Commune de Rochefort

Comptes 2020



(Séance du Conseil général du 17 juin 2021)

Tables des matières

1.	**Rapport de gestion 2020**	*Pages 1 à 22*
2.	**Propositions et approbation + rapport de l'organe de révision**	*Arrêté du Conseil général / Rapport de révision*
3.	**Bilan condensé au 31 décembre 2020**	*Bilan (détaillé) à 7 positions*
4.	**Compte de résultat à trois niveaux, par nature**	*à trois niveaux (résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel)*
5.	**Compte de résultat et d'investissement condensés en fonctionnelle**	*Récapitulation fonctionnelle à une, deux et quatre positions*
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**	*Crédits d'engagement (voté, dépenses, recettes)*
9.	**Indicateurs financiers**	*Selon directive du Service des communes (produit Abacus)*
10.	**Détails des comptes**	*a) Compte de résultat détaillé avec commentaires / b) Récapitulation par nature c) Compte des investissements détaillé*
11.	**Contrôle du respect des dispositions réglementaires (RCF)**	*Equilibre budgétaire, couverture du déficit, capital propre, taux d'endettement et degré d'autofinancement*
12.	**Informations financières diverses**	*Tableau des amortissements légaux, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés et tableau récapitulatif des emprunts communaux, amortissements excédentaires (retraitement du bilan)*
13.	**Préavis de la Commission financière (Cfin)**	*Séance du 17 mai 2021*
14.	**Pages de signatures**	*Administrateur, Conseil communal, Commission financière, Conseil général*

Commune de Rochefort

Rapport de gestion du Conseil communal au Conseil général
relatif au bouclement de l'exercice 2020

Monsieur le président,
Mesdames et Messieurs les conseillers généraux,

1. INTRODUCTION

Dans un contexte marqué par la crise sanitaire en cours (covid-19), dont nous pouvons espérer la fin à la lumière des messages récents du Conseil fédéral, notre exécutif vous soumet les comptes 2020. Pour la 13ème année consécutive depuis 2008, ils présentent un résultat positif de

CHF 43'000.—

Pour mémoire, le budget 2020 prévoyait un excédent de revenus de l'ordre de quelque **CHF 35'000.—**.

Cette évolution positive du compte de fonctionnement s'inscrit dans la continuité des résultats obtenus depuis 2008 et, d'une manière générale, atteste du bien-fondé des mesures prises par les Autorités, particulièrement les ajustements portés au coefficient fiscal communal de l'impôt des personnes physiques en 2007, 2013 et 2018.

L'exécutif relève que le résultat du bouclement 2020, qui intègre notamment différentes mesures extraordinaires, c'est-à-dire non intégrées à la prévision budgétaire, peut être qualifié de très 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.

Au vu du résultat de l'exercice, des prévisions établies et de la situation financière globale de notre collectivité, le Conseil communal estime que la gestion des Autorités peut être saluée.

L'exécutif relève 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 les principales, sous la forme d'un delta budget / comptes :

No Fonct.	Désignation	Charge/Revenu	Impact
1100	Soutien à l'économie locale	Charge	37'400
21	Ecolages cycle 1, 2 et 3	Charge	-17'600
5120	Subsides LAMAL	Charge	-13'700
5451	Subvention accueil préscolaire	Charge	28'900
5720	Aide sociale	Charge	-27'000
5796	Part au Guichet social	Charge	14'000
6150	Part à la taxe automobile	Revenu	13'500
6230	Etude transports publics	Charge	-20'000
6290	Vente de cartes journalières	Revenu	-12'000
7900	Emolument sanction SAT	Charge	21'100
8200	Retraite profess. pénibles	Charge	16'300
8200	Frais d'exploitation forestière	Charge	18'600
8200	Vente de bois	Revenu	43'000
8200	Travaux forestiers Milvignes	Revenu	35'400
8712	Redevance utilisation DPcom	Revenu	14'100
8720	Energie CAD	Charge	-17'500
8720	Honoraires d'ingénieurs	Charge	11'600
8720	Entretien machines	Charge	-14'400
9100	Impôt revenu PP	Revenu	-171'700
9100	Impôt fortune PP	Revenu	31'700
9100	Impôt à la source	Revenu	12'700
9100	Impôt prestations en capital	Revenu	-47'000
9100	Impôt bénéfice PM	Revenu	-10'300
9100	Impôt fonds PM, emplois	Revenu	-11'900
9610	Réévaluation actions/titres	Revenu	98'100

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

Au chapitre des investissements, l'exercice 2020 révèle un effort d'investissements relativement modeste (dépenses brutes totales : CHF 257'000.—). Les exercices futurs devraient être marqués par des investissements plus conséquents. L'on peut penser notamment à l'engagement des projets pour lesquels des préfinancements ont été réalisés (toiture solaire photovoltaïque, diminution de l'empreinte énergétique du Bâtiment communal polyvalent, requalification de la Place du Collège, etc.). Ceux-ci sont intégrés au Plan financier et des tâches 2021-2023 que le législatif a validé en décembre 2020.

En outre, le Conseil communal se réjouit du niveau de la fortune communale qui atteint **CHF 7,17 mios** au 31 décembre 2020. L'augmentation de celle-ci (+ CHF 0,04 mio) s'explique par le bénéfice 2020 réalisé. Aucune opération comptable particulière ne vient ainsi l'influencer sur l'exercice écoulé.

S'agissant de la fortune de la collectivité, il faut encore mettre en évidence que celle-ci n'a pas subi les conséquences des coûts liés aux différents préfinancements et provisions constitués ces dernières années qui atteignent quelque CHF 1,5 mio.

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

Au chapitre des nouveautés, 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
- Principe comptable
- Tableau de l'état du capital propre
- Tableau des provisions
- Tableau des garanties et participations
- Tableau des immobilisations du patrimoine administratif
- Tableau des immobilisations du patrimoine financier
- Tableau de l'état du capital tiers
- Tableau des garanties et cautionnements
- Contrôle des crédits
- Indicateurs financiers harmonisés

Vous trouverez celles-ci dans la brochure des comptes 2020 (points 6, 7 et 8).

Les impacts de la crise sanitaire que nous traversons sont pour l'heure très difficiles à évaluer. Tout au plus pouvons-nous penser que ceux-ci – au jeu de la structure fiscale de la Commune – pourraient ne pas péjorer les résultats futurs de façon significative. Dans tous les cas, notre collectivité dispose des outils pour « absorber » d'éventuelles conséquences négatives de celle-ci (fortune, réserve de politique conjoncturelle, provision fiscale).

En conclusion, le résultat de l'exercice 2020 confirme une fois encore la très bonne santé des finances communales et tend à la continuité. Les prévisions actuelles pour l'année 2021 semblent positives également, ce quand bien même si d'éventuels impacts financiers de la crise sanitaire ne sont pas à exclure.

2. REVISION DES COMPTES 2020

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 2020 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 (point No 2).

3. RESPECT DES DISPOSITIONS REGLEMENTAIRES

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

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

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

Le bouclement 2020, 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 **10.6%** (patrimoine financier + revenus fiscaux – capitaux de tiers). En vertu de l'article 5, al. 2, du Règlement communal sur les finances, le degré d'autofinancement minimal exigé est donc de **50%**.

La baisse de cet indicateur (qui était de 64% en 2016) est la conséquence presque exclusive du retraitement du patrimoine financier dont la valeur a quasiment doublé suite à cette opération. L'on peut ainsi constater que le processus de retraitement du bilan pour le patrimoine financier a une conséquence directe sur les outils de pilotage que sont les indicateurs financiers, dans le cas d'espèce le degré d'autofinancement minimal exigé.

c) Le respect du degré d'autofinancement minimal fixé

Sur la base des analyses effectuées, le degré d'autofinancement 2020 de la commune de Rochefort est de **182%**. Il respecte de ce fait les exigences réglementaires en vigueur.

Ce paramètre est dû aux investissements 2020 relativement modestes mais aussi au fait qu'environ 25% de ces dépenses ont concerné des chapitres autofinancés (épuration, chauffage à distance) qui, rappelons-le, ne sont pas prises en compte dans ce calcul.

Pour de plus amples précisions à l'égard des mécanismes financiers, le Conseil communal vous renvoie aux trois fiches, intitulées « *Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)* » (point No 11 de la brochure des comptes 2020).

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

4. BILAN DE LEGISLATURE 2016 – 2020

Crise sanitaire oblige, la législature en cours a été prolongée de quelques mois. L'exécutif estime opportun de dresser ci-après un bref bilan de la période administrative arrivée à son terme. 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 2016, 2017, 2018, 2019 et 2020, ce malgré des opérations extraordinaires opérées (amortissements, préfinancements, provisions, crédits supplémentaires, etc.).

b) Effort d'investissement raisonnable

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

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

De plus, fait très réjouissant, bon nombre des crédits d'engagements votés n'ont pas été dépensés dans leur intégralité (cf. contrôle des crédits, point 8 de la brochure des comptes 2020).

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

L'une des plus grandes satisfactions de l'exécutif est d'avoir vu la dette communale diminuer considérablement de 2007 à 2016, passant de CHF 6,20 mios à CHF 2,87 mios.

Au niveau de la législature écoulée, la dette a été maîtrisée. Elle est d'un peu moins de CHF 3 mios au 31 décembre 2020. Ainsi, elle a très légèrement augmenté durant la période administrative 2016-2020 (+ CHF 0,11 mios), ce en raison d'un emprunt d'un million contracté durant l'exercice 2018. Si une augmentation de la dette n'est jamais accueillie avec plaisir, il convient toutefois de la relativiser dans le cas qui nous occupe.

En effet, l'emprunt contracté en 2018 était planifié et a été conclu à un taux très avantageux (0.99%), sur 10 ans. De surcroît, l'instrument de l'emprunt n'a pas été sollicité en 2019 ni en 2020. Selon les prévisions, et au jeu des investissements prévus en 2021, il est possible que celui-ci soit activé cette année.

Un bilan plutôt satisfaisant lors que l'on sait que notre Commune a (et aura) investi près de 1,7 mio (montant net) entre 2016 et 2020, sans compter les engagements exceptionnels honorés par l'entremise du compte de fonctionnement (par exemple : participation à la réalisation du PI de Montezillon, bons de soutien à l'économie locale, etc.).

Sans excès d'optimisme, 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.

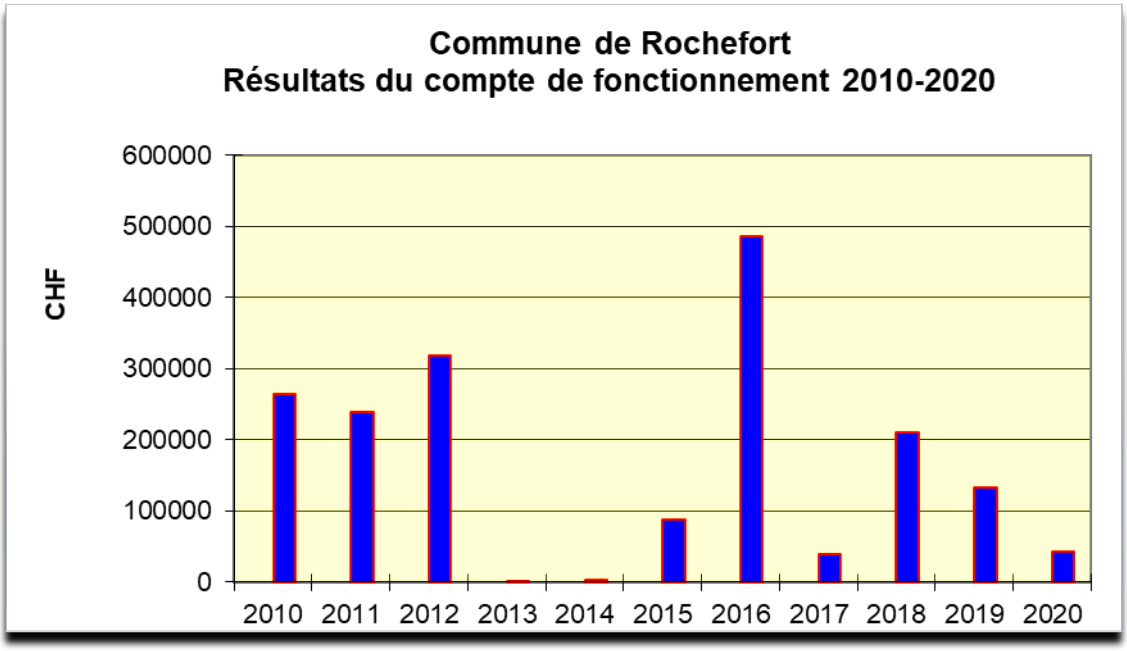
Comme en témoignent les comptes des récents exercices et les projets en cours, ce souci d'entretien est réel (raccordement EU à la Step de la Saunerie, route de Champ-du-Moulin-Dessus, réfection WC Collège, aménagement WC handicapés au BCP, Jardin du souvenir, mesure de modération de trafic Chambrelien,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

Il ne convient toutefois pas de couper l'effort entrepris puisque plusieurs dossiers impliqueront l'engagement de dépenses (hors entretien courant) ces prochaines années. Citons par exemple diverses mesures de séparatifs, l'immeuble de la Cernia, l'accès et la desserte du secteur du Burkli, le réaménagement de la Place du Collège, l'assainissement énergétique du Bâtiment communal polyvalent, toiture solaire photovoltaïque, etc.

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

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

5. RESULTAT DU COMPTE DE FONCTIONNEMENT



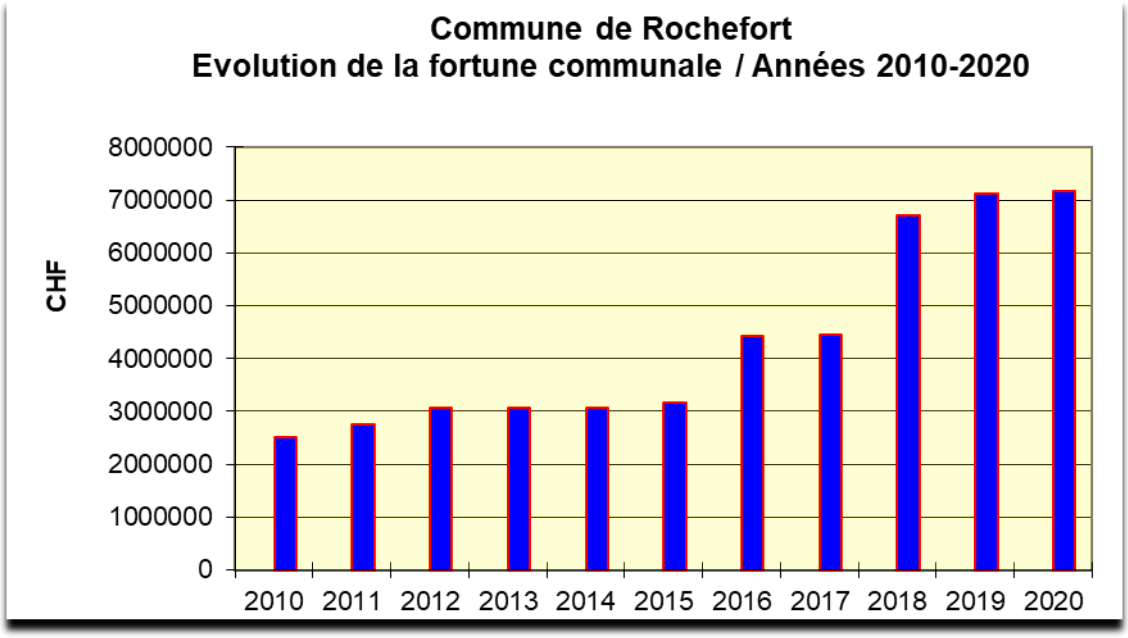
En premier lieu, le graphique ci-dessus démontre les résultats positifs des années 2010 à 2020. Il met en évidence la nette reprise illustrée par le résultat positif des comptes de fonctionnement 2009 à 2012 et la volonté d'équilibre pour les années suivantes, soit dès 2013. Egalement, le résultat historique 2016 ressort de façon marquée.

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 et revenus extraordinaires).

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

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

6. FORTUNE COMMUNALE



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

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

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

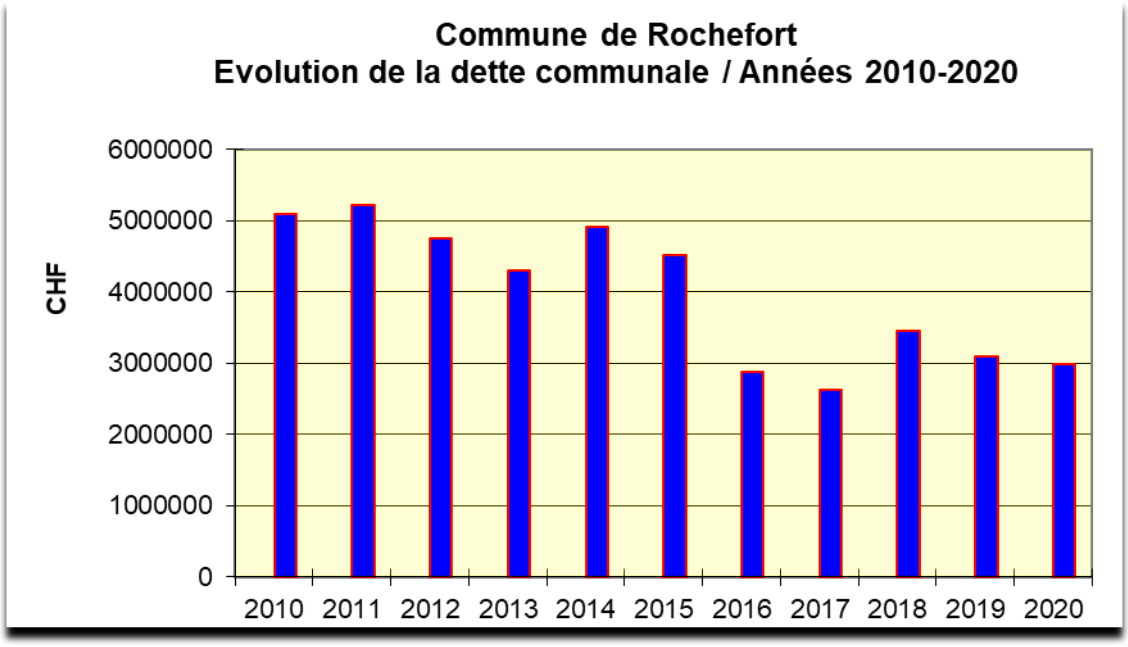
Jusqu'en 2016, la fortune communale constituait la principale « réserve » de la collectivité. Elle était le principal instrument qui permettait aux communes de faire face à leurs engagements durant des périodes économiquement difficiles.

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

Ces dernières étant toutefois très restrictives, la fortune communale 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 très bien loties.

Au 31 décembre 2020, l'excédent du bilan est de plus de CHF 7,17 millions.

7. DETTE COMMUNALE



Le tableau récapitulatif des emprunts figure dans les informations financières de la brochure des comptes 2020 (point No 12, informations financières diverses). Il vous fournira plus de détails sur la constitution de la dette communale.

Les importants investissements consentis au début du siècle ont eu une influence très importante sur l'endettement communal qui a atteint son maximum au 31 décembre 2007 avec une dette totale de CHF 6,2 millions. L'utilité des investissements consentis n'est toutefois pas remise en cause et il y a lieu de relever que trois d'entre eux (CAD, PGEE et réseau d'eau) sont affectés à des chapitres autofinancés, corollaire, qu'ils ne péjorent pas directement les résultats du compte de fonctionnement.

Au 31 décembre 2020, la dette de la commune de Rochefort est d'un peu moins de CHF 3 mios. Les excellents résultats de ces dernières années (apport en termes de trésorerie), une politique d'investissements saine, les remboursements contractuels auprès de nos différents prêteurs mais aussi l'aide à la fusion octroyée par le Canton (CHF 1,1 million) expliquent ce résultat. Sur ce dernier point, il convient de rappeler que l'aide à la fusion a été partiellement affectée (CHF 0,3 mio) à la diminution de la dette.

Un bilan très positif lorsque l'on mesure le montant des investissements consentis ces dix dernières années (3,4 mios) et auquel il faut ajouter les remboursements contractuels des emprunts échus (1,5 mios), les engagements financiers qui ont été honorés dans le cadre des mesures d'assainissement de Prevoyance.ne et le passage au principe d'échéance en matière d'aide sociale (CHF 0,9 million).

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

Au vu de ce qui précède, la politique de la Commune en matière de gestion de sa dette peut être considérée comme saine, notre dette par habitant – par ailleurs très inférieure à la moyenne des communes neuchâteloises (CHF 499.— vs CHF 3'077.—, base : comptes 2019) – étant parfaitement supportable en termes de charge d'intérêts, cette dernière pouvant être qualifiée de relativement faible.

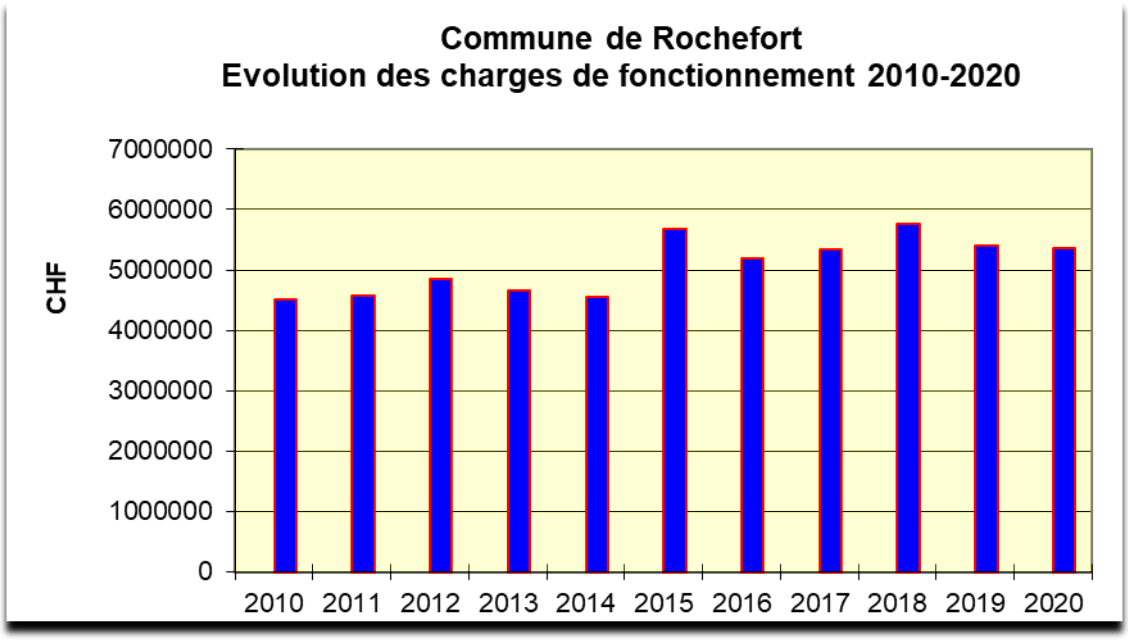
Sur ce dernier point, il faut encore mettre en évidence des taux d'intérêts plus que favorables pratiqués sur les marchés financiers. En témoigne le dernier emprunt contracté (2018) à un taux d'intérêt de 0,99% pour une durée de 10 ans.

Une politique raisonnable qui ne signifie pas une absence de projets concrets. Pour preuve, une somme d'investissements (nets) de près de CHF 3,55 millions d'investissements répartis sur les années 2021-2024 (cf. PFT 21-24).

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.

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

8. EVOLUTION DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT



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

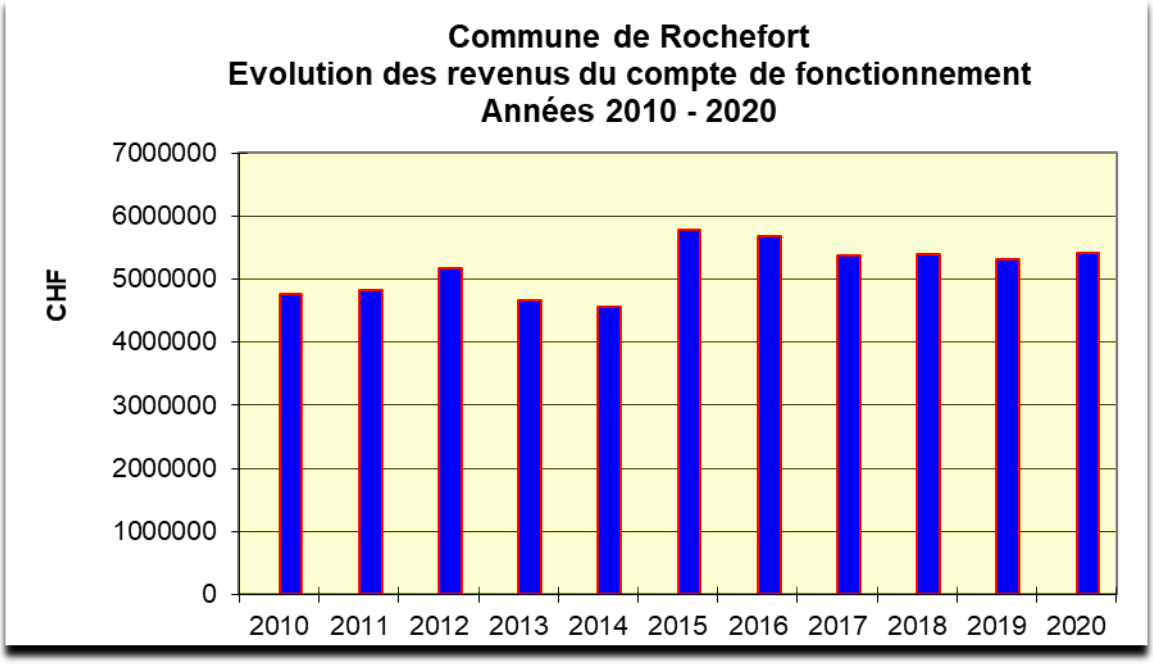
De surcroît, le graphique ci-dessus est quelque peu biaisé du fait de charges extraordinaires non pérennes, par exemple, en 2012, 2013 et 2018, le premier volet lié à l'assainissement de Prevoyance.ne ou encore, en 2015, l'impact du passage au principe d'échéance en matière d'aide sociale.

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

Dès lors, à contrario de la démonstration illustrée par le graphique ci-dessus, qui ne considère que les chiffres et non les éléments qui les constituent, les charges du ménage communal sont stables si l'on excepte les éléments particuliers (par exemple en 2018 : prélèvements/attributions aux réserves eau, épuration et CAD, recettes liées au remboursement du dégrèvement ultérieure de l'impôt préalable, contrebalancées par les prélèvement en découlant). Malgré ceux-ci, les charges de fonctionnement sont demeurées stables sur les cinq derniers exercices.

Il reste néanmoins difficile d'opérer des comparaisons plus précises sur différentes années tant les fluctuations sont nombreuses. L'année 2020 ne fait d'ailleurs pas exception à la règle sur ce plan.

9. EVOLUTION DES REVENUS DE FONCTIONNEMENT



A l'instar du graphique précédent, l'on dénote des fluctuations importantes qui sont la conséquence de processus/réformes s'opérant à l'échelon cantonal (fiscalité, régionalisation de l'école obligatoire, principe d'échéance en matière d'aide sociale, préfinancement Prevoyance.ne, etc.), de la fusion avec Brot-Dessous (2016) ou encore des modifications du coefficient fiscal communal (2013, 2018), de la réforme fiscale cantonale (2020-2021) ou encore des préfinancements opérés en 2019.

Ce graphique démontre les impacts de la modification du coefficient fiscal communal des personnes physiques intervenue en 2013. Relevons également que 2017 intègre les effets de report de l'harmonisation fiscale RIFRONT votée par le peuple neuchâtelois (estimation : - CHF 132'000.—). La diminution de la fiscalité intervenue en 2018 n'est par contre pas représentée du fait des opérations extraordinaires menées lors du bouclement 2018 (dissolution provision pour engagements de prévoyance).

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

Tout au plus, l'exécutif se réjouira du fait que les recettes, hors opérations spéciales (prélèvement aux réserves, fusion, etc.), ont augmenté dans la même proportion que les dépenses alors que la fiscalité a été baissée en 2013 et en 2018. De surcroît, les revenus globaux sont demeurés stables par rapport à 2019, ce malgré une diminution notable des rentrées fiscales des personnes physiques sur l'exercice 2020.

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

Il y a encore lieu de noter que le résultat du compte de fonctionnement 2020 nous permet de dégager une capacité d'autofinancement de l'ordre de CHF 0,44 million. Cet important paramètre révèle la capacité financière de la Commune.

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

Pour le surplus, selon l'usage, vous trouverez tous les commentaires spécifiques dans la brochure des comptes qui vous est remise avec le présent rapport. Toutefois, votre exécutif tient à vous fournir ci-après les éléments principaux qui influencent le bouclement 2020.

Chapitre 0 – Administration générale

Le résultat de ce chapitre est très proche de la prévision budgétaire, ce malgré certaines fluctuations.

Le crédit budgétaire voté par le législatif en juin 2020 destiné à soutenir l'économie locale (émission de bons de CHF 40.00 remis à chaque administré) est comptabilisé au compte F 1100 / N 36370.00.

Relevons encore quelques variations (actes de défaut de biens, non-valeurs impôts, restitution assurance perte de gain maladie, imputations internes BCP).

Chapitre 1 – Ordre et Sécurité publique

Ce chapitre boucle sur une excédent de charges moins important que prévu (- CHF 11'000.—). Plusieurs facteurs expliquent cela (subvention ECAP, diminution des heures effectuées par les agents de sécurité dans le cadre du contrat de prestations passés avec la commune de Milvignes).

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

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

Chapitre 2 – Formation

Le résultat de ce chapitre boucle sur un excédent de charges de CHF 1,02 mio soit en légère diminution par rapport à la prévision (- CHF 9'000.—).

Près de 90% des charges de ce chapitre sont formées par les écolages facturés par le Cercle scolaire de Cescole dont nous vous communiquons ci-après l'évolution sur les cinq dernières années.

	Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018	Compte 2017	Comptes 2016
Coût moyen écolage Cescole	**7'785**	**7'525**	**7'546**	**7'515**	**7'390**
Effectif cycle 1	43.5	38.5	38	36	34.5
Effectif cycle 2	36.5	42	44	44	47.5
Effectif cycle 3	32.5	34	37.5	44	50
Total effectif élèves	**112.5**	**114.5**	**119.5**	**124**	**132**

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

A noter que ces prochaines années verront un important chantier se concrétiser : la réfection des bâtiments de Longueville.

Pour le surplus, nous relèverons que les comptes font état, depuis l'exercice 2016, de la charge financière inhérente aux transports scolaires pour les enfants de Montezillon, Brot-Dessous, Fretereules et Champ-du-Moulin.

Chapitre 3 – Culture, loisirs et sports

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

Bien entendu, la crise sanitaire a eu un impact majeur sur les activités associatives en 2020. Le Conseil communal espère de tout cœur que la deuxième moitié de 2021 verra un retour à la normale sur ce plan.

