**4**
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-1'110.10	-1'115	5	-1'114.20	4
49	**Imputations internes**	**-4'305.55**	**-3'500**	**-806**	**-4'514.65**	**209**
49300.02	Imputation déchets entreprises	-4'305.55	-3'500	-806	-4'514.65	209
7303	**Gestion des déchets entreprises**					
	Charges	4'875.00	4'200	675	4'650.00	225
	Revenus	-4'875.00	-4'200	-675	-4'650.00	-225
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**569.45**	**700**	**-131**	**135.35**	**434**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	569.45	700	-131	135.35	434
39	**Imputations internes**	**4'305.55**	**3'500**	**806**	**4'514.65**	**-209**
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	4'305.55	3'500	806	4'514.65	-209
42	**Taxes**	**-4'875.00**	**-4'200**	**-675**	**-4'650.00**	**-225**
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'875.00	-4'200	-675	-4'650.00	-225
74	**Aménagements**	**18'920.16**	**24'000**	**-5'080**	**27'769.40**	**-8'849**
	Charges	22'015.00	24'000	-1'985	27'769.40	-5'754
	Revenus	-3'094.84		-3'095		-3'095
7410	**Corrections de cours d'eau**	**18'920.16**	**24'000**	**-5'080**	**27'769.40**	**-8'849**
	Charges	22'015.00	24'000	-1'985	27'769.40	-5'754
	Revenus	-3'094.84		-3'095		-3'095
31	**Biens, services et charges d'expl.**		**1'000**	**-1'000**	**4'277.40**	**-4'277**
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux		1'000	-1'000	4'277.40	-4'277
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**22'000.00**	**22'000**		**22'000.00**	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	22'000.00	22'000		22'000.00	
39	**Imputations internes**	**15.00**	**1'000**	**-985**	**1'492.00**	**-1'477**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	15.00	1'000	-985	1'492.00	-1'477
46	**Revenus de transfert**	**-3'094.84**		**-3'095**		**-3'095**
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-3'094.84		-3'095		-3'095
76	**Lutte contre la pollution de l'environneme..**	**7'002.77**	**16'150**	**-9'147**	**5'794.15**	**1'209**
	Charges	12'511.75	16'150	-3'638	14'485.85	-1'974
	Revenus	-5'508.98		-5'509	-8'691.70	3'183
7610	**Protection de l'air et du climat**	**1'670.75**	**1'760**	**-89**	**2'755.20**	**-1'084**
	Charges	1'670.75	1'760	-89	2'755.20	-1'084
36	**Charges de transfert**	**1'670.75**	**1'760**	**-89**	**2'755.20**	**-1'084**
36120.17	ECAP - missions de secours	1'670.75	1'760	-89	2'755.20	-1'084
7690	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**5'332.02**	**14'390**	**-9'058**	**3'038.95**	**2'293**
	Charges	10'841.00	14'390	-3'549	11'730.65	-890
	Revenus	-5'508.98		-5'509	-8'691.70	3'183

76900	**Hydrocarbure / Lutte contre la polution de l'environnement**
30000.00	Jetons de présence Commission communal de l'énergie et de l'environnement (CEE)
31300.00	Prestations ingénieur pour établissement du Plan communal de l'énergie
31320.00	Installation de nichoirs à martinets au Collège de Rochefort en 2024
36120.17	ECAP - Missions de secours
36370.00	Subventions octroyées aux propriétaires réalisant un CECB et/ou CECB+
45100.00	Prélèvement au fonds à vocation énergétique des frais d'ingénieur engagé dans le cadre de la réalisation du Plan communal de l'énergie
45110.00	Prélèvement au fonds à vocation énergétique des subsides octroyés aux propriétaires (CECB et CECB+)

76900	**Hydrocarbure / Lutte contre la polution de l'environnement**
43900.00	Subvention cantonale et fédérale inhérente à la dépollution des ravins de la Tourne

77100	**Cimetières, crématoires**
31430.04	Désaffectation d'une partie du cimetière réalisée en 2024
33006.00	Amortissement mur du cimetière de Brot-Dessous et columbarium de Rochefort
33009.00	Amortissement columbarium et jardin du souvenir
39100.00	Imputation interne travaux autres services
43900.00	Redevances diverses cimetière de Rochefort (jardin de souvenir)

79000	**Aménagement du territoire**
30000.00	Jetons de présence Commission de révision du Plan d'aménagement local (PAL)
31020.00	Plans, tirages divers, autres frais
31020.02	Publications et annonces
31320.00	Expertise dossiers de plans (architecte-conseil) et avis juridiques
33200.00	Amortissement Plan directeur régional (PDR) et Plan d'aménagement local (PAL)
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)

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
30	**Charges de personnel**	**600.00**		**600**	**630.00**	**-30**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	600.00		600	630.00	-30
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**4'377.35**	**10'000**	**-5'623**	**9'657.45**	**-5'280**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures		10'000	-10'000		
31300.00	Prestations de services de tiers	2'500.00		2'500		2'500
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	1'877.35		1'877	9'657.45	-7'780
36	**Charges de transfert**	**5'863.65**	**4'390**	**1'474**	**1'443.20**	**4'420**
36120.17	ECAP - missions de secours	4'163.65	4'390	-226	1'443.20	2'720
36370.00	Subventions aux personnes physiques	1'700.00		1'700		1'700
43	**Revenus divers**	**-1'308.98**		**-1'309**	**-8'691.70**	**7'383**
43900.00	Autres revenus	-1'308.98		-1'309	-8'691.70	7'383
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-4'200.00**		**-4'200**		**-4'200**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-2'500.00		-2'500		-2'500
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-1'700.00		-1'700		-1'700
77	**Protection de l'environnement, autres**	**14'751.45**	**6'060**	**8'691**	**3'679.00**	**11'072**
	Charges	14'851.45	6'560	8'291	4'779.00	10'072
	Revenus	-100.00	-500	400	-1'100.00	1'000
7710	**Cimetières, crématoires**	**14'751.45**	**6'060**	**8'691**	**3'679.00**	**11'072**
	Charges	14'851.45	6'560	8'291	4'779.00	10'072
	Revenus	-100.00	-500	400	-1'100.00	1'000
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**8'928.45**	**2'000**	**6'928**	**128.00**	**8'800**
31430.04	Entretien cimetières	8'928.45	2'000	6'928	128.00	8'800
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**2'560.00**	**2'560**		**2'550.00**	**10**
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	400.00	400		400.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'160.00	2'160		2'150.00	10
39	**Imputations internes**	**3'363.00**	**2'000**	**1'363**	**2'101.00**	**1'262**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	3'363.00	2'000	1'363	2'101.00	1'262
43	**Revenus divers**	**-100.00**	**-500**	**400**	**-1'100.00**	**1'000**
43900.00	Autres revenus	-100.00	-500	400	-1'100.00	1'000
79	**Aménagement du territoire**	**80'073.60**	**53'490**	**26'584**	**19'905.95**	**60'168**
	Charges	89'201.35	65'490	23'711	95'624.75	-6'423
	Revenus	-9'127.75	-12'000	2'872	-75'718.80	66'591
7900	**Aménagement du territoire (en général)**	**78'813.90**	**52'240**	**26'574**	**18'659.55**	**60'154**
	Charges	87'941.65	64'240	23'702	94'378.35	-6'437
	Revenus	-9'127.75	-12'000	2'872	-75'718.80	66'591
30	**Charges de personnel**	**870.00**	**3'000**	**-2'130**	**690.00**	**180**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	870.00	3'000	-2'130	690.00	180
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**30'629.65**	**30'500**	**130**	**13'406.35**	**17'223**
31020.00	Imprimés	2'507.45	500	2'007	500.00	2'007
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	28'122.20	30'000	-1'878	12'906.35	15'216
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**48'788.00**	**22'740**	**26'048**	**9'720.00**	**39'068**
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	48'788.00	22'740	26'048	9'720.00	39'068
36	**Charges de transfert**	**7'654.00**	**8'000**	**-346**	**70'562.00**	**-62'908**
36110.15	Sanction de plan SAT	7'654.00	8'000	-346	70'562.00	-62'908
42	**Taxes**	**-9'127.75**	**-12'000**	**2'872**	**-75'718.80**	**66'591**
42100.03	Sanctions de plans	-9'127.75	-12'000	2'872	-75'718.80	66'591

79070 **Conférences régionales**

36140.00 Cotisation à l'Association des communes neuchâteloises (ACN)

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
7907	**Conférences régionales (ACN - RUN -COM..**	**1'259.70**	**1'250**	**10**	**1'246.40**	**13**
	Charges	1'259.70	1'250	10	1'246.40	13
36	**Charges de transfert**	**1'259.70**	**1'250**	**10**	**1'246.40**	**13**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'259.70	1'250	10	1'246.40	13

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)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s
30900.00	Prise en charge partielle des coûts de formation de ranger (garde forestier) en 2023
31010.00	Montant nécessaire à l'acquisition du matériel d'exploitation (renouvèlement)
31010.02	Essence véhicule et carburant machines. Directement en lien avec l'exploitation
31110.00	Renouvèlement du parc machines, appareils et outils. Coin d'abattage radiocommandé acquis en 2024
31120.00	Equipement de corps du personnel (renouvèlement)
31200.02	Electricité (Tour du sel)
31300.00	Remise d'une coupe à une société privée en 2024
31300.05	Cotisations (fonds du bois, EFS, etc.)
31300.50	Montant en relation avec l'exploitation forestière. Exploitation importante de chablis à la valeur commerciale moindre. Coupes de sécurité réalisées en 2024 afin de pouvoir bénéficier de subventions supplémentaires (contrat de prestations)
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 (pas d'apprenti en 2023-2024)
31440.00	Entretien du Chalet des Chaumes. Aucun entretien engagé en 2024
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
35000.00	Ajustement provision HS
35100.00	Attribution 2024 au fonds forestier de réserve. La quasi intégralité de la subvention supplémentaire reçue en 2024 a été affectée au fonds forestier de réserve

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Economie publique	**144'701.61**	**44'700**	**100'002**	**77'930.10**	**66'772**
	Charges	1'001'499.00	714'600	286'899	703'724.82	297'774
	Revenus	-856'797.39	-669'900	-186'897	-625'794.72	-231'003
81	**Agriculture**	**3'273.25**	**2'500**	**773**	**2'318.15**	**955**
	Charges	3'273.25	2'500	773	2'318.15	955
8120	**Améliorations structurelles**	**3'273.25**	**2'500**	**773**	**2'318.15**	**955**
	Charges	3'273.25	2'500	773	2'318.15	955
36	**Charges de transfert**	**3'273.25**	**2'500**	**773**	**2'318.15**	**955**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	3'273.25	2'500	773	2'318.15	955
82	**Sylviculture**	**168'864.71**	**70'260**	**98'605**	**102'439.15**	**66'426**
	Charges	710'560.11	458'160	252'400	464'385.38	246'175
	Revenus	-541'695.40	-387'900	-153'795	-361'946.23	-179'749
8200	**Sylviculture**	**168'864.71**	**70'260**	**98'605**	**102'439.15**	**66'426**
	Charges	710'560.11	458'160	252'400	464'385.38	246'175
	Revenus	-541'695.40	-387'900	-153'795	-361'946.23	-179'749
30	**Charges de personnel**	**312'830.70**	**337'450**	**-24'619**	**344'654.95**	**-31'824**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	235'283.80	251'990	-16'706	260'878.50	-25'595
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	15'271.30	16'130	-859	17'193.60	-1'922
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	26'705.40	27'990	-1'285	26'667.60	38
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	10'054.90	14'650	-4'595	9'683.05	372
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	4'402.05	5'290	-888	4'956.55	-555
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	8'271.65	7'510	762	7'774.50	497
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	201.25	220	-19	226.60	-25
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	11'250.00	11'750	-500	11'250.00	
30592.00	Cotisations LAE	416.95	460	-43	469.65	-53
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	973.40	1'460	-487	1'173.90	-201
30900.00	Formation et perfection. du personnel				4'381.00	-4'381
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**177'484.32**	**104'880**	**72'604**	**104'656.37**	**72'828**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7'321.17	6'000	1'321	6'454.10	867
31010.02	Carburants	8'243.50	7'000	1'244	9'589.50	-1'346
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	9'602.90	13'500	-3'897	4'788.60	4'814
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	6'130.75	5'000	1'131	4'463.25	1'668
31200.02	Electricité	66.85	100	-33	106.20	-39
31300.00	Prestations de services de tiers	34'534.00		34'534		34'534
31300.05	Cotisations	3'218.75	3'600	-381	2'558.20	661
31300.50	Frais de façonnage et débardage	84'197.85	42'000	42'198	46'745.07	37'453
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	6'275.05	6'000	275	6'088.50	187
31340.00	Primes d'assurances	3'443.90	3'130	314	2'910.45	533
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	707.00	800	-93	826.00	-119
31380.00	Cours, examens et conseils		2'000	-2'000		
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA		1'000	-1'000	262.85	-263
31450.01	Entretien de la dévestiture		1'500	-1'500		
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	5'322.60	5'000	323	10'969.40	-5'647
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'250.00	3'250		3'250.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5'170.00	5'000	170	5'644.25	-474
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**8'700.00**	**8'700**		**8'700.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'700.00	3'700		3'700.00	
33006.01	Amort. planifiés véhicules	5'000.00	5'000		5'000.00	
34	**Charges financières**	**1'108.09**	**1'200**	**-92**	**183.16**	**925**
34900.00	Autres charges financières	1'108.09	1'200	-92	183.16	925
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**207'423.60**	**3'550**	**203'874**	**4'332.90**	**203'091**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..	3'872.40		3'872	781.80	3'091
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	203'551.20	3'550	200'001	3'551.10	200'000
36	**Charges de transfert**	**835.40**	**880**	**-45**		**835**

82000	**Sylviculture**
36120.00	ECAP - Missions de secours (feux de forêts)
39100.00	Imputation interne autres services
42500.01	Ventes de bois de service
42500.03	Ventes de bois de feu
43090.00	Refacturation matériel forêts à Milvignes et divers (location jeep forestière déneigement, indemnités journalières, contrat de formation, etc.)
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	Recette découlant des accords de prestations 2020-2024 (subventions)
46310.00	Subventionnement du Canton, selon surface forestière (ha)
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 organisations touristiques (notamment : Tourisme neuchâtelois, Neuchâtel Ski de Fond et Société des sentiers des Gorges de l'Areuse)

