



Commune de Rochefort

Rapport de gestion 2025



Séance du Conseil général du 25 juin 2026

Tables des matières

No	Titre	Page-s
1.	Glossaire	5-8
2.	Introduction	9-14
3.	Objectifs de législature 2024-2028	15-18
4.	Compte de résultats à trois niveaux, par nature	19-22
5.	Bilan détaillé au 31 décembre 2025	23-30
6.	Compte de résultats condensé en fonctionnelle	31-36
7.	Détails des comptes, par chapitres avec commentaires	37-88
8.	Compte des investissements	89-102
9.	Récapitulation par nature	103-112
10.	Contrôle des crédits d'engagement	113-116
11.	Tableau des flux de trésorerie	117-120
12.	Indicateurs financiers Selon directives de l'Office des communes et gestion fiduciaire	121-124
13.	Contrôle du respect des dispositions réglementaire (RCF) Equilibre budgétaire, couverture du déficit, capital propre, taux d'endettement et degré d'autofinancement	125-130
14.	Annexes aux comptes Principes comptables, Etat du capital propre, tableau des provisions, tableau des participations, immobilisations, état du capital tiers, tableau des garanties et cautionnement	131-146
15.	Informations financières diverses Tableaux des amortissements légaux/excédentaires, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés, tableau récapitulatif des emprunts communaux	147-152
16.	Préavis de la Commission financière (CFin) Séance du 8 juin 2026	153-154
17.	Rapport de l'organe de révision	157-160
18.	Conclusions	161-162
19.	Arrêté d'approbation des comptes de l'exercice	163-166

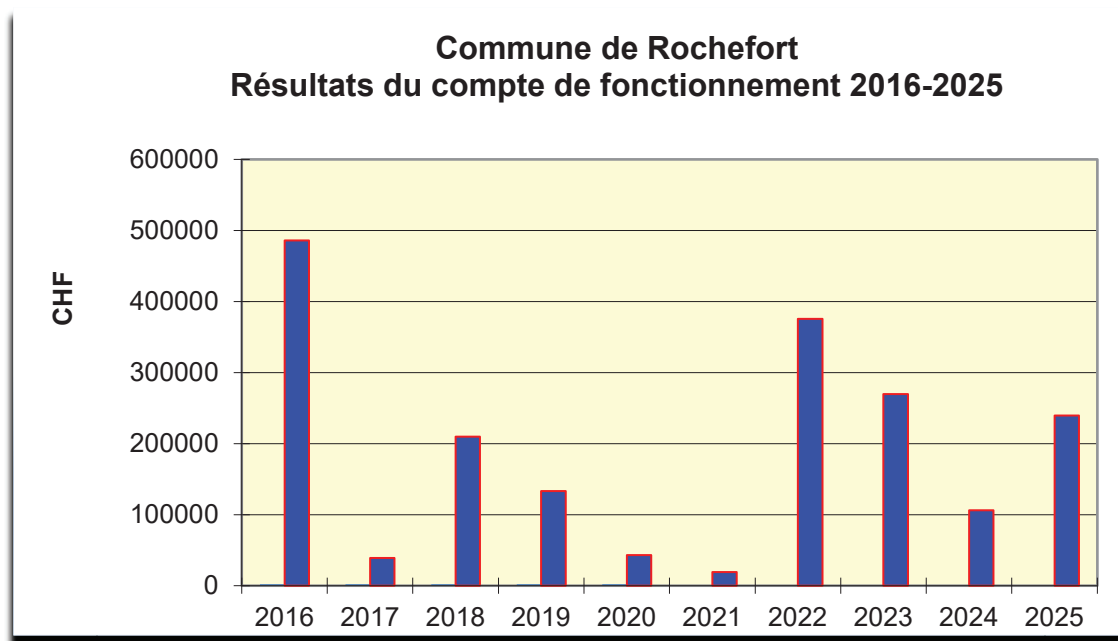
1. Glossaire

ACN	Association des communes neuchâteloises
ADB	Acte de défaut de biens
AI	Assurance invalidité
ALFA	Allocations familiales
APG	Assurance perte de gain
AVS-AC	Assurance vieillesse et survivants - Assurance chômage
BCP	Bâtiment communal polyvalent de Rochefort
CAD	Chauffage à distance au bois
CANEP	Syndicat Corcelles-Peseux pour l'épuration des eaux
CC	Conseil communal
CEE	Commission de l'énergie et de l'environnement
Cescole	Cercle scolaire de Colombier et environs
CFF SA	Chemins de fer fédéraux suisses
CFin	Commission financière
CG	Conseil général
COMUL	Communauté urbaine du Littoral
CRSP	Conseil régional de sécurité publique
DILAC	Déchèterie intercommunale de la Croix
ECAP	Etablissement cantonal d'assurance et de prévention
EFS	Entrepreneurs forestiers suisses
EP	Eclairage public
EPT	Equivalent plein temps
ESTI	Inspection fédérale des installations à courants forts
F	Fonctionnelle
FFPP	Fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel
GSR	Guichet social régional de Val-de-Ruz
IFI	Imputation forfaitaire impôts
ISIS	Impôt à la source
LACI	Loi fédérale sur l'assurance chômage
LAE	Loi sur l'accueil extrafamilial
LAEL	Loi sur l'approvisionnement en électricité
LAMAL	Loi fédérale sur l'assurance maladie