Chapitre 4 – Santé

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

Chapitre 5 – Prévoyance sociale

Le chapitre de la prévoyance sociale conclut à un résultat quasiment identique à la prévision. Une baisse de la facture sociale (détaillée ci-après) est « compensée » par une augmentation du subventionnement aux structures d'accueil préscolaire (+ CHF 29'000.—). A noter également l'annulation de la course des aînés 2020, du fait de la crise sanitaire.

Facture sociale 2020

Subside LAMAL	Bourses d'études	Avance contributions d'entretien	Intégration socio-profess.	Social privé	ALFA (s.a.l.)	FIP, CH, LACI	Lutte contre les abus	Aide matérielle FS	Aide sociale AP (solde)	**Total**
189'440	16'625	2'200	34'170	12'350	16'100	14'090	3'260	294'350	0	**582'585**

Facture sociale 2019

Subside LAMAL	Bourses d'études	Avance contributions d'entretien	Intégration socio-profess.	Social privé	ALFA (s.a.l.)	FIP, CH, LACI	Lutte contre les abus	Aide matérielle FS	Aide sociale AP (solde)	**Total**
162'480	13'860	980	28'040	7'660	15'780	11'980	3'970	297'030	6'618	**548'398**

Chapitre 6 – Trafic

Le résultat du compte du trafic (charge nette) est en diminution par rapport à la prévision budgétaire (- CHF 46’000.—).

Plusieurs paramètres expliquent cette variation, notamment le report de « l’étude transports publics » (CHF 20'000.—), la diminution du subventionnement destiné à encourager l’utilisation des transports publics (CHF 8'000.—), une fluctuation des imputations internes (CHF 27'000.—) consécutive à une réorganisation du service.

Relevons également l’intégration dès 2020 de notre quote-part à la taxe automobile (nouvelle recette d’environ CHF 13'500.— annuellement) découlant de la révision de la Loi sur les routes et voies publiques (LRVP) qui a vu le déclassement de la route cantonale de Chambrelien en route communale. De plus, à titre de compensation, un montant unique de CHF 36'000.— nous a été alloué par le Canton. Ce montant a été encaissé et immédiatement porté au fonds des routes (neutralisation de la recette via une attribution à la réserve).

Au niveau des cartes journalières, l’exercice 2020 ne restera pas dans les mémoires. La crise sanitaire en est responsable.

Chapitre 7 – Protection et aménagement de l’environnement

Le résultat de ce chapitre (excédent de charges) dépasse la prévision (+ CHF 21'500.—). Deux éléments l’expliquent, soit l’aménagement d’une barrière végétale (sécurisation) de « l’étang Croisier », à Rochefort, qui sert de bassin tampon et l’augmentation de charges du compte des déchets des ménages.

Ce chapitre est principalement constitué de comptes autofinancés (eau épuration, déchets entreprises) ou partiellement autoporteur (déchets ménagers).

Le compte de l'approvisionnement en eau boucle sur un important déficit de CHF 32'620.—. Celui-ci a été prélevé à la réserve du bilan qui atteint au 31 décembre 2020 CHF 16'900.—. Une diminution substantielle de cette dernière qui nous obligera à surveiller attentivement le compte de l'eau en 2021 et, en fonction de son évolution, d'envisager un réajustement du prix de celle-ci à compter du 1er janvier 2022.

Cette précision donnée, deux paramètres sont mis en évidence pour justifier ce mauvais résultat : le nombre de fuites d'eau survenues en 2020, notamment sur la chaussée cantonale, et les imputations internes du personnel communal (formation du nouveau fontainier, prise en main du réseau).

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

7100 - Eau, récapitulation consommations, achats, ventes (m3) / 2011 - 2020

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Sources	19'000	39'500	42'000	25'200	30'200	42'750	32'400	30'560	34'900	35'520
Achats d'eau	88'000	69'000	50'000	78'500	74'800	56'100	71'600	84'100	79'500	83'370
Total	**107'000**	**108'500**	**92'000**	**103'700**	**105'000**	**98'850**	**104'000**	**114'660**	**114'400**	**118'890**
Ventes d'eau	69'000	67'000	66'000	67'900	76'600	71'000	76'800	76'400	73'400	77'450
Vente eau (%)	**64.49**	**61.75**	**71.74**	**65.48**	**72.95**	**71.83**	**73.85**	**66.63**	**64.16**	**65.14**

Contrairement au compte de l'eau, le chapitre de l'épuration conclut sur un excédent de revenus de CHF 14'300.—.

Un bon résultat qui doit toutefois être nuancé du fait que le raccordement de nos eaux usées à la Step de la Saunerie ne déploie pas encore ses pleins effets sur le résultat du compte de l'épuration, en particulier au niveau de la charge d'amortissement. Dans le même ordre d'idées, les travaux de modernisation de la Step de Colombier généreront d'importants investissements dans les prochaines années. Pour l'heure, il est difficile d'en évaluer les incidences.

Néanmoins, la réserve épuration figurant au bilan, de CHF 168'300.—, nous permettra d'absorber les impacts de ces futures charges supplémentaires, pour un temps au moins.

Le système inhérent à la gestion des déchets des ménages a quelque peu évolué depuis 2019, notamment suite à notre adhésion à la déchèterie de la Croix, à Cortaillod.

Notons que la taxe de base a été portée à CHF 77.00 à compter du 1er janvier 2020. Après un premier exercice complet – 2019 ayant vu une affiliation à la Croix sur 8 mois seulement –, 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. Il relève toutefois que celle-ci constitue un minimum et qu'elle n'offre aucune marge de manœuvre. Ce d'autant plus que, au 31 décembre 2020, la réserve déchets des ménages est négative (- CHF 950.—).

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 2011 - 2020

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ménagers + divers	252'000	110'200	115'100	119'200	117'400	144'100	143'400	142'420	115'800	117'420
Verre	37'500	33'440	26'320	30'320	25'000	42'800	33'700	51'560	52'500	49'160
Papier/carton	25'160	49'800	51'860	53'760	54'400	47'460	59'800	64'180	64'800	50'860
Ferraille	5'900	3'660	3'680	6'720	10'100	8'820	10'200	9'400	8'400	10'160
PET	1'550	1'600	1'700	1'500	1'600	1'600	1'500	2'460	2'250	2'130
Encombrants	29'080	0	33780	38'100	31'200	35'000	32'800	33'000	10'900	9'330
Verts	0	87'760	109'220	140'360	117'800	130'840	122'000	120'580	126'000	140'000
	351'190	**286'460**	**341'660**	**389'960**	**357'500**	**410'620**	**403'400**	**423'600**	**380'650**	**379'060**

Chapitre 8 – Economie publique

Le chapitre de l'économie publique conclut sur un bénéfice de CHF 5'700.—. La bonne tenue du compte de la sylviculture explique en grande partie ce résultat.

Le compte forestier conclut sur un excédent de charges bien moins important que prévu (- CHF 52'000.—). Une bonne maîtrise des charges, les ventes de bois et le volume des travaux effectués pour Milvignes en sont les raisons.

Il convient toutefois de ne pas se réjouir tant notre forêt traverse une période difficile (sécheresse, attaque de nuisibles). En témoigne le volume d'exploitation très important de 2020 (chablis, arbres secs et/ou dépérissant) – en découlant des ventes de bois de mauvaise qualité à faible prix –.

De plus, il est encore utile de rappeler 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.

La redevance d'utilisation du domaine public perçue du Groupe E SA a connu un versement extraordinaire au titre de règlement d'un litige concernant une procédure engagée sous l'ancienne commune de Brot-Dessous.

Le compte affecté du chauffage à distance au bois conclut sur un bénéfice de CHF 9'700.—. Celui-ci est affecté à la réserve CAD qui atteint CHF 122'500.— au 31 décembre 2020.

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

87201 - Chauffage à distance au bois (CAD), récapitulation des ventes de chaleur (kWh) / 2011 - 2020

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1'474'451	**1'711'845**	**1'748'000**	**1'616'000**	**1'858'000**	**1'424'000**	**1'842'000**	**1'677'000**	**1'731'000**	**1'681'000**

Si le bilan 2020 du chauffage à distance est réjouissant, il convient de garder à l'esprit que d'importants investissements seront consacrés à l'installation à court et moyen termes (locaux, filtres à particules, remplacement chaudière, etc.).

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

Chapitre 9 – Finances et impôts

L'impôt constitue la principale source de revenus de la Commune. Son chapitre boucle sur un bénéfice de CHF 3,16 mios, soit bien en deçà de la prévision budgétaire (CHF 3,36 mios).

Si le Conseil communal se préoccupe de cette baisse des recettes fiscales, en particulier sur le revenu des personnes physiques (- CHF 171'000.—), il est difficile de l'expliquer avec précision. Nous pouvons toutefois nous imaginer que les deux raisons principales à cette diminution proviennent de la réforme fiscale cantonale et de la crise sanitaire.

Au niveau du chiffrage 2021, à fin avril, celui-ci s'inscrit parfaitement dans la cible budgétaire. Cette donnée est plutôt rassurante et nous laisse penser que cette baisse des recettes fiscales s'apparente à un événement ponctuel. De plus, il faut relever également l'accroissement de la population en 2020, ce qui devrait également avoir un impact sur la levée d'impôt 2021.

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 fortement diminué. Cette baisse était toutefois attendue et ne constitue pas une surprise (réforme fiscale).

S'agissant de la péréquation financière, la réforme de celle-ci déploie ses pleins effets dès 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.

La charge d'intérêts des emprunts supportée par la Commune se monte à environ CHF 46'500.— pour l'année 2020. 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 ces dernières années.

Enfin, l'exécutif relèvera encore une réévaluation de nos actions et titres en 2020, basée sur la valeur de ceux-ci réactualisés (31.12.2019). Celle-ci, à hauteur de CHF 98'000.—, est comptabilisée (F9610) en recettes du compte de fonctionnement 2020.

10. COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Le tableau de contrôle des crédits vous apportera nous l'espérons le détail lié à la maîtrise des enveloppes allouées par le législatif (point No 8 de la brochure des comptes 2020). Ce nouvel 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.

S'agissant des crédits bouclés en 2020, ceux-ci sont les suivants :

Nature du crédit	Montant voté	Montant dépensé
Réfection du Bureau communal	60'000	56'634
Soutien à l'AACRO	30'000	30'000
Extension CAD	37'000	34'931

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

En termes d'investissements, la législature à venir devrait être marquée par un effort important comme en témoigne le plan financier et des tâches 2021-2024 accepté par votre Autorité en décembre 2020.

Le compte des investissements 2020, aux charges de **CHF 256'900.—** et aux revenus de **CHF 114'400.—**, présente un excédent de charges de l'ordre de **CHF 142'500.—**. Partant, l'exercice 2020 a été marqué par un effort d'investissement qualifié de modeste.

11. BILAN

La fortune communale, au 31 décembre 2020, atteint **7,17 mios**. Elle a notamment été alimentée par les excédents de revenus des treize derniers bouclements mais également par diverses attributions découlant du Modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), en particulier par des attributions provenant de la réserve de politique conjoncturelle ou encore du fonds d'aide à la fusion.

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

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

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

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

- **Attribution à la provision Prevoyance.ne, pour 0,49 mio**
  Après avoir honoré ses engagements en 2018 (contribution d'assainissement et mesures compensatoires), une directive d'avril 2019 émanant du Service des communes et contraire aux indications antérieures communiquées par 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 2020 atteint 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. Il permet à notre collectivité d'envisager l'avenir avec un réel optimisme et confirme la ligne adoptée par les Autorités pour la période 2016 – 2020.

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

Si l'assise financière de la Commune est solide, le contexte sanitaire si particulier que nous connaissons doit également nous faire garder à l'esprit que tout équilibre demeure fragile. Il convient en tout temps de s'en souvenir.

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 2020.

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

Rochefort, le 17 mai 2021

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire, Le président,

A. Lazeyras D. Humbert-Droz

Commune de Rochefort

2. Propositions 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 31 mai 2021,
Vu la Loi sur les communes du 21 décembre 1964,
Vu la Loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014,
Vu le préavis de la Commission financière,
Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

Article premier - Sont approuvés, avec décharge au Coneil communal, les comptes de l'exercice 2020, qui comprennent :

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

Charges d'exploitation	CHF	5'291'181.75
Revenus d'exploitation	CHF	-4'910'356.68
Résultat provenant des activités d'exploitation *(1)*	CHF	380'825.07
Charges financières	CHF	73'349.62
Produits financiers	CHF	-293'852.39
Résultat provenant des financements *(2)*	CHF	-220'502.77
Résultat opérationnel *(1) + (2)*	**CHF**	**160'322.30**
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	-203'170.00
Résultat extraordinaire *(3)*	CHF	-203'170.00
Résultat total, compte de résultats *(1) + (2) + (3)*	**CHF**	**-42'847.70**

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

Total des dépenses	CHF	256'933.20
Total des recettes	CHF	-114'434.70
Investissements nets	**CHF**	**142'498.50**

c) Le bilan au 31 décembre 2020

Art. 2 - La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2020 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 17 juin 2021

Au nom du Conseil général

Le secrétaire — Le président,

N. Regis — J.-L. Naguel

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

révision
comptabilité
succession
fiscalité
immobilier

COMMUNE DE ROCHEFORT

Rapport de l'organe de révision

EXERCICE 2020

Agrément ASR N° 502 090

route de Boudry 16 • CH-2016 Cortaillod • tél. +41 (0)32 843 36 60 • fax +41 (0)32 843 36 63
www.fidudb.ch • office@fidudb.ch

membre FIDUCIAIRE I SUISSE

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

Rapport de révision des comptes de la

Commune de Rochefort

Exercice 2020

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à la révision des comptes pour l'exercice 2020 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 2020.

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.

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

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.

Opinion d'audit
Selon notre appréciation, la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2020 sont conformes à la loi suisse ainsi qu'à la LFinEC du 24 juin 2014.

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 11 mai 2021

Thierry Beuret
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Antoine Deuber
Expert-réviseur agréé

Commune de Rochefort

3. Bilan condensé au 31 décembre 2020

Bilan (détaillé) à 7 positions

Comptes 2020

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2020	Débit	Crédit	situation au 31.12.2020
1	**ACTIF**	**20'025'581.05**	**16'630'946.53**	**-17'202'047.04**	**19'454'480.54**
10	**Patrimoine financier**	**3'934'308.38**	**16'275'913.33**	**-16'487'209.74**	**3'723'011.97**
100	**Disponibilités et placements à court terme**	**1'286'843.14**	**7'337'335.35**	**-7'374'266.64**	**1'249'911.85**
1000	**Liquidités**	**1'124.60**	**33'686.35**	**-27'217.05**	**7'593.90**
1000000	Caisse	1'124.60	33'686.35	-27'217.05	7'593.90
1001	**La Poste**	**637'494.04**	**1'450'353.30**	**-1'812'557.69**	**275'289.65**
1001000	Compte de chèque / 20 - 1486 -3	637'494.04	1'450'353.30	-1'812'557.69	275'289.65
1002	**Banque**	**648'224.50**	**5'853'295.70**	**-5'534'491.90**	**967'028.30**
1002000	BCN / H 0015.61.03	648'224.50	5'853'295.70	-5'534'491.90	967'028.30
101	**Créances**	**1'065'334.03**	**8'642'270.21**	**-8'481'261.56**	**1'226'342.68**
1010	**Créances sur prestations en faveur de tiers**	**211'984.40**	**1'165'427.37**	**-880'518.13**	**496'893.64**
1010000	Débiteurs eau, épuration, déchets et divers	216'653.64	865'461.38	-869'287.83	212'827.19
1010001	Débiteurs divers	-154.99	296'561.34	-2'385.80	294'020.55
1010099	Provision "Débiteurs douteux"	-13'000.00	0.00	0.00	-13'000.00
1010100	Impôt anticipé à récupérer	8'485.75	3'404.65	-8'844.50	3'045.90
1011	**Comptes courants avec des tiers**	**0.00**	**3'454'541.97**	**-3'416'152.62**	**38'389.35**
1011000	Encaissements impôts (SIPP)	0.00	3'254'541.97	-3'254'541.97	0.00
1011001	Compte courant GSR (social)	0.00	200'000.00	-161'610.65	38'389.35
1012	**Créances fiscales**	**800'071.58**	**3'242'797.22**	**-3'405'087.16**	**637'781.64**
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	582'962.09	2'919'008.05	-3'013'943.03	488'027.11
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	270'351.26	153'070.68	-209'956.84	213'465.10
1012200	Débiteurs impôts PM, année en cours	-1'479.04	28'360.10	-27'638.04	-756.98
1012300	Débiteurs impôts à la source	4'433.82	80'855.75	-84'150.44	1'139.13
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-6'196.55	61'502.64	-69'398.81	-14'092.72
1012699	Ducroire créances fiscales	-50'000.00	0.00	0.00	-50'000.00
1013	**Acomptes à des tiers**	**53'278.05**	**710'054.70**	**-710'054.70**	**53'278.05**
1013100	Acompte numérisation cadastre	53'278.05	0.00	0.00	53'278.05
1013901	Compte de passage salaires	0.00	710'054.70	-710'054.70	0.00
1017	**Comptes d'attentes**	**0.00**	**59'450.98**	**-59'450.98**	**0.00**
1017000	Comptes d'attentes	0.00	59'450.98	-59'450.98	0.00
1019	**Autres créances**	**0.00**	**9'997.97**	**-9'997.97**	**0.00**
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau	0.00	962.62	-962.62	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration	0.00	625.48	-625.48	0.00
1019208	TVA préalable investissement - Epuration	0.00	88.55	-88.55	0.00
1019211	TVA préalable fonctionnement - Déchets	0.00	4'925.70	-4'925.70	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance	0.00	776.66	-776.66	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Chauffage à distance	0.00	2'618.96	-2'618.96	0.00
104	**Actifs de régularisation**	**523'703.68**	**294'207.77**	**-628'832.81**	**189'078.64**
1049	**Autres actifs de régularisation, compte de résultats**	**523'703.68**	**294'207.77**	**-628'832.81**	**189'078.64**
1049007	Acomptes eau	-8'673.96	0.00	4'045.00	-4'628.96
1049008	Acomptes chauffage à distance	740.73	0.00	0.00	740.73
1049098	Charges payées d'avance	0.00	29'714.01	0.00	29'714.01
1049099	Revenus à percevoir	523'154.01	252'788.06	-629'396.31	146'545.76
1061001	Stocks de sacs poubelles taxés	4'353.40	1'205.70	-2'896.50	2'662.60
1061002	Stock de bois invendu	3'280.00	0.00	-585.00	2'695.00
1061003	Stock de bois invendu (CAD)	849.50	10'500.00	0.00	11'349.50
106	**Stocks, fournitures et travaux en cours**	**0.00**	**2'100.00**	**0.00**	**2'100.00**
1061	**Matières premières et auxiliaires**	**0.00**	**2'100.00**	**0.00**	**2'100.00**
1061004	Stock carburant (mazout, pellets)	0.00	2'100.00	0.00	2'100.00
108	**Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)**	**1'055'578.80**	**0.00**	**0.00**	**1'055'578.80**
1080	**Terrains PF**	**265'973.45**	**0.00**	**0.00**	**265'973.45**
1080001	Champs et pâturages	164'454.00	0.00	0.00	164'454.00
1080002	Terrain Place du Collège	101'519.45	0.00	0.00	101'519.45
1084	**Bâtiments PF**	**789'605.35**	**0.00**	**0.00**	**789'605.35**
1084001	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	390'630.80	0.00	0.00	390'630.80
1084002	Immeuble Grattes-de-Bise 4, Rochefort	348'974.55	0.00	0.00	348'974.55
1084003	Domaine de la Cernia	50'000.00	0.00	0.00	50'000.00

Comptes 2020

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2020	Débit	Crédit	situation au 31.12.2020
109	**Créances envers les financements spéciaux**	**2'848.73**	**0.00**	**-2'848.73**	**0.00**
1090	**Créances envers les financements spéciaux**	**2'848.73**	**0.00**	**-2'848.73**	**0.00**
1090001	Avance traitement des déchets des ménages	2'848.73	0.00	-2'848.73	0.00
14	**Patrimoine administratif**	**16'091'272.67**	**355'033.20**	**-714'837.30**	**15'731'468.57**
140	**Immobilisations corporelles du PA**	**15'898'084.67**	**115'504.15**	**-708'837.30**	**15'304'751.52**
1401	**Routes / voies de communication**	**710'957.35**	**26'329.30**	**-79'157.60**	**658'129.05**
1401000	Routes, chemins et places communaux	606'767.10	26'329.30	-59'657.60	573'438.80
1401001	Eclairage public	11'566.85	0.00	-4'000.00	7'566.85
1401002	Passage à niveau, Chambrelien	10'000.00	0.00	-2'500.00	7'500.00
1401003	Eclairage public, assainissement	25'898.70	0.00	-8'000.00	17'898.70
1401006	Mesures de modération du trafic	21'041.35	0.00	-3'000.00	18'041.35
1401007	Eclairage public, extension Chassagnettaz	35'683.35	0.00	-2'000.00	33'683.35
1402	**Aménagement des eaux**	**365'095.05**	**0.00**	**-22'000.00**	**343'095.05**
1402001	Sagneule-Merdasson (aménagement cours d'eau)	365'095.05	0.00	-22'000.00	343'095.05
1403	**Autres ouvrages de génie civil**	**3'105'647.77**	**57'083.50**	**-218'377.10**	**2'944'354.17**
1400100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	1'038'614.15	0.00	-85'993.20	952'620.95
1403200	Réseau d'eaux usées et stations d'épuration	1'190'695.07	22'152.20	-63'213.80	1'149'633.47
1403201	Collecteur EP Montmollin - Montezillon	291'466.45	0.00	-10'600.00	280'866.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	584'872.10	34'931.30	-58'570.10	561'233.30
1404	**Bâtiments du PA (terrains bâtis)**	**10'197'672.90**	**32'091.35**	**-358'825.80**	**9'870'938.45**
1404001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	4'245'360.50	0.00	-115'000.00	4'130'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'495'591.65	0.00	-40'830.00	1'454'761.65
1404003	Hangar des Biolles	46'340.00	0.00	-3'080.00	43'260.00
1404004	Abri de protection civile, Chambrelien	275'064.00	0.00	-8'740.00	266'324.00
1404005	Abri de protection civile, Montezillon	331'979.05	0.00	-10'830.00	321'149.05
1404006	Bureau communal et chapelle de Brot-Dessous	723'815.45	0.00	-18'500.00	705'315.45
1404007	Temple de Rochefort	1'520'265.25	0.00	-41'570.00	1'478'695.25
1404008	Hangar Rochefort	33'646.65	0.00	-1'500.00	32'146.65
1404009	Chalet des Chaumes	97'172.00	0.00	-2'780.00	94'392.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	76'480.00	0.00	-2'010.00	74'470.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelien	11'160.00	0.00	-300.00	10'860.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	34'827.00	0.00	-920.00	33'907.00
1404014	Locaux Sakado (Collège)	27'296.65	0.00	-7'000.00	20'296.65
1404015	Réfection Collège (fenêtres)	159'951.45	0.00	-12'000.00	147'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	181'324.25	0.00	-40'000.00	141'324.25
1404017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	4'885.60	0.00	-400.00	4'485.60
1404018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	228'883.30	0.00	-16'000.00	212'883.30
1404019	BCP, 25ème anniversaire	9'182.75	0.00	-4'000.00	5'182.75
1404020	BCP, clés électroniques	29'452.15	0.00	-5'500.00	23'952.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	24'859.20	0.00	-2'970.00	21'889.20
1404022	Jardin du souvenir (cimetière de Rochefort)	17'515.65	0.00	-1'250.00	16'265.65
1404023	Baraquement militaire de Combanné	13'945.00	0.00	-1'400.00	12'545.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	19'020.00	0.00	-500.00	18'520.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	25'591.00	0.00	-680.00	24'911.00
1404026	Abribus	77'800.00	0.00	-2'050.00	75'750.00
1404027	Tour du sel	141'780.00	0.00	-3'730.00	138'050.00
1404028	Baraque des pansements	60'717.00	0.00	-1'600.00	59'117.00
1404029	Garage Brot-Dessous	10'971.00	0.00	-290.00	10'681.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	7'320.00	0.00	-190.00	7'130.00
1404031	Place de jeux du Collège	7'605.80	0.00	-7'605.80	0.00
1404032	Réfection Bureau communal	45'070.55	11'563.75	0.00	56'634.30
1404033	Renouvèlement installation de tir à 300m	0.00	20'527.60	0.00	20'527.60
1404200	Step de Champ-du-Moulin	133'000.00	0.00	-3'500.00	129'500.00
1404201	Step de Brot-Dessous	79'800.00	0.00	-2'100.00	77'700.00
1405	**Forêts**	**1'361'600.00**	**0.00**	**0.00**	**1'361'600.00**
1405000	Forêts communales de Rochefort	1'361'600.00	0.00	0.00	1'361'600.00
1406	**Biens mobiliers PA**	**157'111.60**	**0.00**	**-30'476.80**	**126'634.80**
1406001	Véhicule Land Cruiser, forêt / 2016	30'769.00	0.00	-5'000.00	25'769.00
1406002	Véhicule Caddy, voirie / 2015	16'205.80	0.00	-3'000.00	13'205.80
1406003	Véhicule Lindner, voirie / 2014	85'500.00	0.00	-18'000.00	67'500.00
1406004	Véhicule de première intervention (pompiers)	1'596.80	0.00	-1'596.80	0.00
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP	23'040.00	0.00	-2'880.00	20'160.00
142	**Immobilisations incorporelles**	**24'688.00**	**33'429.05**	**-5'000.00**	**53'117.05**
1427	**Immobilisations incorporelles en cours**	**24'688.00**	**33'429.05**	**-5'000.00**	**53'117.05**
1427000	Etude Plan directeur régional (1ère étape)	24'688.00	0.00	-5'000.00	19'688.00
14270004	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	0.00	33'429.05	0.00	33'429.05
145	**Participations, capital social**	**168'500.00**	**206'100.00**	**-1'000.00**	**373'600.00**

Comptes 2020

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2020	Débit	Crédit	situation au 31.12.2020
1454	**Participations aux entreprises publiques**	**150'500.00**	**176'100.00**	**0.00**	**326'600.00**
1454000	Actions Vadec SA	2'000.00	12'670.00	0.00	14'670.00
1454002	Actions SEVT SA	146'000.00	123'520.00	0.00	269'520.00
1454003	Actions Groupe E SA	2'500.00	39'910.00	0.00	42'410.00
1456	**Participations aux organisations privées à but non lucratif**	**18'000.00**	**30'000.00**	**-1'000.00**	**47'000.00**
1456000	Subventionnement AACRO	18'000.00	30'000.00	-1'000.00	47'000.00
2	**PASSIF**	**-20'025'581.05**	**3'727'014.34**	**-3'155'913.83**	**-19'454'480.54**
20	**Capitaux de tiers**	**-4'554'892.85**	**3'488'372.58**	**-3'028'926.34**	**-4'095'446.61**
200	**Engagements courants**	**0.00**	**2'205'970.62**	**-2'205'970.62**	**0.00**
2001	**Comptes courants avec des tiers**	**0.00**	**2'194'056.77**	**-2'194'056.77**	**0.00**
2001033	Retenues diverses sur salaires	0.00	128.55	-128.55	0.00
2001101	Cpte courant charges sociales et assurances	0.00	328'184.10	-328'184.10	0.00
2001105	Compte courant écolages (EOREN, CESCOLE)	0.00	892'800.00	-892'800.00	0.00
2001106	Compte courant Facture sociale	0.00	972'944.12	-972'944.12	0.00
2002	**Impôts**	**0.00**	**11'913.85**	**-11'913.85**	**0.00**
2002201	TVA due fonctionnement - Eau	0.00	4'221.67	-4'221.67	0.00
2002202	TVA due investissement - Eau	0.00	649.85	-649.85	0.00
2002203	TVA due fonctionnement - Epuration	0.00	1'217.60	-1'217.60	0.00
2002204	TVA due investissement - Epuration	0.00	2'711.45	-2'711.45	0.00
2002206	TVA due investissement - Chauffage à distance	0.00	1'429.90	-1'429.90	0.00
2002207	TVA due fonctionnement - Déchets	0.00	1'683.38	-1'683.38	0.00
201	**Engagements financiers à court terme**	**-12'134.02**	**0.00**	**-17'340.47**	**-29'474.49**
2011	**Engagements envers les collectiv. et les synd. de communes**	**-12'134.02**	**0.00**	**-17'340.47**	**-29'474.49**
2011000	Avance aide sociale	-12'134.02	0.00	-17'340.47	-29'474.49
204	**Passifs de régularisation**	**-1'072'558.68**	**1'074'701.96**	**-777'517.40**	**-775'374.12**
2049	**Autres passifs de régularisation, compte de résultats**	**-1'072'558.68**	**1'074'701.96**	**-777'517.40**	**-775'374.12**
2049098	Revenus payés d'avance	-36'871.00	37'723.25	-25'570.35	-24'718.10
2049099	Charges à payer	-1'035'687.68	1'036'978.71	-751'947.05	-750'656.02
205	**Provisions à court terme**	**-19'431.15**	**0.00**	**-865.85**	**-20'297.00**
2050	**Prov. court terme prestations suppl. du personnel**	**-19'431.15**	**0.00**	**-865.85**	**-20'297.00**
2050000	Provision heures supplémentaires	-19'431.15	0.00	-865.85	-20'297.00
206	**Engagements financiers à long terme**	**-3'205'950.00**	**207'700.00**	**0.00**	**-2'998'250.00**
2063	**Emprunts**	**-3'205'950.00**	**207'700.00**	**0.00**	**-2'998'250.00**
2063002	Postfinance, 1'500'000 CHF, 2.75%, 2011-2026	-900'000.00	75'000.00	0.00	-825'000.00
2063003	Postfinance, 1'000'000 CHF, 1.63%, 2013-2023	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063004	Postfinance, 500'000 CHF, 1.29%, 2014-2024	-200'000.00	0.00	0.00	-200'000.00
2063005	Prêt LIM, Sagneule Merdasson, 1996-2025, 0%	-51'600.00	8'600.00	0.00	-43'000.00
2063006	Prêt LIM, CAD - PGEE, 2005-2025, 0%	-125'100.00	20'850.00	0.00	-104'250.00
2063007	Prêt LIM, CAD, 2009-2029, 0%	-29'250.00	3'250.00	0.00	-26'000.00
2063008	Postfinance, CHF 1 mio, 2018-2028, 0.99%	-900'000.00	100'000.00	0.00	-800'000.00
208	**Provisions à long terme**	**-86'528.00**	**0.00**	**-27'232.00**	**-113'760.00**
2081	**Provisions pour les prétentions à long terme du personnel**	**-86'528.00**	**0.00**	**-27'232.00**	**-113'760.00**
2081000	Provisions pont AVS	-86'528.00	0.00	-27'232.00	-113'760.00
209	**Engag. envers les FS et les fds enregistr. comme capit. de tiers**	**-158'291.00**	**0.00**	**0.00**	**-158'291.00**
2091	**Engagem. envers les fds enregistrés comme capitaux de tiers**	**-158'291.00**	**0.00**	**0.00**	**-158'291.00**
2091000	Fonds contribution abris PCi	-158'291.00	0.00	0.00	-158'291.00
29	**Capitaux propres**	**-15'470'688.20**	**238'641.76**	**-126'987.49**	**-15'359'033.93**
290	**Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)**	**-324'387.14**	**35'471.76**	**-28'422.64**	**-317'338.02**
2900	**Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres**	**-324'387.14**	**35'471.76**	**-28'422.64**	**-317'338.02**
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)	-112'761.28	0.00	-9'744.27	-122'505.55
2900004	Réserve eau	-49'503.60	32'623.03	0.00	-16'880.57
2900005	Réserve épuration	-154'034.63	0.00	-14'298.52	-168'333.15
2900006	Réserve déchets ménages	0.00	2'848.73	-1'900.00	948.73
2900007	Réserve - déchets entreprises	-8'087.63	0.00	-2'479.85	-10'567.48
291	**Fonds**	**-265'913.30**	**0.00**	**-55'717.15**	**-321'630.45**