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)**
31200.00	Achat d'énergie (kWh) à la société FireForce Sàrl
31200.02	Electricité utilisée par le CAD (refacturation BCP)
31200.04	L'élimination des cendres de bois est à présent gérée par la société FireForce Sàrl
31320.00	Frais d'ingénieurs

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
36120.17	ECAP - missions de secours	835.40	880	-45		835
39	**Imputations internes**	**2'178.00**	**1'500**	**678**	**1'858.00**	**320**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	2'178.00	1'500	678	1'858.00	320
42	**Taxes**	**-67'483.10**	**-60'000**	**-7'483**	**-42'299.05**	**-25'184**
42500.01	Vente de bois de service	-51'145.60	-35'000	-16'146	-5'712.90	-45'433
42500.03	Vente de bois de feu	-16'337.50	-25'000	8'663	-36'586.15	20'249
43	**Revenus divers**	**-28'129.60**	**-50'000**	**21'870**	**-51'108.13**	**22'979**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-28'129.60	-50'000	21'870	-51'108.13	22'979
44	**Revenus financiers**	**-1'560.00**	**-800**	**-760**	**-1'780.00**	**220**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'560.00	-800	-760	-1'780.00	220
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**				**-14'146.30**	**14'146**
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-14'146.30	14'146
46	**Revenus de transfert**	**-412'422.70**	**-226'300**	**-186'123**	**-219'027.75**	**-193'395**
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'166.25	-2'000	-166	-2'118.00	-48
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-99'679.60	-120'000	20'320	-110'000.00	10'320
46300.00	Subventions de la Confédération	-296'500.85	-90'000	-206'501	-92'833.75	-203'667
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'076.00	-14'300	224	-14'076.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'300.00**	**-3'300**		**-3'300.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-3'300.00	-3'300		-3'300.00	
49	**Imputations internes**	**-28'800.00**	**-47'500**	**18'700**	**-30'285.00**	**1'485**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-28'800.00	-47'500	18'700	-30'285.00	1'485
84	**Tourisme**	**4'794.80**	**3'940**	**855**	**5'201.60**	**-407**
	Charges	4'794.80	3'940	855	5'201.60	-407
8400	**Tourisme**	**4'794.80**	**3'940**	**855**	**5'201.60**	**-407**
	Charges	4'794.80	3'940	855	5'201.60	-407
36	**Charges de transfert**	**4'794.80**	**3'940**	**855**	**5'201.60**	**-407**
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'794.80	3'940	855	5'201.60	-407
87	**Combustibles et énergie**	**-32'231.15**	**-32'000**	**-231**	**-32'028.80**	**-202**
	Charges	282'870.84	250'000	32'871	231'819.69	51'051
	Revenus	-315'101.99	-282'000	-33'102	-263'848.49	-51'254
8712	**Usine électr.-Commerce électr. & autres**	**-32'231.15**	**-32'000**	**-231**	**-32'028.80**	**-202**
	Charges	19'708.90	20'000	-291	20'018.00	-309
	Revenus	-51'940.05	-52'000	60	-52'046.80	107
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**19'708.90**	**20'000**	**-291**	**20'018.00**	**-309**
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	19'708.90	20'000	-291	20'018.00	-309
42	**Taxes**	**-51'940.05**	**-52'000**	**60**	**-52'046.80**	**107**
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-32'231.15	-32'000	-231	-32'028.80	-202
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-19'708.90	-20'000	291	-20'018.00	309
8720	**Chauffage à distance**					
	Charges	263'161.94	230'000	33'162	211'801.69	51'360
	Revenus	-263'161.94	-230'000	-33'162	-211'801.69	-51'360
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**171'197.94**	**154'000**	**17'198**	**144'970.39**	**26'228**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures				70.65	-71
31200.00	Eau, énergie, combustible	129'648.99	123'000	6'649	93'762.39	35'887
31200.02	Electricité	7'795.25	6'000	1'795	3'920.00	3'875
31200.04	Déchets				2'740.85	-2'741
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'745.75	2'000	746	1'720.50	1'025

87201	**Chauffage à distance (CAD)**
31500.00	Remplacement de compteurs de chaleur chez des clients (étalonnage)
31510.00	Interventions diverses chez des clients
31600.00	Location des locaux (BCP)
31810.00	Pertes sur débiteur
33003.00	Amortissement infrastructure de réseau et renforcement installations en chaufferie
35100.00	Aucune attribution à la réserve CAD n'a été possible en 2024
36100.01	Cotisation à Suisse Energie
39100.00	Imputation interne personnel communal (interventions chez les clients)
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.44	Vente de chaleur aux clients
45100.00	Prélèvement du déficit 2024 à la réserve figurant au bilan

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	6'942.10	3'000	3'942	20'602.45	-13'660
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	5'065.85	1'000	4'066	4'214.95	851
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	19'000.00	19'000		16'000.00	3'000
31810.00	Pertes sur créances effectives				1'938.60	-1'939
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**73'150.00**	**41'600**	**31'550**	**45'750.00**	**27'400**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	73'150.00	41'600	31'550	45'750.00	27'400
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**		**16'140**	**-16'140**	**849.30**	**-849**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		16'140	-16'140	849.30	-849
36	**Charges de transfert**	**1'600.00**	**1'600**		**1'600.00**	
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'600.00	1'600		1'600.00	
39	**Imputations internes**	**17'214.00**	**16'660**	**554**	**18'632.00**	**-1'418**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	5'654.00	6'500	-846	9'817.00	-4'163
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	11'560.00	10'160	1'400	8'815.00	2'745
42	**Taxes**	**-209'589.50**	**-230'000**	**20'411**	**-200'581.69**	**-9'008**
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-209'589.50	-230'000	20'411	-200'581.69	-9'008
43	**Revenus divers**				**-11'220.00**	**11'220**
43090.00	Autres revenus d'exploitation				-11'220.00	11'220
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-53'572.44**		**-53'572**		**-53'572**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-53'572.44		-53'572		-53'572

91000	**Impôts communaux généraux**
40000.00	Impôt sur revenu / Personnes physiques
40002.00	Rappels d'impôts / Personnes physiques
40006.00	Déduction de l'impôt retenu à la source à l'étranger (double imposition)
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
40191.01	Recette extraordinaire sur impôt des personnes morales (écrêtage)

91010	**Impôts spéciaux**
36010.02	Montant de la taxe des chiens restituée au Canton
40210.00	Impôt immobilier perçu auprès des propriétaires, personnes morales, institutions et sociétés anonymes
40330.00	Montant perçu au titre de taxe des chiens

93000	**Péréquation financière et compensation des charges**
36228.03	Montant dû au titre de la péréquation en matière charges parascolaires
46219.00	Montant reçu au titre de compensation des charges
46227.00	Montant reçu au titre de péréquation financière intercommunale
46228.01	Montant reçu au titre de péréquation financière en matière de charges scolaires
46228.02	Montant reçu au titre de péréquation financière en matière de charges pré-scolaires

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Finances et impôts	**-4'223'599.52**	**-3'962'840**	**-260'760**	**-4'017'951.31**	**-205'648**
	Charges	264'114.95	94'430	169'685	83'140.31	180'975
	Revenus	-4'487'714.47	-4'057'270	-430'444	-4'101'091.62	-386'623
91	**Impôts**	**-3'838'587.35**	**-3'601'400**	**-237'187**	**-3'712'815.95**	**-125'771**
	Charges	4'050.00	3'900	150	3'840.00	210
	Revenus	-3'842'637.35	-3'605'300	-237'337	-3'716'655.95	-125'981
9100	**Impôts communaux généraux**	**-3'785'158.07**	**-3'550'000**	**-235'158**	**-3'658'968.47**	**-126'190**
	Revenus	-3'785'158.07	-3'550'000	-235'158	-3'658'968.47	-126'190
40	**Revenus fiscaux**	**-3'785'158.07**	**-3'550'000**	**-235'158**	**-3'658'968.47**	**-126'190**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-3'018'736.90	-2'852'000	-166'737	-2'912'691.75	-106'045
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-3'490.00	-20'000	16'510	-23'289.13	19'799
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	2'916.50	7'000	-4'084		2'917
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-484'972.20	-445'000	-39'972	-425'643.30	-59'329
40020.00	Impôts à la source, PP	-34'157.87	-25'000	-9'158	-20'443.54	-13'714
40030.00	Prestations en capital	-107'737.60	-90'000	-17'738	-116'978.00	9'240
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-14'526.85	-23'000	8'473	-31'897.25	17'370
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-11'856.18	-25'000	13'144	-26'604.80	14'749
40107.00	Taxations rectificatives PM	3'046.44	-500	3'546	-13'564.96	16'611
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-8'041.34	-5'000	-3'041	-6'513.29	-1'528
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-1'118.13	-1'500	382	-26.45	-1'092
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-82'462.94	-70'000	-12'463	-81'316.00	-1'147
40191.01	Rétribution IPM extraordinaire (écrêtage)	-24'021.00		-24'021		-24'021
9101	**Impôts spéciaux**	**-53'429.28**	**-51'400**	**-2'029**	**-53'847.48**	**418**
	Charges	4'050.00	3'900	150	3'840.00	210
	Revenus	-57'479.28	-55'300	-2'179	-57'687.48	208
36	**Charges de transfert**	**4'050.00**	**3'900**	**150**	**3'840.00**	**210**
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	4'050.00	3'900	150	3'840.00	210
40	**Revenus fiscaux**	**-57'479.28**	**-55'300**	**-2'179**	**-57'687.48**	**208**
40210.00	Impôts fonciers	-45'939.28	-45'000	-939	-47'531.65	1'592
40330.00	Taxe des chiens	-11'540.00	-10'300	-1'240	-10'155.83	-1'384
93	**Péréquation financière et compensation d..**	**-286'820.00**	**-298'830**	**12'010**	**-203'905.00**	**-82'915**
	Charges	16'598.00	16'600	-2	9'793.00	6'805
	Revenus	-303'418.00	-315'430	12'012	-213'698.00	-89'720
9300	**Péréquation financière et compensation d..**	**-286'820.00**	**-298'830**	**12'010**	**-203'905.00**	**-82'915**
	Charges	16'598.00	16'600	-2	9'793.00	6'805
	Revenus	-303'418.00	-315'430	12'012	-213'698.00	-89'720
36	**Charges de transfert**	**16'598.00**	**16'600**	**-2**	**9'793.00**	**6'805**
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	16'598.00	16'600	-2	9'793.00	6'805
46	**Revenus de transfert**	**-303'418.00**	**-315'430**	**12'012**	**-213'698.00**	**-89'720**
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-84'496.00	-96'500	12'004	-15'765.00	-68'731
46227.00	Contribution de la péréquation financière (res..	-199'445.00	-199'450	5	-172'698.00	-26'747
46228.01	Péréquation financière - Charges scolaires	-12'977.00	-12'980	3	-9'995.00	-2'982
46228.02	Péréquation financière - Charges préscolaires	-6'500.00	-6'500		-15'240.00	8'740
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**-97'680.92**	**-62'110**	**-35'571**	**-100'759.86**	**3'079**
	Charges	243'466.95	73'930	169'537	69'507.31	173'960
	Revenus	-341'147.87	-136'040	-205'108	-170'267.17	-170'881
9610	**Intérêts**	**-74'272.82**	**-26'540**	**-47'733**	**-62'889.31**	**-11'384**
	Charges	52'977.09	52'900	77	51'846.71	1'130
	Revenus	-127'249.91	-79'440	-47'810	-114'736.02	-12'514

96100	**Intérêts**
31300.02	Frais facturés par les établissements financiers
34000.00	Intérêts négatifs compte courant BCN
34000.02	Intérêts rémunératoires personnes morales
34060.00	Charge d'intérêts découlant de notre dette
44000.00	Intérêts positifs compte courant CCP
44011.01	Intérêts facturés aux contribuables (PP)
44019.03	Intérêts rémunératoires impôts à la source
44510.00	Recettes liées à nos actions (Vadec SA, SEVT SA et Groupe E SA)
44900.00	Réévaluation Patrimoine administratif (actions Groupe E SA, Vadec SA, SEVT SA)
49400.00	Imputations des intérêts de la dette aux chapitres autofinancés (eau, eau usée, chauffage à distance)

96300	**Biens-fonds du patrimoine financier**
34310.00	Entretien courant des bâtiments. Réfection d'une salle de bains effectuée en 2024 de même qu'une réparation de la toiture (Grattes-de-Bise 4)
34391.01	Chauffage des bâtiments
34391.03	Eau des bâtiments
34394.00	Primes d'assurance ECAP
34414.00	Coûts des travaux de réfection de l'immeuble de la Cernia
35100.00	Attribution au fonds d'entretien du patrimoine financier (5% des recettes locatives)
44300.00	Loyers perçus
44390.00	Charges refacturées aux locataires
48960.01	Prélèvement du coût des travaux de réfection de l'immeuble de la Cernia au fonds d'entretien du patrimoine financier