LHAND	Loi pour l'égalité des personnes handicapées
LIM	Loi fédérale sur l'aide aux investissements dans les régions de montagne
LRVP	Loi sur les routes et voies publiques
LTVRB	Loi sur la taxe des véhicules automobiles des remorques et des bateaux
MCH 1 / 2	Modèle de comptabilité harmonisé 1 / 2
MIP	Mesures d'intégration professionnelles
N	Nature
NVA	Non-valeurs
OPC	Organisations de protection civile
ORACE	Office de recouvrement des d'avances des contributions d'entretien
PA	Patrimoine administratif
PAL	Plan d'aménagement local
PCi	Protection civile
PDR	Plan directeur régional
PF	Patrimoine financier
PFT	Plan financier et des tâches
PGEE	Plan général d'évacuation des eaux
PM	Personnes morales
PP	Personnes physiques
RCF	Règlement communal sur les finances
RIFRONT	Réforme de l'imposition des frontaliers
RNL	Région Neuchâtel Littoral
RUN	Réseau urbain neuchâtelois
SAT	Service de l'aménagement du territoire
SCAN	Service cantonal des automobiles et de la navigation
SIAr	Service intercommunal d'archivage
SIEN	Service informatique de l'entité neuchâteloise
SIS	Services d'incendie et de secours
SLR	Sociétés locales de Rochefort
SSCL	Service de la sécurité civile du Littoral
STEPCO	Station d'épuration de la Saunerie de Colombier
TP	Travaux publics

2. Introduction

Le Conseil communal vous soumet ci-après les comptes 2025 de la commune de Rochefort qui présentent un excédent de revenus de **CHF 239'000.00**, l'exercice conclut sur un bénéfice plus important que prévu dans la mesure où la projection budgétaire prévoyait un résultat excédentaire de **CHF 17'000.00**.



Le Conseil communal se montre extrêmement satisfait du résultat obtenu, en particulier de l'excellente tenue des rentrées fiscales (+0.26 mio) qui vient neutraliser certaines augmentations de charges. Nous pensons en particulier à la facture sociale et aux « biens, services et marchandises ».

Pour l'avenir, comme signalé précédemment, un accroissement des dépenses – tant de fonctionnement qu'au niveau des investissements – est attendu. Parmi les principales, les charges liées à l'écologie, à la facture sociale et aux investissements votés (requalification de la Place du Collège, réfection salle de Cotencher, renouvellement parc véhicules, etc.) et à voter (crédits cadres eau, eau usée, routes).

L'entretien de nos infrastructures souterraines et routières, notamment le réseau d'eau potable, constitue une priorité aux yeux du Conseil communal. Il conviendra d'y consacrer les moyens nécessaires. Egalement, notre exécutif rappelle les importants chantiers engagés au niveau des syndicats intercommunaux de Cescole (nouveau collège et réfection des bâtiments de Longueville) et de la station d'épuration de la Saunerie (mise en conformité des installations) qui auront un impact substantiel sur nos finances.

Enfin, outre le contexte conjoncturel sur lequel nous n'avons aucune prise, il convient aussi de demeurer attentifs à d'éventuels reports de charges sur les communes rendus nécessaires par les décisions prises au niveau du législatif cantonal (mesures en vue de favoriser le pouvoir d'achats).

Malgré les défis futurs qui nous attendent, sur la base du résultat de l'exercice écoulé, des prévisions établies et à condition de maintenir une politique financière pragmatique, le Conseil communal entrevoit l'avenir avec une certaine sérénité.

L'exécutif note au surplus la bonne maîtrise des dépenses qui, en exceptant les variations de charges sur lesquelles la Commune ne possède aucune marge de manœuvre, sont stables par rapport à la prévision budgétaire et aux derniers exercices bouclés. Il faut encore se rappeler qu'une grande partie des engagements du ménage communal ne sont pas maîtrisables (dépenses découlant de la législation).

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 déclinons ci-après les principales fluctuations constatées.