Comptes 2020

Bilan détaillé		situation au 01.01.2020	Débit	Crédit	situation au 31.12.2020
2910	**Fonds enregistrés comme capitaux propres**	**-265'913.30**	**0.00**	**-55'717.15**	**-321'630.45**
2910101	Fonds forestier de réserve	-183'097.35	0.00	0.00	-183'097.35
2910102	Fonds à vocation énergétique	-82'815.95	0.00	-19'717.15	-102'533.10
2910103	Fonds des routes	0.00	0.00	-36'000.00	-36'000.00
293	**Préfinancements**	**-1'265'000.00**	**0.00**	**0.00**	**-1'265'000.00**
2930	**Préfinancements**	**-1'265'000.00**	**0.00**	**0.00**	**-1'265'000.00**
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00
2930001	Préfinancement réaménagement Place du Collège	-300'000.00	0.00	0.00	-300'000.00
2930002	Préfinancement centrale solaire photovoltaïque	-350'000.00	0.00	0.00	-350'000.00
2930003	Préfinancement Chapelle Brot-Dessous	-165'000.00	0.00	0.00	-165'000.00
2930004	Préfinancement assainissement énergétique BCP	-200'000.00	0.00	0.00	-200'000.00
294	**Réserve de politique budgétaire**	**-432'698.00**	**0.00**	**0.00**	**-432'698.00**
2940	**Réserve de politique budgétaire**	**-432'698.00**	**0.00**	**0.00**	**-432'698.00**
2940000	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00	0.00	0.00	-432'698.00
295	**Réserve liée au retraitement**	**-5'687'378.00**	**203'170.00**	**0.00**	**-5'484'208.00**
2950	**Compte général**	**-5'687'378.00**	**203'170.00**	**0.00**	**-5'484'208.00**
2950000	Réserve liée au retraitement du bilan (PA)	-5'687'378.00	203'170.00	0.00	-5'484'208.00
296	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-363'900.00**	**0.00**	**0.00**	**-363'900.00**
2960	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-363'900.00**	**0.00**	**0.00**	**-363'900.00**
2960000	Réserve de fluctuations de valeurs	-363'900.00	0.00	0.00	-363'900.00
299	**Excédent/découvert du bilan**	**-7'131'411.76**	**0.00**	**-42'847.70**	**-7'174'259.46**
2999	**Résultats cumulés des années précédentes**	**-7'131'411.76**	**0.00**	**-42'847.70**	**-7'174'259.46**
2999000	Fortune nette	-7'131'411.76	0.00	-42'847.70	-7'174'259.46

Commune de Rochefort

4. Compte de résultat à trois niveaux, par nature

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

Comptes 2020

	Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
Charges d'exploitation		**5'291'181.75**	**5'239'420**	**51'762**	**5'105'410.46**	**185'771**
30	Charges de personnel	980'320.69	963'390	16'931	951'097.34	29'223
31	Biens, services et charges d'expl.	1'047'080.31	1'084'890	-37'810	1'091'376.66	-44'296
33	Amortissements du patrimoine administratif	600'402.60	606'390	-5'987	596'900.00	3'503
35	Attributions aux fonds et financements spé..	85'005.64	34'550	50'456	43'082.11	41'924
36	Charges de transfert	2'318'750.26	2'281'900	36'850	2'134'165.45	184'585
37	Subventions redistribuées	43'955.10	45'000	-1'045	40'018.40	3'937
39	Imputations internes	215'667.15	223'300	-7'633	248'770.50	-33'103
Revenus d'exploitation		**-4'910'356.68**	**-4'941'850**	**31'493**	**-5'122'102.62**	**211'746**
40	Revenus fiscaux	-3'164'902.46	-3'359'200	194'298	-3'540'928.02	376'026
42	Taxes	-938'343.73	-913'150	-25'194	-850'849.59	-87'494
43	Revenus divers	-75'608.01	-34'500	-41'108	-90'049.50	14'441
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-32'623.03	-4'800	-27'823	-88'703.51	56'080
46	Revenus de transfert	-439'257.20	-361'900	-77'357	-264'391.80	-174'865
47	Subventions à redistribuer	-43'955.10	-45'000	1'045	-38'409.70	-5'545
49	Imputations internes	-215'667.15	-223'300	7'633	-248'770.50	33'103
Résultat des activités d'exploitation		**380'825.07**	**297'570**	**83'255**	**-16'692.16**	**397'517**
34	Charges financières	73'349.62	73'700	-350	91'170.00	-17'820
44	Revenus financiers	-293'852.39	-203'360	-90'492	-206'493.90	-87'358
Résultat provenant de financements		**-220'502.77**	**-129'660**	**-90'843**	**-115'323.90**	**-105'179**
Résultat opérationnel		**160'322.30**	**167'910**	**-7'588**	**-132'016.06**	**292'338**
38	Charges extraordinaires				1'016'935.40	-1'016'935
48	Revenus extraordinaires	-203'170.00	-203'160	-10	-1'018'170.00	815'000
Résultat extraordinaire		**-203'170.00**	**-203'160**	**-10**	**-1'234.60**	**-201'935**
Total du compte de résultats		**-42'847.70**	**-35'250**	**-7'598**	**-133'250.66**	**90'403**

Commune de Rochefort

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

Récapitulation fonctionnelle à une, deux et quatre positions

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Fonctionnelle	**-42'847.70**	**581'750.00**	**-624'597.70**	**-133'250.66**	**90'402.96**
	Total des Charges	5'364'531.37	5'313'120.00	51'411.37	6'213'515.86	-848'984.49
	Total des Revenus	-5'407'379.07	-5'348'370.00	-59'009.07	-6'346'766.52	939'387.45
0	**Administration Générale**	**604'687.49**	**988'170.00**	**-383'482.51**	**778'278.20**	**-173'590.71**
	Charges	858'124.95	857'180.00	944.95	1'565'833.60	-707'708.65
	Revenus	-253'437.46	-244'010.00	-9'427.46	-787'555.40	534'117.94
1	**Ordre et sécurité publique**	**152'533.79**	**214'850.00**	**-62'316.21**	**190'417.56**	**-37'883.77**
	Charges	206'647.20	208'370.00	-1'722.80	238'850.76	-32'203.56
	Revenus	-54'113.41	-44'520.00	-9'593.41	-48'433.20	-5'680.21
2	**Formation**	**1'021'732.94**	**1'030'530.00**	**-8'797.06**	**1'000'100.55**	**21'632.39**
	Charges	1'080'162.94	1'088'760.00	-8'597.06	1'055'700.55	24'462.39
	Revenus	-58'430.00	-58'230.00	-200.00	-55'600.00	-2'830.00
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**80'631.25**	**109'400.00**	**-28'768.75**	**89'541.98**	**-8'910.73**
	Charges	139'211.25	137'570.00	1'641.25	147'671.98	-8'460.73
	Revenus	-58'580.00	-58'170.00	-410.00	-58'130.00	-450.00
4	**Santé**	**46'579.02**	**50'700.00**	**-4'120.98**	**43'985.40**	**2'593.62**
	Charges	46'579.02	50'700.00	-4'120.98	43'985.40	2'593.62
5	**Sécurité sociale**	**804'556.99**	**803'240.00**	**1'316.99**	**731'598.27**	**72'958.72**
	Charges	807'445.99	803'240.00	4'205.99	731'598.27	75'847.72
	Revenus	-2'889.00		-2'889.00		-2'889.00
6	**Trafic**	**527'621.61**	**569'545.00**	**-41'923.39**	**527'360.59**	**261.02**
	Charges	638'699.23	631'775.00	6'924.23	921'951.49	-283'252.26
	Revenus	-111'077.62	-58'230.00	-52'847.62	-394'590.90	283'513.28
7	**Protection environnement et aménagement**	**113'945.26**	**197'495.00**	**-83'549.74**	**97'720.95**	**16'224.31**
	Charges	769'686.08	737'195.00	32'491.08	698'266.70	71'419.38
	Revenus	-655'740.82	-644'700.00	-11'040.82	-600'545.75	-55'195.07
8	**Economie publique**	**-5'723.02**	**119'750.00**	**-125'473.02**	**5'053.91**	**-10'776.93**
	Charges	710'006.99	688'580.00	21'426.99	700'341.66	9'665.33
	Revenus	-715'730.01	-628'830.00	-86'900.01	-695'287.75	-20'442.26
9	**Finances et impôts**	**-3'389'413.03**	**-3'501'930.00**	**112'516.97**	**-3'597'308.07**	**207'895.04**
	Charges	107'967.72	109'750.00	-1'782.28	109'315.45	-1'347.73
	Revenus	-3'497'380.75	-3'611'680.00	114'299.25	-3'706'623.52	209'242.77

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
0	**Administration Générale**	**604'687.49**	**613'170**	**-8'483**	**778'278.20**	**-173'591**
01	Législatif et exécutif	114'521.69	89'200	25'322	89'721.45	24'800
02	Services généraux	490'165.80	523'970	-33'804	688'556.75	-198'391
1	**Ordre et sécurité publique**	**152'533.79**	**163'850**	**-11'316**	**190'417.56**	**-37'884**
11	Sécurité publique	-1'916.70	5'500	-7'417	6'021.80	-7'939
14	Questions juridiques	32'041.39	31'530	511	32'744.95	-704
15	Service du feu	82'427.90	87'060	-4'632	111'914.31	-29'486
16	Défense	39'981.20	39'760	221	39'736.50	245
2	**Formation**	**1'021'732.94**	**1'030'530**	**-8'797**	**1'000'100.55**	**21'632**
21	Scolarité obligatoire	1'005'107.07	1'016'430	-11'323	986'239.85	18'867
23	Formation professionnelle initiale	16'625.87	14'100	2'526	13'860.70	2'765
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**80'631.25**	**79'400**	**1'231**	**89'541.98**	**-8'911**
32	Culture, autres	11'715.50	11'500	216	12'531.50	-816
34	Sports et loisirs	11'449.05	13'000	-1'551	17'271.48	-5'822
35	Eglises et affaires religieuses	57'466.70	54'900	2'567	59'739.00	-2'272
4	**Santé**	**46'579.02**	**50'700**	**-4'121**	**43'985.40**	**2'594**
42	Soins ambulatoires	46'579.02	50'600	-4'021	43'985.40	2'594
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	0.00	100	-100	0.00	0
5	**Sécurité sociale**	**804'556.99**	**803'240**	**1'317**	**731'598.27**	**72'959**
51	Maladie et accident	189'436.18	203'100	-13'664	162'483.15	26'953
53	Vieillesse et survivants	0.00	5'500	-5'500	5'535.00	-5'535
54	Famille et jeunesse	195'381.16	163'210	32'171	152'357.77	43'023
55	Chômage	48'261.01	42'130	6'131	40'022.50	8'239
57	Aide sociale et domaine de l'asile	371'478.64	389'300	-17'821	371'199.85	279
6	**Trafic**	**527'621.61**	**573'545**	**-45'923**	**527'360.59**	**261**
61	Circulation routière	300'253.21	344'590	-44'337	357'784.79	-57'532
62	Transports publics	227'368.40	228'955	-1'587	169'575.80	57'793
7	**Protection environnement et aménagement**	**113'945.26**	**92'495**	**21'450**	**97'720.95**	**16'224**
71	Approvisionnement en eau	0.00	0	0	0.00	0
72	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
73	Gestion des déchets	40'635.79	34'750	5'886	38'940.30	1'695
74	Aménagements	30'961.70	32'000	-1'038	22'000.00	8'962
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	3'927.87	4'395	-467	4'522.35	-594
77	Protection de l'environnement, autres	10'803.30	7'650	3'153	7'723.00	3'080
79	Aménagement du territoire	27'616.60	13'700	13'917	24'535.30	3'081
8	**Economie publique**	**-5'723.02**	**59'750**	**-65'473**	**5'053.91**	**-10'777**
81	Agriculture	2'135.60	1'800	336	2'002.60	133
82	Sylviculture	31'197.63	83'100	-51'902	34'484.86	-3'287
84	Tourisme	4'041.15	3'850	191	4'078.95	-38
87	Combustibles et énergie	-43'097.40	-29'000	-14'097	-35'512.50	-7'585
9	**Finances et impôts**	**-3'389'413.03**	**-3'501'930**	**112'517**	**-3'597'308.07**	**207'895**
91	Impôts	-3'161'572.46	-3'355'400	193'828	-3'537'208.02	375'636
93	Péréquation financière et compensation..	-69'552.00	-69'550	-2	8'493.00	-78'045
96	Administration de la fortune et de la dette	-157'896.67	-75'980	-81'917	-67'707.45	-90'189
97	Redistributions	-391.90	-1'000	608	-885.60	494
	Excédent des charges/revenus (-)	**-42'847.70**	**-35'250**	**-7'598**	**-133'250.66**	**90'403**

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
0	**Administration Générale**	**604'687.49**	**613'170**	**-8'483**	**778'278.20**	**-173'591**
0110	Législatif	55'116.65	20'200	34'917	14'317.40	40'799
0120	Exécutif	59'405.04	69'000	-9'595	75'404.05	-15'999
0210	Administration des finances et des..	117'827.26	139'960	-22'133	120'228.66	-2'401
0220	Services généraux, autres	257'806.96	264'080	-6'273	256'737.78	1'069
0290	Immeubles administratifs	114'531.58	119'930	-5'398	311'590.31	-197'059
1	**Ordre et sécurité publique**	**152'533.79**	**163'850**	**-11'316**	**190'417.56**	**-37'884**
1110	Police	-1'916.70	5'500	-7'417	6'021.80	-7'939
1400	Questions juridiques (en général)	26'840.59	25'260	1'581	29'049.95	-2'209
1406	Office régional de l'état civil	5'200.80	6'270	-1'069	3'695.00	1'506
1500	Service du feu (en général)	82'427.90	9'160	73'268	111'914.31	-29'486
1506	Service du feu, organisation régionale		77'900	-77'900		
1610	Défense militaire	2'410.95	2'410	1	2'418.60	-8
1620	Protection civile (en général)	37'570.25	37'350	220	37'317.90	252
2	**Formation**	**1'021'732.94**	**1'030'530**	**-8'797**	**1'000'100.55**	**21'632**
2111	Cycle élémentaire	338'653.15	294'000	44'653	289'724.30	48'929
2120	Degré primaire	284'258.05	333'000	-48'742	316'355.05	-32'097
2130	Degré secondaire	253'016.70	267'000	-13'983	255'860.90	-2'844
2170	Bâtiments scolaires	61'174.17	54'430	6'744	56'294.60	4'880
2192	Ecoles obligatoires autres	68'005.00	68'000	5	68'005.00	
2300	Formation professionnelle initiale	16'625.87	14'100	2'526	13'860.70	2'765
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**80'631.25**	**79'400**	**1'231**	**89'541.98**	**-8'911**
3290	Culture, non mentionné ailleurs	11'715.50	11'500	216	12'531.50	-816
3420	Loisirs	11'449.05	13'000	-1'551	17'271.48	-5'822
3500	Paroisse protestante	56'466.70	53'900	2'567	58'739.00	-2'272
3501	Eglise catholique	1'000.00	1'000		1'000.00	
4	**Santé**	**46'579.02**	**50'700**	**-4'121**	**43'985.40**	**2'594**
4220	Services de sauvetage	46'579.02	50'600	-4'021	43'985.40	2'594
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs		100	-100		
5	**Sécurité sociale**	**804'556.99**	**803'240**	**1'317**	**731'598.27**	**72'959**
5120	Réductions de primes	189'436.18	203'100	-13'664	162'483.15	26'953
5330	Prestations aux retraités		5'500	-5'500	5'535.00	-5'535
5410	Allocations familiales	16'098.15	16'250	-152	15'785.55	313
5430	Avance et recouvrement des pensions..	2'201.85	1'960	242	979.55	1'222
5451	Crèches et garderies	177'081.16	145'000	32'081	135'592.67	41'488
5510	Assurance chômage	14'093.23	13'330	763	11'980.90	2'112
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	34'167.78	28'800	5'368	28'041.60	6'126
5720	Aide matérielle légale	295'115.81	326'700	-31'584	301'495.10	-6'379
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	12'345.78	12'600	-254	7'663.45	4'682
5796	Guichets sociaux régionaux	64'017.05	50'000	14'017	62'041.30	1'976
6	**Trafic**	**527'621.61**	**573'545**	**-45'923**	**527'360.59**	**261**
6150	Routes communales	293'503.72	337'050	-43'546	350'041.04	-56'537
6190	Routes, autres	6'749.49	7'540	-791	7'743.75	-994
6220	Trafic régional	2'500.00	2'625	-125	-22'376.10	24'876
6230	Trafic d'agglomération	209'796.60	223'130	-13'333	188'976.00	20'821
6231	Noctambus	889.30	1'200	-311	1'149.20	-260
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	14'182.50	2'000	12'183	1'826.70	12'356
7	**Protection environnement et aménagement**	**113'945.26**	**92'495**	**21'450**	**97'720.95**	**16'224**
7100	Approvisionnement en eau (en général)					
7200	Traitement des eaux usées (en général)					
7301	Gestion des déchets ménages	40'635.79	34'750	5'886	38'940.30	1'695
7303	Gestion des déchets entreprises					
7410	Corrections de cours d'eau	30'961.70	32'000	-1'038	22'000.00	8'962
7610	Protection de l'air et du climat	2'573.00	2'875	-302	2'973.60	-401
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	1'354.87	1'520	-165	1'548.75	-194
7710	Cimetières, crématoires	10'803.30	7'650	3'153	7'723.00	3'080
7900	Aménagement du territoire (en général)	26'435.75	12'500	13'936	23'358.25	3'078
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	1'180.85	1'200	-19	1'177.05	4
8	**Economie publique**	**-5'723.02**	**59'750**	**-65'473**	**5'053.91**	**-10'777**
8120	Améliorations structurelles	2'135.60	1'800	336	2'002.60	133
8200	Sylviculture	31'197.63	83'100	-51'902	34'484.86	-3'287

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
8400	Tourisme	4'041.15	3'850	191	4'078.95	-38
8712	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-43'097.40	-29'000	-14'097	-35'512.50	-7'585
8720	Chauffage à distance					
9	**Finances et impôts**	**-3'389'413.03**	**-3'501'930**	**112'517**	**-3'597'308.07**	**207'895**
9100	Impôts communaux généraux	-3'107'021.69	-3'299'000	191'978	-3'506'761.37	399'740
9101	Impôts spéciaux	-54'550.77	-56'400	1'849	-30'446.65	-24'104
9300	Péréquation financière et compensation..	-69'552.00	-69'550	-2	8'493.00	-78'045
9610	Intérêts	-129'828.21	-39'800	-90'028	-43'988.30	-85'840
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-26'818.46	-34'930	8'112	-22'469.15	-4'349
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	-1'250.00	-1'250		-1'250.00	
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-391.90	-1'000	608	-885.60	494
	Excédent des charges/revenus (-)	**-42'847.70**	**-35'250**	**-7'598**	**-133'250.66**	**90'403**

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Fonctionnelle	**142'498.50**	**617'000.00**	**-474'501.50**	**268'183.42**	**-125'684.92**
	Total des Charges	256'933.20	756'000.00	-499'066.80	389'622.87	-132'689.67
	Total des Revenus	-114'434.70	-139'000.00	24'565.30	-121'439.45	7'004.75
0	**Administration Générale**	**11'563.75**	**375'000.00**	**-363'436.25**	**45'070.55**	**-33'506.80**
	Charges	11'563.75	375'000.00	-363'436.25	45'070.55	-33'506.80
1	**Ordre et sécurité publique**	**20'527.60**	**51'000.00**	**-30'472.40**		**20'527.60**
	Charges	20'527.60	51'000.00	-30'472.40		20'527.60
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**30'000.00**	**30'000.00**			**30'000.00**
	Charges	30'000.00	30'000.00			30'000.00
6	**Trafic**	**-8'328.30**	**-4'000.00**	**-4'328.30**	**139'326.50**	**-147'654.80**
	Charges	26'329.30	40'000.00	-13'670.70	167'947.70	-141'618.40
	Revenus	-34'657.60	-44'000.00	9'342.40	-28'621.20	-6'036.40
7	**Protection environnement et aménagement**	**-5'625.75**	**105'000.00**	**-110'625.75**	**78'978.97**	**-84'604.72**
	Charges	55'581.25	160'000.00	-104'418.75	119'797.22	-64'215.97
	Revenus	-61'207.00	-55'000.00	-6'207.00	-40'818.25	-20'388.75
8	**Economie publique**	**94'361.20**	**60'000.00**	**34'361.20**	**4'807.40**	**89'553.80**
	Charges	112'931.30	100'000.00	12'931.30	56'807.40	56'123.90
	Revenus	-18'570.10	-40'000.00	21'429.90	-52'000.00	33'429.90

Commune de Rochefort

6. Tableau des flux de trésorerie

Selon directive du Service des communes

Comptes 2020

	1. Activités d'exploitation	2020	2019
	Bénéfice du compte de résultat	42'847.70	133'250.66
33	+ Amortissement du PA et subvention d'investissements	600'402.60	596'900.00
9	**Autofinancement**	**643'250.30**	**730'150.66**
101/109	- Augmentation / + diminution des créances	-158'159.92	25'601.75
106	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements	-2'100.00	2'685.80
104	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	334'625.04	-68'079.87
200	+ Augmentation / - diminution des engagements courants	0.00	0.00
205/208	+ Augmentation / - diminution des provisions	28'097.85	12'000.00
204	+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	-297'184.56	-594'794.34
209	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS	0.00	0.00
295	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour fonds	-203'170.00	-203'170.00
	Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	**345'358.71**	**-95'606.00**

	2. Activités d'investissement	2020	2019
14	**Dépenses**	**-355'033.20**	**-389'622.87**
140	- Immobilisations corporelles	-115'504.15	-384'634.87
142	- Immobilisations incorporelles	-33'429.05	-4'988.00
145	- Participations, captial social	-176'100.00	0.00
1456	- Propres subventions d'investissement	-30'000.00	0.00
6	**Recettes**	**114'434.70**	**121'439.45**
61	- Remboursement	114'434.70	121'439.45
63	- Subventions acquises	0.00	0.00
	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	**-240'598.50**	**-268'183.42**
	Découvert de financement	**104'760.21**	**-363'789.42**

	3. Activités de financement	2020	2019
2063	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à LT	-207'700.00	-257'700.00
201	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à CT	17'340.47	-18'798.85
291	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistrés comme FP	55'717.15	-42'144.80
290	+ Attributions / - prélèvements dans les fonds enregistrés comme FP	-7'049.12	-1'099'027.87
293	+ Attributions / - prélèvements aux préfinancements	0.00	1'015'000.00
299	+ Attributions / - prélèvements à la fortune nette (hors résultat)	0.00	283'400.00
108	+ Diminution / - augmentation des immob. corporelles et financières du PF	0.00	0.00
	Flux de trésorerie provenant des activités de financement	**-141'691.50**	**-119'271.52**

	4. Variation nette des liquidltés (Changement du fonds "Argent")	2020	2019
100	**Entrée (+) / Sortie (-) nette de liquidités**	**-36'931.29**	**-483'060.94**
100	Disponibilités au 01.01	1'286'843.14	1'769'904.08
100	Disponibilités au 31.12	1'249'911.85	1'286'843.14
	Variation des disponibilités selon le bilan	**-36'931.29**	**-483'060.94**

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 2020)

Normes appliquées

Les comptes 2020 sont présentés conformément à la nouvelle loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2014, au Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (RLFinEC) du 20 août 2014, aux recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances. Le Règlement communal sur les finances (RCF) a été adopté par le Conseil général le 11 décembre 2015. La gestion financière de la Commune suit les principes définis à l'article 6 RLFinEC, soit : légalité, équilibre budgétaire durable, emploi économe des fonds, urgence, rentabilité, causalité, prise en compte des avantages, non-affectation des impôts généraux, gestion axée sur les résultats.

Principes de présentation et structure des comptes

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

Annexe aux comptes

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

Périmètre de présentation des comptes

Les comptes 2020 comprennent uniquement les comptes de la commune de Rochefort. Les comptes de divers syndicats ne sont pas présentés dans cette publication. L'art. 81 LFinEC permet aux collectivités neuchâteloises de reporter la consolidation des comptes et de ne l'introduire qu'à partir des comptes 2021.

Principes comptables

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

Patrimoine administratif

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

Patrimoine financier

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

Investissements

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

Provisions et engagement conditionnels

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

Modes de financements spéciaux

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

Réserves de réévaluation du patrimoine

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

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

Le montant maximum ainsi que l'utilisation de la réserve de réévaluation doivent encore être précisés par le Service des communes. La réserve de retraitement du bilan est amortie sur une période de 20 ans, chaque immobilisation du patrimoine administratif voyant sa plus-value réduite de 2.5% annuellement. La réserve de réévaluation du patrimoine financier est attribuée à d'éventuels futurs ajustements de valeurs de biens du patrimoine financier.

Etat du capital propre

Compte bilan	Réserves	Etat au 31.12.2019	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2020	Remarques
2900003	Réserve Chauffage à distance	-112'761.28	-9'744.27	-122'505.55	Arrêté Conseil général du 7 mars 2019 Obligation d'autofinancer le chapitre 87201 par la vente de chaleur à distance
2900004	Réserve Eau	-49'503.60	32'623.03	-16'880.57	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	-154'034.63	-14'298.52	-168'333.15	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	0.00	948.73	948.73	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030
2900007	Réserve déchets entreprises	-8'087.63	-2'479.85	-10'567.48	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030
2910101	Fonds forestier de réserve	-183'097.35	0.00	-183'097.35	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Le Fonds forestier de réserve découle de la Loi cantonale sur les forêts (LCFo)
2910102	Fonds à vocation énergétique	-82'815.95	-19'717.15	-102'533.10	Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL) Règlement du fonds du 8 décembre 2017 (Conseil général)
2910103	Fonds des routes	0.00	-36'000.00	-36'000.00	Nouvelle Loi sur les routes et voies publiques (LRVP)
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	-350'000.00	0.00	-350'000.00	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	-200'000.00	0.00	-200'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2940000	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00	0.00	-432'698.00	Loi sur les finances et la comptablité de l'Etat et des communes (LFinEC) Transfert de CHF 2'046'000 à la fortune nette, selon directive No 02-18 du Scom
2950000	Réserve de réévaluation PA	-5'687'378.00	203'170.00	-5'484'208.00	Loi sur les finances et la comptablité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2960000	Réserve de réévaluation PF	-363'900.00	0.00	-363'900.00	Loi sur les finances et la comptablité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2999000	Fortune nette	-7'131'411.76	-42'847.70	-7'174'259.46	Fortune nette
29	**Totaux**	**-15'470'688.20**	**111'654.27**	**-15'359'033.93**	

Tableau des provisions

Compte bilan	Libellé compte bilan	Solde au 31.12.2019	Attribution (+) Pélèvement (-)	Solde au 31.12.2020	Commentaires et justification du maintien de la provision
1010099	Provision débiteurs douteux	-13'000	0	-13'000	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
1012699	Provision débiteurs impôts	-50'000	0	-50'000	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2050000	Provision HS et vacances	-19'431	-866	-20'297	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2081000	Provision pont AVS	-86'528	-27'232	-113'760	Arrêté du Conseil général du 10 décembre 1999
	Totaux	**-168'959**	**-28'098**	**-197'057**	

Tableau des garanties et des participations

Compte du bilan	Société	Forme juridique	Activités et buts	Nombre de titres détenus par Commune	Valeur au bilan au 31.12.2019	Nbre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action et / ou part sociale	Capital-actions Total	Montant des fonds propres 100% au 31.12.2019	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle valeur comptable	*Réévaluation*
1454000	Vadec SA	Société anonyme	Collecte et traitement des déchets	137	2'000	180'000	100.00	18'000'000	19'278'587	0.0761	14'673.15	14'670.00	*12'670.00*
1454002	Société électrique du Val-de-Travers SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	129	146'000	4'300	1'000.00	4'300'000	6'384'328	3.0000	191'529.84	191'520.00	*45'520.00*
1454003	Groupe E SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	154	2'500	6'875'000	10.00	68'750'000	1'893'455'000	0.0022	42'413.39	42'410.00	*39'910.00*
	Total des participations et capital social (145)				**150'500.00**							**248'600.00**	***98'100.00***

Tableau des immobilisations
Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2019	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2020
1401000	Routes, chemins et places	606'767.10	26'329.30			-34'657.60		-25'000.00		573'438.80
1401001	Eclairage public	11'566.85						-4'000.00		7'566.85
1401002	Passage à niveau Chambrelien	10'000.00						-2'500.00		7'500.00
1401003	Eclairage public, assainissement	25'898.70						-8'000.00		17'898.70
1401006	Mesures de modération de trafic	21'041.35						-3'000.00		18'041.35
1401007	Eclairage public, extens. Chassagnettaz	35'683.35						-2'000.00		33'683.35
1401	**Routes et voies de communication**	**710'957.35**	**26'329.30**	**0.00**	**0.00**	**-34'657.60**	**0.00**	**-44'500.00**	**0.00**	**658'129.05**
1402001	Sagneule-Merdasson	365'095.05						-22'000.00		343'095.05
1402	**Aménagement des eaux**	**365'095.05**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-22'000.00**	**0.00**	**343'095.05**
1400100	Réseau d'eau potable + réservoirs	1'038'614.15				-25'993.20		-60'000.00		952'620.95
1403200	Réseau EU + stations d'épuration	1'190'695.07	22'152.20			-35'213.80		-28'000.00		1'149'633.47
1403201	Collecteur EU Montmollin	291'466.45						-10'600.00		280'866.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	584'872.10	34'931.30			-18'570.10		-40'000.00		561'233.30
1403	**Autres ouvrages de génie-civil**	**3'105'647.77**	**57'083.50**	**0.00**	**0.00**	**-79'777.10**	**0.00**	**-138'600.00**	**0.00**	**2'944'354.17**
1404001	Bâtiment communal polyvalent	4'245'360.50					-74'000.00	-41'000.00		4'130'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'495'591.65					-35'230.00	-5'600.00		1'454'761.65
1404003	Hangar des Biolles	46'340.00					-1'080.00	-2'000.00		43'260.00
1404004	Abri PCi, Chambrelien	275'064.00					-6'840.00	-1'900.00		266'324.00
1404005	Abri PCi, Montezillon	331'979.05					-7'530.00	-3'300.00		321'149.05
1404006	Bureau communal et Chapelle Brot-Dessous	723'815.45					-18'500.00			705'315.45
1404007	Temple de Rochefort	1'520'265.25					-39'070.00	-2'500.00		1'478'695.25
1404008	Hangar Rochefort	33'646.65						-1'500.00		32'146.65
1404009	Chalet des Chaumes	97'172.00					-2'380.00	-400.00		94'392.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	76'480.00					-2'010.00			74'470.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelien	11'160.00					-300.00			10'860.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	34'827.00					-920.00			33'907.00
1404014	Local d'accueil parascolaire	27'296.65						-7'000.00		20'296.65
1404015	Réfection Collège	159'951.45						-12'000.00		147'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	181'324.25						-40'000.00		141'324.25
1404017	Cimetière de Brot-Dessous, mur	4'885.60						-400.00		4'485.60
1404018	BCP, Foyer, local matériel et cuisine	228'883.30						-16'000.00		212'883.30
1404019	BCP, 25ème anniversaire	9'182.75						-4'000.00		5'182.75
1404020	Système de clés électroniques	29'452.15						-5'500.00		23'952.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	24'859.20					-670.00	-2'300.00		21'889.20