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

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

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**188.50**	**100**	**89**	**227.95**	**-39**
31300.02	Frais bancaires	188.50	100	89	227.95	-39
34	**Charges financières**	**52'788.59**	**52'800**	**-11**	**51'618.76**	**1'170**
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	3'282.18		3'282		3'282
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM	1'184.81		1'185	-85.19	1'270
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	48'321.60	52'800	-4'478	51'703.95	-3'382
44	**Revenus financiers**	**-74'099.91**	**-31'500**	**-42'600**	**-69'011.02**	**-5'089**
44000.00	Intérêts des disponibilités	-120.65		-121	-10.25	-110
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-30'580.78	-23'000	-7'581	-55'385.05	24'804
44019.03	Intérêts rémunératoires ISIS	-58.93		-59	-66.57	8
44200.00	Dividendes		-8'500	8'500		
44510.00	Revenus de participations PA	-9'727.50		-9'728	-9'665.00	-63
44900.00	Réévaluations PA	-33'612.05		-33'612	-3'884.15	-29'728
49	**Imputations internes**	**-53'150.00**	**-47'940**	**-5'210**	**-45'725.00**	**-7'425**
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-53'150.00	-47'940	-5'210	-45'725.00	-7'425
9630	**Biens-fonds du patrimoine financier**	**-22'108.10**	**-34'270**	**12'162**	**-36'570.55**	**14'462**
	Charges	190'489.86	21'030	169'460	17'660.60	172'829
	Revenus	-212'597.96	-55'300	-157'298	-54'231.15	-158'367
34	**Charges financières**	**188'134.86**	**21'030**	**167'105**	**17'660.60**	**170'474**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	15'913.60	9'500	6'414	6'142.85	9'771
34391.01	Chauffage PF	11'599.70	6'400	5'200	6'436.60	5'163
34391.02	Electricité PF	557.40	360	197	491.85	66
34391.03	Eau PF	2'794.60	2'700	95	2'683.90	111
34394.00	Primes d'assurances PF	2'012.80	2'070	-57	1'905.40	107
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	155'256.76		155'257		155'257
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**2'355.00**		**2'355**		**2'355**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	2'355.00		2'355		2'355
44	**Revenus financiers**	**-57'341.20**	**-55'300**	**-2'041**	**-54'231.15**	**-3'110**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-45'800.00	-45'800		-45'425.00	-375
44390.00	Remboursement de charges	-11'541.20	-9'500	-2'041	-8'806.15	-2'735
48	**Revenus extraordinaires**	**-155'256.76**		**-155'257**		**-155'257**
48960.01	rélèvement au fonds d'entretien du Patrimoin..	-155'256.76		-155'257		-155'257
9690	**Patrimoine financier, non mentionné ailleu..**	**-1'300.00**	**-1'300**		**-1'300.00**	
	Revenus	-1'300.00	-1'300		-1'300.00	
44	**Revenus financiers**	**-1'300.00**	**-1'300**		**-1'300.00**	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'300.00	-1'300		-1'300.00	
97	**Redistributions**	**-511.25**	**-500**	**-11**	**-470.50**	**-41**
	Revenus	-511.25	-500	-11	-470.50	-41
9710	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**	**-511.25**	**-500**	**-11**	**-470.50**	**-41**
	Revenus	-511.25	-500	-11	-470.50	-41
46	**Revenus de transfert**	**-511.25**	**-500**	**-11**	**-470.50**	**-41**
46990.00	Redistribution taxe CO2	-511.25	-500	-11	-470.50	-41

b) **Récapitulation par nature (N5 / N7)**

Comptes 2024

*	Classification par nature	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	CHARGES	**6'416'975.84**	**5'801'735**	**615'241**	**5'751'725.49**	**665'250**
30	**Charges de personnel**	**1'017'791.30**	**1'042'330**	**-24'539**	**1'011'310.90**	**6'480**
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	81'911.30	83'560	-1'649	81'936.80	-26
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	716'701.10	727'740	-11'039	714'453.25	2'248
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	6'600.00	6'600		6'600.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	55'554.95	56'440	-885	55'802.40	-247
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	79'706.00	82'860	-3'154	76'797.60	2'908
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	14'282.45	21'710	-7'428	13'728.35	554
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	14'666.15	16'890	-2'224	14'732.40	-66
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	25'586.20	22'700	2'886	21'291.15	4'295
30591	Fonds de formation professionnel	15'670.90	16'200	-529	15'674.35	-3
30592	Cotisations LAE	4'632.25	6'130	-1'498	4'883.65	-251
30900	Formation et perfectionnement du personnel	2'480.00	1'500	980	5'410.95	-2'931
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'363'755.10**	**1'229'370**	**134'385**	**1'220'841.70**	**142'913**
31000	Matériel de bureau	3'411.21	4'000	-589	2'763.89	647
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	28'722.22	37'000	-8'278	27'972.85	749
31020	Imprimés, publications	13'185.25	9'900	3'285	6'868.95	6'316
31030	Littérature spécialisée, magazines	202.70	350	-147	308.00	-105
31050	Denrées alimentaires	36'031.60	55'000	-18'968	64'128.80	-28'097
31051	Frais de réception	18'587.35	16'000	2'587	15'087.53	3'500
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	580.66	500	81	1'666.58	-1'086
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	8'238.85	4'500	3'739	2'147.15	6'092
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	28'963.14	25'700	3'263	20'849.80	8'113
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	7'239.20	7'500	-261	5'760.50	1'479
31130	Acquisition de matériel informatique	99.95	5'000	-4'900	4'688.10	-4'588
31200	Alimentation et élimination	253'303.30	240'550	12'753	211'183.99	42'119
31300	Prestations de services de tiers	333'552.40	264'160	69'392	239'695.85	93'857
31301	Contrat de prestation police	8'619.15	3'000	5'619	8'615.20	4
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	68'531.55	60'100	8'432	49'733.50	18'798
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	19'620.00	18'500	1'120	19'360.00	260
31332	Contrat de prestation informatique	34'990.80	31'200	3'791	29'375.25	5'616
31340	Primes d'assurances	31'377.05	31'200	177	29'816.10	1'561
31370	Impôts et taxes	3'574.45	3'410	164	3'492.45	82
31380	Cours, examens et conseils		2'000	-2'000		
31400	Entretien des terrains	1'530.60	2'000	-469	552.75	978
31410	Entretien des routes / voies de communication	125'080.85	106'000	19'081	111'305.75	13'775
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	9'641.55	11'000	-1'358	9'431.90	210
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	72'139.50	77'000	-4'861	75'883.57	-3'744
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	61'068.25	50'200	10'868	56'172.31	4'896
31450	Entretien des forêts		1'500	-1'500		
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	8'875.85	6'000	2'876	24'645.30	-15'769
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	42'287.70	19'500	22'788	62'341.06	-20'053
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	86'000.00	89'000	-3'000	86'000.00	
31620	Mensualités de leasing opérationnel	4'651.27	4'800	-149	4'691.51	-40
31700	Frais de déplacement et autres frais	7'141.80	5'500	1'642	6'767.55	374
31810	Pertes sur créances effectives	5'012.88	2'500	2'513	7'960.35	-2'947
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	25'412.78	22'000	3'413	22'214.91	3'198
31990	Autres charges d'exploitation	16'081.24	12'800	3'281	9'360.25	6'721
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**689'422.25**	**628'940**	**60'482**	**625'076.65**	**64'346**
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	39'620.00	38'750	870	39'250.00	370
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	72'670.00	74'500	-1'830	72'600.00	70
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	130'900.00	98'800	32'100	103'250.00	27'650
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	348'194.25	351'080	-2'886	357'866.65	-9'672
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	30'120.00	30'370	-250	32'670.00	-2'550
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	5'910.00	7'680	-1'770	4'700.00	1'210
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	62'008.00	27'760	34'248	14'740.00	47'268
34	**Charges financières**	**242'031.54**	**75'030**	**167'002**	**69'462.52**	**172'569**
34000	Intérêts passifs des engagements courants	4'466.99		4'467	-85.19	4'552
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	48'321.60	52'800	-4'478	51'703.95	-3'382
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	15'913.60	9'500	6'414	6'142.85	9'771
34391	Eau, énergie, combustible	14'951.70	9'460	5'492	9'612.35	5'339

Comptes 2024

*	Classification par nature	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
34394	Primes d'assurances PF	2'012.80	2'070	-57	1'905.40	107
34414	Réévaluation des bâtiments PF	155'256.76		155'257		155'257
34900	Autres intérêts passifs	1'108.09	1'200	-92	183.16	925
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**251'756.65**	**50'390**	**201'367**	**67'295.17**	**184'461**
35000	Attributions aux financements spéciaux des c..	19'832.10		19'832	15'713.10	4'119
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	212'215.65	30'390	181'826	31'564.07	180'652
35110	Attributions aux fonds du capital propre	19'708.90	20'000	-291	20'018.00	-309
36	**Charges de transfert**	**2'615'849.65**	**2'562'635**	**53'215**	**2'536'125.10**	**79'725**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	6'587.40	7'400	-813	6'869.60	-282
36100	Dédommagements à la Confédération	1'600.00	1'600		1'600.00	
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	891'539.03	872'190	19'349	914'639.02	-23'100
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'438'849.46	1'436'595	2'254	1'357'782.26	81'067
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	3'041.30	3'250	-209	3'456.95	-416
36228	Subventions de la compensation des charges..	16'598.00	16'600	-2	9'793.00	6'805
36340	Subventions aux entreprises publiques	10'608.00	11'000	-392	10'496.00	112
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	235'210.16	208'500	26'710	225'537.57	9'673
36370	Subventions aux personnes physiques	11'816.30	5'500	6'316	5'950.70	5'866
37	**Subventions redistribuées**	**47'686.80**	**43'000**	**4'687**	**41'617.80**	**6'069**
37010	Cantons et concordats	47'686.80	43'000	4'687	41'617.80	6'069
39	**Imputations internes**	**188'682.55**	**170'040**	**18'643**	**179'995.65**	**8'687**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	131'227.00	118'600	12'627	129'756.00	1'471
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	4'305.55	3'500	806	4'514.65	-209
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	53'150.00	47'940	5'210	45'725.00	7'425
	PRODUITS	**-6'522'863.99**	**-5'853'115**	**-669'749**	**-6'021'416.72**	**-501'447**
40	**Revenus fiscaux**	**-3'842'637.35**	**-3'605'300**	**-237'337**	**-3'716'655.95**	**-125'981**
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-3'018'736.90	-2'852'000	-166'737	-2'912'691.75	-106'045
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-3'490.00	-20'000	16'510	-23'289.13	19'799
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	2'916.50	7'000	-4'084		2'917
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-484'972.20	-445'000	-39'972	-425'643.30	-59'329
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-34'157.87	-25'000	-9'158	-20'443.54	-13'714
40030	Prestations en capital	-107'737.60	-90'000	-17'738	-116'978.00	9'240
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-14'526.85	-23'000	8'473	-31'897.25	17'370
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-11'856.18	-25'000	13'144	-26'604.80	14'749
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	3'046.44	-500	3'546	-13'564.96	16'611
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-8'041.34	-5'000	-3'041	-6'513.29	-1'528
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-1'118.13	-1'500	382	-26.45	-1'092
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-106'483.94	-70'000	-36'484	-81'316.00	-25'168
40210	Impôts fonciers	-45'939.28	-45'000	-939	-47'531.65	1'592
40330	Taxe des chiens	-11'540.00	-10'300	-1'240	-10'155.83	-1'384
42	**Taxes**	**-899'730.04**	**-960'500**	**60'770**	**-1'000'516.96**	**100'787**
42100	Emoluments administratifs	-16'570.90	-22'600	6'029	-87'240.98	70'670
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-51'940.05	-52'000	60	-52'046.80	107
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-721'268.76	-771'900	50'631	-766'511.08	45'242
42500	Ventes	-87'499.63	-89'000	1'500	-70'550.50	-16'949
42600	Remboursements de tiers	-22'420.70	-24'000	1'579	-23'695.10	1'274
42700	Amendes	-30.00	-1'000	970	-472.50	443
43	**Revenus divers**	**-52'035.74**	**-63'500**	**11'464**	**-102'375.97**	**50'340**
43090	Autres revenus d'exploitation	-36'355.37	-59'000	22'645	-81'530.92	45'176
43900	Autres revenus	-15'680.37	-4'500	-11'180	-20'845.05	5'165
44	**Revenus financiers**	**-233'071.36**	**-182'900**	**-50'171**	**-223'063.17**	**-10'008**
44000	Intérêts des disponibilités	-120.65		-121	-10.25	-110
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-30'580.78	-23'000	-7'581	-55'385.05	24'804
44019	Intérêts rémunératoires sur impôts (cpte de di..	-58.93		-59	-66.57	8

Comptes 2024

*	Classification par nature	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
44200	Dividendes		-8'500	8'500		
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-47'100.00	-47'100		-46'725.00	-375
44390	Remboursement de charges	-19'336.45	-16'500	-2'836	-12'726.15	-6'610
44510	Revenus de participations PA	-9'727.50		-9'728	-9'665.00	-63
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-92'535.00	-87'800	-4'735	-94'601.00	2'066
44900	Réévaluations PA	-33'612.05		-33'612	-3'884.15	-29'728
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-113'160.05**	**-19'920**	**-93'240**	**-61'154.22**	**-52'006**
45000	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-15'500.00		-15'500	-27'146.30	11'646
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-95'960.05	-19'920	-76'040	-34'007.92	-61'952
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-1'700.00		-1'700		-1'700
46	**Revenus de transfert**	**-773'683.34**	**-592'045**	**-181'638**	**-479'117.00**	**-294'566**
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'166.25	-2'000	-166	-2'118.00	-48
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-16'980.00	-13'500	-3'480	-14'009.00	-2'971
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-10'706.00	-8'000	-2'706	-5'088.00	-5'618
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-126'230.15	-148'315	22'085	-136'823.75	10'594
46219	Péréquation financière et compensation des ..	-84'496.00	-96'500	12'004	-15'765.00	-68'731
46227	Péréquation financière intercommunale	-218'922.00	-218'930	8	-197'933.00	-20'989
46300	Subventions de la Confédération	-296'500.85	-90'000	-206'501	-92'833.75	-203'667
46310	Subventions des cantons et des concordats	-17'170.84	-14'300	-2'871	-14'076.00	-3'095
46990	Redistribution taxe CO2	-511.25	-500	-11	-470.50	-41
47	**Subventions à redistribuer**	**-47'686.80**	**-43'000**	**-4'687**	**-41'617.80**	**-6'069**
47010	Cantons et concordats	-47'686.80	-43'000	-4'687	-41'617.80	-6'069
48	**Revenus extraordinaires**	**-372'176.76**	**-215'910**	**-156'267**	**-216'920.00**	**-155'257**
48930	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750.00	-12'750	-1'000	-13'750.00	
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-203'160	-10	-203'170.00	
48960	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-155'256.76		-155'257		-155'257
49	**Imputations internes**	**-188'682.55**	**-170'040**	**-18'643**	**-179'995.65**	**-8'687**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-131'227.00	-118'600	-12'627	-129'756.00	-1'471
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-4'305.55	-3'500	-806	-4'514.65	209
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-53'150.00	-47'940	-5'210	-45'725.00	-7'425