Au chapitre des éléments positifs : l'augmentation des rentrées fiscales (+CHF 257'000.00) et des revenus de transferts (+CHF 106'000.00) mais également la bonne maîtrise des charges de personnel (-CHF 20'000.00).

S'agissant des éléments impactant négativement le résultat : l'augmentation des charges de transferts (+CHF 87'000.00), des montants découlant des investissements consentis ces dernières années (charges d'amortissements et d'intérêts, +CHF 29'000.00) et des postes dédiés aux biens, services et marchandises (+CHF 115'000.00).

En ce qui concerne les comptes autofinancés de l'approvisionnement en eau potable, de l'épuration (eau usée) et du chauffage à distance (CAD), ils présentent les résultats suivants :

- Eau potable : excédent de charges de CHF 4'600.00 / Etat de la réserve au 31.12. : CHF 9'800.00 ;
- Eau usée : excédent de revenus de CHF 12'100.00 / Etat de la réserve au 31.12. : CHF 151'400.00 ;
- CAD : excédent de charges de CHF 43'600.00 / Etat de la réserve au 31.12. : CHF 46'000.00.

Le Conseil communal revient plus en détails sur les comptes autofinancés au point 6 du présent rapport « Détail des comptes ».

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

Au chapitre de l'effort d'investissements, il se révèle en deçà de la prévision 2025 avec des dépenses brutes totales de CHF 524'300.00 et des recettes d'investissements de CHF 219'700.00.

L'effort d'investissements sera accru ces prochaines années. L'on peut penser notamment à l'engagement des projets tels que la requalification de la Place du Collège, l'entretien et l'amélioration des infrastructures souterraines et routières. Ceux-ci sont par ailleurs intégrés au Plan financier et des tâches 2026-2028 que le législatif a validé en décembre dernier.

En outre, le Conseil communal se réjouit du niveau de la fortune communale qui atteint **CHF 8,18 mios** au 31 décembre 2025. L'augmentation de celle-ci (+ CHF 0,24 mio) s'explique par le bénéfice 2025 réalisé. Aucune opération comptable particulière ne vient ainsi l'influencer sur l'exercice écoulé.

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

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

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

- Tableau des immobilisations du patrimoine financier
- Tableau de l'état du capital tiers
- Tableau des garanties et cautionnements
- Contrôle des crédits d'engagement
- Indicateurs financiers harmonisés

Vous trouverez celles-ci dans la brochure des comptes 2025 (points 8,10, 11 et 13).

Comme évoqué ci-avant, les rentrées fiscales de notre Commune sont en augmentation constante depuis 2020, ce malgré la crise sanitaire traversée et le contexte géopolitique mondial actuel. Mieux encore, la levée d'impôt surpasse les prévisions budgétaires de CHF 257'000.00. Cet excellent résultat, dû sans doute à la stabilité de notre structure fiscale, permet à notre collectivité de présenter des résultats bénéficiaires sans devoir recourir aux instruments constitués (réserve de politique conjoncturelle et provision fiscale) pour pallier des conséquences financières négatives découlant de la conjoncture.

En conclusion, le résultat de l'exercice 2025 confirme s'il le fallait encore la très bonne santé des finances communales et tend à la continuité.

3. Objectifs de législature 2024-2028

Le Conseil communal rappelle ci-après les fondements du plan de législature 2024 - 2028 qui se décline en cinq axes principaux suivants :

a) Equilibre budgétaire

Cet objectif est pour l'heure rempli, dépassé même si l'on tient compte des excédents de revenus réalisés sur les années 2024 et 2025.

b) Effort d'investissement important

Si l'effort d'investissements nets est mesuré depuis le début de la législature (CHF 0.47 mio en 2024 et CHF 0,3 mio pour 2025), il sera très conséquent lors des trois prochains exercices (2026 à 2028), soit de l'ordre de **CHF 4,55 mios**. Pour rappel, la précédente législature s'était conclue avec des investissements nets totaux de **CHF 3,58 mios**.

De plus, fait très réjouissant, bon nombre des crédits d'engagements votés et bouclés n'ont pas été dépensés dans leur intégralité (cf. Contrôle des crédits d'engagement, point 10 du présent rapport), ce qui révèle une gestion rigoureuse des enveloppes mises à disposition du Conseil communal.

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

Une grande satisfaction de l'exécutif est d'avoir vu la dette communale diminuer considérablement de 2007 à 2024, passant de CHF 6,20 mios à CHF 2,76 mios.

Au 31 décembre 2025, elle a augmenté à hauteur de **CHF 3,36 mios**.