Tableau des immobilisations
Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2019	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2020
1404022	Cimetière de Rochefort, collumbarium	17'515.65						-1'250.00		16'265.65
1404023	Baraquement de Combanné	13'945.00						-1'400.00		12'545.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	19'020.00					-500.00			18'520.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	25'591.00					-680.00			24'911.00
1404026	Abribus	77'800.00					-2'050.00			75'750.00
1404027	Tour du sel	141'780.00					-3'730.00			138'050.00
1404028	Baraque des pansements	60'717.00					-1'600.00			59'117.00
1404029	Garage Brot-Dessous	10'971.00					-290.00			10'681.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	7'320.00					-190.00			7'130.00
1404031	Place de jeux du Collège de Rochefort	7'605.80						-7'605.80		0.00
1404032	Réfection Bureau communal	45'070.55	11'563.75							56'634.30
1404033	Renouvèlement installation de tir 300m	0.00	20'527.60							20'527.60
1404200	Step de Champ-du-Moulin	133'000.00					-3'500.00			129'500.00
1404201	Step de Brot-Dessous	79'800.00					-2'100.00			77'700.00
1404	**Bâtiment du Patrimoine administratif**	**10'197'672.90**	**32'091.35**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-203'170.00**	**-155'655.80**	**0.00**	**9'870'938.45**
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	30'769.00						-5'000.00		25'769.00
1406002	Véhicule Caddy / Voirie - 2015	16'205.80						-3'000.00		13'205.80
1406003	Véhicule Lindner / Voirie - 2014	85'500.00						-18'000.00		67'500.00
1406004	Véhicule de 1ère intervention / Service du feu	1'596.80						-1'596.80		0.00
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP / Voirie - 2018	23'040.00						-2'880.00		20'160.00
1406	**Biens mobiliers du Patrimoine administratif**	**157'111.60**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-30'476.80**	**0.00**	**126'634.80**
1427000	Plan directeur régional, étude	24'688.00						-5'000.00		19'688.00
1427004	Révision du Plan d'aménagement local, étape No 1	0.00	33'429.05							33'429.05
1427	**Immobilisations incorporelles**	**24'688.00**	**33'429.05**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-5'000.00**	**0.00**	**53'117.05**
1454000	Vadec SA, actions	2'000.00					12'670.00			14'670.00
1454002	SEVT SA, actions	146'000.00	78'000.00				45'520.00			269'520.00
1454003	Groupe E SA, actions	2'500.00					39'910.00			42'410.00
1454	**Participation aux entreprises publiques**	**150'500.00**	**78'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**98'100.00**	**0.00**	**0.00**	**326'600.00**
1456000	Soutien financier à l'AACRO	18'000.00	30'000.00					-1'000.00		47'000.00
1456	**Participations aux organisations privéesà b.n.l.**	**18'000.00**	**30'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-1'000.00**	**0.00**	**47'000.00**
14	**Total patrimoine administratif**	**16'091'272.67**	**256'933.2**	**0.00**	**0.00**	**-114'434.70**	**-105'070.00**	**-397'232.60**	**0.00**	**15'731'468.57**

Tableau des immobilisations
Patrimoine financier

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2019	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2020
1080001	Champs et pâturages	164'454.00								164'454.00
1080002	Terrain Place du Collège	101'519.45								101'519.45
1080	**Terrains du Patrimoine financier**	**265'973.45**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**265'973.45**
1084001	Au Hameau 10, Fretereules	390'630.80								390'630.80
1084002	Grattes-de-Bise 4, Rochefort	348'974.55								348'974.55
1084003	La Cernia, Rochefort	50'000.00								50'000.00
1084	**Bâtiments du Patrimoine financier**	**789'605.35**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**789'605.35**
108	**Immobilisations corp. du Patrimoine financier**	**1'055'578.80**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1'055'578.80**

Etat du capital tiers

Compte bilan	Réserves	Etat au 31.12.2019	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2020	Remarques
2091000	Fonds abris de protection civile	-158'291.00		-158'291.00	Ce fonds a été créé dans le but de garantir le remplacement des abris de protection civile non réalisé lors de la construction d'une habitation, selon l'article 21 et suivants de l'Ordonnance fédérale sur la protection civile
209	**Fonds enregistré(s) comme capitaux de tiers**	**-158'291.00**	**0.00**	**-158'291.00**	

Tableau des garanties et cautionnements

Bénéficiaire / Partenaire	Typologie du rapport juridique	Type de cautionnement	Date du décompte	Durée	Découvert total
Prévoyance.ne Garantie pour engagement **Personnel communal**	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce : la commune de Rochefort - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et les retraités dont elle est l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité	Garantie	01.01.2021	Durée du découvert	841'398
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	01.01.2021	Durée du découvert	908'788
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	01.01.2021	Durée du découvert	41'289
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	01.01.2021	Durée du découvert	70'685
				Total (CHF)	**1'862'160**

Commune de Rochefort

8. Contrôle des crédits

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 31.12.2019	Dépenses d'investissement	Dépenses cumulées au 31.12.2020	Recettes cumulées au 01.01.2020	Recettes d'investissement	Recettes cumulées au 31.12.2020	Solde	Date du décompte
1200 (investiss.)	25.06.2013	Conseil général	65'000.00	Etude fusion Brot-Dessous - Rochefort	69'897.00	0.00	69'897.00	0.00	0.00	0.00	-4'897.00	28.06.2018
2900 (investiss.)	27.09.2018	Conseil général	60'000.00	Réfection du Bureau communal de Rochefort	45'070.55	11'563.75	56'634.30	0.00	0.00	0.00	3'365.70	17.06.2021
2900 (investiss.)	25.06.2013	Conseil général	55'000.00	Système de clés électroniques pour les bâtiments	56'952.00	0.00	56'952.00	0.00	0.00	0.00	-1'952.00	28.06.2018
2900 (investiss.)	10.9.2015 11.12.2015	Conseil général	270'000.00	Création du Foyer, réfection cuisine et local matériel	276'883.00	0.00	276'883.00	0.00	0.00	0.00	-6'883.00	28.06.2018
1610 (investiss.)	13.12.2019	Conseil général	51'000.00	Renouvèlement installation de tir à 300m	0.00	20'527.60	20'527.60	0.00	0.00	0.00	30'472.40	en cours
32900 (investiss.)	08.11.2017	Conseil général	20'000.00	Soutien à l'Association des amis du Château de Rochefort	20'000.00	0.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27.06.2019
32900 (investiss.)	11.06.2020	Conseil général	30'000.00	Soutien à l'Association des amis du Château de Rochefort	0.00	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17.06.2021
61500 (investiss.)	07.03.2019	Conseil général	320'000.00	Réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus	167'947.70	26'329.30	194'277.00	0.00	0.00	0.00	125'723.00	en cours
61500 (investiss.)	08.11.2017	Conseil général	58'000.00	Eclairage public, secteurs gare et Chassagnettaz	39'683.35	0.00	39'683.35	0.00	0.00	0.00	18'316.65	27.06.2019
61500 (investiss.)	08.11.2017	Conseil général	32'000.00	Remplacement d'une saleuse	28'800.00	0.00	28'800.00	0.00	0.00	0.00	3'200.00	27.06.2019
61500 (investiss.)	28.04.2010	Conseil général	750'000.00	Trottoir de Chambrelien	710'156.00	0.00	710'156.00	0.00	0.00	0.00	39'844.00	27.06.2019
61500 (investiss.)	24.09.2013	Conseil général	30'000.00	Mesures de modération de trafic	30'041.00	0.00	30'041.00	0.00	0.00	0.00	-41.00	28.06.2018
61500 (investiss.)	24.09.2013	Conseil général	14'600.00	Eude accès et desserte secteur Burkli	14'600.00	0.00	14'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28.06.2018
61500 (investiss.)	24.09.2014	Conseil général	30'000.00	Acquisition d'un véhicule polyvalent (caddy)	28'206.00	0.00	28'206.00	0.00	0.00	0.00	1'794.00	28.06.2018
61500 (investiss.)	24.09.2013	Conseil général	180'000.00	Acquisition d'un véhicule de voirie (Lindner)	175'500.00	0.00	175'500.00	0.00	0.00	0.00	4'500.00	28.06.2018
61500 (investiss.)	30.04.2013	Conseil général	25'000.00	Sécurisation passage à niveau Chambrelien	25'000.00	0.00	25'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28.06.2018
71000 (investiss.)	21.04.2016	Conseil général	65'000.00	Réfection conduite communale : Pommerets	52'419.00	0.00	52'419.00	0.00	0.00	0.00	12'581.00	28.06.2018
71000 (investiss.)	26.03.2015	Conseil général	90'000.00	Réfection conduite communale : Pré-Vert	85'858.00	0.00	85'858.00	0.00	0.00	0.00	4'142.00	28.06.2018
71000 (investiss.)	24.04.2014	Conseil général	143'600.00	Réfection conduite communale : Champs-Carrés	151'810.00	0.00	151'810.00	0.00	0.00	0.00	-8'210.00	28.06.2018
71000 (investiss.)	21.04.2016	Conseil général	438'000.00	Réfection conduite communale : route de Bourgogne	428'201.00	0.00	428'201.00	0.00	0.00	0.00	9'799.00	28.06.2018
71000 (investiss.)	14.12.2012	Conseil général	73'500.00	Mise en conformité du réservoir des Grattes	44'873.75	0.00	44'873.75	9'389.75	0.00	9'389.75	28'626.25	28.06.2018
71000 (investiss.)	25.06.2013	Conseil général	167'500.00	Mise en conformité du réservoir de Balizet	129'483.00	0.00	129'483.00	22'784.00	0.00	22'784.00	38'017.00	28.06.2018
72000 (investiss.)	09.12.2016	Conseil général	30'000.00	Raccordement EU à la Step de la Saunerie, étude	24'494.00	0.00	24'494.00	0.00	0.00	0.00	5'506.00	28.06.2018
72000 (investiss.)	20.06.2017	Conseil général	1'255'000.00	Raccordement EU à la Step de la Saunerie, réalisation	605'183.27	22'152.20	627'335.47	172'901.25	9'220.60	182'121.85	627'664.53	en cours
72000 (investiss.)	15.11.2012	Conseil général	55'000.00	Mesure de séparatif, secteur Ecoliers	77'721.00	0.00	77'721.00	18'889.00	0.00	18'889.00	-22'721.00	28.06.2018
72000 (investiss.)	15.11.2012	Conseil général	68'500.00	Mesure de séparatif, secteur Champ-de-la-Pierre	55'281.00	0.00	55'281.00	14'500.00	0.00	14'500.00	13'219.00	28.06.2018
77100 (investiss.)	21.04.2016	Conseil général	35'000.00	Cimetière de Rochefort, columbarium	20'016.00	0.00	20'016.00	0.00	0.00	0.00	14'984.00	en cours
79000 (investiss.)	11.12.2015	Conseil général	45'000.00	Plan directeur régional (PDR) Val-de-Ruz	29'688.00	0.00	29'688.00	0.00	0.00	0.00	15'312.00	11.06.2020
79000 (investiss.)	13.12.2019	Conseil général	100'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	0.00	33'429.05	33'429.05	0.00	0.00	0.00	66'570.95	en cours
82000 (investiss.)	10.09.2015	Conseil général	50'000.00	Acquisition d'un véhicule forestier (Land Cruiser)	59'500.00	0.00	59'500.00	13'731.00	0.00	13'731.00	-9'500.00	28.06.2018
87120 (investiss.)	01.01.2020	Conseil comm.	78'000.00	Acquisition d'actions SEVT SA	0.00	78'000.00	78'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17.06.2021
87201 (investiss.)	24.09.2013	Conseil général	75'200.00	Extension du réseau CAD, secteur Fontenettes	40'134.75	0.00	40'134.75	37'140.20	0.00	37'140.20	35'065.25	27.06.2019
87201 (investiss.)	11.06.2020	Conseil général	37'000.00	Extension du réseau CAD, secteur Bourgogne (8)	0.00	34'931.30	34'931.30	0.00	18'570.10	18'570.10	2'068.70	17.06.2021
87201 (investiss.)	15.11.2012	Conseil général	155'000.00	Extension du réseau CAD, secteur Champ-de-la-Pierre	56'807.40	0.00	56'807.40	52'000.00	0.00	52'000.00	98'192.60	en cours

Commune de Rochefort

9. Indicateurs financiers

Selon directive du Service des communes (produit Abacus)

Commune de Rochefort

Comptes 2020

	Désignation	Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018	Comptes 2017
90	*Taux d'endettement net (%)*	*11.77*	*17.53*	*29.94*	*34.75*
91	*Degré d'autofinancement*	*276.75*	*557.96*	*188.57*	*323.67*
92	*Part des charges d'intérêts*	*0.46*	*0.47*	*0.53*	*0.59*
93	*Degré de couverture des revenus détermina..*	*0.83*	*2.20*	*3.70*	*0.77*
94	*Dette brute par rapport aux revenus*	*58.82*	*53.11*	*61.55*	*51.54*
95	*Proportion des investissements*	*5.49*	*8.37*	*11.33*	*4.62*
96	*Part du service de la dette*	*12.12*	*10.32*	*11.24*	*9.31*
97	*Dette nette par habitant en francs*	*299.63*	*499.26*	*836.65*	*966.13*
98	*Taux d'autofinancement*	*7.66*	*24.69*	*10.65*	*12.39*
99	*Poids des intérêts passifs*	*2.36*	*2.60*	*2.08*	*1.88*

a) Compte de résultat détaillé, avec commentaires

01100 Conseil général

30000.00 Jetons de présence des commissions du Conseil général, y compris commissions de révision des règlements
31020.00 Organisation des élections communales en 2020
31020.02 Publication arrêtés législatifs
31051.00 Journée interpartis et élections communales 2020
31320.02 Coût inhérent à la révision annuelle des comptes de l'exercice 2019
31332.00 Le coût du logiciel Syvote (élections communales) a été pris en charge par le Canton
36370.00 Action de soutien à l'économie locale (bons offerts aux administrés)
43900.00 Recettes diverses (journée interpartis)

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
La crise sanitaire a quelque peu ralenti les projets communaux (investissements)
30500.00 Cotisations sociales (part employeur et part employé) prises en charge par la Commune
30900.00 Le budget prévoyait un montant dévolu à une éventuelle "validation de compétence" (CC)
31051.00 Manifestations et réceptions du Conseil communal. La crise sanitaire explique la variation 19-20
43090.00 Restitution de jetons de présence et ventes diverses (vin, verres, etc.)

02100 Service financier

30000.00 Jetons de présence attribués aux membres de la Commission financière
30100.00 Traitement du personnel dévolu à l'administration des finances
30400.00 Allocations complémentaires enfants
30500.00 Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00 Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00 Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
30540.00 Cotisations allocations familiales (ALFA)
30550.00 Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30592.00 Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
30593.00 Fonds formation apprenti(e)s, cotisation (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020
31020.00 Matériel pour facturation (eau, épuration, déchets, CAD, taxe chiens, divers)
31090.01 Coût inhérent au système de paiements par cartes au Bureau communal (frais)
31300.01 Répartition des frais inhérents à l'affranchissement + divers frais
31300.03 Frais téléphones et abonnements (répartition administration/service financier)

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Administration Générale	**604'687.49**	**613'170**	**-8'483**	**778'278.20**	**-173'591**
	Charges	858'124.95	857'180	945	1'565'833.60	-707'709
	Revenus	-253'437.46	-244'010	-9'427	-787'555.40	534'118
01	**Législatif et exécutif**	**114'521.69**	**89'200**	**25'322**	**89'721.45**	**24'800**
	Charges	117'950.69	92'200	25'751	93'064.45	24'886
	Revenus	-3'429.00	-3'000	-429	-3'343.00	-86
01100	Conseil général	55'116.65	20'200	34'917	14'317.40	40'799
30	**Charges de personnel**	**2'170.00**	**1'200**	**970**	**1'070.00**	**1'100**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	2'170.00	1'200	970	1'070.00	1'100
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**16'200.65**	**19'000**	**-2'799**	**13'247.40**	**2'953**
31020.00	Imprimés	2'041.10	3'000	-959		2'041
31020.02	Publications et annonces	593.00	1'500	-907	352.00	241
31051.00	Frais de réception	2'481.15	2'000	481	1'395.40	1'086
31320.02	Révision des comptes communaux	11'085.40	11'000	85	11'500.00	-415
31332.00	Contrat de prestation informatique		1'500	-1'500		
36	**Charges de transfert**	**37'400.00**		**37'400**		**37'400**
36370.00	Subventions aux personnes physiques	37'400.00		37'400		37'400
43	**Revenus divers**	**-654.00**		**-654**		**-654**
43900.00	Autres revenus	-654.00		-654		-654
01200	Conseil communal	59'405.04	69'000	-9'595	75'404.05	-15'999
30	**Charges de personnel**	**55'776.19**	**62'000**	**-6'224**	**63'603.59**	**-7'827**
30000.02	Honoraires du Conseil communal	23'025.00	23'000	25	23'174.99	-150
30000.04	Vacations du Conseil communal	25'183.84	30'000	-4'816	32'337.30	-7'153
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	7'567.35	8'000	-433	8'091.30	-524
30900.00	Formation et perfection. du personnel		1'000	-1'000		
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**6'403.85**	**10'000**	**-3'596**	**15'143.46**	**-8'740**
31051.00	Frais de réception	6'403.85	10'000	-3'596	15'143.46	-8'740
43	**Revenus divers**	**-2'775.00**	**-3'000**	**225**	**-3'343.00**	**568**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'775.00	-3'000	225	-3'343.00	568
02	**Services généraux**	**490'165.80**	**523'970**	**-33'804**	**688'556.75**	**-198'391**
	Charges	740'174.26	764'980	-24'806	1'472'769.15	-732'595
	Revenus	-250'008.46	-241'010	-8'998	-784'212.40	534'204
02100	Service financier	117'827.26	139'960	-22'133	120'228.66	-2'401
30	**Charges de personnel**	**72'159.70**	**71'090**	**1'070**	**68'525.10**	**3'635**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	100.00	200	-100	100.00	
30100.00	Salaires du personnel administratif	56'093.10	54'900	1'193	54'654.00	1'439
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'080.00	1'260	-180	1'080.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	3'626.10	3'600	26	3'503.70	122
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	7'493.90	7'440	54	7'234.00	260
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	110.90	110	1	8.55	102
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'178.05	1'150	28	1'148.05	30
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'002.70	1'960	43	650.40	1'352
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	48.80	50	-1	47.95	1
30592.00	Cotisations LAE	101.00	100	1	98.45	3
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	325.15	320	5		325
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**50'313.90**	**74'370**	**-24'056**	**66'087.46**	**-15'774**
31020.00	Imprimés	1'500.00	1'500		1'500.00	
31090.01	Frais de vente	172.18		172		172
31300.01	Frais postaux	1'500.00	1'500		1'514.73	-15
31300.03	Téléphones	600.00	600		600.00	

02100	**Service financier**
31300.04	Frais de procédures et de poursuites découlant principalement de la perception de l'impôt (BU)
31331.00	Montant perçu par le Canton pour la gestion globale de l'impôt
31340.00	Assurance cautionnement (préjudice de fortune)
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
31811.01	ADB, remises et non valeurs découlant de la perception de l'impôt (BU)
43090.00	Récupérations diverses (principalement des frais de procédures découlant de la perception de l'impôt)

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, cotisation (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020
31000.00	Montant nécessaire aux achats courants de l'administration
31020.00	Papier factures, enveloppes, photocopies et impressions
31020.02	Publications et avis administratifs
31030.00	Abonnement au quotidien ArcInfo et autres revues
31100.00	Acquisition de machines. La Commune s'est dotée en 2019 d'un appareil de paiement par cartes
31130.00	Renouvèlement obligatoire de deux postes informatiques en 2019
31180.00	Migration "MS Office Pro Plus 2016 intervenue en 2019
31300.00	Droits d'auteur et cotisations aux associations professionnelles
31300.01	Exclusivement affranchissement et autres frais postaux (taxes)
31300.03	Frais téléphones et abonnements (Internet notamment)
31300.05	Cotisations diverses
31332.00	Logiciels, maintenance informatique, site Internet.
31332.01	Montant perçu annuellement pour l'accès au Nœud cantonal (informatique)
31340.00	Primes d'assurances (compte général, excepté : ECAP, véhicules et bâtiments)
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
31620.00	Leasing photocopieur
31990.00	Frais divers administration
35000.00	Ajustement 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 de l'administration. Ce compte comprend en 2020 le versement d'indemnités journalières de notre assurance maladie du fait de l'absence partielle d'une collaboratrice
46120.00	La recette prévisible inhérente à l'administration du Conseil régional de sécurité publique est comptabilisée sous le chapitre 1110 - Sécurité publique
49100.00	Imputation interne Administration / Déchets des ménages

02900	**Immeubles administratifs**
30100.01	Traitement du personnel dévolu au patrimoine administratif
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00	Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
31300.04	Frais de poursuites	399.45	3'500	-3'101	14'891.55	-14'492
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	17'760.00	16'200	1'560	17'540.00	220
31340.00	Primes d'assurances	975.00	570	405	561.60	413
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'500.00	2'500		2'500.00	
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	24'907.27	48'000	-23'093	26'979.58	-2'072
43	**Revenus divers**	**-4'646.34**	**-5'500**	**854**	**-14'383.90**	**9'738**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'646.34	-5'500	854	-14'383.90	9'738
02200	Administration (général)	257'806.96	264'080	-6'273	256'737.78	1'069
30	**Charges de personnel**	**202'923.95**	**198'130**	**4'794**	**203'522.30**	**-598**
30100.00	Salaires du personnel administratif	160'515.25	155'930	4'585	165'992.70	-5'477
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.	10'377.00	10'220	157	10'335.40	42
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	19'872.60	20'120	-247	19'931.35	-59
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	317.80	310	8	25.55	292
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	3'370.90	3'280	91	3'386.25	-15
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	5'730.40	5'570	160	1'975.30	3'755
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	140.10	140		140.40	
30592.00	Cotisations LAE	288.55	280	9	290.35	-2
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	931.35	900	31		931
30900.00	Formation et perfection. du personnel				65.00	-65
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**57'530.68**	**66'450**	**-8'919**	**68'476.43**	**-10'946**
31000.00	Matériel de bureau	4'306.49	3'000	1'306	3'647.65	659
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures				90.40	-90
31020.00	Imprimés	3'085.00	4'000	-915	4'998.40	-1'913
31020.02	Publications et annonces	333.80	2'500	-2'166	1'667.50	-1'334
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	276.00	450	-174	412.00	-136
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau		1'000	-1'000	1'771.90	-1'772
31130.00	Matériel informatique	2'202.45	2'500	-298	2'633.80	-431
31180.00	Immobilisations incorporelles				2'692.50	-2'693
31300.00	Prestations de services de tiers	544.95	2'000	-1'455	727.20	-182
31300.01	Frais postaux	4'162.79	4'000	163	4'952.65	-790
31300.03	Téléphones	1'625.00	2'500	-875	1'751.65	-127
31300.05	Cotisations				150.00	-150
31332.00	Contrat de prestation informatique	22'235.76	24'000	-1'764	22'501.95	-266
31332.01	Frais de connexion au noeud cantonal (SIEN)	2'811.29	2'900	-89	2'802.25	9
31340.00	Primes d'assurances	9'428.55	10'000	-571	9'789.45	-361
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'000.00	4'000		4'000.00	
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	1'570.25	2'000	-430	3'140.55	-1'570
31700.00	Frais de déplacement et autres frais		100	-100		
31990.00	Autres charges d'exploitation	948.35	1'500	-552	746.58	202
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**865.85**		**866**		**866**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..	865.85		866		866
36	**Charges de transfert**	**5'605.60**	**6'000**	**-394**	**4'946.80**	**659**
36120.16	Part communale au SIAr (archives)	5'605.60	6'000	-394	4'946.80	659
43	**Revenus divers**	**-7'319.12**		**-7'319**	**-18'557.75**	**11'239**
43900.00	Autres revenus	-7'319.12		-7'319	-18'557.75	11'239
46	**Revenus de transfert**		**-3'000**	**3'000**		
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..		-3'000	3'000		
49	**Imputations internes**	**-1'800.00**	**-3'500**	**1'700**	**-1'650.00**	**-150**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'800.00	-3'500	1'700	-1'650.00	-150
02900	Immeubles administratifs	114'531.58	119'930	-5'398	311'590.31	-197'059
30	**Charges de personnel**	**115'541.40**	**121'230**	**-5'689**	**114'181.40**	**1'360**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	91'127.85	91'200	-72	91'169.20	-41
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	900.00		900		900
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	4'206.95	5'980	-1'773	5'843.95	-1'637
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	9'800.40	12'120	-2'320	11'880.60	-2'080
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	3'566.90	3'570	-3	2'072.20	1'495

02900	**Immeubles administratifs**
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 (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020
31010.00	Matériel divers pour les bâtiments communaux
31200.01	Chauffage du BCP et du Bureau communal de Brot-Dessous
31200.02	Facture d'électricité du BCP et du Bureau communal de Brot-Dessous
31200.03	Consommation d'eau du BCP et du Bureau communal de Brot-Dessous
31200.04	Taxe déchets BCP et frais en relation (sacs taxés)
31340.00	Prime d'assurance ECAP
31440.00	Outre l'entretien courant du patrimoine administratif l'on peut relever : changement du mobilier de l'administration communale, réfection du bâtiment de la Chaux (poudrière), avant-projet toiture BCP et assainissement de celui-ci
31500.00	Montant dévolu à l'entretien annuel (sécurité) des engins de gymnastique
33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
38930.00	Des préfinancements (Place du Collège, toiture solaire, chapelle) ont été constitués en 2019
39100.00	Imputation interne travaux autres services
43900.00	Revenus divers (dédommagements suite à dégâts occasionnés au BCP)
44390.00	Facturation de l'électricité au CAD de Rochefort
44700.00	Locations des locaux, y compris celles des services communaux
48400.00	Recette inhérente à la dissolution Fonds de fusion, intervenue en 2019 (préfinancements)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
49100.00	Imputation interne travaux autres services

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'913.80	1'920	-6	1'914.60	-1
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	3'253.35	3'260	-7	1'057.65	2'196
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	79.45	80	-1	79.30	
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)		2'400	-2'400		
30592.00	Cotisations LAE	164.15	170	-6	163.90	
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	528.55	530	-1		529
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**77'296.18**	**67'300**	**9'996**	**69'187.66**	**8'109**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	837.20		837	545.45	292
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	2'119.00	500	1'619	704.56	1'414
31200.01	Chauffage	22'091.95	24'000	-1'908	25'548.10	-3'456
31200.02	Electricité	10'560.80	10'000	561	10'321.80	239
31200.03	Eau	2'169.30	2'400	-231	1'681.80	488
31200.04	Déchets	328.50	500	-172	336.00	-8
31340.00	Primes d'assurances	6'453.40	6'400	53	6'304.00	149
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	26'863.28	20'000	6'863	21'390.85	5'472
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	5'872.75	3'500	2'373	2'355.10	3'518
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**151'810.00**	**150'410**	**1'400**	**150'410.00**	**1'400**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	151'810.00	150'410	1'400	150'410.00	1'400
38	**Charges extraordinaires**				**715'000.00**	**-715'000**
38930.00	Attributions aux préfinancements du capital prop..				715'000.00	-715'000
39	**Imputations internes**	**6'127.00**	**10'000**	**-3'873**	**12'432.00**	**-6'305**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	6'127.00	10'000	-3'873	12'432.00	-6'305
43	**Revenus divers**				**-812.75**	**813**
43900.00	Autres revenus				-812.75	813
44	**Revenus financiers**	**-84'102.00**	**-88'000**	**3'898**	**-82'412.00**	**-1'690**
44390.00	Remboursement de charges	-4'227.00	-6'000	1'773	-2'991.00	-1'236
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-79'875.00	-82'000	2'125	-79'421.00	-454
48	**Revenus extraordinaires**	**-80'410.00**	**-80'410**		**-595'410.00**	**515'000**
48400.00	Revenus financiers extraordinaires				-515'000.00	515'000
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-80'410.00	-80'410		-80'410.00	
49	**Imputations internes**	**-71'731.00**	**-60'600**	**-11'131**	**-70'986.00**	**-745**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-71'731.00	-60'600	-11'131	-70'986.00	-745
02901	Bâtiment communal polyvalent (BCP)					

11100 Sécurité communale

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

14000 Police des habitants

30000.00 Jetons de présences Commission des naturalisations et agrégations
30100.00 Traitement du personnel dévolu au Contrôle de l'habitant
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 (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020
31320.00 Consultations juridiques, non sollicitées en 2020
36110.00 Part Etat - Emoluments CdH
42100.00 Emoluments CdH refacturés
46110.03 Cette recette est dorénavant comptabilisée sous le chapitre 1110 Sécurité publique

14060 Office régional de l'Etat civil

36010.04 Part Etat - Documents d'identité
36120.01 Part (coût net) à l'Etat civil régional.
42100.00 Emoluments documents d'identité