Comptes 2024

	Classification par nature	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	CHARGES	**6'416'975.84**	**5'801'735**	**615'241**	**5'751'725.49**	**665'250**
30	**Charges de personnel**	**1'017'791.30**	**1'042'330**	**-24'539**	**1'011'310.90**	**6'480**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	6'560.00	8'060	-1'500	4'810.00	1'750
30000.02	Honoraires du Conseil communal	39'500.00	39'500		39'500.00	
30000.04	Vacations du Conseil communal	35'851.30	36'000	-149	37'626.80	-1'776
30100.00	Salaires du personnel administratif	278'265.00	272'590	5'675	260'604.50	17'661
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	438'436.10	455'150	-16'714	453'848.75	-15'413
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	6'600.00	6'600		6'600.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	55'554.95	56'440	-885	55'802.40	-247
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	79'706.00	82'860	-3'154	76'797.60	2'908
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	14'282.45	21'710	-7'428	13'728.35	554
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	14'666.15	16'890	-2'224	14'732.40	-66
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	25'586.20	22'700	2'886	21'291.15	4'295
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	670.90	700	-29	674.35	-3
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	15'000.00	15'500	-500	15'000.00	
30592.00	Cotisations LAE	1'389.50	1'460	-71	1'395.25	-6
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	3'242.75	4'670	-1'427	3'488.40	-246
30900.00	Formation et perfection. du personnel	2'480.00	1'500	980	5'410.95	-2'931
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'363'755.10**	**1'229'370**	**134'385**	**1'220'841.70**	**142'913**
31000.00	Matériel de bureau	3'411.21	4'000	-589	2'763.89	647
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	14'073.97	24'000	-9'926	12'437.80	1'636
31010.02	Carburants	14'648.25	13'000	1'648	15'535.05	-887
31020.00	Imprimés	9'124.70	7'000	2'125	4'784.50	4'340
31020.02	Publications et annonces	4'060.55	2'900	1'161	2'084.45	1'976
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	202.70	350	-147	308.00	-105
31050.00	Denrées alimentaires	36'031.60	55'000	-18'968	64'128.80	-28'097
31051.00	Frais de réception	18'587.35	16'000	2'587	15'087.53	3'500
31090.01	Frais de vente	580.66	500	81	1'666.58	-1'086
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	8'238.85	4'500	3'739	2'147.15	6'092
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	16'268.05	20'500	-4'232	14'276.40	1'992
31110.01	Compteurs (acquisition)		500	-500	2'779.75	-2'780
31110.02	Signalisation routière	12'695.09	4'700	7'995	3'793.65	8'901
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	7'239.20	7'500	-261	5'760.50	1'479
31130.00	Matériel informatique	99.95	5'000	-4'900	4'688.10	-4'588
31200.00	Eau, énergie, combustible	187'483.04	174'000	13'483	148'799.39	38'684
31200.01	Chauffage	30'342.10	33'800	-3'458	33'025.60	-2'684
31200.02	Electricité	14'037.60	19'150	-5'112	13'140.20	897
31200.03	Eau	5'724.65	6'500	-775	5'280.45	444
31200.04	Déchets	15'715.91	7'100	8'616	10'938.35	4'778
31300.00	Prestations de services de tiers	117'018.45	99'000	18'018	73'763.20	43'255
31300.01	Frais postaux	6'185.90	5'000	1'186	8'040.18	-1'854
31300.02	Frais bancaires	188.50	100	89	227.95	-39
31300.03	Téléphones	8'561.85	10'100	-1'538	7'833.05	729
31300.04	Frais de poursuites	4'484.95	5'000	-515	342.35	4'143
31300.05	Cotisations	5'253.05	3'960	1'293	3'418.20	1'835
31300.21	Orthophonie, logopédie		1'000	-1'000	288.00	-288
31300.22	Abonnements TN - participation	16'412.00	17'000	-588	18'780.20	-2'368
31300.40	Ramassage des déchets urbains	28'410.70	28'000	411	28'182.40	228
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	51'537.80	40'000	11'538	40'935.80	10'602
31300.43	Récupération du papier	4'833.70	7'000	-2'166	6'575.40	-1'742
31300.44	Recyclage et collecte du verre	4'533.35	3'000	1'533	3'497.25	1'036
31300.45	Récupération de la ferraille	870.00	1'000	-130	290.00	580
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	1'064.30	2'000	-936	776.80	288
31300.50	Frais de façonnage et débardage	84'197.85	42'000	42'198	46'745.07	37'453
31301.00	Contrat de prestation police	8'619.15	3'000	5'619	8'615.20	4
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	60'964.55	52'500	8'465	42'194.50	18'770
31320.02	Révision des comptes communaux	7'567.00	7'600	-33	7'539.00	28
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	19'620.00	18'500	1'120	19'360.00	260
31332.00	Contrat de prestation informatique	31'885.80	28'200	3'686	26'407.90	5'478
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	3'105.00	3'000	105	2'967.35	138
31340.00	Primes d'assurances	31'377.05	31'200	177	29'816.10	1'561
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	3'574.45	3'410	164	3'492.45	82
31380.00	Cours, examens et conseils		2'000	-2'000		
31400.00	Entretien de terrains	1'530.60	2'000	-469	552.75	978
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	87'672.90	71'000	16'673	65'815.45	21'857

Comptes 2024

	Classification par nature	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
31410.01	Entretien hivernal des routes	37'407.95	35'000	2'408	45'490.30	-8'082
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	9'641.55	11'000	-1'358	9'431.90	210
31430.04	Entretien cimetières	8'928.45	2'000	6'928	128.00	8'800
31430.16	Entretien du réseau d'eau	30'141.30	56'000	-25'859	60'581.60	-30'440
31430.17	Entretien des réservoirs	12'581.15	3'000	9'581	7'957.57	4'624
31430.18	Entretien des stations de pompage		1'000	-1'000		
31430.19	Entretien des fontaines		1'000	-1'000		
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	20'488.60	14'000	6'489	7'216.40	13'272
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	59'816.40	48'200	11'616	46'492.76	13'324
31440.03	Entretien du Temple	1'251.85	2'000	-748	9'679.55	-8'428
31450.01	Entretien de la dévestiture		1'500	-1'500		
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	8'875.85	6'000	2'876	24'645.30	-15'769
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	42'287.70	18'000	24'288	54'978.51	-12'691
31510.02	Entretien éclairage public (EP)		1'500	-1'500	7'362.55	-7'363
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	86'000.00	89'000	-3'000	86'000.00	
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	4'651.27	4'800	-149	4'691.51	-40
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	7'141.80	5'500	1'642	6'767.55	374
31810.00	Pertes sur créances effectives	5'012.88	2'500	2'513	7'960.35	-2'947
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	25'412.78	22'000	3'413	22'214.91	3'198
31990.00	Autres charges d'exploitation	16'081.24	12'800	3'281	9'360.25	6'721
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**689'422.25**	**628'940**	**60'482**	**625'076.65**	**64'346**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	39'620.00	38'750	870	39'250.00	370
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	72'670.00	74'500	-1'830	72'600.00	70
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	130'900.00	98'800	32'100	103'250.00	27'650
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	348'194.25	351'080	-2'886	357'866.65	-9'672
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	4'350.00	4'600	-250	2'400.00	1'950
33006.01	Amort. planifiés véhicules	25'770.00	25'770		30'270.00	-4'500
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	5'910.00	7'680	-1'770	4'700.00	1'210
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	62'008.00	27'760	34'248	14'740.00	47'268
34	**Charges financières**	**242'031.54**	**75'030**	**167'002**	**69'462.52**	**172'569**
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	3'282.18		3'282		3'282
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM	1'184.81		1'185	-85.19	1'270
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	48'321.60	52'800	-4'478	51'703.95	-3'382
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	15'913.60	9'500	6'414	6'142.85	9'771
34391.01	Chauffage PF	11'599.70	6'400	5'200	6'436.60	5'163
34391.02	Electricité PF	557.40	360	197	491.85	66
34391.03	Eau PF	2'794.60	2'700	95	2'683.90	111
34394.00	Primes d'assurances PF	2'012.80	2'070	-57	1'905.40	107
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	155'256.76		155'257		155'257
34900.00	Autres charges financières	1'108.09	1'200	-92	183.16	925
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**251'756.65**	**50'390**	**201'367**	**67'295.17**	**184'461**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..	19'832.10		19'832	15'713.10	4'119
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	212'215.65	30'390	181'826	31'564.07	180'652
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	19'708.90	20'000	-291	20'018.00	-309
36	**Charges de transfert**	**2'615'849.65**	**2'562'635**	**53'215**	**2'536'125.10**	**79'725**
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	4'050.00	3'900	150	3'840.00	210
36010.04	Documents d'identité - part Etat	2'537.40	3'500	-963	3'029.60	-492
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'600.00	1'600		1'600.00	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	3'399.95	6'500	-3'100	5'649.75	-2'250
36110.02	Subsides LAMal	251'839.40	216'930	34'909	242'427.15	9'412
36110.03	Part sur financement LACI	16'545.67	15'700	846	14'900.26	1'645
36110.04	Lutte contre les abus	5'223.87	5'880	-656	5'462.23	-238
36110.05	Part communale aux bourses d'études	14'289.19	20'400	-6'111	16'431.15	-2'142
36110.06	Aide sociale	299'104.39	303'320	-4'216	293'868.52	5'236
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	29'376.68	30'900	-1'523	28'232.67	1'144
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	13'752.42	14'190	-438	14'280.39	-528
36110.10	Social privé	24'848.63	23'830	1'019	16'682.95	8'166
36110.11	Transports publics (pot commun)	201'277.60	202'430	-1'152	181'265.30	20'012
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'794.80	3'940	855	5'201.60	-407
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	1'531.43	2'460	-929	1'963.05	-432
36110.15	Sanction de plan SAT	7'654.00	8'000	-346	70'562.00	-62'908
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'901.00	17'710	191	17'712.00	189

Comptes 2024

	Classification par nature	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	123'594.45	125'200	-1'606	119'087.10	4'507
36120.01	Emoluments état civil de district	10'357.55	12'440	-2'082	9'517.20	840
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	1'055'354.90	1'039'400	15'955	994'401.60	60'953
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	75'614.61	104'730	-29'115	82'966.16	-7'352
36120.16	Part communale au SIAr (archives)	5'741.95	5'800	-58	5'668.70	73
36120.17	ECAP - missions de secours	16'667.85	17'560	-892	11'978.55	4'689
36120.18	Part communale SSCL	83'984.95	85'465	-1'480	82'448.95	1'536
36120.19	Part communale service d'ambulances	67'533.20	46'000	21'533	51'714.00	15'819
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	3'041.30	3'250	-209	3'456.95	-416
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	16'598.00	16'600	-2	9'793.00	6'805
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'608.00	11'000	-392	10'496.00	112
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	5'974.28	8'500	-2'526	7'333.00	-1'359
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	147'711.84	150'000	-2'288	154'728.61	-7'017
36360.03	Subventionnement à Sakado	81'524.04	50'000	31'524	63'475.96	18'048
36370.00	Subventions aux personnes physiques	11'816.30	5'500	6'316	5'950.70	5'866
37	**Subventions redistribuées**	**47'686.80**	**43'000**	**4'687**	**41'617.80**	**6'069**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	47'686.80	43'000	4'687	41'617.80	6'069
39	**Imputations internes**	**188'682.55**	**170'040**	**18'643**	**179'995.65**	**8'687**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	131'227.00	118'600	12'627	129'756.00	1'471
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	4'305.55	3'500	806	4'514.65	-209
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	53'150.00	47'940	5'210	45'725.00	7'425
	PRODUITS	**-6'522'863.99**	**-5'853'115**	**-669'749**	**-6'021'416.72**	**-501'447**
40	**Revenus fiscaux**	**-3'842'637.35**	**-3'605'300**	**-237'337**	**-3'716'655.95**	**-125'981**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-3'018'736.90	-2'852'000	-166'737	-2'912'691.75	-106'045
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-3'490.00	-20'000	16'510	-23'289.13	19'799
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	2'916.50	7'000	-4'084		2'917
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-484'972.20	-445'000	-39'972	-425'643.30	-59'329
40020.00	Impôts à la source, PP	-34'157.87	-25'000	-9'158	-20'443.54	-13'714
40030.00	Prestations en capital	-107'737.60	-90'000	-17'738	-116'978.00	9'240
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-14'526.85	-23'000	8'473	-31'897.25	17'370
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-11'856.18	-25'000	13'144	-26'604.80	14'749
40107.00	Taxations rectificatives PM	3'046.44	-500	3'546	-13'564.96	16'611
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-8'041.34	-5'000	-3'041	-6'513.29	-1'528
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-1'118.13	-1'500	382	-26.45	-1'092
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-82'462.94	-70'000	-12'463	-81'316.00	-1'147
40191.01	Rétribution IPM extraordinaire (écrêtage)	-24'021.00		-24'021		-24'021
40210.00	Impôts fonciers	-45'939.28	-45'000	-939	-47'531.65	1'592
40330.00	Taxe des chiens	-11'540.00	-10'300	-1'240	-10'155.83	-1'384
42	**Taxes**	**-899'730.04**	**-960'500**	**60'770**	**-1'000'516.96**	**100'787**
42100.00	Emoluments administratifs	-7'443.15	-10'600	3'157	-11'522.18	4'079
42100.03	Sanctions de plans	-9'127.75	-12'000	2'872	-75'718.80	66'591
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-32'231.15	-32'000	-231	-32'028.80	-202
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-19'708.90	-20'000	291	-20'018.00	309
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-69'937.50	-70'000	63	-69'700.00	-238
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-174'974.02	-195'000	20'026	-179'032.50	4'058
42401.10	Taxe d'épuration	-176'877.72	-192'000	15'122	-177'947.94	1'070
42401.20	Taxe déchets ménages	-77'630.73	-75'000	-2'631	-77'137.56	-493
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'875.00	-4'200	-675	-4'650.00	-225
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'704.34	-5'700	-4	-5'695.39	-9
42401.23	Taxe d'équipement	-1'679.95		-1'680	-51'766.00	50'086
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-209'589.50	-230'000	20'411	-200'581.69	-9'008
42500.00	Ventes	-11'997.13	-20'000	8'003	-12'761.30	764
42500.01	Vente de bois de service	-51'145.60	-35'000	-16'146	-5'712.90	-45'433
42500.03	Vente de bois de feu	-16'337.50	-25'000	8'663	-36'586.15	20'249
42500.05	Vente d'électricité (installation photovoltaïque)	-8'019.40	-9'000	981	-15'490.15	7'471
42600.00	Remboursements de tiers	-3'914.15	-5'500	1'586	-3'348.30	-566
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-18'506.55	-18'500	-7	-20'346.80	1'840
42700.00	Amendes	-30.00	-1'000	970	-472.50	443
43	**Revenus divers**	**-52'035.74**	**-63'500**	**11'464**	**-102'375.97**	**50'340**