Début 2025, le Conseil communal a en effet consenti un nouvel emprunt de CHF 1 mio en vue de couvrir les investissements planifiés en 2025 et en partie sur 2026. Celui-ci a été contracté auprès de la Banque cantonale neuchâteloise (BCN), sur une durée de 10 ans, au taux de 1.35%. Notons encore le remboursement complet en 2025 des prêts LIM consacrés aux ouvrages de la Grande-Sagneule / Merdasson et au Plan général d'évacuation des eaux usées (PGEE).

Au 31 décembre 2025, le montant de la dette communale témoigne d'une bonne maîtrise de celle-ci, ce d'autant à la lumière des investissements nets consentis ces dernières années. Cela signifie qu'une grande partie des investissements ont été financés par le biais de la trésorerie courante.

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

Il s'agit d'un point fondamental aux yeux du Conseil communal. Les investissements à venir – comme passés - sont d'ailleurs essentiellement affectés au patrimoine et aux infrastructures.

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

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

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

4. **Compte de résultats à trois niveaux, par nature**

Comptes 2025

Compte de résultats	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Charges d'exploitation	6'110'839.48	5'910'240	200'599	6'174'944.30	-64'105
30 Charges de personnel	1'030'346.71	1'050'035	-19'688	1'017'791.30	12'555
31 Biens, services et charges d'expl.	1'279'951.13	1'165'110	114'841	1'363'755.10	-83'804
33 Amortissements du patrimoine administratif	676'684.80	639'820	36'865	689'422.25	-12'737
35 Attributions aux fonds et financements spé..	36'196.05	37'770	-1'574	251'756.65	-215'561
36 Charges de transfert	2'875'167.99	2'788'375	86'793	2'615'849.65	259'318
37 Subventions redistribuées	49'964.00	47'000	2'964	47'686.80	2'277
39 Imputations internes	162'528.80	182'130	-19'601	188'682.55	-26'154
Revenus d'exploitation	-6'012'012.22	-5'607'910	-404'102	-5'917'615.87	-94'396
40 Revenus fiscaux	-4'026'906.70	-3'769'500	-257'407	-3'842'637.35	-184'269
42 Taxes	-955'820.31	-938'900	-16'920	-899'730.04	-56'090
43 Revenus divers	-99'387.95	-63'500	-35'888	-52'035.74	-47'352
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-51'371.46	-46'465	-4'906	-113'160.05	61'789
46 Revenus de transfert	-666'033.00	-560'415	-105'618	-773'683.34	107'650
47 Subventions à redistribuer	-49'964.00	-47'000	-2'964	-47'686.80	-2'277
49 Imputations internes	-162'528.80	-182'130	19'601	-188'682.55	26'154
Résultat des activités d'exploitation	98'827.26	302'330	-203'503	257'328.43	-158'501
34 Charges financières	82'411.33	90'470	-8'059	242'031.54	-159'620
44 Revenus financiers	-203'656.07	-192'900	-10'756	-233'071.36	29'415
Résultat provenant de financements	-121'244.74	-102'430	-18'815	8'960.18	-130'205
Résultat opérationnel	-22'417.48	199'900	-222'317	266'288.61	-288'706
38 Charges extraordinaires					
48 Revenus extraordinaires	-216'920.00	-216'910	-10	-372'176.76	155'257
Résultat extraordinaire	-216'920.00	-216'910	-10	-372'176.76	155'257
Total du compte de résultats	-239'337.48	-17'010	-222'327	-105'888.15	-133'449