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	**152'533.79**	**163'850**	**-11'316**	**190'417.56**	**-37'884**
	Charges	206'647.20	208'370	-1'723	238'850.76	-32'204
	Revenus	-54'113.41	-44'520	-9'593	-48'433.20	-5'680
11	**Sécurité publique**	**-1'916.70**	**5'500**	**-7'417**	**6'021.80**	**-7'939**
	Charges	12'286.30	16'000	-3'714	21'795.30	-9'509
	Revenus	-14'203.00	-10'500	-3'703	-15'773.50	1'571
11100	Sécurité communale	-1'916.70	5'500	-7'417	6'021.80	-7'939
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**12'162.05**	**16'000**	**-3'838**	**21'589.05**	**-9'427**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'052.05	1'000	52	1'382.70	-331
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils				5'438.85	-5'439
31301.00	Contrat de prestation police	11'110.00	15'000	-3'890	14'767.50	-3'658
36	**Charges de transfert**	**124.25**		**124**	**206.25**	**-82**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	124.25		124	206.25	-82
42	**Taxes**	**-1'610.00**	**-1'500**	**-110**	**-607.50**	**-1'003**
42100.00	Emoluments administratifs	-600.00		-600		-600
42700.00	Amendes	-1'010.00	-1'500	490	-607.50	-403
46	**Revenus de transfert**	**-12'593.00**	**-9'000**	**-3'593**	**-15'166.00**	**2'573**
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-9'593.00	-9'000	-593	-10'176.00	583
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-3'000.00		-3'000	-4'990.00	1'990
14	**Questions juridiques**	**32'041.39**	**31'530**	**511**	**32'744.95**	**-704**
	Charges	41'687.60	40'530	1'158	40'390.45	1'297
	Revenus	-9'646.21	-9'000	-646	-7'645.50	-2'001
14000	Police des habitants	26'840.59	25'260	1'581	29'049.95	-2'209
30	**Charges de personnel**	**29'390.45**	**25'160**	**4'230**	**30'518.20**	**-1'128**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	50.00	200	-150		50
30100.00	Salaires du personnel administratif	23'234.90	19'450	3'785	24'950.95	-1'716
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.	1'502.10	1'280	222	1'598.70	-97
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'503.45	2'550	-47	2'562.25	-59
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	46.10	40	6	0.90	45
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	488.10	410	78	523.75	-36
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	829.40	700	129	274.95	554
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	19.65	20		21.75	-2
30592.00	Cotisations LAE	42.15	40	2	44.95	-3
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	134.60	110	25		135
31	**Biens, services et charges d'expl.**		**2'100**	**-2'100**		
31020.00	Imprimés		100	-100		
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes		2'000	-2'000		
36	**Charges de transfert**	**3'561.35**	**3'000**	**561**	**2'597.25**	**964**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	3'561.35	3'000	561	2'597.25	964
42	**Taxes**	**-6'111.21**	**-5'000**	**-1'111**	**-4'065.50**	**-2'046**
42100.00	Emoluments administratifs	-6'111.21	-5'000	-1'111	-4'065.50	-2'046
14060	Office régional de l'état civil	5'200.80	6'270	-1'069	3'695.00	1'506
36	**Charges de transfert**	**8'735.80**	**10'270**	**-1'534**	**7'275.00**	**1'461**
36010.04	Documents d'identité - part Etat	1'647.40	2'500	-853	2'145.60	-498
36120.01	Emoluments état civil de district	7'088.40	7'770	-682	5'129.40	1'959
42	**Taxes**	**-3'535.00**	**-4'000**	**465**	**-3'580.00**	**45**
42100.00	Emoluments administratifs	-3'535.00	-4'000	465	-3'580.00	45

15000	**Service du feu**
30000.00	Jetons de présence de la Commission de police du feu
31051.00	Frais de fonctionnement de la Commission du feu
31340.00	Primes ECAP hangars des pompiers
31420.00	Révision des hydrantes 2020P pour mémoire, 2 nouvelles bornes posées en 2019
31600.00	Location hangar des pompiers (refacturée)
33004.00	Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
33006.01	Amortissement du véhicule de première intervention
36100.00	Emoluments OFCOM pour télécommunications (refacturés)
36120.18	Part communale au Syndicat de la sécurité civile du Littoral (SSCL), précédemment comptabilisée sous fonctionnelle No 15060
39100.00	Imputation interne pour travaux autres services
46120.00	Refacture au SDIL des charges inhérentes à la protection incendie (location et émoluments OFCOM)
46340.00	Subvention obtenue de l'ECAP pour la réalisation de deux nouvelles hydrantes (en 2019)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

15060	**Service du feu, organisation régionale**
36120.18	Charge transférée sous fonctionnelle 15000 (budget 2020)

16100	**Défense militaire**
31340.00	Prime ECAP ciblerie
33004.00	Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
33009.00	Amortissement récupérateurs de balles (cibleries Rochefort)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

16200	**Protection civile**
31200.02	Consommation d'énergie (électricité) des abris de Montezillon et 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 PCi
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
15	**Service du feu**	**82'427.90**	**87'060**	**-4'632**	**111'914.31**	**-29'486**
	Charges	97'652.10	97'040	612	121'888.51	-24'236
	Revenus	-15'224.20	-9'980	-5'244	-9'974.20	-5'250
15000	Service du feu	82'427.90	9'160	73'268	111'914.31	-29'486
30	**Charges de personnel**	**240.00**	**900**	**-660**	**600.00**	**-360**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	240.00	900	-660	600.00	-360
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**13'959.25**	**12'260**	**1'699**	**37'328.91**	**-23'370**
31051.00	Frais de réception		400	-400	390.00	-390
31340.00	Primes d'assurances	219.65	160	60	233.25	-14
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)				17.50	-18
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	8'039.60	6'000	2'040	30'988.16	-22'949
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'700.00	5'700		5'700.00	
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**5'086.80**	**5'080**	**7**	**5'590.00**	**-503**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'490.00	3'480	10	3'490.00	
33006.01	Amort. planifiés véhicules	1'596.80	1'600	-3	2'100.00	-503
36	**Charges de transfert**	**77'146.05**	**800**	**76'346**	**78'189.60**	**-1'044**
36100.00	Dédommagements à la Confédération	784.20	800	-16	784.20	
36120.18	Part communale SSCL	76'361.85		76'362	77'405.40	-1'044
39	**Imputations internes**	**1'220.00**	**100**	**1'120**	**180.00**	**1'040**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	1'220.00	100	1'120	180.00	1'040
46	**Revenus de transfert**	**-11'734.20**	**-6'500**	**-5'234**	**-6'484.20**	**-5'250**
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-6'484.20	-6'500	16	-6'484.20	
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-5'250.00		-5'250		-5'250
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'490.00**	**-3'480**	**-10**	**-3'490.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-3'490.00	-3'480	-10	-3'490.00	
15060	Service du feu, organisation régionale		77'900	-77'900		
36	**Charges de transfert**		**77'900**	**-77'900**		
36120.18	Part communale SSCL		77'900	-77'900		
16	**Défense**	**39'981.20**	**39'760**	**221**	**39'736.50**	**245**
	Charges	55'021.20	54'800	221	54'776.50	245
	Revenus	-15'040.00	-15'040		-15'040.00	
16100	Défense militaire	2'410.95	2'410	1	2'418.60	-8
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**110.95**	**110**	**1**	**118.60**	**-8**
31340.00	Primes d'assurances	110.95	110	1	118.60	-8
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**2'970.00**	**2'970**		**2'970.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA				670.00	-670
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'970.00	2'970		2'300.00	670
48	**Revenus extraordinaires**	**-670.00**	**-670**		**-670.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-670.00	-670		-670.00	
16200	Protection civile	20'168.25	19'850	318	19'971.90	196
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**12'904.00**	**12'550**	**354**	**12'491.10**	**413**
31200.02	Electricité	1'217.70	1'000	218	1'013.80	204
31200.03	Eau	571.40	600	-29	571.40	
31340.00	Primes d'assurances	515.10	550	-35	505.90	9
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	199.80		200		200
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
36120.00 Part au poste sanitaire de Bôle
39100.00 Imputations internes autres services (entretien des abris par notre personnel)
48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

16260 Organisations régionales de protection civile

36110.20 Part à l'Office régional de protection civile, CHF 14.00 par habitant

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**19'570.00**	**19'570**		**19'570.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	19'570.00	19'570		19'570.00	
36	**Charges de transfert**	**1'723.25**	**1'600**	**123**	**1'575.80**	**147**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	1'723.25	1'600	123	1'575.80	147
39	**Imputations internes**	**341.00**	**500**	**-159**	**705.00**	**-364**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	341.00	500	-159	705.00	-364
48	**Revenus extraordinaires**	**-14'370.00**	**-14'370**		**-14'370.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-14'370.00	-14'370		-14'370.00	
16260	Organisations régionales de protection civile	17'402.00	17'500	-98	17'346.00	56
36	**Charges de transfert**	**17'402.00**	**17'500**	**-98**	**17'346.00**	**56**
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'402.00	17'500	-98	17'346.00	56

21110 Cycle élémentaire / Cycle 1

36120.05 43.5 élèves / CHF 7'785.00

21200 Degré primaire / Cycle 2

31300.21 Participation traitements orthophoniques 2019

36120.05 36.5 élèves / CHF 7'785.00

21300 Degré secondaire / Cycle 3

36120.05 32.5 élèves / CHF 7'785.00

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, cotisation (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020

31200.01 Consommation de chaleur à distance

31200.02 Consommation d'électricité

31200.03 Consommation d'eau

31200.04 Taxe déchets Collège

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

31340.00 Prime ECAP du Collège de Rochefort

31440.00 Outre le montant dévolu à l'entretien courant du Collège, les travaux suivants ont été entrepris en 2020 : réfection ventilation Cotencher, sortie de secours Cotencher (scène), achat d'un lave-linge

31600.00 Location BCP par école de Rochefort

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

39100.00 Imputation interne personnel communal

44700.00 Location facturée à la structure d'accueil parascolaire Sakado, y compris conciergerie de la structure

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

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Formation	**1'021'732.94**	**1'030'530**	**-8'797**	**1'000'100.55**	**21'632**
	Charges	1'080'162.94	1'088'760	-8'597	1'055'700.55	24'462
	Revenus	-58'430.00	-58'230	-200	-55'600.00	-2'830
21	**Scolarité obligatoire**	**1'005'107.07**	**1'016'430**	**-11'323**	**986'239.85**	**18'867**
	Charges	1'063'537.07	1'074'660	-11'123	1'041'839.85	21'697
	Revenus	-58'430.00	-58'230	-200	-55'600.00	-2'830
21110	Cycle 1	338'653.15	294'000	44'653	289'724.30	48'929
36	**Charges de transfert**	**338'653.15**	**294'000**	**44'653**	**289'724.30**	**48'929**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	338'653.15	294'000	44'653	289'724.30	48'929
21200	Cycle 2	284'258.05	333'000	-48'742	316'355.05	-32'097
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**100.80**	**500**	**-399**	**291.60**	**-191**
31300.21	Orthophonie, logopédie	100.80	500	-399	291.60	-191
36	**Charges de transfert**	**284'157.25**	**332'500**	**-48'343**	**316'063.45**	**-31'906**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	284'157.25	332'500	-48'343	316'063.45	-31'906
21300	Cycle 3	253'016.70	267'000	-13'983	255'860.90	-2'844
36	**Charges de transfert**	**253'016.70**	**267'000**	**-13'983**	**255'860.90**	**-2'844**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	253'016.70	267'000	-13'983	255'860.90	-2'844
21700	Bâtiments scolaires	61'174.17	54'430	6'744	56'294.60	4'880
30	**Charges de personnel**	**24'431.45**	**21'230**	**3'201**	**6'565.85**	**17'866**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	21'160.75	18'140	3'021	5'687.60	15'473
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation				180.00	-180
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'063.30	1'190	-127	364.50	699
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	828.15	710	118	131.40	697
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	444.55	380	65	119.45	325
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	755.30	650	105	67.70	688
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	18.25	15	3	5.00	13
30592.00	Cotisations LAE	38.30	35	3	10.20	28
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	122.85	110	13		123
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**30'081.72**	**28'100**	**1'982**	**37'332.75**	**-7'251**
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux				203.55	-204
31200.01	Chauffage	8'505.30	10'000	-1'495	9'493.30	-988
31200.02	Electricité	1'515.75	1'650	-134	1'519.90	-4
31200.03	Eau	1'134.70	800	335	1'134.70	
31200.04	Déchets	609.50	300	310	391.50	218
31300.00	Prestations de services de tiers				7'600.15	-7'600
31340.00	Primes d'assurances	1'707.25	1'750	-43	1'681.60	26
31410.00	Entretien des routes / voies de communication				950.00	-950
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	13'009.22	10'000	3'009	10'758.05	2'251
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'600.00	3'600		3'600.00	
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**59'830.00**	**59'830**		**59'830.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	59'830.00	59'830		59'830.00	
39	**Imputations internes**	**5'261.00**	**3'500**	**1'761**	**8'166.00**	**-2'905**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	5'261.00	3'500	1'761	8'166.00	-2'905
43	**Revenus divers**				**-370.00**	**370**
43090.00	Autres revenus d'exploitation				-370.00	370
44	**Revenus financiers**	**-23'200.00**	**-20'000**	**-3'200**	**-20'000.00**	**-3'200**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-23'200.00	-20'000	-3'200	-20'000.00	-3'200
48	**Revenus extraordinaires**	**-35'230.00**	**-35'230**		**-35'230.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-35'230.00	-35'230		-35'230.00	

21920 Ecoles obligatoires, autres

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

23000 Formation professionnelle initiale

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

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
49	**Imputations internes**		**-3'000**	**3'000**		
49100.00	Imputations internes pour prestations de services		-3'000	3'000		
21701	Collège de Rochefort - Cycles 1 et 2					
21800	Subventions de l'accueil parascolaire					
21920	Ecoles obligatoires, autres	68'005.00	68'000	5	68'005.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**68'005.00**	**68'000**	**5**	**68'005.00**	
31300.00	Prestations de services de tiers	68'005.00	68'000	5	68'005.00	
22000	Ecoles spéciales					
23	**Formation professionnelle initiale**	**16'625.87**	**14'100**	**2'526**	**13'860.70**	**2'765**
	Charges	16'625.87	14'100	2'526	13'860.70	2'765
23000	Formation professionnelle initiale	16'625.87	14'100	2'526	13'860.70	2'765
36	**Charges de transfert**	**16'625.87**	**14'100**	**2'526**	**13'860.70**	**2'765**
36110.05	Part communale aux bourses d'études	16'625.87	14'100	2'526	13'860.70	2'765
29900	Formation, autres					

32900	**Culture, autres**
33200.00	Amortissement annuel, soutien financier à l'Association des amis du Château de Rochefort (AACRO)
36340.00	Subventionnement au Bibliobus
36360.00	Participation 2020 à la Lanterne Magique

34200	**Loisirs (général)**
31440.00	Entretien de la Place de jeux de la Place du Collège
31990.00	Participation à l'organisation de la Fête nationale, non organisée en 2020, et divers
33009.00	Dernier amortissement de la Place de jeux du Collège de Rochefort
36360.00	Divers subventionnement. En diminution du fait de la crise sanitaire (par ex. : Rochefort d'ici et d'ailleurs)

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
31440.00	Entretien courant Chapelle Brot-Dessous et Temple de Rochefort. Remplacement d'une fenêtre en 2020
31440.03	Entretien système des cloches de la Chapelle de Brot-Dessous

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**80'631.25**	**79'400**	**1'231**	**89'541.98**	**-8'911**
	Charges	139'211.25	137'570	1'641	147'671.98	-8'461
	Revenus	-58'580.00	-58'170	-410	-58'130.00	-450
31100	Musées et arts plastiques					
31200	Conserv monum. hist., prot. paysage					
32	**Culture, autres**	**11'715.50**	**11'500**	**216**	**12'531.50**	**-816**
	Charges	11'715.50	11'500	216	12'531.50	-816
32200	Concerts et théâtre (général)					
32900	Culture, autres	11'715.50	11'500	216	12'531.50	-816
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1'000.00**	**1'000**		**1'000.00**	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	1'000.00	1'000		1'000.00	
36	**Charges de transfert**	**10'715.50**	**10'500**	**216**	**11'531.50**	**-816**
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'565.50	10'500	66	11'531.50	-966
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	150.00		150		150
33210	Téléréseau					
34	**Sports et loisirs**	**11'449.05**	**13'000**	**-1'551**	**17'271.48**	**-5'822**
	Charges	11'449.05	13'000	-1'551	17'271.48	-5'822
34100	Sports (général)					
34110	Port					
34200	Loisirs (général)	11'449.05	13'000	-1'551	17'271.48	-5'822
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'843.25**	**5'000**	**-2'157**	**4'101.48**	**-1'258**
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	1'787.80	2'000	-212		1'788
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'055.45	3'000	-1'945	4'101.48	-3'046
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**7'605.80**	**5'000**	**2'606**	**5'000.00**	**2'606**
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	7'605.80	5'000	2'606	5'000.00	2'606
36	**Charges de transfert**	**1'000.00**	**3'000**	**-2'000**	**8'170.00**	**-7'170**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000.00	3'000	-2'000	8'170.00	-7'170
35	**Eglises et affaires religieuses**	**57'466.70**	**54'900**	**2'567**	**59'739.00**	**-2'272**
	Charges	116'046.70	113'070	2'977	117'869.00	-1'822
	Revenus	-58'580.00	-58'170	-410	-58'130.00	-450
35000	Paroisse protestante	56'466.70	53'900	2'567	58'739.00	-2'272
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**11'025.70**	**8'500**	**2'526**	**13'036.00**	**-2'010**
31200.01	Chauffage	3'772.65	4'500	-727	3'869.50	-97
31200.02	Electricité	868.80	900	-31	935.40	-67
31200.03	Eau	331.75	300	32	499.65	-168
31200.04	Déchets	200.00	200		200.00	
31340.00	Primes d'assurances	1'486.45	1'600	-114	1'409.55	77
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA				4'112.10	-4'112
31440.03	Entretien du Temple	4'366.05	1'000	3'366	2'009.80	2'356

35000 Paroisse protestante

33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
36360.00	Subvention à la Paroisse protestante
39100.00	Imputation interne travaux réalisés par notre personnel communal
44700.00	Location Temple de Rochefort
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 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**100'070.00**	**100'070**		**100'070.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	100'070.00	100'070		100'070.00	
36	**Charges de transfert**	**1'000.00**	**1'000**		**1'000.00**	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000.00	1'000		1'000.00	
39	**Imputations internes**	**2'951.00**	**2'500**	**451**	**2'763.00**	**188**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	2'951.00	2'500	451	2'763.00	188
44	**Revenus financiers**	**-1'010.00**	**-600**	**-410**	**-560.00**	**-450**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'010.00	-600	-410	-560.00	-450
48	**Revenus extraordinaires**	**-57'570.00**	**-57'570**		**-57'570.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-57'570.00	-57'570		-57'570.00	
35010	Eglise catholique	1'000.00	1'000		1'000.00	
36	**Charges de transfert**	**1'000.00**	**1'000**		**1'000.00**	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000.00	1'000		1'000.00	

42200 Services de sauvetage

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

49000 Santé publique, autres

30000.00 Aucune sollicitation de la Commission de salubrité publique en 2020

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Santé	**46'579.02**	**50'700**	**-4'121**	**43'985.40**	**2'594**
	Charges	46'579.02	50'700	-4'121	43'985.40	2'594
42	**Soins ambulatoires**	**46'579.02**	**50'600**	**-4'021**	**43'985.40**	**2'594**
	Charges	46'579.02	50'600	-4'021	43'985.40	2'594
42200	Services de sauvetage	46'579.02	50'600	-4'021	43'985.40	2'594
36	**Charges de transfert**	**46'579.02**	**50'600**	**-4'021**	**43'985.40**	**2'594**
36120.17	ECAP - missions de secours	447.47	500	-53	520.40	-73
36120.19	Part communale service d'ambulances	46'031.55	50'000	-3'968	43'365.00	2'667
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	100.00	100		100.00	
43300	Service médical des écoles					
43310	Service dentaire scolaire					
43400	Contrôle des denrées alimentaires					
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**		**100**	**-100**		
	Charges		100	-100		
49000	Santé publique, autres		100	-100		
30	**Charges de personnel**		**100**	**-100**		
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions		100	-100		

51200 Réductions de primes

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

53300 Prestations aux retraités

36370.00 La course des aînés 2020 a été annulée du fait de la crise sanitaire.

54100 Allocations familiales

36110.09 Participation aux ALFA pour personnes sans activités lucratives

54300 Avance et recouvrement des pensions alimentaires

36110.14 Part au financement des avances sur contributions d'entretien

54510 Crèches et garderies

36360.01 Subventionnement aux structures d'accueil pré et parascolaires

36360.03 Subventionnement à l'Association privée Sakado (y compris location locaux et conciergerie)

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Sécurité sociale	**804'556.99**	**803'240**	**1'317**	**731'598.27**	**72'959**
	Charges	807'445.99	803'240	4'206	731'598.27	75'848
	Revenus	-2'889.00		-2'889		-2'889
51	**Maladie et accident**	**189'436.18**	**203'100**	**-13'664**	**162'483.15**	**26'953**
	Charges	189'436.18	203'100	-13'664	162'483.15	26'953
51200	Réductions de primes	189'436.18	203'100	-13'664	162'483.15	26'953
36	**Charges de transfert**	**189'436.18**	**203'100**	**-13'664**	**162'483.15**	**26'953**
36110.02	Subsides LAMal	189'436.18	203'100	-13'664	162'483.15	26'953
52300	Foyers pour invalides					
53	**Vieillesse et survivants**		**5'500**	**-5'500**	**5'535.00**	**-5'535**
	Charges		5'500	-5'500	5'535.00	-5'535
53100	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)					
53160	Agences régionales AVS					
53161	Agence AVS/AI de l'Entre-deux-Lacs					
53300	Prestations aux retraités		5'500	-5'500	5'535.00	-5'535
36	**Charges de transfert**		**5'500**	**-5'500**	**5'535.00**	**-5'535**
36370.00	Subventions aux personnes physiques		5'500	-5'500	5'535.00	-5'535
54	**Famille et jeunesse**	**195'381.16**	**163'210**	**32'171**	**152'357.77**	**43'023**
	Charges	195'381.16	163'210	32'171	152'357.77	43'023
54100	Allocations familiales	16'098.15	16'250	-152	15'785.55	313
36	**Charges de transfert**	**16'098.15**	**16'250**	**-152**	**15'785.55**	**313**
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	16'098.15	16'250	-152	15'785.55	313
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	2'201.85	1'960	242	979.55	1'222
36	**Charges de transfert**	**2'201.85**	**1'960**	**242**	**979.55**	**1'222**
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	2'201.85	1'960	242	979.55	1'222
54400	Protection de la jeunesse (général)					
54510	Crèches et garderies	177'081.16	145'000	32'081	135'592.67	41'488
36	**Charges de transfert**	**177'081.16**	**145'000**	**32'081**	**135'592.67**	**41'488**
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	113'881.16	85'000	28'881	77'592.67	36'288
36360.03	Subventionnement à Sakado	63'200.00	60'000	3'200	58'000.00	5'200
54580	Accueil familial de jour					
55	**Chômage**	**48'261.01**	**42'130**	**6'131**	**40'022.50**	**8'239**
	Charges	48'261.01	42'130	6'131	40'022.50	8'239

55100 Assurance chômage

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

55900 Chômage, autres

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

57200 Aide matérielle légale

36110.04 Montant dévolu à la lutte contre les abus

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

36360.00 Dons divers

43900.00 Recette découlant d'une convention franco-suisse d'assistance aux indigents (remboursement des montants dus par la France (période 1997-2017)

57900 Assistance, autres

36110.10 Participation aux instances privées œuvrant dans le domaine social

57960 Guichet sociaux régionaux

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

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
55100	Assurance chômage	14'093.23	13'330	763	11'980.90	2'112
36	**Charges de transfert**	**14'093.23**	**13'330**	**763**	**11'980.90**	**2'112**
36110.03	Part sur financement LACI	14'093.23	13'330	763	11'980.90	2'112
55200	Prestations aux chômeurs					
55900	Chômage, autres	34'167.78	28'800	5'368	28'041.60	6'126
36	**Charges de transfert**	**34'167.78**	**28'800**	**5'368**	**28'041.60**	**6'126**
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	34'167.78	28'800	5'368	28'041.60	6'126
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**371'478.64**	**389'300**	**-17'821**	**371'199.85**	**279**
	Charges	374'367.64	389'300	-14'932	371'199.85	3'168
	Revenus	-2'889.00		-2'889		-2'889
57200	Aide matérielle légale	295'115.81	326'700	-31'584	301'495.10	-6'379
36	**Charges de transfert**	**298'004.81**	**326'700**	**-28'695**	**301'495.10**	**-3'490**
36110.04	Lutte contre les abus	3'258.68	4'900	-1'641	3'965.35	-707
36110.06	Aide sociale	294'346.13	321'300	-26'954	297'029.75	-2'684
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	400.00	500	-100	500.00	-100
43	**Revenus divers**	**-2'889.00**		**-2'889**		**-2'889**
43900.00	Autres revenus	-2'889.00		-2'889		-2'889
57900	Assistance, autres	12'345.78	12'600	-254	7'663.45	4'682
36	**Charges de transfert**	**12'345.78**	**12'600**	**-254**	**7'663.45**	**4'682**
36110.10	Social privé	12'345.78	12'600	-254	7'663.45	4'682
57960	Guichets sociaux régionaux	64'017.05	50'000	14'017	62'041.30	1'976
36	**Charges de transfert**	**64'017.05**	**50'000**	**14'017**	**62'041.30**	**1'976**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	64'017.05	50'000	14'017	62'041.30	1'976
59200	Actions d'entraide dans le pays					

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 (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020
31010.00	Matériel d'exploitation voirie
31010.02	Carburant pour véhicules (Caddy et Lindner)
31110.00	Montant dévolu à l'achat de machines, appareils et véhicules.
31110.02	D'importants travaux de marquage ont été entrepris en 2019
31120.00	Matériel de corps du voyer (renouvèlement)
31200.00	Principalement : énergie utilisée pour l'éclairage public
31200.02	Electricité des hangars occupés par la voirie
31300.03	Montant forfaitaire alloué au voyer (téléphone)
31340.00	Assurances véhicules (Lindner, Caddy, remorques)
31370.02	Taxes Service cantonal des automobiles et de la navigation (SCAN)
31400.00	Montant dévolu à l'entretien des places et parcs
31410.00	Montant nécessaire à l'entretien courant des routes, chemins et trottoirs.
31410.01	Montant nécessaire à l'accomplissement du service de déneigement (y compris contrat de prestations)
31510.00	Montant nécessaire à l'entretien courant de nos véhicules, machines et appareils
31600.00	Location des locaux utilisés par la voirie (BCP)
31700.00	Frais divers du service (frais déplacements, indemnités)
33001.00	Amortissement des routes, chemins, trottoirs et places
33004.00	Amortissement excédentaire lié au retraitement du bilan
33006.00	Amortissement éclairage public
33006.01	Amortissement des véhicules (Caddy et Lindner)
36511.00	Montant attribué à la réserve du bilan suite au versement de l'Etat de Neuchâtel (LRVP)
38930.00	En 2019, un préfinancement de CHF 300'000 était opéré en vue de la requalification de la Place du Collège
39100.00	Imputation interne pour les travaux entrepris pour la voirie par les autres services
43090.00	Revenus divers et autres recettes, notamment les émoluments facturés pour les permis de fouilles
43900.00	Indemnités journalières perçue du fait de l'arrêt maladie d'un collaborateur
46010.01	Part communale à la taxe automobile (révision LRVP)
46110.00	Montant unique versé par le Canton suite la remise de la route de Chambrelien (déclassement, LRVP)

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Trafic	**527'621.61**	**573'545**	**-45'923**	**527'360.59**	**261**
	Charges	638'699.23	631'775	6'924	921'951.49	-283'252
	Revenus	-111'077.62	-58'230	-52'848	-394'590.90	283'513
61	**Circulation routière**	**300'253.21**	**344'590**	**-44'337**	**357'784.79**	**-57'532**
	Charges	397'401.46	376'820	20'581	701'202.39	-303'801
	Revenus	-97'148.25	-32'230	-64'918	-343'417.60	246'269
61500	Routes communales	293'503.72	337'050	-43'546	350'041.04	-56'537
30	**Charges de personnel**	**98'691.35**	**100'670**	**-1'979**	**104'468.85**	**-5'778**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	72'195.30	74'880	-2'685	80'391.70	-8'196
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'100.00	1'200	900	2'400.00	-300
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	2'164.90	4'900	-2'735	5'191.05	-3'026
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	9'293.40	9'470	-177	9'213.00	80
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	4'482.80	2'930	1'553	1'399.20	3'084
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'515.95	1'570	-54	1'701.05	-185
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'577.45	2'670	-93	956.65	1'621
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	62.95	70	-7	70.35	-7
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	3'750.00	2'400	1'350	3'000.00	750
30592.00	Cotisations LAE	130.00	140	-10	145.85	-16
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	418.60	440	-21		419
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**157'092.62**	**150'200**	**6'893**	**163'559.79**	**-6'467**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'553.17	1'000	553	907.00	646
31010.02	Carburants	3'074.73	3'000	75	2'540.29	534
31020.00	Imprimés	339.25		339		339
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	736.35	2'500	-1'764	1'824.00	-1'088
31110.02	Signalisation routière	2'613.00	1'000	1'613	8'731.05	-6'118
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	841.40	700	141	744.20	97
31200.00	Eau, énergie, combustible	18'902.40	20'000	-1'098	19'361.90	-460
31200.02	Electricité	2'476.45		2'476	729.00	1'747
31300.03	Téléphones	225.00	300	-75	300.00	-75
31340.00	Primes d'assurances	4'279.90	4'200	80	4'044.55	235
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	2'674.45	2'600	74	2'714.45	-40
31400.00	Entretien de terrains	1'606.75	500	1'107	1'195.35	411
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	62'111.65	66'000	-3'888	64'287.50	-2'176
31410.01	Entretien hivernal des routes	31'688.50	28'500	3'189	35'568.20	-3'880
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	8'569.62	4'000	4'570	4'939.00	3'631
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	15'400.00		15'400	15'400.00	
31600.01	Location locaux (BCP)		15'400	-15'400		
31700.00	Frais de déplacement et autres frais		500	-500	273.30	-273
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**68'410.00**	**68'410**		**68'410.00**	
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	30'530.00	30'530		28'000.00	2'530
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA				2'530.00	-2'530
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	14'000.00	14'000		14'000.00	
33006.01	Amort. planifiés véhicules	23'880.00	23'880		23'880.00	
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**36'000.00**		**36'000**		**36'000**
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	36'000.00		36'000		36'000
38	**Charges extraordinaires**				**300'000.00**	**-300'000**
38930.00	Attributions aux préfinancements du capital prop..				300'000.00	-300'000
39	**Imputations internes**	**30'458.00**	**50'000**	**-19'542**	**57'020.00**	**-26'562**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	30'458.00	50'000	-19'542	57'020.00	-26'562
42	**Taxes**		**-100**	**100**		
42401.50	Taxe de base déchets entreprisesRecette Taxe ..		-100	100		
43	**Revenus divers**	**-10'941.25**	**-4'000**	**-6'941**	**-14'994.60**	**4'053**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-10'941.25	-4'000	-6'941	-5'843.25	-5'098
43900.00	Autres revenus				-9'151.35	9'151
46	**Revenus de transfert**	**-49'513.00**		**-49'513**		**-49'513**
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-13'513.00		-13'513		-13'513
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-36'000.00		-36'000		-36'000

61500 Routes communales

48400.00 Dissolution fonds de fusion / Préfinancement Place du Collège opérés en 2019
48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
49100.00 Imputation interne pour les travaux entrepris par notre voyer pour les autres services

61900 Trafic régional

36120.17 ECAP - Missions de secours routiers

46120.00 Dans le cadre de la répartition des coûts inhérents à la réalisation du passage inférieur de Montezillon, une participation unique de Val-de-Ruz, arrêtée à CHF 25'000.00, a été convenue (versement en 2019)

62200 Trafic régional

33001.00 Amortissement réfection passage à niveau Gare de Chambrelien
36120.17 ECAP, missions de secours - Rail
46120.00 2019 voyait la commune de Val-de-Ruz verser une participation inhérente à la réalisation du passage sous-voie de Montezillon

62300 Subvention Onde-Verte

31300.00 L'étude "transports publics" prévue en 2020 a été différée
31300.22 Subventionnement des abonnements Onde Verte
36110.11 Part au pot commun des transports publics. La clé de répartition liée au mode de calcul de cette charge a été modifiée (le nombre de dessertes ayant pris une plus grande importance dans le calcul et inversement pour le nombre d'habitants).