Comptes 2024

	Classification par nature	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-36'355.37	-59'000	22'645	-81'530.92	45'176
43900.00	Autres revenus	-15'680.37	-4'500	-11'180	-20'845.05	5'165
44	**Revenus financiers**	**-233'071.36**	**-182'900**	**-50'171**	**-223'063.17**	**-10'008**
44000.00	Intérêts des disponibilités	-120.65		-121	-10.25	-110
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-30'580.78	-23'000	-7'581	-55'385.05	24'804
44019.03	Intérêts rémunératoires ISIS	-58.93		-59	-66.57	8
44200.00	Dividendes		-8'500	8'500		
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-47'100.00	-47'100		-46'725.00	-375
44390.00	Remboursement de charges	-19'336.45	-16'500	-2'836	-12'726.15	-6'610
44510.00	Revenus de participations PA	-9'727.50		-9'728	-9'665.00	-63
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-92'535.00	-87'800	-4'735	-94'601.00	2'066
44900.00	Réévaluations PA	-33'612.05		-33'612	-3'884.15	-29'728
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-113'160.05**	**-19'920**	**-93'240**	**-61'154.22**	**-52'006**
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-15'500.00		-15'500	-27'146.30	11'646
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-95'960.05	-19'920	-76'040	-34'007.92	-61'952
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-1'700.00		-1'700		-1'700
46	**Revenus de transfert**	**-773'683.34**	**-592'045**	**-181'638**	**-479'117.00**	**-294'566**
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'166.25	-2'000	-166	-2'118.00	-48
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-16'980.00	-13'500	-3'480	-14'009.00	-2'971
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-10'706.00	-8'000	-2'706	-5'088.00	-5'618
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-126'230.15	-148'315	22'085	-136'823.75	10'594
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-84'496.00	-96'500	12'004	-15'765.00	-68'731
46227.00	Contribution de la péréquation financière (res..	-199'445.00	-199'450	5	-172'698.00	-26'747
46228.01	Péréquation financière - Charges scolaires	-12'977.00	-12'980	3	-9'995.00	-2'982
46228.02	Péréquation financière - Charges préscolaires	-6'500.00	-6'500		-15'240.00	8'740
46300.00	Subventions de la Confédération	-296'500.85	-90'000	-206'501	-92'833.75	-203'667
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-17'170.84	-14'300	-2'871	-14'076.00	-3'095
46990.00	Redistribution taxe CO2	-511.25	-500	-11	-470.50	-41
47	**Subventions à redistribuer**	**-47'686.80**	**-43'000**	**-4'687**	**-41'617.80**	**-6'069**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-47'686.80	-43'000	-4'687	-41'617.80	-6'069
48	**Revenus extraordinaires**	**-372'176.76**	**-215'910**	**-156'267**	**-216'920.00**	**-155'257**
48930.00	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750.00	-12'750	-1'000	-13'750.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-203'160	-10	-203'170.00	
48960.01	rélèvement au fonds d'entretien du Patrimoin..	-155'256.76		-155'257		-155'257
49	**Imputations internes**	**-188'682.55**	**-170'040**	**-18'643**	**-179'995.65**	**-8'687**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-131'227.00	-118'600	-12'627	-129'756.00	-1'471
49300.02	Imputation déchets entreprises	-4'305.55	-3'500	-806	-4'514.65	209
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-53'150.00	-47'940	-5'210	-45'725.00	-7'425

c) Compte des investissements détaillé

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Fonctionnelle	**474'914.46**	**1'050'100.00**	**-575'185.54**	**756'925.37**	**-282'010.91**
	Total des Charges	512'914.46	1'050'100.00	-537'185.54	911'047.87	-398'133.41
	Total des Revenus	-38'000.00		-38'000.00	-154'122.50	116'122.50
0	**Administration Générale**	**168'849.90**	**140'000.00**	**28'849.90**	**120'389.00**	**48'460.90**
	Charges	168'849.90	140'000.00	28'849.90	120'389.00	48'460.90
5	**Sécurité sociale**		**10'000.00**	**-10'000.00**	**58'766.93**	**-58'766.93**
	Charges		10'000.00	-10'000.00	58'766.93	-58'766.93
6	**Trafic**	**92'285.70**	**196'100.00**	**-103'814.30**	**115'515.95**	**-23'230.25**
	Charges	92'285.70	196'100.00	-103'814.30	144'765.65	-52'479.95
	Revenus				-29'249.70	29'249.70
7	**Protection environnement et aménagement**	**74'113.86**	**130'000.00**	**-55'886.14**	**139'310.69**	**-65'196.83**
	Charges	112'113.86	130'000.00	-17'886.14	212'328.34	-100'214.48
	Revenus	-38'000.00		-38'000.00	-73'017.65	35'017.65
8	**Economie publique**	**139'665.00**	**404'000.00**	**-264'335.00**	**322'942.80**	**-183'277.80**
	Charges	139'665.00	404'000.00	-264'335.00	374'797.95	-235'132.95
	Revenus				-51'855.15	51'855.15
9	**Finances et impôts**		**170'000.00**	**-170'000.00**		
	Charges		170'000.00	-170'000.00		

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Fonctionnelle					
	Total des Charges	155'256.76	155'256.76		155'256.76	
	Total des Revenus	-155'256.76	-155'256.76		-155'256.76	
9	**Finances et impôts**					
	Charges	155'256.76	155'256.76		155'256.76	
	Revenus	-155'256.76	-155'256.76		-155'256.76	

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Administration Générale	**168'849.90**	**140'000**	**28'850**	**120'389.00**	**48'461**
	Charges	168'849.90	140'000	28'850	120'389.00	48'461
02	**Services généraux**	**168'849.90**	**140'000**	**28'850**	**120'389.00**	**48'461**
	Charges	168'849.90	140'000	28'850	120'389.00	48'461
0290	**Immeubles administratifs**	**168'849.90**	**140'000**	**28'850**	**120'389.00**	**48'461**
	Charges	168'849.90	140'000	28'850	120'389.00	48'461
50	**Immobilisations corporelles**	**168'849.90**	**140'000**	**28'850**	**120'389.00**	**48'461**
50000.00	Terrains				31'250.00	-31'250
50400.00	Bâtiments	167'515.85	92'000	75'516		167'516
50600.00	Biens mobiliers	1'334.05	48'000	-46'666	22'041.15	-20'707
50900.00	Autres immobilisations corporelles				67'097.85	-67'098

Comptes 2024

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

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Trafic	**92'285.70**	**196'100**	**-103'814**	**115'515.95**	**-23'230**
	Charges	92'285.70	196'100	-103'814	144'765.65	-52'480
	Revenus				-29'249.70	29'250
61	**Circulation routière**	**88'693.55**	**127'500**	**-38'806**	**138'871.25**	**-50'178**
	Charges	88'693.55	127'500	-38'806	138'871.25	-50'178
6150	**Routes communales**	**88'693.55**	**127'500**	**-38'806**	**138'871.25**	**-50'178**
	Charges	88'693.55	127'500	-38'806	138'871.25	-50'178
50	**Immobilisations corporelles**	**88'693.55**	**127'500**	**-38'806**	**138'871.25**	**-50'178**
50100.00	Routes / voies de communication	71'097.05	110'000	-38'903	102'114.30	-31'017
50600.00	Biens mobiliers	17'596.50	17'500	97		17'597
50600.01	Biens mobiliers - Eclairage Public				36'756.95	-36'757
62	**Transports publics**	**3'592.15**	**68'600**	**-65'008**	**-23'355.30**	**26'947**
	Charges	3'592.15	68'600	-65'008	5'894.40	-2'302
	Revenus				-29'249.70	29'250
6220	**Trafic régional**	**3'592.15**	**68'600**	**-65'008**	**-23'355.30**	**26'947**
	Charges	3'592.15	68'600	-65'008	5'894.40	-2'302
	Revenus				-29'249.70	29'250
50	**Immobilisations corporelles**	**3'592.15**	**68'600**	**-65'008**	**5'894.40**	**-2'302**
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	3'592.15	68'600	-65'008	5'894.40	-2'302
63	**Subventions d'investissement acquises**				**-29'249.70**	**29'250**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..				-29'249.70	29'250

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**74'113.86**	**130'000**	**-55'886**	**139'310.69**	**-65'197**
	Charges	112'113.86	130'000	-17'886	212'328.34	-100'214
	Revenus	-38'000.00		-38'000	-73'017.65	35'018
71	**Approvisionnement en eau**				**51'209.80**	**-51'210**
	Charges				51'209.80	-51'210
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**				**51'209.80**	**-51'210**
	Charges				51'209.80	-51'210
50	**Immobilisations corporelles**				**10'153.80**	**-10'154**
50310.01	Réseau d'eau potable				4'374.50	-4'375
50600.00	Biens mobiliers				5'779.30	-5'779
52	**Immobilisations incorporelles**				**41'056.00**	**-41'056**
52000.00	Logiciels				41'056.00	-41'056
72	**Traitement des eaux usées**		**15'000**	**-15'000**	**-62'238.35**	**62'238**
	Charges		15'000	-15'000	10'779.30	-10'779
	Revenus				-73'017.65	73'018
7200	**Traitement des eaux usées (en général)**		**15'000**	**-15'000**	**-62'238.35**	**62'238**
	Charges		15'000	-15'000	10'779.30	-10'779
	Revenus				-73'017.65	73'018
50	**Immobilisations corporelles**		**15'000**	**-15'000**	**10'779.30**	**-10'779**
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..		15'000	-15'000	5'000.00	-5'000
50600.00	Biens mobiliers				5'779.30	-5'779
63	**Subventions d'investissement acquises**				**-73'017.65**	**73'018**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..				-73'017.65	73'018
77	**Protection de l'environnement, autres**		**30'000**	**-30'000**		
	Charges		30'000	-30'000		
7710	**Cimetières, crématoires**		**30'000**	**-30'000**		
	Charges		30'000	-30'000		
50	**Immobilisations corporelles**		**30'000**	**-30'000**		
50000.00	Terrains		30'000	-30'000		
79	**Aménagement du territoire**	**74'113.86**	**85'000**	**-10'886**	**150'339.24**	**-76'225**
	Charges	112'113.86	85'000	27'114	150'339.24	-38'225
	Revenus	-38'000.00		-38'000		-38'000
7900	**Aménagement du territoire (en général)**	**74'113.86**	**85'000**	**-10'886**	**150'339.24**	**-76'225**
	Charges	112'113.86	85'000	27'114	150'339.24	-38'225
	Revenus	-38'000.00		-38'000		-38'000
52	**Immobilisations incorporelles**	**112'113.86**	**85'000**	**27'114**	**150'339.24**	**-38'225**
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	112'113.86	85'000	27'114	150'339.24	-38'225
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-38'000.00**		**-38'000**		**-38'000**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-38'000.00		-38'000		-38'000

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Economie publique	**139'665.00**	**404'000**	**-264'335**	**322'942.80**	**-183'278**
	Charges	139'665.00	404'000	-264'335	374'797.95	-235'133
	Revenus				-51'855.15	51'855
82	**Sylviculture**		**214'000**	**-214'000**		
	Charges		214'000	-214'000		
8200	**Sylviculture**		**214'000**	**-214'000**		
	Charges		214'000	-214'000		
50	**Immobilisations corporelles**		**214'000**	**-214'000**		
50600.00	Biens mobiliers		214'000	-214'000		
87	**Combustibles et énergie**	**139'665.00**	**190'000**	**-50'335**	**322'942.80**	**-183'278**
	Charges	139'665.00	190'000	-50'335	374'797.95	-235'133
	Revenus				-51'855.15	51'855
8720	**Chauffage à distance**	**139'665.00**	**190'000**	**-50'335**	**322'942.80**	**-183'278**
	Charges	139'665.00	190'000	-50'335	374'797.95	-235'133
	Revenus				-51'855.15	51'855
50	**Immobilisations corporelles**	**139'665.00**	**190'000**	**-50'335**	**374'797.95**	**-235'133**
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	8'396.20		8'396	111'901.30	-103'505
50600.00	Biens mobiliers	131'268.80	190'000	-58'731	262'896.65	-131'628
61	**Remboursements**				**-51'855.15**	**51'855**
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..				-51'855.15	51'855

Comptes 2024

	Classification fonctionnelle	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Finances et impôts		**170'000**	**-170'000**		
	Charges		170'000	-170'000		
96	**Administration de la fortune et de la dette**		**170'000**	**-170'000**		
	Charges		170'000	-170'000		
9630	**Biens-fonds du patrimoine financier**		**170'000**	**-170'000**		
	Charges		170'000	-170'000		
50	**Immobilisations corporelles**		**170'000**	**-170'000**		
50400.00	Bâtiments		170'000	-170'000		
70	**Terrains PF**	**155'256.76**		**155'257**		**155'257**
70400.00	Réfection immeuble de la Cernia	155'256.76		155'257		155'257
89	**Report au bilan PF**	**-155'256.76**		**-155'257**		**-155'257**
8900.00	Report de dépenses PF au bilan	-155'256.76		-155'257		-155'257