5. Bilan détaillé au 31 décembre

Comptes 2025

Bilan détaillé		situation au 01.01.2025	Débit	Crédit	situation au 31.12.2025
1	ACTIF	19'533'263.70	19'867'209.81	-19'725'078.03	19'675'395.48
10	Patrimoine financier	2'796'637.50	19'328'019.56	-18'828'661.73	3'295'995.33
100	Disponibilités et placements à court terme	426'158.84	8'524'628.15	-8'059'339.87	891'447.12
1000	Liquidités	2'831.00	11'734.20	-9'807.35	4'757.85
1000000	Caisse	2'831.00	11'734.20	-9'807.35	4'757.85
1001	La Poste	99'383.58	1'532'895.82	-1'046'528.25	585'751.15
1001000	Compte de chèque / 20 - 1486 -3	99'383.58	1'532'895.82	-1'046'528.25	585'751.15
1002	Banque	323'944.26	6'979'998.13	-7'003'004.27	300'938.12
1002000	BCN / H 0015.61.03	318'068.21	6'979'995.18	-7'003'004.27	295'059.12
1002001	Compte garantie loyer BCN - Place du Collège 6	5'876.05	2.95	0.00	5'879.00
101	Créances	1'178'313.81	10'495'525.98	-10'546'766.01	1'127'073.78
1010	Créances sur prestations en faveur de tiers	424'697.35	1'242'528.30	-1'251'986.79	415'238.86
1010000	Débiteurs eau, épuration, déchets et divers	216'698.76	1'080'205.35	-1'061'148.60	235'755.51
1010001	Débiteurs divers	217'593.94	158'918.35	-190'838.19	185'674.10
1010099	Provision "Débiteurs douteux"	-13'000.00	0.00	0.00	-13'000.00
1010100	Impôt anticipé à récupérer	3'404.65	3'404.60	0.00	6'809.25
1011	Comptes courants avec des tiers	3'883.60	4'324'978.64	-4'412'431.92	-83'569.68
1011000	Encaissements impôts (SIPP)	0.00	4'141'821.32	-4'141'821.32	0.00
1011001	Compte courant GSR (social)	0.00	150'000.00	-238'090.30	-88'090.30
1011002	Compte-courant Etat de Neuchâtel Impôt foncier PP	3'883.60	33'157.32	-32'520.30	4'520.62
1012	Créances fiscales	704'550.86	4'096'099.82	-4'005'246.08	795'404.60
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	627'425.92	3'739'109.67	-3'605'810.28	760'725.31
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	145'732.42	208'024.52	-260'388.71	93'368.23
1012200	Débiteurs impôts PM, année en cours	-9'196.05	19'709.96	-14'343.16	-3'829.25
1012300	Débiteurs impôts à la source	2'399.44	47'239.56	-46'992.40	2'646.60
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-11'810.87	82'016.11	-77'711.53	-7'506.29
1012699	Ducroire créances fiscales	-50'000.00	0.00	0.00	-50'000.00
1013	Acomptes à des tiers	45'182.00	778'428.15	-823'610.15	0.00
1013100	Acompte numérisation cadastre	45'182.00	0.00	-45'182.00	0.00
1013901	Compte de passage salaires	0.00	778'428.15	-778'428.15	0.00
1017	Comptes d'attentes	0.00	41'209.45	-41'209.45	0.00
1017000	Comptes d'attentes	0.00	41'209.45	-41'209.45	0.00
1019	Autres créances	0.00	12'281.62	-12'281.62	0.00
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau	0.00	2'289.21	-2'289.21	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration	0.00	616.00	-616.00	0.00
1019211	TVA préalable fonctionnement - Déchets	0.00	2'468.17	-2'468.17	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance	0.00	1'122.49	-1'122.49	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Chauffage à distance	0.00	5'785.75	-5'785.75	0.00
104	Actifs de régularisation	193'865.21	302'957.18	-215'135.06	281'687.33
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	193'865.21	302'957.18	-215'135.06	281'687.33
1049098	Charges payées d'avance	3'788.00	18'461.25	-3'788.00	18'461.25
1049099	Revenus à percevoir	190'077.21	284'495.93	-211'347.06	263'226.08
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	17'503.29	4'908.25	-7'420.79	14'990.75
1061	Matières premières et auxiliaires	17'503.29	4'908.25	-7'420.79	14'990.75
1061001	Stocks de sacs poubelles taxés	2'845.24	3'766.70	-3'565.44	3'046.50
1061002	Stock de bois invendu	2'124.50	0.00	-480.00	1'644.50
1061004	Stock carburant (mazout, pellets)	3'375.35	1'141.55	-3'375.35	1'141.55
1061005	Stock matériel réseau d'eau potable	9'158.20	0.00	0.00	9'158.20
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	980'796.35	0.00	0.00	980'796.35
1080	Terrains PF	178'222.00	0.00	0.00	178'222.00
1080001	Champs et pâturages	153'222.00	0.00	0.00	153'222.00
1080002	Terrain Place du Collège	25'000.00	0.00	0.00	25'000.00
1084	Bâtiments PF	802'574.35	0.00	0.00	802'574.35
1084001	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	403'599.80	0.00	0.00	403'599.80
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 2025