62310 Noctambus

36140.00 Part au Noctambus

62900 Transports publics, non mentionné ailleurs

31300.00 Achat de cartes journalières
42500.00 Vente de cartes journalières
Le bilan 2020 est fortement impacté par la crise sanitaire

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
48	**Revenus extraordinaires**	**-2'530.00**	**-2'530**		**-302'530.00**	**300'000**
48400.00	Revenus financiers extraordinaires				-300'000.00	300'000
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-2'530.00	-2'530		-2'530.00	
49	**Imputations internes**	**-34'164.00**	**-25'600**	**-8'564**	**-25'893.00**	**-8'271**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-34'164.00	-25'600	-8'564	-25'893.00	-8'271
61550	Places de stationnement					
61900	Routes, autres	6'749.49	7'540	-791	7'743.75	-994
36	**Charges de transfert**	**6'749.49**	**7'540**	**-791**	**7'743.75**	**-994**
36120.17	ECAP - missions de secours	6'749.49	7'540	-791	7'743.75	-994
62	**Transports publics**	**227'368.40**	**228'955**	**-1'587**	**169'575.80**	**57'793**
	Charges	241'297.77	254'955	-13'657	220'749.10	20'549
	Revenus	-13'929.37	-26'000	12'071	-51'173.30	37'244
62200	Trafic régional	2'500.00	2'625	-125	-22'376.10	24'876
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**2'500.00**	**2'500**		**2'500.00**	
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	2'500.00	2'500		2'500.00	
36	**Charges de transfert**		**125**	**-125**	**123.90**	**-124**
36120.17	ECAP - missions de secours		125	-125	123.90	-124
46	**Revenus de transfert**				**-25'000.00**	**25'000**
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..				-25'000.00	25'000
62300	Subvention aux transports publics	209'796.60	223'130	-13'333	188'976.00	20'821
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**16'136.00**	**44'000**	**-27'864**	**15'425.80**	**710**
31300.00	Prestations de services de tiers		20'000	-20'000		
31300.05	Cotisations				50.00	-50
31300.22	Abonnements TN - participation	16'136.00	24'000	-7'864	15'375.80	760
36	**Charges de transfert**	**193'660.60**	**179'130**	**14'531**	**173'550.20**	**20'110**
36110.11	Transports publics (pot commun)	193'660.60	179'130	14'531	173'550.20	20'110
62310	Noctambus	889.30	1'200	-311	1'149.20	-260
36	**Charges de transfert**	**889.30**	**1'200**	**-311**	**1'149.20**	**-260**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	889.30	1'200	-311	1'149.20	-260
62900	Cartes journalières des CFF	14'182.50	2'000	12'183	1'826.70	12'356
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**28'000.00**	**28'000**		**28'000.00**	
31300.00	Prestations de services de tiers	28'000.00	28'000		28'000.00	
36	**Charges de transfert**	**111.87**		**112**		**112**
36120.17	ECAP - missions de secours	111.87		112		112
42	**Taxes**	**-13'929.37**	**-26'000**	**12'071**	**-26'173.30**	**12'244**
42500.00	Ventes	-13'929.37	-26'000	12'071	-26'173.30	12'244
63100	Navigation					

71000	**Approvisionnement en eau**
30900.00	Accomplissement de la formation de surveillant de réseau par le fontainier communal (2020)
31010.00	Acquisition de matériel divers pour le réseau d'eau
31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31050.00	Achats d'eau à la Ville de Neuchâtel
31110.01	Pour mémoire : acquisition importante de compteurs d'eau en 2019
31120.00	Matériel de corps fontainier
31200.00	Electricité des stations de pompage et des réservoirs
31300.03	Location de lignes pour le système d'automatisation du réseau d'eau
31320.00	Numérisation des plans du réseau d'eau
31430.16	Montant nécessaire à l'entretien du réseau (fuites et autres interventions). 2020 fut une année ayant vu de nombreuses fuites survenir
31430.17	Entretien des réservoirs
31430.18	Pour mémoire : révision complète d'une pompe en 2019
31430.19	Montant nécessaire à l'entretien des fontaines
31510.00	Pour mémoire : interventions sur le système d'exploitation effectuées en 2019
31700.00	Frais de déplacement du personnel
31810.00	Pertes sur débiteurs
31990.00	Frais divers
33002.00	Amortissements réseau et réservoirs
35100.00	Au vu du résultat de l'exercice, aucune attribution à la réserve eau n'est prévue
37010.01	Redevance cantonale facturée par le Service de la protection de l'environnement
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.01	Location des compteurs d'eau
42401.02	Vente d'eau potable
43900.00	Recettes diverses
45100.00	Le déficit du compte de l'eau 2020 est prélevé à la réserve du bilan
47010.01	Redevance cantonale facturée aux clients

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**113'945.26**	**92'495**	**21'450**	**97'720.95**	**16'224**
	Charges	769'686.08	737'195	32'491	698'266.70	71'419
	Revenus	-655'740.82	-644'700	-11'041	-600'545.75	-55'195
71	**Approvisionnement en eau**					
	Charges	330'048.13	305'000	25'048	283'739.06	46'309
	Revenus	-330'048.13	-305'000	-25'048	-283'739.06	-46'309
71000	Approvisionnement en eau (général)					
30	**Charges de personnel**	**2'350.00**		**2'350**	**600.00**	**1'750**
30100.00	Salaires du personnel administratif				600.00	-600
30900.00	Formation et perfection. du personnel	2'350.00		2'350		2'350
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**154'341.03**	**143'000**	**11'341**	**127'683.26**	**26'658**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'580.05	1'000	580	324.95	1'255
31010.04	Produit de chloration		500	-500		
31020.00	Imprimés	3'983.50	500	3'484	500.00	3'484
31050.00	Denrées alimentaires	40'884.80	41'000	-115	37'959.82	2'925
31110.01	Compteurs (acquisition)	2'311.10	5'500	-3'189	4'855.60	-2'545
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	439.00		439		439
31200.00	Eau, énergie, combustible	23'955.45	25'000	-1'045	25'953.40	-1'998
31300.01	Frais postaux	198.00		198	870.45	-672
31300.03	Téléphones	4'927.13	5'000	-73	4'552.30	375
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	3'106.05		3'106		3'106
31430.16	Entretien du réseau d'eau	55'309.34	50'000	5'309	29'652.15	25'657
31430.17	Entretien des réservoirs	12'387.91	4'000	8'388	2'501.40	9'887
31430.18	Entretien des stations de pompage	506.95	4'000	-3'493	13'219.20	-12'712
31430.19	Entretien des fontaines	50.65	1'000	-949		51
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	853.00	4'000	-3'147	3'839.80	-2'987
31810.00	Pertes sur créances effectives	236.80	500	-263	1'963.91	-1'727
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'611.30	1'000	2'611	1'490.28	2'121
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**60'000.00**	**60'000**		**60'000.00**	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	60'000.00	60'000		60'000.00	
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**		**600**	**-600**		
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		600	-600		
37	**Subventions redistribuées**	**43'955.10**	**45'000**	**-1'045**	**40'018.40**	**3'937**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	43'955.10	45'000	-1'045	40'018.40	3'937
38	**Charges extraordinaires**				**1'935.40**	**-1'935**
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.				1'935.40	-1'935
39	**Imputations internes**	**69'402.00**	**56'400**	**13'002**	**53'502.00**	**15'900**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	53'417.00	36'000	17'417	33'087.00	20'330
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	15'985.00	20'400	-4'415	20'415.00	-4'430
42	**Taxes**	**-253'162.50**	**-259'000**	**5'838**	**-235'560.00**	**-17'603**
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-68'075.00	-63'000	-5'075	-64'050.00	-4'025
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-185'087.50	-196'000	10'913	-171'510.00	-13'578
43	**Revenus divers**	**-307.50**	**-1'000**	**693**	**-1'896.20**	**1'589**
43090.00	Autres revenus d'exploitation		-1'000	1'000	-1'896.20	1'896
43900.00	Autres revenus	-307.50		-308		-308
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-32'623.03**		**-32'623**	**-7'350.31**	**-25'273**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-32'623.03		-32'623	-7'350.31	-25'273
46	**Revenus de transfert**				**-522.85**	**523**
46310.00	Subventions des cantons et des concordats				-522.85	523
47	**Subventions à redistribuer**	**-43'955.10**	**-45'000**	**1'045**	**-38'409.70**	**-5'545**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-43'955.10	-45'000	1'045	-38'409.70	-5'545
72	**Traitement des eaux usées**					

72000	**Traitement des eaux usées**
31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31200.00	Electricité des stations d'épuration
31200.03	Achats d'eau
31200.04	Evacuation des boues d'épuration
31300.00	Prestations d'ingénieurs
31320.00	Numérisation des plans du réseau d'eaux usées en 2020
31340.00	Prime ECAP, station Chambrelien
31430.20	Diverses interventions sur le réseau en 2020
31510.00	Entretien du matériel et de machines de la STEP de Chambrelien
31700.00	Frais déplacements gardien de STEP et autres divers
31810.00	Pertes sur débiteurs
31990.00	Frais divers
33003.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan
35100.00	Attribution du bénéfice 2020 à la réserve du bilan
36100.00	Taxe fédérale sur les micropolluants payée directement par le Stepco depuis notre raccordement
36120.00	Participation aux frais du CANEP (Corcelles-Peseux)
36120.09	Part à la STEP de la Saunerie, à Colombier, en augmentation du fait du raccordement de nos EU
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.10	Taxe d'épuration 2020
46120.00	Dédommagement Val-de-Ruz (ancienne STEP Montmollin - Montezillon)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

73010	**Gestion des déchets / Ménages**
31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31300.01	Frais postaux (tout-ménage)
31300.40	Ramassage des ordures ménagères
31300.42	Déchets verts, collecte et élimination
31300.43	Récupération du papier et du carton (compacteur mixte dès 2017)
31300.44	Collecte du verre
31300.46	Frais inhérents à la collecte et à l'élimination des déchets encombrants
31600.00	Location de la baraque des pansements
31810.00	Pertes sur débiteurs
31990.00	Autres déchets qualifiés de "spéciaux" des ménages

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Charges	203'335.39	211'600	-8'265	204'439.06	-1'104
	Revenus	-203'335.39	-211'600	8'265	-204'439.06	1'104
72000	Traitement des eaux usées (général)					
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**16'905.62**	**20'100**	**-3'194**	**22'652.98**	**-5'747**
31020.00	Imprimés	3'983.45	200	3'783	500.00	3'483
31200.00	Eau, énergie, combustible	1'779.31	1'000	779	2'671.39	-892
31200.03	Eau	1'142.60		1'143	2'561.05	-1'418
31200.04	Déchets	3'476.99	12'000	-8'523	7'743.04	-4'266
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	3'106.05		3'106		3'106
31340.00	Primes d'assurances	606.90		607	652.05	-45
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	2'017.00	5'000	-2'983	2'846.27	-829
31510.00	Entretien machines, appareils et outils		500	-500	1'615.60	-1'616
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	532.55	600	-67	716.55	-184
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.77	500	-499	1'963.85	-1'963
31990.00	Autres charges d'exploitation	260.00	300	-40	1'383.18	-1'123
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**44'200.00**	**54'200**	**-10'000**	**44'200.00**	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	44'200.00	54'200	-10'000	44'200.00	
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**14'298.52**	**3'100**	**11'199**		**14'299**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	14'298.52	3'100	11'199		14'299
36	**Charges de transfert**	**86'320.25**	**97'200**	**-10'880**	**84'278.08**	**2'042**
36100.00	Dédommagements à la Confédération		6'700	-6'700		
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	6'019.00	9'000	-2'981	5'315.00	704
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	80'301.25	81'500	-1'199	78'963.08	1'338
39	**Imputations internes**	**41'611.00**	**37'000**	**4'611**	**53'308.00**	**-11'697**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	19'016.00	11'000	8'016	27'238.00	-8'222
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	22'595.00	26'000	-3'405	26'070.00	-3'475
42	**Taxes**	**-181'922.34**	**-186'000**	**4'078**	**-173'045.96**	**-8'876**
42401.10	Taxe d'épuration	-181'922.34	-186'000	4'078	-173'045.96	-8'876
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**				**-9'629.45**	**9'629**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux				-9'629.45	9'629
46	**Revenus de transfert**	**-15'813.05**	**-20'000**	**4'187**	**-16'163.65**	**351**
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-15'813.05	-20'000	4'187	-16'163.65	351
48	**Revenus extraordinaires**	**-5'600.00**	**-5'600**		**-5'600.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-5'600.00	-5'600		-5'600.00	
72030	Traitement des eaux claires					
73	**Gestion des déchets**	**40'635.79**	**34'750**	**5'886**	**38'940.30**	**1'695**
	Charges	146'471.59	147'850	-1'378	138'624.18	7'847
	Revenus	-105'835.80	-113'100	7'264	-99'683.88	-6'152
73010	Gestion des déchets ménages	40'635.79	34'750	5'886	38'940.30	1'695
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**83'870.59**	**80'650**	**3'221**	**81'209.20**	**2'661**
31020.00	Imprimés	245.01	500	-255	500.00	-255
31300.01	Frais postaux	695.15	250	445	885.65	-191
31300.40	Ramassage des déchets urbains	27'684.40	29'000	-1'316	27'468.40	216
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	40'748.50	38'000	2'749	39'373.05	1'375
31300.43	Récupération du papier	7'262.28	7'800	-538	7'878.00	-616
31300.44	Recyclage et collecte du verre	2'917.00	2'800	117	1'826.60	1'090
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombrants	2'539.55		2'540	1'700.35	839
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	250.00		250		250
31810.00	Pertes sur créances effectives	186.00	300	-114	170.00	16
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'342.70	2'000	-657	1'407.15	-64
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**1'900.00**	**1'000**	**900**		**1'900**

73010 Gestion des déchets / Ménages

35100.00 Attribution à Financement spécial déchets des ménages
36120.00 Taxes déchets facturée par Val-de-Ruz (secteurs : Grands-Champs et Impasse des Cerisiers) et part à la Déchèterie de La Croix
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
45100.00 Prélèvement à réserve déchets ménages
43090.00 Remboursements divers et autres recettes
46120.00 Participation Boudry (secteur : Pré-Vert)
49300.02 Imputation interne coûts/frais aux entreprises

73030 Gestion des déchets / Entreprises

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

74100 Corrections de cours d'eau

31420.00 Sécurisation, barrière végétale, de l'étang "Croisier" (bassin de rétention, surverse)
33002.00 Amortissement travaux Sagneule-Merdasson
39100.00 Du fait de la crise sanitaire, les travaux de dégagement du cours d'eau ont été repoussés

76100 Chimique/Radioprotection

36120.17 ECAP - Missions de secours

76900 Hydrocarbure

36120.17 ECAP - Missions de secours

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	1'900.00	1'000	900		1'900
36	**Charges de transfert**	**39'776.00**	**44'000**	**-4'224**	**34'180.65**	**5'595**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	39'776.00	44'000	-4'224	34'180.65	5'595
39	**Imputations internes**	**16'775.00**	**18'000**	**-1'225**	**19'176.00**	**-2'401**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	16'775.00	18'000	-1'225	19'176.00	-2'401
42	**Taxes**	**-98'901.45**	**-105'100**	**6'199**	**-84'352.05**	**-14'549**
42401.20	Taxe déchets ménages	-71'464.98	-73'000	1'535	-59'357.00	-12'108
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'999.22	-5'600	-399	-4'800.00	-1'199
42600.00	Remboursements de tiers	-3'448.10	-6'500	3'052	-2'819.05	-629
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-17'989.15	-20'000	2'011	-17'376.00	-613
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**				**-7'900.00**	**7'900**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux				-7'900.00	7'900
46	**Revenus de transfert**	**-1'114.20**	**-1'200**	**86**	**-1'200.00**	**86**
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-1'114.20	-1'200	86	-1'200.00	86
49	**Imputations internes**	**-1'670.15**	**-2'600**	**930**	**-2'173.50**	**503**
49300.02	Imputation déchets entreprises	-1'670.15	-2'600	930	-2'173.50	503
73030	Gestion des déchets entreprises					
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**2'479.85**	**1'600**	**880**	**1'884.83**	**595**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	2'479.85	1'600	880	1'884.83	595
39	**Imputations internes**	**1'670.15**	**2'600**	**-930**	**2'173.50**	**-503**
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	1'670.15	2'600	-930	2'173.50	-503
42	**Taxes**	**-4'150.00**	**-4'200**	**50**	**-4'058.33**	**-92**
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'150.00	-4'200	50	-4'058.33	-92
74	**Aménagements**	**30'961.70**	**32'000**	**-1'038**	**22'000.00**	**8'962**
	Charges	30'961.70	32'000	-1'038	22'000.00	8'962
74100	Corrections de cours d'eau	30'961.70	32'000	-1'038	22'000.00	8'962
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**8'961.70**	**5'000**	**3'962**		**8'962**
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	8'961.70	5'000	3'962		8'962
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**22'000.00**	**22'000**		**22'000.00**	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	22'000.00	22'000		22'000.00	
39	**Imputations internes**		**5'000**	**-5'000**		
39100.00	Imputations internes pour prestations de services		5'000	-5'000		
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**3'927.87**	**4'395**	**-467**	**4'522.35**	**-594**
	Charges	3'927.87	4'395	-467	4'522.35	-594
7610.0	Chimique / Radioprotection	2'573.00	2'875	-302	2'973.60	-401
36	**Charges de transfert**	**2'573.00**	**2'875**	**-302**	**2'973.60**	**-401**
36120.17	ECAP - missions de secours	2'573.00	2'875	-302	2'973.60	-401
7690.0	Hydrocarbure	1'354.87	1'520	-165	1'548.75	-194
36	**Charges de transfert**	**1'354.87**	**1'520**	**-165**	**1'548.75**	**-194**
36120.17	ECAP - missions de secours	1'354.87	1'520	-165	1'548.75	-194
77	**Protection de l'environnement, autres**	**10'803.30**	**7'650**	**3'153**	**7'723.00**	**3'080**
	Charges	11'403.30	7'650	3'753	7'723.00	3'680

77100 Cimetières, crématoires

31430.04 Montant nécessaire à l'entretien des cimetières
33006.00 Amortissement mur du cimetière de Brot-Dessous et columbarium de Rochefort
39100.00 Imputation interne travaux autres services
43900.00 Redevances diverses cimetière de Rochefort (jardin de souvenir)

79000 Aménagement du territoire

31020.00 Plans, tirages divers, autres frais
31020.02 Publications et annonces
31320.00 Prestations architecte conseil (expertise dossiers et contrôle des travaux) et montant complémentaire facturé par l'aménagiste dans le cadre de la zone réservée
36110.15 Montant facturé par le Service de l'aménagement du territoire pour l'examen des dossiers.
42100.03 Emoluments facturés aux requérants (permis de construire)

79070 Conférences régionales

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

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Revenus	-600.00		-600		-600
77100	Cimetières, crématoires	10'803.30	7'650	3'153	7'723.00	3'080
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'873.30**	**1'000**	**1'873**	**735.00**	**2'138**
31430.04	Entretien cimetières	2'873.30	1'000	1'873	735.00	2'138
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1'650.00**	**1'650**		**1'650.00**	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	1'650.00	400	1'250	1'650.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA		1'250	-1'250		
39	**Imputations internes**	**6'880.00**	**5'000**	**1'880**	**5'338.00**	**1'542**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	6'880.00	5'000	1'880	5'338.00	1'542
43	**Revenus divers**	**-600.00**		**-600**		**-600**
43900.00	Autres revenus	-600.00		-600		-600
77910	Toilettes publiques					
79	**Aménagement du territoire**	**27'616.60**	**13'700**	**13'917**	**24'535.30**	**3'081**
	Charges	43'538.10	28'700	14'838	37'219.05	6'319
	Revenus	-15'921.50	-15'000	-922	-12'683.75	-3'238
79000	Aménagement du territoire (général)	26'435.75	12'500	13'936	23'358.25	3'078
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**6'245.75**	**12'500**	**-6'254**	**14'515.50**	**-8'270**
31020.00	Imprimés	500.00	500		500.00	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'745.75	12'000	-6'254	14'015.50	-8'270
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**5'000.00**	**5'000**		**5'000.00**	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	5'000.00	5'000		5'000.00	
36	**Charges de transfert**	**31'111.50**	**10'000**	**21'112**	**16'526.50**	**14'585**
36110.15	Sanction de plan SAT	31'111.50	10'000	21'112	16'526.50	14'585
42	**Taxes**	**-15'921.50**	**-15'000**	**-922**	**-12'683.75**	**-3'238**
42100.03	Sanctions de plans	-15'921.50	-15'000	-922	-12'683.75	-3'238
79070	Conférences régionales	1'180.85	1'200	-19	1'177.05	4
36	**Charges de transfert**	**1'180.85**	**1'200**	**-19**	**1'177.05**	**4**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'180.85	1'200	-19	1'177.05	4

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, cotisation (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020
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
31120.00 Equipement de corps du personnel (renouvèlement)
31200.02 Electricité (Tour du sel)
31300.05 Cotisations (fonds du bois, EFS, etc.)
31300.50 Montant en relation avec l'exploitation forestière, marquée en 2020 par la sécheresse et le bostrych
En résulte une exploitation importante de chablis sans réelle valeur commerciale (bois de feu)
31320.00 Participation aux frais de gestion technique (ingénieur forestier)
31340.00 Assurances véhicules + ECAP
31370.02 Plaques, expertises
31380.00 Cotisations cours apprenti forestier bûcheron
31440.00 Entretien du Chalet des Chaumes
31450.01 Montant dévolu à l'entretien des dessertes forestières
31510.00 Montant dévolu à l'entretien des véhicules, machines et du matériel
31600.00 Location dépôt forestier (BCP)
31700.00 indemnités et frais déplacements véhicules privés (garde-forestier notamment)
33004.00 Amortissement du chalet forestier + amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan
33006.01 Amortissement Toyota Land Cruiser
34900.00 Escompte sur vente de bois
35100.00 Aucune attribution en 2020 au fonds forestier de réserve.

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Economie publique	**-5'723.02**	**59'750**	**-65'473**	**5'053.91**	**-10'777**
	Charges	710'006.99	688'580	21'427	700'341.66	9'665
	Revenus	-715'730.01	-628'830	-86'900	-695'287.75	-20'442
81	**Agriculture**	**2'135.60**	**1'800**	**336**	**2'002.60**	**133**
	Charges	2'135.60	1'800	336	2'002.60	133
81200	Améliorations structurelles	2'135.60	1'800	336	2'002.60	133
36	**Charges de transfert**	**2'135.60**	**1'800**	**336**	**2'002.60**	**133**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'135.60	1'800	336	2'002.60	133
81300	Améliorations de l'élevage					
81400	Améliorations de la production végétale					
82	**Sylviculture**	**31'197.63**	**83'100**	**-51'902**	**34'484.86**	**-3'287**
	Charges	482'737.13	451'880	30'857	472'374.46	10'363
	Revenus	-451'539.50	-368'780	-82'760	-437'889.60	-13'650
82000	Sylviculture	31'197.63	83'100	-51'902	34'484.86	-3'287
30	**Charges de personnel**	**376'646.20**	**361'680**	**14'966**	**357'442.05**	**19'204**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	268'167.55	265'550	2'618	272'147.65	-3'980
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	600.00	2'400	-1'800	3'600.00	-3'000
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	14'184.45	17'400	-3'216	17'443.70	-3'259
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	34'602.40	33'400	1'202	32'787.00	1'815
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	18'133.35	18'400	-267	12'782.45	5'351
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	5'632.00	5'600	32	5'715.55	-84
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	9'573.30	9'480	93	3'238.55	6'335
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	233.15	230	3	236.75	-4
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	23'482.00	7'200	16'282	9'000.00	14'482
30592.00	Cotisations LAE	482.55	480	3	490.40	-8
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	1'555.45	1'540	15		1'555
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**94'631.58**	**70'500**	**24'132**	**102'334.61**	**-7'703**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'226.26	5'500	-2'274	4'158.50	-932
31010.02	Carburants	12'831.02	9'000	3'831	5'207.96	7'623
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	7'733.95	7'000	734	4'651.15	3'083
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	5'290.30	5'000	290	4'740.25	550
31200.02	Electricité	90.35		90	85.75	5
31300.05	Cotisations	2'905.30	1'900	1'005	2'685.05	220
31300.50	Frais de façonnage et débardage	34'571.50	16'000	18'572	54'015.52	-19'444
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'802.50	5'900	-98	5'886.90	-84
31340.00	Primes d'assurances	2'395.65	3'000	-604	3'185.20	-790
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	807.00	950	-143	827.00	-20
31380.00	Cours, examens et conseils	313.60	1'000	-686	1'187.45	-874
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	57.00	500	-443	436.60	-380
31450.01	Entretien de la dévestiture	2'283.25	500	1'783	1'911.68	372
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	6'928.30	5'000	1'928	4'628.55	2'300
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'250.00	3'250		3'250.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	6'145.60	6'000	146	5'477.05	669
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**8'700.00**	**8'700**		**8'700.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'700.00	3'700		3'700.00	
33006.01	Amort. planifiés véhicules	5'000.00	5'000		5'000.00	
34	**Charges financières**	**1'589.35**	**800**	**789**	**1'125.80**	**464**
34900.00	Autres charges financières	1'589.35	800	789	1'125.80	464
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**		**10'000**	**-10'000**	**1'936.00**	**-1'936**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		10'000	-10'000	1'936.00	-1'936
39	**Imputations internes**	**1'170.00**	**200**	**970**	**836.00**	**334**

82000 Sylviculture

39100.00 Imputation interne autres services
42500.01 Ventes de bois de service
42500.02 Ventes de bois d'industrie
42500.03 Ventes de bois de feu, en nette augmentation (chablis, stock bois CAD figurant au bilan)
43090.00 Refacturation matériel forêts à Milvignes et divers (location jeep forestière déneigement)
43900.00 Recettes diverses (APG, indemnités journalières accident/maladie)
44700.00 Locations hangar de l'Aréteau et chalet des Chaumes
45100.00 Pour mémoire : Prélèvement du coût inhérent à la coupe consécutive à l'incendie de Champ-du-Moulin
46000.00 Rétrocession droits de douane
46120.00 Contrat de prestations avec la commune de Milvignes, en augmentation (chablis notamment)
46300.00 Un montant complémentaire nous a été alloué en 2020 (rétrocession 2019). Les accords de prestations varieront quelque peu ces prochaines années (modification provisoire du système, calcul sur 5 ans)
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 à organisations touristiques (notamment : Tourisme neuchâtelois, NSF)

87120 Usine électrique - Commerce d'électricité

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

87201 Chauffage à distance (CAD)

31010.00 Acquisition fournitures nécessaires au fonctionnement de l'installation
31200.00 Achat de plaquettes forestières et de mazout
31200.02 Electricité utilisée par le CAD
31200.04 Evacuation et élimination des cendres de bois. Une augmentation est prévisible ces prochaines années
31320.00 Frais d'ingénieurs
31500.00 Entretien chaudière et installations
31510.00 Principalement des ramonages
31600.00 Location des locaux (BCP)

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	1'170.00	200	970	836.00	334
42	**Taxes**	**-94'909.85**	**-52'000**	**-42'910**	**-49'325.05**	**-45'585**
42500.01	Vente de bois de service	-39'911.05	-22'000	-17'911	-13'308.40	-26'603
42500.02	Vente de bois d'industrie	-8'627.55	-16'000	7'372	-14'225.90	5'598
42500.03	Vente de bois de feu	-46'371.25	-14'000	-32'371	-21'790.75	-24'581
43	**Revenus divers**	**-45'475.80**	**-21'000**	**-24'476**	**-35'691.30**	**-9'785**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-45'475.80	-21'000	-24'476	-30'825.25	-14'651
43900.00	Autres revenus				-4'866.05	4'866
44	**Revenus financiers**	**-1'520.00**	**-1'680**	**160**	**-1'880.00**	**360**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'520.00	-1'680	160	-1'880.00	360
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**				**-63'823.75**	**63'824**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux				-63'823.75	63'824
46	**Revenus de transfert**	**-246'221.85**	**-219'300**	**-26'922**	**-192'581.50**	**-53'640**
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'975.45	-2'000	25	-1'547.20	-428
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-125'361.40	-90'000	-35'361	-97'818.05	-27'543
46300.00	Subventions de la Confédération	-104'633.00	-113'000	8'367	-78'964.25	-25'669
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-14'300	48	-14'252.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'300.00**	**-3'300**		**-3'300.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-3'300.00	-3'300		-3'300.00	
49	**Imputations internes**	**-60'112.00**	**-71'500**	**11'388**	**-91'288.00**	**31'176**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-60'112.00	-71'500	11'388	-91'288.00	31'176
84	**Tourisme**	**4'041.15**	**3'850**	**191**	**4'078.95**	**-38**
	Charges	4'041.15	3'850	191	4'078.95	-38
84000	Tourisme	4'041.15	3'850	191	4'078.95	-38
36	**Charges de transfert**	**4'041.15**	**3'850**	**191**	**4'078.95**	**-38**
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'041.15	3'850	191	4'078.95	-38
87	**Combustibles et énergie**	**-43'097.40**	**-29'000**	**-14'097**	**-35'512.50**	**-7'585**
	Charges	221'093.11	231'050	-9'957	221'885.65	-793
	Revenus	-264'190.51	-260'050	-4'141	-257'398.15	-6'792
87120	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-43'097.40	-29'000	-14'097	-35'512.50	-7'585
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**19'717.15**	**18'250**	**1'467**	**19'742.95**	**-26**
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation énergét..	19'717.15	18'250	1'467	19'742.95	-26
42	**Taxes**	**-62'814.55**	**-47'250**	**-15'565**	**-55'255.45**	**-7'559**
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-43'097.40	-29'000	-14'097	-35'512.50	-7'585
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-19'717.15	-18'250	-1'467	-19'742.95	26
87200	Pétrole et gaz					
87201	Chauffage à distance (CAD)					
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**118'530.69**	**139'000**	**-20'469**	**108'153.37**	**10'377**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	73.00	500	-427	283.00	-210
31200.00	Eau, énergie, combustible	62'468.25	80'000	-17'532	67'338.60	-4'870
31200.02	Electricité	4'227.00	5'500	-1'273	2'991.00	1'236
31200.04	Déchets	1'189.45	5'000	-3'811	2'114.95	-926
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	16'585.65	5'000	11'586	5'210.30	11'375
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	5'554.65	20'000	-14'445	8'177.01	-2'622
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	12'432.69	7'000	5'433	5'749.60	6'683
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'000.00	16'000		16'000.00	
31990.00	Autres charges d'exploitation				288.91	-289