Commune de Rochefort

6. Tableau des flux de trésorerie

Selon directive du Service des communes

Comptes 2024

Commune de Rochefort

	Désignation	Comptes 2024	Comptes 2023
1. Activités d'exploitation			
7	Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	105'888.15	269'691.23
8	+ Amortissements du PA et subventions d'investissents	689'422.25	625'076.65
9	**Autofinancement**	**795'310.40**	**894'767.88**
12	+ Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF	-155'256.76	
13	- Augmentation / + diminution des créances	-4'321.89	-148'834.11
14	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	10'791.70	-18'307.99
15	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	51'988.75	-9'950.30
17	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	19'332.10	3'566.80
18	+ Augmentation / - diminution des passifs de régulation	71'264.87	-27'570.06
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pourfonds, préfinancements et diver..	-78'323.40	-210'779.05
22	**Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation**	**710'785.77**	**482'893.17**
2. Activités d'investissement			
24	**Dépenses**	**-512'914.46**	**-911'047.87**
26	- Immobilisations corporelles	-400'800.60	-719'652.63
28	- Immobilisations incorporelles	-112'113.86	-191'395.24
32	**Recettes**	**38'000.00**	**154'122.50**
34	- Remboursement		51'855.15
37	- Subventions acquises	38'000.00	102'267.35
41	**Flux de trésorerie provenant des activités d'invessement**	**-474'914.46**	**-756'925.37**
42	**Découvert de financement**	**235'871.31**	**-274'032.20**
3. Activités de financement			
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	-357'700.00	-357'700.00
45	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	58'575.25	-1'717.45
46	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistré comme capitaux propres	342'306.89	23'569.10
47	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	18'008.90	20'018.00
49	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF ..	980'796.35	980'796.35
50	- Réévaluations négatives / + positives des immobiilisations PF	-155'256.76	
52	+ Attributions / - prélèvements fonds de réserve du capital propre	-155'256.76	
53	**Flux de trésorerie provenant des activités de financement**	**-955'623.11**	**-1'336'662.70**
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")			
55	**Entrée nette de liquidités**	**-101'197.59**	**-625'900.60**
56	**Sortie nette de liquidités**		
57	Disponibilités au 01.01.	527'356.43	1'153'257.03
58	Disponibilités au 31.12.	426'158.84	527'356.43
59	**Variation des disponibilités selon le bilan**	**-101'197.59**	**-625'900.60**

Licence: Commune de Rochefort

Comptes 2024

Commune de Rochefort

	Désignation	Comptes 2024	Comptes 2023
7	**Ligne 7**	**-105'888.15**	**-269'691.23**
30	Charges de personnel	1'017'791.30	1'011'310.90
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitationBiens, services et cha..	1'363'755.10	1'220'841.70
33	Amortissements du patrimoine administratif	689'422.25	625'076.65
34	Charges financières	242'031.54	69'462.52
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	251'756.65	67'295.17
36	Charges de transfert	2'615'849.65	2'536'125.10
37	Subventions redistribuées	47'686.80	41'617.80
40	Revenus fiscaux	-3'842'637.35	-3'716'655.95
42	Taxes	-899'730.04	-1'000'516.96
43	Revenus divers	-52'035.74	-102'375.97
44	Revenus financiers	-233'071.36	-223'063.17
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciauxPrélèv. sur fonds et financem...	-113'160.05	-61'154.22
46	Revenus de transfert	-773'683.34	-479'117.00
47	Subventions à redistribuer	-47'686.80	-41'617.80
48	Revenus extraordinaires	-372'176.76	-216'920.00
8	**Ligne 8**	**689'422.25**	**625'076.65**
33	Amortissements du patrimoine administratif	689'422.25	625'076.65
12	**Ligne 12**	**155'256.76**	
344	Réévaluations, immobilisations PF	155'256.76	
13	**Ligne 13**	**4'321.89**	**148'834.11**
101	Créances	4'321.89	148'834.11
14	**Ligne 14**	**-10'791.70**	**18'307.99**
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	-10'791.70	18'307.99
15	**Ligne 15**	**-51'988.75**	**9'950.30**
104	Actifs de régularisation	-51'988.75	9'950.30
17	**Ligne 17**	**-19'332.10**	**-3'566.80**
205	Provisions à court terme	-4'332.10	11'433.20
208	Provisions à long terme	-15'000.00	-15'000.00
18	**ligne 18**	**-71'264.87**	**27'570.06**
204	Passifs de régularisation	-71'264.87	27'570.06
20	**Ligne 20**	**-78'323.40**	**-210'779.05**
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	251'756.65	67'295.17
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciauxPrélèv. sur fonds et financem...	-113'160.05	-61'154.22
4895	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement du patrimoine administratif	-203'170.00	-203'170.00
4893	Prélèvements sur les préfinancements du capital propre	-13'750.00	-13'750.00
26	**Ligne 26**	**400'800.60**	**719'652.63**
50	Immobilisations corporelles	400'800.60	719'652.63
28	**Ligne 28**	**112'113.86**	**191'395.24**
52	Immobilisations incorporelles	112'113.86	191'395.24
34	**Ligne 34**		**-51'855.15**
61	Remboursements		-51'855.15
37	**Ligne 37**	**-38'000.00**	**-102'267.35**
63	Subventions d'investissement acquises	-38'000.00	-102'267.35
44	**Ligne 44**	**357'700.00**	**357'700.00**
206	Engagements financiers à long terme	357'700.00	357'700.00

Licence: Commune de Rochefort

Comptes 2024
Commune de Rochefort

	Désignation	Comptes 2024	Comptes 2023
45	**Ligne 45**	**-58'575.25**	**1'717.45**
201	Engagements financiers à court terme	-58'575.25	1'717.45
46	**Ligne 46**	**-342'306.89**	**-23'569.10**
291	Fonds	-342'306.89	-23'569.10
47	**Ligne 47**	**18'008.90**	**20'018.00**
4511	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-1'700.00	
3511	Attributions aux fonds du capital propre	19'708.90	20'018.00
49	**Ligne 49**	**980'796.35**	**980'796.35**
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	980'796.35	980'796.35
50	**Ligne 50**	**155'256.76**	
344	Réévaluations, immobilisations PF	155'256.76	
52	**Ligne 52**	**-155'256.76**	
4896	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement du patrimoine financier	-155'256.76	
57	**Ligne 57**	**426'158.84**	**527'356.43**
100	Disponibilités et placements à court terme	426'158.84	527'356.43
58	**Ligne 58**	**-101'197.59**	**-625'900.60**
100	Disponibilités et placements à court terme	-101'197.59	-625'900.60

Licence: Commune de Rochefort

7. Annexes

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

Commune de Rochefort

Principes comptables
(annexe aux comptes 2024)

Normes appliquées

Les comptes 2024 sont présentés conformément à la 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 et révisé en date du 13 décembre 2024 (adoption par le législatif rochefortois). 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 plan comptable harmonisé prévu pour l'ensemble des communes du Canton (art. 20, al. 1, art 24, al. 2 et 3 LFinEC) est appliqué depuis 2017. 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 2024 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.

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. En 2022, un retraitement du patrimoine financier a été opéré. De plus, depuis le 25 juin 2024, la commune de Rochefort dispose d'un Règlement du fonds d'entretien du patrimoine financier. Celui-ci a été sanctionné par le Conseil d'Etat en date du 28 août 2024.

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. La réserve de réévaluation du patrimoine financier est attribuée à d'éventuels futurs ajustements de valeurs de biens du patrimoine financier.

Conseil communal de Rochefort

Etat du capital propre

Compte bilan	Réserves	Etat au 31.12.2023	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2024	Remarques
2900003	Réserve Chauffage à distance	-143'158.31	53'572.44	-89'585.87	Arrêté Conseil général du 7 mars 2019 Obligation d'autofinancer le chapitre 87201 par la vente de chaleur à distance
2900004	Réserve Eau	-31'788.08	17'404.21	-14'383.87	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	-161'785.54	22'483.40	-139'302.14	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	-34'871.27	-5'740.00	-40'611.27	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030
2900007	Réserve déchets entreprises	-13'116.07	-569.45	-13'685.52	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030
2910101	Fonds forestier de réserve	-193'750.60	-203'551.20	-397'301.80	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	-165'163.95	-15'508.90	-180'672.85	Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL) Règlement du fonds du 8 décembre 2017 (Conseil général)
2910103	Fonds des routes	-36'000.00	0.00	-36'000.00	Nouvelle Loi sur les routes et voies publiques (LRVP)
2910104	Fonds entretien Patrimoine fin.	0.00	-123'246.79	-123'246.79	Règlement du Conseil général du 25 juin 2024
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00	0.00	-250'000.00	Arrêté du Conseil général du 1er juin 2016
2930001	Préfinancement Place du Collège	-300'000.00	0.00	-300'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2930002	Préfinancement Photovoltaïque	-332'500.00	8'750.00	-323'750.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2930003	Préfinancement Chapelle B-D	-165'000.00	0.00	-165'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2930004	Préfinancement assainiss. BCP	-190'000.00	5'000.00	-185'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2940000	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00	0.00	-432'698.00	Loi sur les finances et la comptablité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2950000	Réserve de réévaluation PA	-4'874'698.00	203'170.00	-4'671'528.00	Loi sur les finances et la comptablité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2960000	Réserve de réévaluation PF	-276'148.55	276'148.55	0.00	Règlement du Conseil général du 25 juin 2024
2999000	Fortune nette	-7'838'932.95	-105'888.15	-7'944'821.10	Fortune nette
29	**Totaux**	**-15'439'611.32**	**132'024.11**	**-15'307'587.21**	

Tableau des provisions

Compte bilan	Libellé compte bilan	Solde au 31.12.2023	Attribution (+) Pélèvement (-)	Solde au 31.12.2024	Commentaires et justification du maintien de la provision
1010099	Provision débiteurs douteux	-13'000.00	0.00	-13'000.00	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
1012699	Provision débiteurs impôts	-50'000.00	0.00	-50'000.00	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2050000	Provision HS et vacances	-20'936.40	-4'332.10	-25'268.50	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2081000	Provision pont AVS	-45'000.00	-15'000.00	-60'000.00	Arrêté du Conseil général du 10 décembre 1999
	Totaux	**-128'936.40**	**-19'332.10**	**-148'268.50**	

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 31.12.2023	Nbre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action et / ou part sociale	Capital-actions Total	Montant des fonds propres 100% au 31.12.2023/4	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	549	54'912	180'000	100.00	18'000'000	18'003'800	0.3050	54'911.59	54'911.60	*0.00*
1454002	Société électrique du Val-de-Travers SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	144	260'210	4'795	1'000.00	4'795'000	9'678'692	3.0031	290'663.52	290'663.52	*30'453.97*
1454003	Groupe E SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	250	71'143	6'875'000	10.00	68'750'000	2'043'279'750	0.0036	74'301.08	74'301.08	*3'158.08*
	Total des participations et capital social (145)				**386'264.15**							**419'876.20**	***33'612.05***

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2023	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2024
1401000	Routes, chemins et places	696'707.05	43'089.40					-33'420.00		706'376.45
1401006	Mesures de modération de trafic	9'041.35	28'007.65					-3'000.00		34'049.00
1401007	Eclairage public, extens. Chassagnettaz	27'683.35						-2'000.00		25'683.35
1401008	Mise en conformité des arrêts de bus (LHand)	123'616.55	3'592.15					-3'200.00		124'008.70
1401009	Eclairage public _ Extinction nocturne partielle	38'374.05						-1'950.00		36'424.05
1401	**Routes et voies de communication**	**895'422.35**	**74'689.20**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-43'570.00**	**0.00**	**926'541.55**
1402001	Sagneule-Merdasson	277'095.05						-22'000.00		255'095.05
1402	**Aménagement des eaux**	**277'095.05**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-22'000.00**	**0.00**	**255'095.05**
1400100	Réseau d'eau potable + réservoirs	1'174'542.66						-50'670.00		1'123'872.66
1403200	Réseau EU + stations d'épuration	1'433'768.42						-41'550.00		1'392'218.42
1403201	Collecteur EU Montmollin	249'066.45						-10'600.00		238'466.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	533'892.05	8'396.20					-53'950.00		488'338.25
1403501	Renforcement et mise en conform. installations CAD	252'000.00	131'268.80					-19'200.00		364'068.80
1403	**Autres ouvrages de génie-civil**	**3'643'269.58**	**139'665.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-175'970.00**	**0.00**	**3'606'964.58**
1404001	Bâtiment communal polyvalent	3'785'360.50					-74'000.00	-41'000.00		3'670'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'332'271.65					-35'230.00	-5'600.00		1'291'441.65
1404003	Hangar des Biolles	34'020.00					-1'080.00	-2'000.00		30'940.00
1404004	Abri PCi, Chambrelien	240'104.00					-6'840.00	-1'900.00		231'364.00
1404005	Abri PCi, Montezillon	288'659.05					-7'530.00	-3'300.00		277'829.05
1404006	Bureau communal et Chapelle Brot-Dessous	649'815.45					-18'500.00	-1'000.00		630'315.45
1404007	Temple de Rochefort	1'353'985.25					-39'070.00	-1'500.00		1'313'415.25
1404008	Hangar Rochefort	27'646.65						-1'500.00		26'146.65
1404009	Chalet des Chaumes	86'052.00					-2'380.00	-400.00		83'272.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	68'440.00					-2'010.00			66'430.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelien	9'960.00					-300.00			9'660.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	31'147.00					-920.00			30'227.00
1404015	Réfection Collège	111'951.45						-12'000.00		99'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	21'324.25						-21'324.25		0.00
1404017	Cimetière de Brot-Dessous, mur	3'285.60						-400.00		2'885.60
1404018	BCP, Foyer, local matériel et cuisine	164'883.30						-16'000.00		148'883.30
1404020	Système de clés électroniques	74'550.00	1'334.05					-12'350.00		63'534.05
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	12'729.20					-670.00			12'059.20
1404022	Cimetière de Rochefort, collumbarium	34'698.85						-2'160.00		32'538.85
1404023	Baraquement de Combanné	8'345.00						-1'400.00		6'945.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	17'020.00					-500.00			16'520.00