Bilan détaillé		situation au 01.01.2025	Débit	Crédit	situation au 31.12.2025
14	Patrimoine administratif	16'736'626.20	539'190.25	-896'416.30	16'379'400.15
140	Immobilisations corporelles du PA	15'840'291.65	397'386.80	-798'836.58	15'438'841.87
1401	Routes / voies de communication	926'541.55	86'366.55	-62'905.28	950'002.82
1401000	Routes, chemins et places communaux	706'376.45	33'283.65	-36'720.00	702'940.10
1401006	Mesures de modération du trafic	34'049.00	0.00	-5'800.00	28'249.00
1401007	Eclairage public, extension Chassagnettaz	25'683.35	0.00	-2'000.00	23'683.35
1401008	Mise en conformité des arrêts de bus (LHand)	124'008.70	53'082.90	-15'485.28	161'606.32
1401009	Eclairage public _ Extinction nocturne partielle	36'424.05	0.00	-2'900.00	33'524.05
1402	Aménagement des eaux	255'095.05	0.00	-22'000.00	233'095.05
1402001	Sagneule-Merdasson (aménagement cours d'eau)	255'095.05	0.00	-22'000.00	233'095.05
1403	Autres ouvrages de génie civil	3'606'964.58	88'465.50	-179'520.00	3'515'910.08
1400100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	1'123'872.66	0.00	-50'670.00	1'073'202.66
1403200	Réseau d'eaux usées et stations d'épuration	1'392'218.42	0.00	-41'550.00	1'350'668.42
1403201	Collecteur EP Montmollin - Montezillon	238'466.45	0.00	-10'600.00	227'866.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	488'338.25	3'358.55	-47'900.00	443'796.80
1403501	Renforcement et mise en conformité des installations CAD	364'068.80	68'070.40	-28'800.00	403'339.20
1403502	Réaménagement Place du Collège, phase 3	0.00	17'036.55	0.00	17'036.55
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	9'635'400.57	27'710.90	-339'680.00	9'323'431.47
1404001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	3'670'360.50	0.00	-115'000.00	3'555'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'291'441.65	0.00	-40'830.00	1'250'611.65
1404003	Hangar des Biolles	30'940.00	0.00	-3'080.00	27'860.00
1404004	Abri de protection civile, Chambrelieu	231'364.00	0.00	-8'740.00	222'624.00
1404005	Abri de protection civile, Montezillon	277'829.05	0.00	-10'830.00	266'999.05
1404006	Bureau communal et chapelle de Brot-Dessous	630'315.45	0.00	-18'500.00	611'815.45
1404007	Temple de Rochefort	1'313'415.25	0.00	-41'570.00	1'271'845.25
1404008	Hangar Rochefort	26'146.65	0.00	-1'500.00	24'646.65
1404009	Chalet des Chaumes	83'272.00	8'402.20	-3'280.00	88'394.20
1404010	Hangar du feu, les Grattes	66'430.00	0.00	-2'010.00	64'420.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelieu	9'660.00	0.00	-300.00	9'360.00
1404013	Hangar de l'Arêteau	30'227.00	0.00	-920.00	29'307.00
1404015	Réfection Collège (fenêtres)	99'951.45	0.00	-12'000.00	87'951.45
1404017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	2'885.60	0.00	-400.00	2'485.60
1404018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	148'883.30	0.00	-16'000.00	132'883.30
1404020	BCP, clés électroniques	63'534.05	0.00	-6'850.00	56'684.05
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	12'059.20	0.00	-670.00	11'389.20
1404022	Jardin du souvenir (cimetière de Rochefort)	32'538.85	0.00	-2'160.00	30'378.85
1404023	Baraquement militaire de Combanné	6'945.00	0.00	-1'400.00	5'545.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	16'520.00	0.00	-500.00	16'020.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	22'191.00	0.00	-680.00	21'511.00
1404026	Abribus	67'550.00	0.00	-2'050.00	65'500.00
1404027	Tour du sel	123'130.00	0.00	-3'730.00	119'400.00
1404028	Baraque des pansements	52'717.00	0.00	-1'600.00	51'117.00
1404029	Garage Brot-Dessous	9'521.00	0.00	-290.00	9'231.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	6'370.00	0.00	-190.00	6'180.00
1404032	Réfection Bureau communal	45'234.30	0.00	-2'850.00	42'384.30
1404033	Renouvellement installation de tir à 300m	45'900.85	0.00	-2'550.00	43'350.85
1404034	BCP - Toiture solaire et assainissement énergétique	742'212.18	0.00	-18'050.00	724'162.18
1404035	Ouvrages militaires Sauge / Jogne	30'800.00	0.00	-3'450.00	27'350.00
1404036	Réfection salle de l'Arêteau	36'355.56	0.00	-2'000.00	34'355.56
1404037	Réaménagement strucutre d'accueil parascolaire	56'383.83	0.00	-3'000.00	53'383.83
1404204	Réaménagement de la Place du Collège, Phase 1	0.00	19'308.70	0.00	19'308.70
1404200	Step de Champ-du-Moulin	115'500.00	0.00	-3'500.00	112'000.00
1404201	Step de Brot-Dessous	67'300.00	0.00	-2'100.00	67'200.00
1404203	Réfection et adaptation Pl. du Collège 8 (épicerie)	167'515.85	0.00	-7'100.00	160'415.85
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	54'689.90	194'843.85	-194'731.30	54'802.45
1406001	Véhicule Land Cruiser, forêt / 2016	5'769.00	0.00	-5'769.00	0.00
1406002	Véhicule Caddy, voirie / 2015	1'205.80	0.00	-1'205.80	0.00
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP	8'640.00	0.00	-2'880.00	5'760.00
1406006	Fraise à neige Fujii	11'120.00	0.00	-1'390.00	9'730.00
1406007	Système de géolocalisation	10'358.60	0.00	-1'200.00	9'158.60
1406008	Lame à neige Fujii	17'596.50	0.00	-1'760.00	15'836.50
1406009	Acquisitions de portables (Conseil communal)	0.00	6'837.35	-2'800.00	4'037.35
1406010	Remorque basculante électrique Anssems	0.00	10'280.00	0.00	10'280.00
1406011	Treuil motorisé à chenilles (chenillard)	0.00	118'126.30	-118'126.30	0.00
1406012	Véhicule électrique polyvalent (Volvo)	0.00	59'600.20	-59'600.20	0.00
142	Immobilisations incorporelles	439'458.35	126'882.45	-95'079.72	471'261.08
1427	Immobilisations incorporelles en cours	439'458.35	126'882.45	-95'079.72	471'261.08