87201	**Chauffage à distance (CAD)**
33003.00	Amortissement infrastructure de réseau
35100.00	Attribution de l'excédent de revenus du compte à la réserve CAD
36100.01	Cotisation à Suisse Energie
38410.00	Restitution d'un montant reçu au titre de dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (voir rapport général)
39100.00	Imputation interne personnel communal (responsable chaufferie)
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.44	Vente de chaleur aux clients

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**40'000.00**	**40'000**		**40'000.00**	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	40'000.00	40'000		40'000.00	
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**9'744.27**		**9'744**	**19'518.33**	**-9'774**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	9'744.27		9'744	19'518.33	-9'774
36	**Charges de transfert**	**1'300.00**	**1'300**		**1'300.00**	
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'300.00	1'300		1'300.00	
39	**Imputations internes**	**31'801.00**	**32'500**	**-699**	**33'171.00**	**-1'370**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	24'191.00	22'400	1'791	22'876.00	1'315
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	7'610.00	10'100	-2'490	10'295.00	-2'685
42	**Taxes**	**-201'375.96**	**-208'000**	**6'624**	**-202'142.70**	**767**
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-201'375.96	-208'000	6'624	-202'142.70	767
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**		**-4'800**	**4'800**		
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		-4'800	4'800		

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

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 SA
40330.00	Montant perçu au titre de taxe des chiens

93000	**Péréquation financière et compensation des charges**
36228.01	Montant dû au titre de la péréquation en matière charges scolaires
36228.02	Montant dû au titre de la péréquation en matière charges préscolaires
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

96100	**Intérêts**
31300.02	Frais facturés par les établissements financiers
34000.02	Intérêts rémunératoires personnes morales

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Finances et impôts	**-3'389'413.03**	**-3'501'930**	**112'517**	**-3'597'308.07**	**207'895**
	Charges	107'967.72	109'750	-1'782	109'315.45	-1'348
	Revenus	-3'497'380.75	-3'611'680	114'299	-3'706'623.52	209'243
91	**Impôts**	**-3'161'572.46**	**-3'355'400**	**193'828**	**-3'537'208.02**	**375'636**
	Charges	3'330.00	3'800	-470	3'720.00	-390
	Revenus	-3'164'902.46	-3'359'200	194'298	-3'540'928.02	376'026
91000	Impôts communaux généraux	-3'107'021.69	-3'299'000	191'978	-3'506'761.37	399'740
40	**Revenus fiscaux**	**-3'107'021.69**	**-3'299'000**	**191'978**	**-3'506'761.37**	**399'740**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'456'331.55	-2'628'000	171'668	-2'664'767.80	208'436
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-6'185.27	-10'000	3'815	-121'134.74	114'949
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	9'108.90	500	8'609		9'109
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-412'719.40	-381'000	-31'719	-367'630.10	-45'089
40016.00	Imputation forfaitaire d'impôts, PP		5'000	-5'000		
40020.00	Impôts à la source, PP	-80'721.45	-68'000	-12'721	-78'835.46	-1'886
40030.00	Prestations en capital	-44'945.20	-92'000	47'055	-96'425.80	51'481
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-25'817.85	-20'000	-5'818	-23'463.00	-2'355
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-19'721.51	-30'000	10'278	-26'244.92	6'523
40107.00	Taxations rectificatives PM	-286.58	-500	213	-176.75	-110
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-8'205.74	-2'000	-6'206	-5'195.48	-3'010
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-50'081.60	-50'000	-82	-93'012.96	42'931
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-11'114.44	-23'000	11'886	-29'874.36	18'760
91010	Impôts spéciaux	-54'550.77	-56'400	1'849	-30'446.65	-24'104
36	**Charges de transfert**	**3'330.00**	**3'800**	**-470**	**3'720.00**	**-390**
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'330.00	3'800	-470	3'720.00	-390
40	**Revenus fiscaux**	**-57'880.77**	**-60'200**	**2'319**	**-34'166.65**	**-23'714**
40210.00	Impôts fonciers	-48'280.77	-50'000	1'719	-22'721.65	-25'559
40330.00	Taxe des chiens	-9'600.00	-10'200	600	-11'445.00	1'845
93	**Péréquation financière et compensation des ..**	**-69'552.00**	**-69'550**	**-2**	**8'493.00**	**-78'045**
	Charges	32'324.00	32'350	-26	14'881.00	17'443
	Revenus	-101'876.00	-101'900	24	-6'388.00	-95'488
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	-69'552.00	-69'550	-2	8'493.00	-78'045
36	**Charges de transfert**	**32'324.00**	**32'350**	**-26**	**14'881.00**	**17'443**
36227.00	Péréquation financière intercommunale				14'881.00	-14'881
36228.01	Péréquation 2020 - Charges scolaires	17'536.00	17'550	-14		17'536
36228.02	Péréquation 2020 - Accueil préscolaire	4'134.00	4'150	-16		4'134
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	10'654.00	10'650	4		10'654
46	**Revenus de transfert**	**-101'876.00**	**-101'900**	**24**	**-6'388.00**	**-95'488**
46219.00	Péréquation financière et compensation des cha..	-14'892.00	-14'900	8	-6'388.00	-8'504
46227.00	Contribution de la péréquation financière (resso..	-86'984.00	-87'000	16		-86'984
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**-157'896.67**	**-75'980**	**-81'917**	**-67'707.45**	**-90'189**
	Charges	72'313.72	73'600	-1'286	90'714.45	-18'401
	Revenus	-230'210.39	-149'580	-80'630	-158'421.90	-71'788
96100	Intérêts	-129'828.21	-39'800	-90'028	-43'988.30	-85'840
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**553.45**	**700**	**-147**	**670.25**	**-117**
31300.01	Frais postaux		100	-100		
31300.02	Frais bancaires	553.45	600	-47	670.25	-117
34	**Charges financières**	**46'516.33**	**51'650**	**-5'134**	**56'923.95**	**-10'408**
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM	7.63	100	-92		8

96100	**Intérêts**
34060.00	Charge d'intérêts découlant de notre dette
44011.01	Intérêts facturés aux contribuables (PP)
44011.02	Intérêts facturés aux contribuables (PM)
44019.03	Intérêts rémunératoires impôts à la source
44200.00	Recettes liées à nos actions, principalement auprès de la SEVT SA. A noter le versement d'un dividende doublé en 2019
44900.00	Réévaluation titres et actions SEVT SA, Vadec SA, Groupe E SA (voir annexe aux comptes)
49400.00	Imputations de la charge d'intérêts de la dette aux chapitres autofinancés

96301	**Immeuble Grattes-de-Bise 4**
34310.00	Entretien courant du bâtiment
34391.01	Frais de chauffage
34391.03	Eau
34394.00	Primes d'assurance ECAP
44300.00	Loyers perçus
44390.00	Charges refacturées aux locataires

96302	**Immeuble au Hameau 10, Fretereules**
34310.00	Frais d'entretien courants. Diverses interventions à signaler en 2020 (remplacement électroménager et sanitaire)
34391.01	Frais de chauffage
34391.02	Electricité
34391.03	Eau
34394.00	Primes d'assurance ECAP
44300.00	Loyers perçus
44390.00	Charges refacturées aux locataires

96303	**Immeuble de la Cernia**
34310.00	Frais d'entretien courants. A noter le remplacement de fenêtres en 2020.
34394.00	Primes d'assurance ECAP
44300.00	Loyers perçus

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)

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	46'508.70	51'550	-5'041	56'923.95	-10'415
44	**Revenus financiers**	**-130'707.99**	**-35'650**	**-95'058**	**-44'802.50**	**-85'905**
44000.00	Intérêts des disponibilités		-150	150		
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-22'621.24	-27'000	4'379	-28'122.21	5'501
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-146.27		-146	-142.66	-4
44019.03	Intérêts rémunératoires ISIS	-112.98		-113	-32.63	-80
44200.00	Dividendes	-9'727.50	-8'500	-1'228	-16'505.00	6'778
44900.00	Réévaluations PA	-98'100.00		-98'100		-98'100
49	**Imputations internes**	**-46'190.00**	**-56'500**	**10'310**	**-56'780.00**	**10'590**
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-46'190.00	-56'500	10'310	-56'780.00	10'590
96200	Frais d'émission					
96300	Biens-fonds du patrimoine financier					
96301	Immeuble Grattes-de-Bise 4	-16'466.60	-16'500	33	-2'425.45	-14'041
34	**Charges financières**	**6'036.00**	**6'700**	**-664**	**21'411.30**	**-15'375**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	2'056.25	2'000	56	16'163.15	-14'107
34391.01	Chauffage PF	1'800.90	2'400	-599	3'026.70	-1'226
34391.03	Eau PF	1'501.70	1'600	-98	1'610.05	-108
34394.00	Primes d'assurances PF	677.15	700	-23	611.40	66
44	**Revenus financiers**	**-22'502.60**	**-23'200**	**697**	**-23'836.75**	**1'334**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-19'200.00	-19'200		-19'200.00	
44390.00	Remboursement de charges	-3'302.60	-4'000	697	-4'636.75	1'334
96302	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	-11'173.56	-19'180	8'006	-16'678.60	5'505
34	**Charges financières**	**13'986.24**	**9'400**	**4'586**	**10'674.05**	**3'312**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	7'332.64	2'000	5'333	2'545.45	4'787
34391.01	Chauffage PF	4'173.90	4'000	174	5'896.85	-1'723
34391.02	Electricité PF	452.50	1'000	-548	385.75	67
34391.03	Eau PF	1'138.80	1'500	-361	970.90	168
34394.00	Primes d'assurances PF	888.40	900	-12	875.10	13
44	**Revenus financiers**	**-25'159.80**	**-28'580**	**3'420**	**-27'352.65**	**2'193**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-20'900.00	-22'080	1'180	-21'000.00	100
44390.00	Remboursement de charges	-4'259.80	-6'500	2'240	-6'352.65	2'093
96303	Immeuble de la Cernia	821.70	750	72	-3'365.10	4'187
34	**Charges financières**	**5'221.70**	**5'150**	**72**	**1'034.90**	**4'187**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	4'700.00	4'500	200	482.70	4'217
34394.00	Primes d'assurances PF	521.70	650	-128	552.20	-31
44	**Revenus financiers**	**-4'400.00**	**-4'400**		**-4'400.00**	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-4'400.00	-4'400		-4'400.00	
96900	Patrimoine financier, autres	-1'250.00	-1'250		-1'250.00	
44	**Revenus financiers**	**-1'250.00**	**-1'250**		**-1'250.00**	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'250.00	-1'250		-1'250.00	
97	**Redistributions**	**-391.90**	**-1'000**	**608**	**-885.60**	**494**
	Revenus	-391.90	-1'000	608	-885.60	494
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-391.90	-1'000	608	-885.60	494
46	**Revenus de transfert**	**-391.90**	**-1'000**	**608**	**-885.60**	**494**

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

Comptes 2020

*	Classification par nature	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	CHARGES	**5'364'531.37**	**5'313'120**	**51'411**	**6'213'515.86**	**-848'984**
30	**Charges de personnel**	**980'320.69**	**963'390**	**16'931**	**951'097.34**	**29'223**
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	50'768.84	55'600	-4'831	57'282.29	-6'513
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	692'494.70	680'050	12'445	695'593.80	-3'099
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	6'600.00	6'600		9'180.00	-2'580
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	44'692.15	52'570	-7'878	52'372.30	-7'680
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	83'566.15	85'100	-1'534	83'608.20	-42
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	27'486.00	26'070	1'416	16'420.25	11'066
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	14'543.35	14'310	233	14'508.70	35
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	24'721.90	24'290	432	8'221.20	16'501
30591	Fonds de formation professionnel	27'834.35	12'605	15'229	12'601.50	15'233
30592	Cotisations LAE	5'263.25	5'195	68	1'244.10	4'019
30900	Formation et perfectionnement du personnel	2'350.00	1'000	1'350	65.00	2'285
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'047'080.31**	**1'084'890**	**-37'810**	**1'091'376.66**	**-44'296**
31000	Matériel de bureau	4'306.49	3'000	1'306	3'647.65	659
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	24'227.48	21'500	2'727	15'440.25	8'787
31020	Imprimés, publications	16'604.11	14'300	2'304	10'517.90	6'086
31030	Littérature spécialisée, magazines	276.00	450	-174	412.00	-136
31050	Denrées alimentaires	40'884.80	41'000	-115	37'959.82	2'925
31051	Frais de réception	8'885.00	12'400	-3'515	16'928.86	-8'044
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	172.18		172		172
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	2'119.00	1'500	619	2'476.46	-357
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	13'394.40	16'000	-2'606	25'500.65	-12'106
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	6'570.70	5'700	871	5'688.00	883
31130	Acquisition de matériel informatique	2'202.45	2'500	-298	2'633.80	-431
31180	Immobilisations incorporelles				2'692.50	-2'693
31200	Alimentation et élimination	173'586.35	205'650	-32'064	189'066.93	-15'481
31300	Prestations de services de tiers	246'924.95	256'350	-9'425	286'135.95	-39'211
31301	Contrat de prestation police	11'110.00	15'000	-3'890	14'767.50	-3'658
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	45'431.40	35'900	9'531	36'612.70	8'819
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	17'760.00	16'200	1'560	17'540.00	220
31332	Contrat de prestation informatique	25'047.05	28'400	-3'353	25'304.20	-257
31340	Primes d'assurances	28'178.80	28'340	-161	28'485.75	-307
31370	Impôts et taxes	3'481.45	3'550	-69	3'558.95	-78
31380	Cours, examens et conseils	313.60	1'000	-686	1'187.45	-874
31400	Entretien des terrains	1'606.75	500	1'107	1'195.35	411
31410	Entretien des routes / voies de communication	93'800.15	94'500	-700	100'805.70	-7'006
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	17'001.30	11'000	6'001	30'988.16	-13'987
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	72'521.45	65'000	7'521	48'954.02	23'567
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	46'283.15	33'500	12'783	38'707.40	7'576
31450	Entretien des forêts	2'283.25	500	1'783	1'911.68	372
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	11'427.40	23'500	-12'073	10'532.11	895
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	28'783.61	20'500	8'284	20'772.55	8'011
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	61'100.00	60'850	250	60'850.00	250
31620	Mensualités de leasing opérationnel	1'570.25	2'000	-430	3'140.55	-1'570
31700	Frais de déplacement et autres frais	6'678.15	7'200	-522	6'466.90	211
31810	Pertes sur créances effectives	423.57	1'300	-876	4'097.76	-3'674
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	24'907.27	48'000	-23'093	26'979.58	-2'072
31990	Autres charges d'exploitation	7'217.80	7'800	-582	9'417.58	-2'200
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**600'402.60**	**606'390**	**-5'987**	**596'900.00**	**3'503**
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	33'030.00	33'030		30'500.00	2'530
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	82'000.00	82'000		82'000.00	
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	84'200.00	94'200	-10'000	84'200.00	
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	338'470.00	337'060	1'410	340'270.00	-1'800
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	44'876.80	44'880	-3	46'630.00	-1'753
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	11'825.80	9'220	2'606	7'300.00	4'526
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	6'000.00	6'000		6'000.00	
34	**Charges financières**	**73'349.62**	**73'700**	**-350**	**91'170.00**	**-17'820**
34000	Intérêts passifs des engagements courants	7.63	100	-92		8
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	46'508.70	51'550	-5'041	56'923.95	-10'415
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	14'088.89	8'500	5'589	19'191.30	-5'102

Comptes 2020

*	Classification par nature	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
34391	Eau, énergie, combustible	9'067.80	10'500	-1'432	11'890.25	-2'822
34394	Primes d'assurances PF	2'087.25	2'250	-163	2'038.70	49
34900	Autres intérêts passifs	1'589.35	800	789	1'125.80	464
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**85'005.64**	**34'550**	**50'456**	**43'082.11**	**41'924**
35000	Attributions aux financements spéciaux des c..	865.85		866		866
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	28'422.64	16'300	12'123	23'339.16	5'083
35110	Attributions aux fonds du capital propre	55'717.15	18'250	37'467	19'742.95	35'974
36	**Charges de transfert**	**2'318'750.26**	**2'281'900**	**36'850**	**2'134'165.45**	**184'585**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	4'977.40	6'300	-1'323	5'865.60	-888
36100	Dédommagements à la Confédération	2'084.20	8'800	-6'716	2'084.20	
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	834'485.85	831'620	2'866	757'891.50	76'594
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'214'112.00	1'233'830	-19'718	1'187'687.73	26'424
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	2'070.15	2'400	-330	2'326.25	-256
36227	Péréquation financière intercommunale				14'881.00	-14'881
36228	Subventions de la compensation des charges..	32'324.00	32'350	-26		32'324
36340	Subventions aux entreprises publiques	10'565.50	10'500	66	11'531.50	-966
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	180'731.16	150'600	30'131	146'362.67	34'368
36370	Subventions aux personnes physiques	37'400.00	5'500	31'900	5'535.00	31'865
37	**Subventions redistribuées**	**43'955.10**	**45'000**	**-1'045**	**40'018.40**	**3'937**
37010	Cantons et concordats	43'955.10	45'000	-1'045	40'018.40	3'937
38	**Charges extraordinaires**				**1'016'935.40**	**-1'016'935**
38410	Charges financières extraordinaires, réévalua..				1'935.40	-1'935
38930	Attributions aux préfinancements du capital p..				1'015'000.00	-1'015'000
39	**Imputations internes**	**215'667.15**	**223'300**	**-7'633**	**248'770.50**	**-33'103**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	167'807.00	164'200	3'607	189'817.00	-22'010
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	1'670.15	2'600	-930	2'173.50	-503
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	46'190.00	56'500	-10'310	56'780.00	-10'590
	PRODUITS	**-5'407'379.07**	**-5'348'370**	**-59'009**	**-6'346'766.52**	**939'387**
40	**Revenus fiscaux**	**-3'164'902.46**	**-3'359'200**	**194'298**	**-3'540'928.02**	**376'026**
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-2'456'331.55	-2'628'000	171'668	-2'664'767.80	208'436
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-6'185.27	-10'000	3'815	-121'134.74	114'949
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	9'108.90	500	8'609		9'109
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-412'719.40	-381'000	-31'719	-367'630.10	-45'089
40016	Imputation forfaitaire d'impôts, personnes phy..		5'000	-5'000		
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-80'721.45	-68'000	-12'721	-78'835.46	-1'886
40030	Prestations en capital	-44'945.20	-92'000	47'055	-96'425.80	51'481
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-25'817.85	-20'000	-5'818	-23'463.00	-2'355
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-19'721.51	-30'000	10'278	-26'244.92	6'523
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	-286.58	-500	213	-176.75	-110
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-8'205.74	-2'000	-6'206	-5'195.48	-3'010
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-50'081.60	-50'000	-82	-93'012.96	42'931
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-11'114.44	-23'000	11'886	-29'874.36	18'760
40210	Impôts fonciers	-48'280.77	-50'000	1'719	-22'721.65	-25'559
40330	Taxe des chiens	-9'600.00	-10'200	600	-11'445.00	1'845
42	**Taxes**	**-938'343.73**	**-913'150**	**-25'194**	**-850'849.59**	**-87'494**
42100	Emoluments administratifs	-26'167.71	-24'000	-2'168	-20'329.25	-5'838
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-62'814.55	-47'250	-15'565	-55'255.45	-7'559
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-718'075.00	-735'900	17'825	-678'963.99	-39'111
42500	Ventes	-108'839.22	-78'000	-30'839	-75'498.35	-33'341
42600	Remboursements de tiers	-21'437.25	-26'500	5'063	-20'195.05	-1'242
42700	Amendes	-1'010.00	-1'500	490	-607.50	-403
43	**Revenus divers**	**-75'608.01**	**-34'500**	**-41'108**	**-90'049.50**	**14'441**
43090	Autres revenus d'exploitation	-63'838.39	-34'500	-29'338	-56'661.60	-7'177

Comptes 2020

*	Classification par nature	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
43900	Autres revenus	-11'769.62		-11'770	-33'387.90	21'618
44	**Revenus financiers**	**-293'852.39**	**-203'360**	**-90'492**	**-206'493.90**	**-87'358**
44000	Intérêts des disponibilités		-150	150		
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-22'767.51	-27'000	4'232	-28'264.87	5'497
44019	Intérêts rémunératoires sur impôts (cpte de di..	-112.98		-113	-32.63	-80
44200	Dividendes	-9'727.50	-8'500	-1'228	-16'505.00	6'778
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-45'750.00	-46'930	1'180	-45'850.00	100
44390	Remboursement de charges	-11'789.40	-16'500	4'711	-13'980.40	2'191
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-105'605.00	-104'280	-1'325	-101'861.00	-3'744
44900	Réévaluations PA	-98'100.00		-98'100		-98'100
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-32'623.03**	**-4'800**	**-27'823**	**-88'703.51**	**56'080**
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-32'623.03	-4'800	-27'823	-88'703.51	56'080
46	**Revenus de transfert**	**-439'257.20**	**-361'900**	**-77'357**	**-264'391.80**	**-174'865**
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'975.45	-2'000	25	-1'547.20	-428
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-13'513.00		-13'513		-13'513
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-45'593.00	-9'000	-36'593	-10'176.00	-35'417
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-151'772.85	-120'700	-31'073	-151'655.90	-117
46219	Péréquation financière et compensation des ..	-14'892.00	-14'900	8	-6'388.00	-8'504
46227	Péréquation financière intercommunale	-86'984.00	-87'000	16		-86'984
46300	Subventions de la Confédération	-104'633.00	-113'000	8'367	-78'964.25	-25'669
46310	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-14'300	48	-14'774.85	523
46340	Subventions des entreprises publiques	-5'250.00		-5'250		-5'250
46990	Redistribution taxe CO2	-391.90	-1'000	608	-885.60	494
47	**Subventions à redistribuer**	**-43'955.10**	**-45'000**	**1'045**	**-38'409.70**	**-5'545**
47010	Cantons et concordats	-43'955.10	-45'000	1'045	-38'409.70	-5'545
48	**Revenus extraordinaires**	**-203'170.00**	**-203'160**	**-10**	**-1'018'170.00**	**815'000**
48400	Revenus financiers extraordinaires				-815'000.00	815'000
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-203'160	-10	-203'170.00	
49	**Imputations internes**	**-215'667.15**	**-223'300**	**7'633**	**-248'770.50**	**33'103**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-167'807.00	-164'200	-3'607	-189'817.00	22'010
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-1'670.15	-2'600	930	-2'173.50	503
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-46'190.00	-56'500	10'310	-56'780.00	10'590

Comptes 2020

	Classification par nature	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	CHARGES	**5'364'531.37**	**5'313'120**	**51'411**	**6'213'515.86**	**-848'984**
30	**Charges de personnel**	**980'320.69**	**963'390**	**16'931**	**951'097.34**	**29'223**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	2'560.00	2'600	-40	1'770.00	790
30000.02	Honoraires du Conseil communal	23'025.00	23'000	25	23'174.99	-150
30000.04	Vacations du Conseil communal	25'183.84	30'000	-4'816	32'337.30	-7'153
30100.00	Salaires du personnel administratif	239'843.25	230'280	9'563	246'197.65	-6'354
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	452'651.45	449'770	2'881	449'396.15	3'255
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	6'600.00	6'600		9'180.00	-2'580
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	44'692.15	52'570	-7'878	52'372.30	-7'680
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	83'566.15	85'100	-1'534	83'608.20	-42
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	27'486.00	26'070	1'416	16'420.25	11'066
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	14'543.35	14'310	233	14'508.70	35
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	24'721.90	24'290	432	8'221.20	16'501
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	602.35	605	-3	601.50	1
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	27'232.00	12'000	15'232	12'000.00	15'232
30592.00	Cotisations LAE	1'246.70	1'245	2	1'244.10	3
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	4'016.55	3'950	67		4'017
30900.00	Formation et perfection. du personnel	2'350.00	1'000	1'350	65.00	2'285
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'047'080.31**	**1'084'890**	**-37'810**	**1'091'376.66**	**-44'296**
31000.00	Matériel de bureau	4'306.49	3'000	1'306	3'647.65	659
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'321.73	9'000	-678	7'692.00	630
31010.02	Carburants	15'905.75	12'000	3'906	7'748.25	8'158
31010.04	Produit de chloration		500	-500		
31020.00	Imprimés	15'677.31	10'300	5'377	8'498.40	7'179
31020.02	Publications et annonces	926.80	4'000	-3'073	2'019.50	-1'093
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	276.00	450	-174	412.00	-136
31050.00	Denrées alimentaires	40'884.80	41'000	-115	37'959.82	2'925
31051.00	Frais de réception	8'885.00	12'400	-3'515	16'928.86	-8'044
31090.01	Frais de vente	172.18		172		172
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	2'119.00	1'500	619	2'476.46	-357
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	8'470.30	9'500	-1'030	11'914.00	-3'444
31110.01	Compteurs (acquisition)	2'311.10	5'500	-3'189	4'855.60	-2'545
31110.02	Signalisation routière	2'613.00	1'000	1'613	8'731.05	-6'118
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	6'570.70	5'700	871	5'688.00	883
31130.00	Matériel informatique	2'202.45	2'500	-298	2'633.80	-431
31180.00	Immobilisations incorporelles				2'692.50	-2'693
31200.00	Eau, énergie, combustible	107'105.41	126'000	-18'895	115'325.29	-8'220
31200.01	Chauffage	34'369.90	38'500	-4'130	38'910.90	-4'541
31200.02	Electricité	20'956.85	19'050	1'907	17'596.65	3'360
31200.03	Eau	5'349.75	4'100	1'250	6'448.60	-1'099
31200.04	Déchets	5'804.44	18'000	-12'196	10'785.49	-4'981
31300.00	Prestations de services de tiers	96'549.95	118'000	-21'450	104'332.35	-7'782
31300.01	Frais postaux	6'555.94	5'850	706	8'223.48	-1'668
31300.02	Frais bancaires	553.45	600	-47	670.25	-117
31300.03	Téléphones	7'303.78	8'400	-1'096	7'203.95	100
31300.04	Frais de poursuites	399.45	3'500	-3'101	14'891.55	-14'492
31300.05	Cotisations	2'905.30	1'900	1'005	2'885.05	20
31300.07	Honoraires de gestion, d'administration	73.35		73		73
31300.21	Orthophonie, logopédie	100.80	500	-399	291.60	-191
31300.22	Abonnements TN - participation	16'136.00	24'000	-7'864	15'375.80	760
31300.30	Contrôle de l'eau potable	623.70		624		624
31300.40	Ramassage des déchets urbains	27'684.40	29'000	-1'316	27'468.40	216
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	40'748.50	38'000	2'749	39'373.05	1'375
31300.43	Récupération du papier	7'262.28	7'800	-538	7'878.00	-616
31300.44	Recyclage et collecte du verre	2'917.00	2'800	117	1'826.60	1'090
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	2'539.55		2'540	1'700.35	839
31300.50	Frais de façonnage et débardage	34'571.50	16'000	18'572	54'015.52	-19'444
31301.00	Contrat de prestation police	11'110.00	15'000	-3'890	14'767.50	-3'658
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	34'346.00	24'900	9'446	25'112.70	9'233
31320.02	Révision des comptes communaux	11'085.40	11'000	85	11'500.00	-415
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	17'760.00	16'200	1'560	17'540.00	220
31332.00	Contrat de prestation informatique	22'235.76	25'500	-3'264	22'501.95	-266
31332.01	Frais de connexion au noeud cantonal (SIEN)	2'811.29	2'900	-89	2'802.25	9
31340.00	Primes d'assurances	28'178.80	28'340	-161	28'485.75	-307
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	3'481.45	3'550	-69	3'558.95	-78

Comptes 2020

	Classification par nature	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
31380.00	Cours, examens et conseils	313.60	1'000	-686	1'187.45	-874
31400.00	Entretien de terrains	1'606.75	500	1'107	1'195.35	411
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	62'111.65	66'000	-3'888	65'237.50	-3'126
31410.01	Entretien hivernal des routes	31'688.50	28'500	3'189	35'568.20	-3'880
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	17'001.30	11'000	6'001	30'988.16	-13'987
31430.04	Entretien cimetières	2'873.30	1'000	1'873	735.00	2'138
31430.16	Entretien du réseau d'eau	54'685.64	50'000	4'686	29'652.15	25'033
31430.17	Entretien des réservoirs	12'387.91	4'000	8'388	2'501.40	9'887
31430.18	Entretien des stations de pompage	506.95	4'000	-3'493	13'219.20	-12'712
31430.19	Entretien des fontaines	50.65	1'000	-949		51
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	2'017.00	5'000	-2'983	2'846.27	-829
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	41'917.10	32'500	9'417	36'697.60	5'220
31440.03	Entretien du Temple	4'366.05	1'000	3'366	2'009.80	2'356
31450.01	Entretien de la dévestiture	2'283.25	500	1'783	1'911.68	372
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	11'427.40	23'500	-12'073	10'532.11	895
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	28'783.61	20'500	8'284	20'772.55	8'011
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	61'100.00	45'450	15'650	60'850.00	250
31600.01	Location locaux (BCP)		15'400	-15'400		
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	1'570.25	2'000	-430	3'140.55	-1'570
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	6'678.15	7'200	-522	6'466.90	211
31810.00	Pertes sur créances effectives	423.57	1'300	-876	4'097.76	-3'674
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	24'907.27	48'000	-23'093	26'979.58	-2'072
31990.00	Autres charges d'exploitation	7'217.80	7'800	-582	9'417.58	-2'200
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**600'402.60**	**606'390**	**-5'987**	**596'900.00**	**3'503**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	33'030.00	33'030		30'500.00	2'530
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	82'000.00	82'000		82'000.00	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	84'200.00	94'200	-10'000	84'200.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	338'470.00	337'060	1'410	340'270.00	-1'800
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	14'400.00	14'400		15'650.00	-1'250
33006.01	Amort. planifiés véhicules	30'476.80	30'480	-3	30'980.00	-503
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	11'825.80	9'220	2'606	7'300.00	4'526
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	6'000.00	6'000		6'000.00	
34	**Charges financières**	**73'349.62**	**73'700**	**-350**	**91'170.00**	**-17'820**
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM	7.63	100	-92		8
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	46'508.70	51'550	-5'041	56'923.95	-10'415
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	14'088.89	8'500	5'589	19'191.30	-5'102
34391.01	Chauffage PF	5'974.80	6'400	-425	8'923.55	-2'949
34391.02	Electricité PF	452.50	1'000	-548	385.75	67
34391.03	Eau PF	2'640.50	3'100	-460	2'580.95	60
34394.00	Primes d'assurances PF	2'087.25	2'250	-163	2'038.70	49
34900.00	Autres charges financières	1'589.35	800	789	1'125.80	464
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**85'005.64**	**34'550**	**50'456**	**43'082.11**	**41'924**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..	865.85		866		866
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	28'422.64	16'300	12'123	23'339.16	5'083
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	36'000.00		36'000		36'000
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	19'717.15	18'250	1'467	19'742.95	-26
36	**Charges de transfert**	**2'318'750.26**	**2'281'900**	**36'850**	**2'134'165.45**	**184'585**
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'330.00	3'800	-470	3'720.00	-390
36010.04	Documents d'identité - part Etat	1'647.40	2'500	-853	2'145.60	-498
36100.00	Dédommagements à la Confédération	784.20	7'500	-6'716	784.20	
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'300.00	1'300		1'300.00	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	5'696.95	4'800	897	4'599.85	1'097
36110.02	Subsides LAMal	189'436.18	203'100	-13'664	162'483.15	26'953
36110.03	Part sur financement LACI	14'093.23	13'330	763	11'980.90	2'112
36110.04	Lutte contre les abus	3'258.68	4'900	-1'641	3'965.35	-707
36110.05	Part communale aux bourses d'études	16'625.87	14'100	2'526	13'860.70	2'765
36110.06	Aide sociale	294'346.13	321'300	-26'954	297'029.75	-2'684
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	34'167.78	28'800	5'368	28'041.60	6'126
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	16'098.15	16'250	-152	15'785.55	313
36110.10	Social privé	12'345.78	12'600	-254	7'663.45	4'682
36110.11	Transports publics (pot commun)	193'660.60	179'130	14'531	173'550.20	20'110
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'041.15	3'850	191	4'078.95	-38