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2023	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2024
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	22'871.00					-680.00			22'191.00
1404026	Abribus	69'600.00					-2'050.00			67'550.00
1404027	Tour du sel	126'860.00					-3'730.00			123'130.00
1404028	Baraque des pansements	54'317.00					-1'600.00			52'717.00
1404029	Garage Brot-Dessous	9'811.00					-290.00			9'521.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	6'560.00					-190.00			6'370.00
1404032	Réfection Bureau communal	48'084.30						-2'850.00		45'234.30
1404033	Renouvèlement installation de tir 300m	48'450.85						-2'550.00		45'900.85
1404034	BCP - Toiture solaire et assainissement énergétique	760'262.18						-18'050.00		742'212.18
1404035	Ouvrages militaires Chassagnettaz / Jogne	34'250.00						-3'450.00		30'800.00
1404036	Réfection salle de l'Aréteau	38'355.56						-2'000.00		36'355.56
1404037	Réaménagement structure d'accueil parascolaire	59'383.83						-3'000.00		56'383.83
1404200	Step de Champ-du-Moulin	119'000.00					-3'500.00			115'500.00
1404201	Step de Brot-Dessous	71'400.00					-2'100.00			69'300.00
1404203	Réfection et adapt. Place du Collège 8 (épicerie)		167'515.85							167'515.85
1404	**Bâtiment du Patrimoine administratif**	**9'825'454.92**	**168'849.90**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-203'170.00**	**-155'734.25**	**0.00**	**9'635'400.57**
1405000	Forêts communales de Rochefort	1'361'600.00								1'361'600.00
1405	**Forêts**	**1'361'600.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1'361'600.00**
1406001	Véhicule Land Cruiser / Forêts - 2016	10'769.00						-5'000.00		5'769.00
1406002	Véhicule Caddy / Voirie - 2015	4'205.80						-3'000.00		1'205.80
1406003	Véhicule Lindner / Voirie - 2014	13'500.00						-13'500.00		0.00
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP / Voirie - 2018	11'520.00						-2'880.00		8'640.00
1406006	Fraise à neige Fujii	12'510.00						-1'390.00		11'120.00
1406007	Système de géolocalisation	11'558.60						-1'200.00		10'358.60
1406008	Lame à neige Fujii	0.00	17'596.50							17'596.50
1406	**Biens mobiliers du Patrimoine administratif**	**64'063.40**	**17'596.50**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-26'970.00**	**0.00**	**54'689.90**
1427000	Plan directeur régional, étude	4'688.00						-4'688.00		0.00
1427005	Etude requalification Place du Collège	20'151.05						-2'520.00		17'631.05
1427004	Révision du Plan d'aménagement local, étape No 1	85'889.36						-9'400.00		76'489.36
1427006	Révision du Plan d'aménagement local, étape No 2	116'161.45	73'765.70			-38'000.00		-17'200.00		134'727.15
1427007	Révision du PAL, études spécifiques	156'906.63	37'245.56					-17'500.00		176'652.19
1427008	Modernisation du système de gestion Ritop	41'056.00						-8'200.00		32'856.00
1427009	Révision du Plan d'aménagement local, étape No 3		1'102.60							1'102.60
1427	**Immobilisations incorporelles**	**424'852.49**	**112'113.86**	**0.00**	**0.00**	**-38'000.00**	**0.00**	**-59'508.00**	**0.00**	**439'458.35**
1454000	Vadec SA, actions	54'911.60								54'911.60
1454002	SEVT SA, actions	260'209.55					30'453.95			290'663.50
1454003	Groupe E SA, actions	71'143.00					3'158.10			74'301.10
1454	**Participation aux entreprises publiques**	**386'264.15**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**33'612.05**	**0.00**	**0.00**	**419'876.20**
1456000	Soutien financier à l'AACRO	39'500.00						-2'500.00		37'000.00
1456	**Participations aux organisations privéesà b.n.l.**	**39'500.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-2'500.00**	**0.00**	**37'000.00**
14	**Total patrimoine administratif**	**16'917'521.94**	**512'914.5**	**0.00**	**0.00**	**-38'000.00**	**-169'557.95**	**-486'252.25**	**0.00**	**16'736'626.20**

Tableau des immobilisations

Patrimoine financier

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2023	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2024
1080001	Champs et pâturages	153'222.00								153'222.00
1080002	Terrain Place du Collège	25'000.00								25'000.00
1080	**Terrains du Patrimoine financier**	**178'222.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**178'222.00**
1084001	Au Hameau 10, Fretereules	403'599.80								403'599.80
1084002	Grattes-de-Bise 4, Rochefort	348'974.55								348'974.55
1084003	La Cernia, Rochefort	50'000.00	155'256.76				-155'256.76			50'000.00
1084	**Bâtiments du Patrimoine financier**	**802'574.35**	**155'256.76**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-155'256.76**	**0.00**	**0.00**	**802'574.35**
108	**Immobilisations corp. du Patrimoine financier**	**980'796.35**	**155'256.76**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-155'256.76**	**0.00**	**0.00**	**980'796.35**

Etat du capital tiers

Compte bilan	Réserves	Etat au 31.12.2023	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2024	Remarques
2091000	Fonds abris de protection civile	-158'291.00	0.00	-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	01.01.2025	Durée du découvert	550'812
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	01.01.2025	Durée du découvert	730'798
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	01.01.2025	Durée du découvert	25'023
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	01.01.2025	Durée du découvert	60'979
				Total (CHF)	**1'367'612**

Commune de Rochefort

8. Contrôle des crédits d'engagement

Crédits d'engagement (voté, dépenses, recettes)

Crédits d'engagement en vue d'investissements

	DECISION D'OCTROI DU CREDIT				CONTRÔLE DU CREDIT							
Numéro de compte	Date votation	Instance(s) décisionnelle(s)	Montant crédit (brut)	Désignation des crédits d'engagements	Dépenses cumulées au 01.01.2024	Dépenses d'investissement	Dépenses cumulées au 31.12.2024	Recettes cumulées au 01.01.2024	Recettes d'investissement	Recettes cumulées au 31.12.2024	Solde	Date du décompte
2900 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	86'000.00	Système de clés et de cylindres électroniques	67'097.85	1'334.05	68'431.90	0.00	0.00	0.00	17'568.10	en cours
2900 (investiss.)	28.09.2023	Conseil général	180'400.00	Réfection et adaptation imm. Place du Collège 8 (épicerie)	0.00	167'515.85	167'515.85	0.00	0.00	0.00	12'884.15	en cours
5451 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	69'300.00	Structure d'accueil, aménagements Place du Collège 6	59'383.83	0.00	59'383.83	0.00	0.00	0.00	9'916.17	en cours
6150 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	44'800.00	Chemin piétonnier au nord de la H10, à Brot-Dessous	0.00	41'119.40	41'119.40	0.00	0.00	0.00	3'680.60	en cours
6150 (investiss.)	07.03.2019	Conseil général	320'000.00	Réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus	220'557.75	0.00	220'557.75	0.00	0.00	0.00	99'442.25	en cours
6150 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	480'000.00	Réfection et amélioration route/accès du Burkli	109'114.80	1'970.00	111'084.80	0.00	0.00	0.00	368'915.20	en cours
6150 (investiss.)	22.02.2024	Conseil général	34'000.00	Mesures de modération de trafic (30km/h Chambrelien)	0.00	28'007.65	28'007.65	0.00	0.00	0.00	5'992.35	en cours
6150 (investiss.)	10.02.2025	Conseil communal	17'700.00	Acquisition d'une lame à neige	0.00	17'596.50	17'596.50	0.00	0.00	0.00	103.50	**19.06.2025**
6220 (investiss.)	17.06.2021 13.06.2023	Conseil général	236'900.00	Mise en conformité des arrêts de bus au sens de la LHand	155'266.25	3'592.15	158'858.40	29'249.70	0.00	29'249.70	107'291.30	en cours
7200 (investiss.)	20.06.2017	Conseil général	1'255'000.00	Raccordement EU à la Step de la Saunerie, réalisation	692'090.77	0.00	692'090.77	286'144.15	0.00	286'144.15	849'053.38	**19.06.2025**
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	262'000.00	Réalisation d'une mesure de séparatif, Burkli	12'000.00	0.00	12'000.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00	en cours
7900 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	140'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 2	116'161.45	73'765.70	189'927.15	0.00	38'000.00	38'000.00	-11'927.15	en cours
7900 (investiss.)	31.10.2024	Conseil général	132'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 3	0.00	1'102.60	1'102.60	0.00	0.00	0.00	130'897.40	en cours
7901 (investiss.)	12.05.2022 22.02.2025	Conseil général	207'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), études spécifiques	156'906.63	37'245.56	194'152.19	0.00	0.00	0.00	12'847.81	en cours
87201 (investiss.)	23.02.2023	Conseil général	595'000.00	CAD, mise en conformité et renforcement installations	252'000.00	131'268.80	383'268.80	0.00	0.00	0.00	211'731.20	en cours
87201 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	107'000.00	Extension du réseau CAD, secteurs Bourgogne (1-4), Collège 1-3-5	77'177.47	8'396.20	85'573.67	24'000.00	0.00	24'000.00	45'426.33	en cours
87201 (investiss.)	15.11.2012	Conseil général	155'000.00	Extension du réseau CAD, secteur Champ-de-la-Pierre	94'107.83	0.00	94'107.83	79'855.15	0.00	79'855.15	60'892.17	**19.06.2025**
				Total des investissements 2024, contrôle		**512'914.46**			**38'000.00**			

Pour information

96300 (investiss.)	22.02.2024	Conseil général	220'200.00	Réfection immeuble de la Cernia et creux à lisier	0.00	155'256.76	155'256.76	0.00	0.00	0.00	64'943.24	en cours

Commune de Rochefort

9. Indicateurs financiers

Selon directive du Service des communes (produit Abacus)

Comptes 2024
Commune de Rochefort

	Désignation	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
90	*Taux d'endettement net (%)*	*37.19*	*39.76*	*40.33*	*39.37*
91	*Degré d'autofinancement*	*111.20*	*89.85*	*91.56*	*36.05*
92	*Part des charges d'intérêts*	*0.36*	*-0.07*	*0.42*	*0.42*
93	*Degré de couverture des revenus déter..*	*1.68*	*4.65*	*6.57*	*0.36*
94	*Dette brute par rapport aux revenus*	*46.70*	*54.55*	*61.65*	*51.58*
95	*Proportion des investissements*	*9.16*	*15.85*	*15.71*	*25.70*
96	*Part du service de la dette*	*11.63*	*10.74*	*11.43*	*11.71*
97	*Dette nette par habitant en francs*	*1'089.21*	*1'111.21*	*1'066.06*	*1'019.18*
98	*Taux d'autofinancement*	*8.63*	*11.75*	*11.20*	*10.14*
99	*Poids des intérêts passifs*	*6.39*	*1.90*	*4.42*	*1.84*

Licence: Commune de Rochefort

ne.ch
RÉPUBLIQUE ET CANTON DE NEUCHÂTEL
Département de la formation, des finances et de la digitalisation
Service financier

COMPTES 2023

Indicateurs harmonisés MCH2		moyenne des communes NE	Rochefort
a)	**Taux d'endettement net** Dette nette / Revenus fiscaux	133.18%	39.76%
b)	**Degré d'autofinancement** Autofinancement / Investissements nets du PA	63.38%	89.85%
c)	**Part des charges d'intérêts** Charges d'intérêts nets / Revenus courants	1.60%	-0.07%
d)	**Degré de couverture des revenus déterminants** Solde du compte de résultat / Rev. déterminants	-0.08%	4.65%
e)	**Dette brute par rapport aux revenus** Dette brute / Revenus courants	172.20%	54.55%
f)	**Proportion des investissements** Investissements bruts / Dépenses totales	13.55%	15.85%
g)	**Part du service de la dette** Service de la dette / Revenus courants	11.31%	10.74%
h)	**Dette nette par habitant**	4'604.-	1'115.-
Indicateurs de bilan	**Excédent du bilan (fortune) en % du passif**	19.11%	39.4%
	Excédent du bilan en % des recettes fiscales	113.83%	210.9%
	Réserve de politique conjoncturelle en % des charges brutes	14.11%	7.5%
	Réserve de retraitement du PA en % des immo. PA	20.28%	30.3%
	Réserve de retraitement du PF en % des immo. PF	7.85%	28.2%
	Taux de rendement du patrimoine financier (440 à 444 / PF)	4.25%	3.9%
Indicateurs IDHEAP	**Couverture des charges** *revenus courants/charges courantes*	100.46%	104.6%
	Engagements supplémentaires *variation annuelle dette nette/dépenses courantes*	4.18%	1.4%
	Maîtrise des dépenses courantes par habitant *variation annuelle des dépenses courantes par habitant*	1.58%	2.9%
	Ecart budget/comptes (en % des charges) *(+ = amélioration / - = aggravation)*	6.19%	4.4%
	Investissements réalisés par rapport au budget	70.91%	71%

Commune de Rochefort

10. Contrôle du respect des dispositions réglementaires (RCF)

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

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

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

No d'article

Article 4, al. 1-5

Principes

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

2) Procédure de contrôles

a) Equilibre du compte de fonctionnement

Les comptes 2024, 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_2023)	7'838'900	*Compte bilan 2999000*
Résultat comptable, selon bouclement (N-1 / C_2024)	105'900	*Excédents de revenus*
Fortune à la fin du dernier exercice bouclé (N-1 / C_2024)	**7'944'800**	*Compte bilan 2999000*

c) Degré d'autofinancement effectif (N-1 / C_2022)

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

STATUT : OK

Réserves et fonds (N-1 / C_2024)	2'258'600	*Comptes bilan 290 + 291 + 293 - 1090*
Excédent du bilan (N-1 / C_2024)	7'944'800	*Compte bilan 2999000*
Capital propre	10'203'400	
Déficit autorisé (20% du capital propre, au maximum)	-2'040'680	*excédent de charges*
Résultat comptable, selon bouclement (N-1 / C_2024)	105'900	*excédent de revenus*
Delta résultat comptable / Déficit autorisé	**2'146'580**	

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	89'500
204	Passifs de régularisation	1'125'100
205	Provisions à court terme	25'300
206	Engagements financiers à long terme	2'767'500
208	Provisions à long terme	60'000
209	Engagements enregistrés comme capitaux de tiers	158'300
	Total capitaux de tiers	*4'225'700*

		Rochefort
100	Disponibilités et placements à court terme	426'200
101	Créances	1'178'300
104	Actifs de régularisation	193'900
108	Immobilisations corporelles du Patrimoine financier	980'800
	Total patrimoine financier	*2'779'200*

		Rochefort
91	Rentrées fiscales	3'838'600
	Total revenus fiscaux	*3'838'600*

Taux d'endettement net, en % **37.68%**

b) Définition du degré d'autofinancement minimal exigé

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

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

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

No d'article

Article 5, al. 1-6

Principe

a) Respect du degré d'autofinancement exigé

2) Procédure de contrôles

a) Respect du degré d'autofinancement exigé

Cette exigence réglementaire est respectée, selon la démonstration suivante :