Comptes 2025

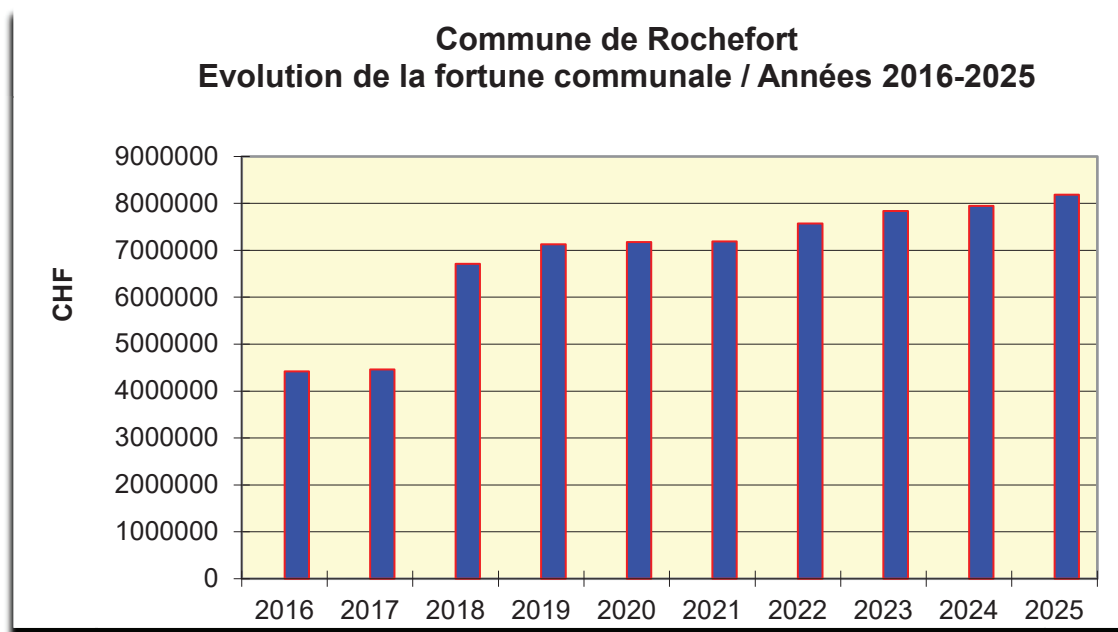
Bilan détaillé		situation au 01.01.2025	Débit	Crédit	situation au 31.12.2025
1427005	Etude requalification Place du Collège	17'631.05	0.00	-2'520.00	15'111.05
1427006	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 2	134'727.15	0.00	-17'200.00	117'527.15
1427007	Révision du PAL, études spécifiques	176'652.19	31'240.95	-47'119.72	160'773.42
1427008	Modernisation du système de gestion du réseau d'eau (Ritop)	32'856.00	0.00	-8'200.00	24'656.00
1427009	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 3	1'102.60	49'781.15	-6'000.00	44'883.75
1427010	Etude desserte en transports publics de la Commune	0.00	33'511.00	-3'400.00	30'111.00
1427011	Etude passage à niveau Burkli - Sauge	0.00	12'349.35	-1'240.00	11'109.35
14270004	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	76'489.36	0.00	-9'400.00	67'089.36
145	Participations, capital social	456'876.20	14'921.00	-2'500.00	469'297.20
1454	Participations aux entreprises publiques	419'876.20	14'921.00	0.00	434'797.20
1454000	Actions Vadec SA	54'911.60	0.00	0.00	54'911.60
1454002	Actions SEVT SA	290'663.50	13'000.00	0.00	303'663.50
1454003	Actions Groupe E SA	74'301.10	1'921.00	0.00	76'222.10
1456	Participations aux organisations privées à but non lucratif	37'000.00	0.00	-2'500.00	34'500.00
1456000	Subventionnement AACRO	37'000.00	0.00	-2'500.00	34'500.00
2	PASSIF	-19'533'263.70	4'724'342.17	-4'866'473.95	-19'675'395.48
20	Capitaux de tiers	-4'225'676.49	4'277'425.76	-4'589'041.97	-4'537'292.70
200	Engagements courants	0.00	2'668'474.27	-3'326'334.99	-657'860.72
2000	Engagem. courants sur livraisons et prestations de tiers	0.00	77.00	-657'937.72	-657'860.72
2000000	Fournisseurs (créanciers)	0.00	77.00	-657'937.72	-657'860.72
2001	Comptes courants avec des tiers	0.00	2'665'560.02	-2'665'560.02	0.00
2001101	Compte courant charges sociales et assurances	0.00	300'207.00	-300'207.00	0.00
2001105	Compte courant écolages (EOREN, CESCOLE)	0.00	1'218'948.13	-1'218'948.13	0.00
2001106	Compte courant Facture sociale	0.00	1'146'404.89	-1'146'404.89	0.00
2002	Impôts	0.00	2'837.25	-2'837.25	0.00
2002201	TVA due fonctionnement - Eau	0.00	1'259.80	-1'259.80	0.00