	Classification par nature	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	2'201.85	1'960	242	979.55	1'222
36110.15	Sanction de plan SAT	31'111.50	10'000	21'112	16'526.50	14'585
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'402.00	17'500	-98	17'346.00	56
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	111'659.55	104'600	7'060	103'319.00	8'341
36120.01	Emoluments état civil de district	7'088.40	7'770	-682	5'129.40	1'959
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	875'827.10	893'500	-17'673	861'648.65	14'178
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	80'301.25	81'500	-1'199	78'963.08	1'338
36120.16	Part communale au SIAr (archives)	5'605.60	6'000	-394	4'946.80	659
36120.17	ECAP - missions de secours	11'236.70	12'560	-1'323	12'910.40	-1'674
36120.18	Part communale SSCL	76'361.85	77'900	-1'538	77'405.40	-1'044
36120.19	Part communale service d'ambulances	46'031.55	50'000	-3'968	43'365.00	2'667
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	2'070.15	2'400	-330	2'326.25	-256
36227.00	Péréquation financière intercommunale				14'881.00	-14'881
36228.01	Péréquation 2020 - Charges scolaires	17'536.00	17'550	-14		17'536
36228.02	Péréquation 2020 - Accueil préscolaire	4'134.00	4'150	-16		4'134
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	10'654.00	10'650	4		10'654
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'565.50	10'500	66	11'531.50	-966
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	3'650.00	5'600	-1'950	10'770.00	-7'120
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	113'881.16	85'000	28'881	77'592.67	36'288
36360.03	Subventionnement à Sakado	63'200.00	60'000	3'200	58'000.00	5'200
36370.00	Subventions aux personnes physiques	37'400.00	5'500	31'900	5'535.00	31'865
37	**Subventions redistribuées**	**43'955.10**	**45'000**	**-1'045**	**40'018.40**	**3'937**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	43'955.10	45'000	-1'045	40'018.40	3'937
38	**Charges extraordinaires**				**1'016'935.40**	**-1'016'935**
38410.00	Charges fin. extraord., rééval. extraord.				1'935.40	-1'935
38930.00	Attributions aux préfinancements du capital p..				1'015'000.00	-1'015'000
39	**Imputations internes**	**215'667.15**	**223'300**	**-7'633**	**248'770.50**	**-33'103**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	167'807.00	164'200	3'607	189'817.00	-22'010
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	1'670.15	2'600	-930	2'173.50	-503
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	46'190.00	56'500	-10'310	56'780.00	-10'590
	PRODUITS	**-5'407'379.07**	**-5'348'370**	**-59'009**	**-6'346'766.52**	**939'387**
40	**Revenus fiscaux**	**-3'164'902.46**	**-3'359'200**	**194'298**	**-3'540'928.02**	**376'026**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'456'331.55	-2'628'000	171'668	-2'664'767.80	208'436
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-6'185.27	-10'000	3'815	-121'134.74	114'949
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	9'108.90	500	8'609		9'109
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-412'719.40	-381'000	-31'719	-367'630.10	-45'089
40016.00	Imputation forfaitaire d'impôts, PP		5'000	-5'000		
40020.00	Impôts à la source, PP	-80'721.45	-68'000	-12'721	-78'835.46	-1'886
40030.00	Prestations en capital	-44'945.20	-92'000	47'055	-96'425.80	51'481
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-25'817.85	-20'000	-5'818	-23'463.00	-2'355
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-19'721.51	-30'000	10'278	-26'244.92	6'523
40107.00	Taxations rectificatives PM	-286.58	-500	213	-176.75	-110
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-8'205.74	-2'000	-6'206	-5'195.48	-3'010
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-50'081.60	-50'000	-82	-93'012.96	42'931
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-11'114.44	-23'000	11'886	-29'874.36	18'760
40210.00	Impôts fonciers	-48'280.77	-50'000	1'719	-22'721.65	-25'559
40330.00	Taxe des chiens	-9'600.00	-10'200	600	-11'445.00	1'845
42	**Taxes**	**-938'343.73**	**-913'150**	**-25'194**	**-850'849.59**	**-87'494**
42100.00	Emoluments administratifs	-10'246.21	-9'000	-1'246	-7'645.50	-2'601
42100.03	Sanctions de plans	-15'921.50	-15'000	-922	-12'683.75	-3'238
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-43'097.40	-29'000	-14'097	-35'512.50	-7'585
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-19'717.15	-18'250	-1'467	-19'742.95	26
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-68'075.00	-63'000	-5'075	-64'050.00	-4'025
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-185'087.50	-196'000	10'913	-171'510.00	-13'578
42401.10	Taxe d'épuration	-181'922.34	-186'000	4'078	-173'045.96	-8'876
42401.20	Taxe déchets ménages	-71'464.98	-73'000	1'535	-59'357.00	-12'108
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'150.00	-4'200	50	-4'058.33	-92
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'999.22	-5'600	-399	-4'800.00	-1'199
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-201'375.96	-208'000	6'624	-202'142.70	767

Comptes 2020

	Classification par nature	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
42401.50	Taxe de base déchets entreprisesRecette Ta..		-100	100		
42500.00	Ventes	-13'929.37	-26'000	12'071	-26'173.30	12'244
42500.01	Vente de bois de service	-39'911.05	-22'000	-17'911	-13'308.40	-26'603
42500.02	Vente de bois d'industrie	-8'627.55	-16'000	7'372	-14'225.90	5'598
42500.03	Vente de bois de feu	-46'371.25	-14'000	-32'371	-21'790.75	-24'581
42600.00	Remboursements de tiers	-3'448.10	-6'500	3'052	-2'819.05	-629
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-17'989.15	-20'000	2'011	-17'376.00	-613
42700.00	Amendes	-1'010.00	-1'500	490	-607.50	-403
43	**Revenus divers**	**-75'608.01**	**-34'500**	**-41'108**	**-90'049.50**	**14'441**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-63'838.39	-34'500	-29'338	-56'661.60	-7'177
43900.00	Autres revenus	-11'769.62		-11'770	-33'387.90	21'618
44	**Revenus financiers**	**-293'852.39**	**-203'360**	**-90'492**	**-206'493.90**	**-87'358**
44000.00	Intérêts des disponibilités		-150	150		
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-22'621.24	-27'000	4'379	-28'122.21	5'501
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-146.27		-146	-142.66	-4
44019.03	Intérêts rémunératoires ISIS	-112.98		-113	-32.63	-80
44200.00	Dividendes	-9'727.50	-8'500	-1'228	-16'505.00	6'778
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-45'750.00	-46'930	1'180	-45'850.00	100
44390.00	Remboursement de charges	-11'789.40	-16'500	4'711	-13'980.40	2'191
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-105'605.00	-104'280	-1'325	-101'861.00	-3'744
44900.00	Réévaluations PA	-98'100.00		-98'100		-98'100
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-32'623.03**	**-4'800**	**-27'823**	**-88'703.51**	**56'080**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-32'623.03	-4'800	-27'823	-88'703.51	56'080
46	**Revenus de transfert**	**-439'257.20**	**-361'900**	**-77'357**	**-264'391.80**	**-174'865**
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'975.45	-2'000	25	-1'547.20	-428
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-13'513.00		-13'513		-13'513
46110.00	Dédommagements des cantons et des conco..	-36'000.00		-36'000		-36'000
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-9'593.00	-9'000	-593	-10'176.00	583
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-151'772.85	-120'700	-31'073	-151'655.90	-117
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-14'892.00	-14'900	8	-6'388.00	-8'504
46227.00	Contribution de la péréquation financière (res..	-86'984.00	-87'000	16		-86'984
46300.00	Subventions de la Confédération	-104'633.00	-113'000	8'367	-78'964.25	-25'669
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-14'300	48	-14'774.85	523
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-5'250.00		-5'250		-5'250
46990.00	Redistribution taxe CO2	-391.90	-1'000	608	-885.60	494
47	**Subventions à redistribuer**	**-43'955.10**	**-45'000**	**1'045**	**-38'409.70**	**-5'545**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-43'955.10	-45'000	1'045	-38'409.70	-5'545
48	**Revenus extraordinaires**	**-203'170.00**	**-203'160**	**-10**	**-1'018'170.00**	**815'000**
48400.00	Revenus financiers extraordinaires				-815'000.00	815'000
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-203'160	-10	-203'170.00	
49	**Imputations internes**	**-215'667.15**	**-223'300**	**7'633**	**-248'770.50**	**33'103**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-167'807.00	-164'200	-3'607	-189'817.00	22'010
49300.02	Imputation déchets entreprises	-1'670.15	-2'600	930	-2'173.50	503
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-46'190.00	-56'500	10'310	-56'780.00	10'590

c) Compte des investissements détaillé

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Administration Générale	**11'563.75**	**375'000**	**-363'436**	**45'070.55**	**-33'507**
	Charges	11'563.75	375'000	-363'436	45'070.55	-33'507
02	**Services généraux**	**11'563.75**	**375'000**	**-363'436**	**45'070.55**	**-33'507**
	Charges	11'563.75	375'000	-363'436	45'070.55	-33'507
0290	**Immeubles administratifs**	**11'563.75**	**375'000**	**-363'436**	**45'070.55**	**-33'507**
	Charges	11'563.75	375'000	-363'436	45'070.55	-33'507
50	**Immobilisations corporelles**	**11'563.75**	**375'000**	**-363'436**	**45'070.55**	**-33'507**
50400.00	Bâtiments		350'000	-350'000	45'070.55	-45'071
50600.00	Biens mobiliers	11'563.75		11'564		11'564
50900.00	Autres immobilisations corporelles		25'000	-25'000		

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	**20'527.60**	**51'000**	**-30'472**		**20'528**
	Charges	20'527.60	51'000	-30'472		20'528
16	**Défense**	**20'527.60**	**51'000**	**-30'472**		**20'528**
	Charges	20'527.60	51'000	-30'472		20'528
1610	**Défense militaire**	**20'527.60**	**51'000**	**-30'472**		**20'528**
	Charges	20'527.60	51'000	-30'472		20'528
50	**Immobilisations corporelles**	**20'527.60**		**20'528**		**20'528**
50600.00	Biens mobiliers	20'527.60		20'528		20'528
56	**Subventions d'investissement propres**		**51'000**	**-51'000**		
56600.00	Subventions d'investissement aux organisatio..		51'000	-51'000		

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**30'000.00**	**30'000**			**30'000**
	Charges	30'000.00	30'000			30'000
32	**Culture, autres**	**30'000.00**	**30'000**			**30'000**
	Charges	30'000.00	30'000			30'000
3290	**Culture, non mentionné ailleurs**	**30'000.00**	**30'000**			**30'000**
	Charges	30'000.00	30'000			30'000
56	**Subventions d'investissement propres**	**30'000.00**	**30'000**			**30'000**
56600.00	Subventions d'investissement aux organisatio..	30'000.00	30'000			30'000

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Trafic	**-8'328.30**	**-4'000**	**-4'328**	**139'326.50**	**-147'655**
	Charges	26'329.30	40'000	-13'671	167'947.70	-141'618
	Revenus	-34'657.60	-44'000	9'342	-28'621.20	-6'036
61	**Circulation routière**	**-8'328.30**	**-24'000**	**15'672**	**139'326.50**	**-147'655**
	Charges	26'329.30		26'329	167'947.70	-141'618
	Revenus	-34'657.60	-24'000	-10'658	-28'621.20	-6'036
6150	**Routes communales**	**-8'328.30**	**-24'000**	**15'672**	**139'326.50**	**-147'655**
	Charges	26'329.30		26'329	167'947.70	-141'618
	Revenus	-34'657.60	-24'000	-10'658	-28'621.20	-6'036
50	**Immobilisations corporelles**	**26'329.30**		**26'329**	**167'947.70**	**-141'618**
50100.00	Routes / voies de communication	26'329.30		26'329	167'947.70	-141'618
61	**Remboursements**	**-34'657.60**	**-24'000**	**-10'658**	**-28'621.20**	**-6'036**
61100.02	Taxe d'équipement - Routes	-34'657.60	-24'000	-10'658	-28'621.20	-6'036
62	**Transports publics**		**20'000**	**-20'000**		
	Charges		40'000	-40'000		
	Revenus		-20'000	20'000		
6220	**Trafic régional**		**20'000**	**-20'000**		
	Charges		40'000	-40'000		
	Revenus		-20'000	20'000		
50	**Immobilisations corporelles**		**40'000**	**-40'000**		
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général		40'000	-40'000		
63	**Subventions d'investissement acquises**		**-20'000**	**20'000**		
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..		-20'000	20'000		

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**-5'625.75**	**105'000**	**-110'626**	**78'978.97**	**-84'605**
	Charges	55'581.25	160'000	-104'419	119'797.22	-64'216
	Revenus	-61'207.00	-55'000	-6'207	-40'818.25	-20'389
71	**Approvisionnement en eau**	**-25'993.20**	**-20'000**	**-5'993**	**-20'942.40**	**-5'051**
	Revenus	-25'993.20	-20'000	-5'993	-20'942.40	-5'051
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**	**-25'993.20**	**-20'000**	**-5'993**	**-20'942.40**	**-5'051**
	Revenus	-25'993.20	-20'000	-5'993	-20'942.40	-5'051
61	**Remboursements**	**-25'993.20**	**-20'000**	**-5'993**	**-20'942.40**	**-5'051**
61200.01	Taxe d'équipement - Eau	-25'993.20	-20'000	-5'993	-20'942.40	-5'051
72	**Traitement des eaux usées**	**-13'061.60**	**25'000**	**-38'062**	**94'933.37**	**-107'995**
	Charges	22'152.20	60'000	-37'848	114'809.22	-92'657
	Revenus	-35'213.80	-35'000	-214	-19'875.85	-15'338
7200	**Traitement des eaux usées (en général)**	**-13'061.60**	**25'000**	**-38'062**	**94'933.37**	**-107'995**
	Charges	22'152.20	60'000	-37'848	114'809.22	-92'657
	Revenus	-35'213.80	-35'000	-214	-19'875.85	-15'338
50	**Immobilisations corporelles**	**22'152.20**	**60'000**	**-37'848**	**114'809.22**	**-92'657**
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	22'152.20	60'000	-37'848	114'809.22	-92'657
61	**Remboursements**	**-35'213.80**	**-20'000**	**-15'214**	**-19'875.85**	**-15'338**
61300.01	Taxe d'équipement - Epuration	-25'993.20	-20'000	-5'993	-19'875.85	-6'117
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	-9'220.60		-9'221		-9'221
63	**Subventions d'investissement acquises**		**-15'000**	**15'000**		
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..		-15'000	15'000		
79	**Aménagement du territoire**	**33'429.05**	**100'000**	**-66'571**	**4'988.00**	**28'441**
	Charges	33'429.05	100'000	-66'571	4'988.00	28'441
7900	**Aménagement du territoire (en général)**	**33'429.05**	**100'000**	**-66'571**	**4'988.00**	**28'441**
	Charges	33'429.05	100'000	-66'571	4'988.00	28'441
52	**Immobilisations incorporelles**	**33'429.05**	**100'000**	**-66'571**	**4'988.00**	**28'441**
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	33'429.05	100'000	-66'571	4'988.00	28'441

Comptes 2020

	Classification fonctionnelle	Comptes 2020	Budget 2020	Ecarts	Comptes 2019	Ecarts
	Economie publique	**94'361.20**	**60'000**	**34'361**	**4'807.40**	**89'554**
	Charges	112'931.30	100'000	12'931	56'807.40	56'124
	Revenus	-18'570.10	-40'000	21'430	-52'000.00	33'430
87	**Combustibles et énergie**	**94'361.20**	**60'000**	**34'361**	**4'807.40**	**89'554**
	Charges	112'931.30	100'000	12'931	56'807.40	56'124
	Revenus	-18'570.10	-40'000	21'430	-52'000.00	33'430
8712	**Usine électr.-Commerce électr. & autres**	**78'000.00**		**78'000**		**78'000**
	Charges	78'000.00		78'000		78'000
55	**Participations et capital social**	**78'000.00**		**78'000**		**78'000**
55400.00	Participations aux entreprises publiques	78'000.00		78'000		78'000
8720	**Chauffage à distance**	**16'361.20**	**60'000**	**-43'639**	**4'807.40**	**11'554**
	Charges	34'931.30	100'000	-65'069	56'807.40	-21'876
	Revenus	-18'570.10	-40'000	21'430	-52'000.00	33'430
50	**Immobilisations corporelles**	**34'931.30**	**80'000**	**-45'069**	**56'807.40**	**-21'876**
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	34'931.30	80'000	-45'069	56'807.40	-21'876
52	**Immobilisations incorporelles**		**20'000**	**-20'000**		
52900.00	Autres immobilisations incorporelles		20'000	-20'000		
61	**Remboursements**	**-18'570.10**	**-40'000**	**21'430**	**-52'000.00**	**33'430**
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	-18'570.10	-40'000	21'430	-52'000.00	33'430

Commune de Rochefort

11. 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 2020, 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_2019)	7'131'400	*Compte bilan 2999000*
Résultat comptable, selon bouclement (N-1 / C_2020)	42'850	*Excédents de revenus*
Fortune à la fin du dernier exercice bouclé (N-1 / C_2019)	**7'174'250**	*Compte bilan 2999000*

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

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

STATUT : OK

Réserves et fonds (N-1 / C_2020)	1'903'900	*Comptes bilan 290 + 291 + 293 - 1090*
Excédent du bilan (N-1 / C_2020)	7'174'250	*Compte bilan 2999000*
Capital propre	9'078'150	
Déficit autorisé (20% du capital propre, au maximum)	-1'815'630	*excédent de charges*
Résultat comptable, selon bouclement (N-1 / C_2020)	42'850	*excédent de revenus*
Delta résultat comptable / Déficit autorisé	**1'858'480**	

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	29'500
204	Passifs de régularisation	775'400
205	Provisions à court terme	20'300
206	Engagements financiers à long terme	2'998'300
208	Provisions à long terme	113'800
209	Engagements enregistrés comme capitaux de tiers	158'300
	Total capitaux de tiers	*4'095'600*

		Rochefort
100	Disponibilités et placements à court terme	1'249'900
101	Créances	1'226'300
104	Actifs de régularisation	189'000
108	Immobilisations corporelles du Patrimoine financier	1'055'600
	Total patrimoine financier	*3'720'800*

		Rochefort
91	Rentrées fiscales	3'537'000
	Total revenus fiscaux	*3'537'000*

Taux d'endettement net, en %	**10.60%**

b) Définition du degré d'autofinancement minimal exigé

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

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

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

No d'article

Article 5, al. 1-6

Principe

a) Respect du degré d'autofinancement exigé

2) Procédure de contrôles

a) Respect du degré d'autofinancement exigé

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

STATUT : OK

Résultat de l'exercice (N-1 / C_2020)	42'850
Amortissements légaux totaux (N-1 / C_2020)	397'200
./. dont à déduire amortissements légaux des chapitres autofinancés	-138'600
Marge d'autofinancement	301'450
Investissements nets totaux (N-1 / C_2020)	165'200
./. dont à déduire investissements nets liés aux chapitres autofinancés	0
Investissements nets, sous-total	165'200
Investissements considérés au sens de l'art. 5, al. 1, lettre b, du RCF (100%)	165'200
Degré d'autofinancement minimal exigé	**50%**
Degré d'autofinancement effectif (N-1 / C_2020)	**182%**
Montant de l'investissement net (100%) pouvant encore être investi sans déroger aux dispositions du RCF	**435'000**

Commune de Rochefort

12. Informations financières diverses

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

Récapitulation des amortissements légaux

Désignation	Taux	Montant annuel	Classification fonctionnelle	Nature	Compte du bilan
Véhicule de 1ère intervention pompiers	10%	1'596.80	1500	33006.01	1406004
Cibleries (stand de tir)	10%	2'300.00	1610	33009.00	1404021
Abri PCi Chambrelien	2%	1'900.00	1620	33004.00	1404004
Abri PCi Montezillon	2%	3'300.00	1620	33004.00	1404005
Collège de Rochefort, bâtiment	2%	5'600.00	2170	33004.00	1404002
Collège de Rochefort, rénovation	5%	12'000.00	2170	33004.00	1404015
Collège de Rochefort, réfection appartement (structure d'accueil)	10%	7'000.00	2170	33004.00	1404014
Place de jeux du Collège	10%	7'605.80	3420	33009.00	1404031
Soutien financier à l'AACRO	5%	1'000.00	3290	33200.00	1456000
Temples de Rochefort et Brot-Dessous	2%	2'500.00	3500	33004.00	1404007
Restauration du Temple de Rochefort	5%	40'000.00	3500	33004.00	1404016
Routes, chemins et trottoirs communaux	3%	25'000.00	6150	33001.00	1401000
Mesures de modération du trafic	10%	3'000.00	6150	33001.00	1401006
Eclairage public	5%	4'000.00	6150	33006.00	1401001
Eclairage public, assainissement	10%	8'000.00	6150	33006.00	1401003
Eclairage pubic, extension Chassagnettaz	5%	2'000.00	6150	33006.00	1401007
Véhicule de voirie / Lindner / 2014	10%	18'000.00	6150	33006.01	1406003
Véhicule polyvalent / VW Caddy / 2015	10%	3'000.00	6150	33006.01	1406002
Acquisition d'une saleuse / 2018	10%	2'880.00	6150	33006.01	1406005
Sécurisation passage à niveau piétons (Gare de Chambrelien)	10%	2'500.00	6220	33001.00	1401002
Service des eaux, réseau, réservoirs et captages	5%	60'000.00	7100	33002.00	1400100
Epuration des eaux, réseau et STEP	2.5%	28'000.00	7200	33003.00	1403200
Station d'épuration de Montmollin - Montezillon	2.5%	10'600.00	7200	33003.00	1403201
Ouvrages Sagneule-Merdasson	2.5%	22'000.00	7410	33002.00	1402001
Mur du cimetière de Brot-Dessous	2.5%	400.00	7710	33006.00	1404017
Cimetière de Rochefort, colombarium	5%	1'250.00	7710	33009.00	1404022
Plan directeur régional, 1ère étape	10%	5'000.00	7900	33200.00	1427000
Chalet des Chaumes	2%	400.00	8200	33004.00	1404009
Véhicule forestier / Toyota Land Cruiser / 2016	10%	5'000.00	8200	33006.01	1406001
Chauffage à distance au bois (CAD), réseau	5%	40'000.00	8720	33003.00	1403500
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	2%	41'000.00	0290	33004.00	1404001
Bâtiment communal polyvalent (BCP), hangar	2%	1'500.00	0290	33004.00	1404008
Bâtiment communal polyvalent (BCP), 25ème anniversaire	10%	4'000.00	0290	33004.00	1404019
Bâtiment communal polyvalent (BCP), foyer et local matériel	5%	11'000.00	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), cuisine	10%	5'000.00	0290	33004.00	1404018
Hangar de Combanné	10%	1'400.00	0290	33004.00	1404023
Hangar des Biolles	5%	2'000.00	0290	33004.00	1404003
Système de clés électroniques	10%	5'500.00	0290	33004.00	1404020

Total des amortissements légaux *	397'232.60

** 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 01.01.2020	Imputation d'intérêts	Total	Imputation comptable	
7100	**Eau**	Réseau	01.01.2020	1.77%	1'038'600.00	18'383.22			
		Amortissements 2020	31.12.2020	1.77%	-60'000.00	-1'062.00			
		Investissements 2020	31.12.2020	1.77%	0.00	0.00			
		Taxes d'équipement	31.12.2020	1.77%	-26'000.00	-460.20			
		Réserve eau	01.01.2020	1.77%	-49'500.00	-876.15			
		Avance eau	01.01.2020	1.77%	0.00	0.00		*Débit*	*Crédit*
				Total	***903'100.00***		**15'984.87**	**7100 / 39400.00**	**9610 / 49400.00**
7200	**Epuration**	Réseau et STEP	01.01.2020	1.77%	1'190'700.00	21'075.39			
		STEP Montmollin	31.12.2020	1.77%	291'500.00	5'159.55			
		Amortissements 2020	31.12.2020	1.77%	-38'600.00	-683.22			
		Investissements 2020	31.12.2020	1.77%	12'900.00	228.33			
		Taxes d'équipement	31.12.2020	1.77%	-26'000.00	-460.20			
		Réserve épuration	01.01.2020	1.77%	-154'000.00	-2'725.80			
		Avance épuration	01.01.2020	1.77%	0.00	0.00		*Débit*	*Crédit*
				Total	***1'276'500.00***		**22'594.05**	**7200 / 39400.00**	**9610 / 49400.00**
8720	**CAD**	Réseau	01.01.2020	1.77%	585'000.00	10'354.50			
		Amortissements 2020	31.12.2020	1.77%	-40'000.00	-708.00			
		Investissements 2020	31.12.2020	1.77%	16'300.00	288.51			
		Parts propriét. 2020	31.12.2020	1.77%	-18'600.00	-329.22			
		Réserve CAD	01.01.2020	1.77%	-112'800.00	-1'996.56			
		Avance CAD	01.01.2020	1.77%	0.00	0.00		*Débit*	*Crédit*
				Total	***429'900.00***		**7'609.23**	**8720 / 39400.00**	**9610 / 49400.00**

Tableau récapitulatif des emprunts communaux

No cpte du Bilan	Désignation	Capital initial	Échéance	Taux d'intérêts	Capital au 01.01.2020	Amortissements contractuels 2020	Capital au 31.12.2020
2063002	Postfinance / 2011	1'500'000	2026	2.75%	900'000	75'000	825'000
2063003	Postfinance / 2013	1'000'000	2023	1.63%	1'000'000	0	1'000'000
2063004	Postfinance / 2014	500'000	2024	1.29%	200'000	0	200'000
2063005	Prêt LIM Sagneule-Merdasso	180'600	2025	0%	51'600	8'600	43'000
2063006	Prêt LIM CAD-PGEE	417'000	2025	0%	125'100	20'850	104'250
2063007	Prêt LIM CAD	65'000	2029	0%	29'250	3'250	26'000
2063008	Postfinance / 2018	1'000'000	2028	0.99%	900'000	100'000	800'000
TOTAUX		**4'662'600**			**3'205'950**	**207'700**	**2'998'250**

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	33009.00	1404021	1610	4895000	295000
Abri PCi Chambrelien	6'840.00	1620	33004.00	1404004	1620	4895000	295000
Abri PCi Montezillon	7'530.00	1620	33004.00	1404005	1620	4895000	295000
Collège de Rochefort, bâtiment	35'230.00	2170	33004.00	1404002	2170	4895000	295000
Temple de Rochefort	39'070.00	3500	33004.00	1404007	3500	4895000	295000
Chapelle de Brot-Dessous	18'500.00	3500	33004.00	1404006	3500	4895000	295000
Abribus	2'050.00	6150	33004.00	1404026	6150	4895000	295000
Garage Brot-Dessous	290.00	6150	33004.00	1404029	6150	4895000	295000
Local TP Brot-Dessous	190.00	6150	33004.00	1404030	6150	4895000	295000
Station d'épuration Champ-du-Moulin	3'500.00	7200	33003.00	1404200	7200	4895000	295000
Station d'épuration Brot-Dessous	2'100.00	7200	33003.00	1404201	7200	4895000	295000
Chalet des Chaumes	2'380.00	8200	33004.00	1404009	8200	4895000	295000
Hangar de l'Aréteau	920.00	8200	33004.00	1404013	8200	4895000	295000

Total des amortissements excédentaires	203'170.00

Commune de Rochefort

---

13. Préavis de la Commission financière (Cfin)

Séance du 17 mai 2021

Commune de Rochefort –Législature 2020-2024

Rapport de la Commission financière au Conseil général sur les comptes 2020

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

La Commission financière (CFin) s'est réunie le lundi 17 mai 2021 afin d'examiner les comptes 2020 présentés par le Conseil communal (CC). La CFin a également 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 marqué par la crise sanitaire en cours, les comptes 2020 bouclent, pour la 13e année consécutive, sur un résultat positif de CHF 43'000.- pour des charges 5.36 millions de francs, en regard d'un budget qui tablait sur un bénéfice de CHF 35'000.-.

Comme indiqué par l'exécutif, les résultats de bouclement 2020 sont qualifiés de très satisfaisants et ce, malgré les différentes mesures extraordinaires, non intégrées à la prévision budgétaire.

Les investissements consentis durant l'exercice 2020 sont restés relativement modeste (dépenses brutes totales : CHF 275'000.-). Les exercices futurs seront marqués par des investissements plus conséquents pour lesquels des préfinancements ont été réalisés. Citons la toiture solaire et la diminution de l'emprunte énergétique du BCP et la requalification de la Place du Collège qui sont intégrés au Plan financier et des tâches 2021-202 que le législatif a validé en décembre 2020.

La fortune communale atteint CHF 7.17 millions au 31.12.2020. La fortune de la collectivité n'a pas subi les conséquences des coûts liés aux différents préfinancements et provisions constitués ces dernières années pour un montant de CHF 1.5 millions.

La CFin remercie le Conseil communal et l'administrateur pour l'excellent travail fourni lors de la préparation des comptes 2020. 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 2020 et de donner décharge au Conseil communal.

Chambrelien le 18 mai 2021.

Le Président	Le rapporteur
Pascal Küffer	Joël Rilliot

Commune de Rochefort

14. Pages de signatures

Administrateur, Conseil communal, Commission financière, Conseil général

L'administrateur communal soussigné certifie l'exactitude des comptes qui précèdent, représentant fidèlement l'ensemble des mouvements de l'exercice 2020. Ils ont été révisés par la Fiduciaire Deuber et Beuret SA.

Rochefort, le 30 avril 2021

L'administrateur communal,

N. Merz

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

Rochefort, le 17 mai 2021

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire, **Le président,**

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

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

Rochefort, le 17 mai 2021

AU NOM DE LA COMMISSION FINANCIERE

Le secrétaire **Le président,**

J. Rilliot **P. Küffer**

Les comptes de l'exercice 2020 de la commune de Rochefort ont été adoptés par le Conseil général dans sa séance du 17 juin 2021.

Rochefort, le 17 juin 2021

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

Le secrétaire, **Le président,**

N. Regis **J.-L. Naguel**