STATUT : OK

Résultat de l'exercice (N-1 / C_2024)	105'900
Amortissements légaux totaux (N-1 / C_2024)	486'300
./. dont à déduire amortissements légaux des chapitres autofinancés	-185'370
Marge d'autofinancement	406'830
Investissements nets totaux (N-1 / C_2024)	474'900
./. dont à déduire investissements nets liés aux chapitres autofinancés	-139'700
Investissements nets, sous-total	335'200
Investissements considérés au sens de l'art. 5, al. 1, lettre b, du RCF (100%)	335'200
Degré d'autofinancement minimal exigé	**50%**
Degré d'autofinancement effectif (N-1 / C_2024)	**121%**
Montant de l'investissement net (100%) pouvant encore être investi sans déroger aux dispositions du RCF	**485'000**

Commune de Rochefort

11. Informations financières diverses

Tableau des amortissements légaux, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés et tableau récapitulatif des emprunts communaux, amortissements excédentaires

Récapitulation des amortissements légaux

Désignation	Montant annuel	Classification fonctionnelle	Nature	Compte du bilan
Modernisation ligne de tir à 300m	2'550.00	1610	33009.00	1404033
Abri PCi Chambrelien	1'900.00	1620	33004.00	1404004
Abri PCi Montezillon	3'300.00	1620	33004.00	1404005
Collège de Rochefort, bâtiment	5'600.00	2170	33004.00	1404002
Collège de Rochefort, rénovation	12'000.00	2170	33004.00	1404015
Soutien financier à l'AACRO	2'500.00	3290	33200.00	1456000
Temples de Rochefort et Brot-Dessous	2'500.00	3500	33004.00	1404007
Restauration du Temple de Rochefort	21'324.25	3500	33004.00	1404016
Réaménagement Place du Collège 6 (accueil parascolaire)	3'000.00	5451	33004.00	1404037
Routes, chemins et trottoirs communaux	33'420.00	6150	33001.00	1401000
Mesures de modération du trafic	3'000.00	6150	33001.00	1401006
Eclairage pubilc (Chassagnettaz)	2'000.00	6150	33006.00	1401007
Eclairage public (extinction nocturne partielle)	1'950.00	61500	33006.00	1401009
Véhicule de voirie / Lindner / 2014	13'500.00	6150	33006.01	1406003
Véhicule polyvalent / VW Caddy / 2015	3'000.00	6150	33006.01	1406002
Acquisition d'une saleuse / 2018	2'880.00	6150	33006.01	1406005
Acquisition d'une fraiseuse Fujii / 2022	1'390.00	61500	33006.01	1406006
Mise en conformité arrêts de bus (LHand)	3'200.00	6220	33004.00	1401008
Appareil de géolocalisation	600.00	7100	3300200	1406007
Service des eaux, réseau, réservoirs et captages	50'670.00	7100	33002.00	1400100
Système de gestion du réseau d'eau (Ritop)	8'200.00	7100	33200.00	1406007
Epuration des eaux, réseau et Step	41'550.00	7200	33003.00	1403200
Station d'épuration de Montmollin - Montezillon	10'600.00	7200	33003.00	1403201
Appareil de géolocalisation	600.00	7200	33009.00	1406007
Ouvrages Sagneule-Merdasson	22'000.00	7410	33002.00	1402001
Mur du cimetière de Brot-Dessous	400.00	7710	33006.00	1404017
Cimetière de Rochefort, colombarium	2'160.00	7710	33009.00	1404022
Plan directeur régional, 1ère étape	4'688.00	7900	33200.00	1427000
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), Etape No 1	9'400.00	7900	33200.00	1427004
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), Etape No 2	17'200.00	7900	33200.00	1427006
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), études spécifiques	17'500.00	7900	33200.00	1427007
Chalet des Chaumes	400.00	8200	33004.00	1404009
Véhicule forestier / Toyota Land Cruiser / 2016	5'000.00	8200	33006.01	1406001
Chauffage à distance au bois (CAD), réseau	53'950.00	8720	33003.00	1403500
Chauffage à distance au bois (CAD), chaufferie	19'200.00	8720	33003.00	1403501
Etude réaménagement Place du Collège	2'520.00	2900	33200.00	1427005
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	41'000.00	0290	33004.00	1404001
Bâtiment communal polyvalent (BCP), hangar	1'500.00	0290	33004.00	1404008
Bureau communal, réfection	2'850.00	0290	33004.00	1404032
Bâtiment communal polyvalent (BCP), foyer et local matériel	11'000.00	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), cuisine	5'000.00	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), toiture photovoltaïque	10'450.00	0290	33004.00	1404034
Bâtiment communal polyvalent (BCP), assainiss. Énergétique	7'600.00	0290	33004.00	1404034
Bâtiment communal polyvalent (BCP), salle de l'Aréteau	2'000.00	0290	33004.00	1404036
Hangar de Combanné	1'400.00	0290	33004.00	1404023
Hangar des Biolles	2'000.00	0290	33004.00	1404003
Bâtiments militaires Chassagnettaz	3'450.00	0290	33004.00	1404035
Système de clés électroniques	12'350.00	0290	33004.00	1404020

Total des amortissements légaux *	**486'252.25**

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

Imputation des intérêts de la dette dans les chapitres autofinancés

Chapitre	Désignation	Etat au	Taux d'intérêt moyen de la dette	Solde au 01.01.2024	Imputation d'intérêts	Total	Imputation comptable	
7100 Eau	Réseau	01.01.2024	1.63%	1'174'540.00	19'145.00			
	Amortissements 2024	31.12.2024	1.63%	-59'470.00	-969.36			
	Investissements 2024	31.12.2024	1.63%	0.00	0.00			
	Subventions	31.12.2024	1.63%	0.00	0.00			
	Réserve eau	01.01.2024	1.63%	-31'790.00	-518.18			
	Avance eau	01.01.2024	1.63%	0.00	0.00		*Débit*	*Crédit*
			Total	**1'083'280.00**	**17'657.46**	17'660.00	7100 / 39400.00	9610 / 49400.00
7200 Epuration	Réseau et STEP	01.01.2024	1.63%	1'433'770.00	23'370.45			
	STEP Montmollin	31.12.2024	1.63%	249'070.00	4'059.84			
	Amortissements 2024	31.12.2024	1.63%	-52'750.00	-859.83			
	Investissements 2024	31.12.2024	1.63%	0.00	0.00			
	Subventions	31.12.2024	1.63%	0.00	0.00			
	Réserve épuration	01.01.2024	1.63%	-161'790.00	-2'637.18			
	Avance épuration	01.01.2024	1.63%	0.00	0.00		*Débit*	*Crédit*
			Total	**1'468'300.00**	**23'933.29**	23'930.00	7200 / 39400.00	9610 / 49400.00
8720 CAD	Réseau	01.01.2024	1.63%	533'890.00	8'702.41			
	Chaufferie	01.01.2024	1.63%	252'000.00	4'107.60			
	Amortissements 2024	31.12.2024	1.63%	-73'150.00	-1'192.35			
	Investissements 2024	31.12.2024	1.63%	139'670.00	2'276.62			
	Recettes d'invest. 2024	31.12.2024	1.63%	0.00	0.00			
	Réserve CAD	01.01.2024	1.63%	-143'160.00	-2'333.51			
	Avance CAD	01.01.2024	1.63%	0.00	0.00		*Débit*	*Crédit*
			Total	**709'250.00**	**11'560.78**	11'560.00	8720 / 39400.00	9610 / 49400.00

Tableau récapitulatif des emprunts communaux

No cpte du Bilan	Désignation	Capital initial	Échéance	Taux d'intérêts	Capital au 01.01.2024	Nouvel emprunt	Amortissements contractuels (-) / Nouvel emprunt 2024 (+)	Capital au 31.12.2024
2063002	Postfinance / 2011	1'500'000	2026	2.75%	600'000	0	-75'000	525'000
2063004	Postfinance / 2014	500'000	2024	1.29%	50'000	0	-50'000	0
2063005	Prêt LIM Sagneule-Merdasso	180'600	2025	0%	17'200	0	-8'600	8'600
2063006	Prêt LIM CAD-PGEE	417'000	2025	0%	41'700	0	-20'850	20'850
2063007	Prêt LIM CAD	65'000	2029	0%	16'250	0	-3'250	13'000
2063008	Postfinance / 2018	1'000'000	2028	0.99%	500'000	0	-100'000	400'000
2063009	Postfinance / 2022	1'000'000	2032	0.99%	900'000	0	-100'000	800'000
2063010	Postfinance / 2023	1'000'000	2033	2.08%	1'000'000	0	0	1'000'000
TOTAUX		**5'662'600**			**3'125'150**	**0**	**-357'700**	**2'767'450**

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

Désignation	Montant Amortissement Prélèvement	Charges excédentaires d'amortissement impactant le compte de résultats			Neutralisation des charges excédentaires via prélèvement à la réserve de retraitement		
		Classification fonctionnelle	Nature Charge	Compte du bilan	Classification fonctionnelle	Nature Recette	Réserve Retraitement
Baraque des pansements	1'600.00	2900	33004.00	1404028	2900	4895000	295000
Tour du sel	3'730.00	2900	33004.00	1404027	2900	4895000	295000
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	74'000.00	2900	33004.00	1404001	2900	4895000	295000
Hangar des Biolles	1'080.00	2900	33004.00	1404003	2900	4895000	295000
Hangar du feu, Les Grattes	2'010.00	1500	33004.00	1404010	1500	4895000	295000
Hangar du feu, 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	33004.00	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

Commune de Rochefort

12. Préavis de la Commission financière (Cfin)

Séance du 26 mai 2025

Commune de Rochefort – Législature 2024-2028

Rapport de la Commission financière au Conseil général sur les comptes 2024

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

La Commission financière (CFin) s'est réunie le lundi 26 mai 2025 afin d'examiner les comptes 2024 présentés par le Conseil communal (CC). La CFin a examiné le rapport de l'organe de révision, la fiduciaire Deuber et Beuret SA à Cortaillod, conformément à la LFinEC et au RELFinEC, ainsi que le rapport du CC au Conseil général (CG) sur les comptes. Les membres présent-e-s 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.

Dans un contexte international incertain avec un impact probable sur la conjoncture à venir, les comptes 2024 bouclent, pour la 17e année consécutive, sur un résultat positif de CHF 105'900.- pour des charges CHF 6'174'944.-, en regard d'un budget qui tablait sur un bénéfice de CHF 51'300.-.
Comme indiqué par l'exécutif, les résultats de bouclement 2024 peuvent être qualifiés de très satisfaisants.

Les investissements consentis durant l'exercice 2024 ont atteint (dépenses brutes totales : de CHF 0,51 mio. Les exercices futurs seront encore marqués par des investissements plus conséquents pour lesquels des préfinancements ont été réalisés.

À ne pas oublier le futur chantier du Cercle scolaire de CESCOLE qui verra l'assainissement des bâtiments actuels et la construction d'un nouveau collège. L'augmentation des coûts pour notre Commune est estimé à environ CHF 150'000.- par année.

La fortune communale atteint CHF 7,94 mio au 31.12.2024, en lien le bénéfice réalisé en 2024, dont des rentrées fiscales supérieures au budget prévu.

Le taux d'endettement du ménage communal reste faible à 37,68% avec un degré d'autofinancement de 121% dans le strict respect des exigences réglementaires. La législature 2020-2024 a vu la dette communale diminuée de CHF 0.43 mio par rapport à la précédente, pour des investissements totaux de CHF 3.6 mio.

La CFin remercie le Conseil communal et l'administrateur pour l'excellent travail fourni lors de la préparation des comptes 2024. Lors de la séance, la CFin a approuvé les comptes du Conseil communal à l'unanimité. La CFin vous recommande ainsi d'accepter les comptes 2024 et de donner décharge au Conseil communal.

Rochefort, le 27 mai 2025.

Le Président	Le rapporteur
Pascal Küffer	Joël Rilliot

Commune de Rochefort

13. Proposition et approbation + rapport de l'organe de révision

Arrêté du Conseil général / Rapport de révision

Commune de Rochefort
Arrêté

Approbation des comptes

Le Conseil général de la commune de Rochefort,
Vu le rapport du Conseil communal du 2 juin 2025,
Vu la Loi sur les communes du 21 décembre 1964,
Vu la Loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014,
Vu le préavis de la Commission financière,
Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

Article premier - Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2024, qui comprennent :

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

Charges d'exploitation	CHF	6'174'944.30
Revenus d'exploitation	CHF	-5'917'615.87
Résultat provenant des activités d'exploitation *(1)*	CHF	257'328.43
Charges financières	CHF	242'031.54
Produits financiers	CHF	-233'071.36
Résultat provenant des financements *(2)*	CHF	8'960.18
Résultat opérationnel *(1) + (2)*	**CHF**	**266'288.61**
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	-372'176.76
Résultat extraordinaire *(3)*	CHF	-372'176.76
Résultat total, compte de résultats *(1) + (2) + (3)*	**CHF**	**-105'888.15**

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

Total des dépenses	CHF	512'914.46
Total des recettes	CHF	-38'000.00
Investissements nets	**CHF**	**474'914.46**

c) Pour information, les dépenses d'investissement du patrimoine financier sont de :

Total des dépenses		155'256.76
Total des recettes		-155'256.76
Investissements nets	**CHF**	**0.00**

d) Le bilan au 31 décembre 2024

Art. 2 - La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2024 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 19 juin 2025

Au nom du Conseil général

Le secrétaire — Le président,

G. Bossion — J. Rilliot

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

Rapport de révision des comptes de la

Commune de Rochefort

Exercice 2024

Monsieur le Président,
Madame, Messieurs,

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à la révision des comptes pour l'exercice 2024 de la Commune de Rochefort, selon les directives du 20 janvier 2016 aux organes de révision des comptes communaux du département des finances et des affaires sociales.

En notre qualité d'organe de révision, nous avons vérifié la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2024.

Responsabilité du Conseil communal
La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales 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 (NAS). 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 inclus 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 former notre opinion d'audit.

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2024 sont conformes à la loi suisse ainsi qu'à la LFinEC du 24 juin 2014 (état au 01.01.2025).

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 art LSR) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Conformément aux directives du 20 janvier 2016 aux organes de révision des comptes communaux du département des finances et des affaires sociales, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Cortaillod, le 19 mai 2025

Fiduciaire Deuber & Beuret SA

Thierry Beuret
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Antoine Deuber
Expert-réviseur agréé