2002207	TVA due fonctionnement - Déchets	0.00	1'577.45	-1'577.45	0.00
201	Engagements financiers à court terme	-89'534.40	49'234.50	2'820.61	-37'479.29
2011	Engagements envers les collectiv. et les synd. de communes	-89'534.40	49'234.50	2'820.61	-37'479.29
2011000	Avance aide sociale	-40'299.90	0.00	2'820.61	-37'479.29
2011001	Avance c/c Guichet sociale régional (GSR)	-49'234.50	49'234.50	0.00	0.00
204	Passifs de régularisation	-1'125'132.59	1'135'326.94	-245'881.74	-235'687.39
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-1'125'132.59	1'135'326.94	-245'881.74	-235'687.39
2049098	Revenus payés d'avance	-2'740.00	2'740.00	-1'810.00	-1'810.00
2049099	Charges à payer	-1'122'392.59	1'132'586.94	-244'071.74	-233'877.39
205	Provisions à court terme	-25'268.50	15'690.05	-8'445.85	-18'024.30
2050	Prov. court terme prestations suppl. du personnel	-25'268.50	15'690.05	-8'445.85	-18'024.30
2050000	Provision heures supplémentaires	-25'268.50	15'690.05	-8'445.85	-18'024.30
206	Engagements financiers à long terme	-2'767'450.00	407'700.00	-1'000'000.00	-3'359'750.00
2063	Emprunts	-2'767'450.00	407'700.00	-1'000'000.00	-3'359'750.00
2063002	Postfinance, 1'500'000 CHF, 2.75%, 2011-2026	-525'000.00	75'000.00	0.00	-450'000.00
2063005	Prêt LIM, Sagneule Merdasson, 1996-2025, 0%	-8'600.00	8'600.00	0.00	0.00
2063006	Prêt LIM, CAD - PGEE, 2005-2025, 0%	-20'850.00	20'850.00	0.00	0.00
2063007	Prêt LIM, CAD, 2009-2029, 0%	-13'000.00	3'250.00	0.00	-9'750.00
2063008	Postfinance, CHF 1 mio, 2018-2028, 0.99%	-400'000.00	100'000.00	0.00	-300'000.00
2063009	Postfinance, CHF 1 mio, 2022-2032, 0.99%	-800'000.00	100'000.00	0.00	-700'000.00
2063010	Postfinance, CHF 1 mio, 2023-2033, 2.08%	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063011	BCN, CHF 1 mio, 2025-2035, 1.35%	0.00	100'000.00	-1'000'000.00	-900'000.00
208	Provisions à long terme	-60'000.00	0.00	-11'200.00	-71'200.00
2081	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-60'000.00	0.00	-11'200.00	-71'200.00
2081000	Provisions pont AVS	-60'000.00	0.00	-11'200.00	-71'200.00
209	Engag. envers les FS et les fds enregistr. comme capit. de tiers	-158'291.00	1'000.00	0.00	-157'291.00
2091	Engagem. envers les fds enregistrés comme capitaux de tiers	-158'291.00	1'000.00	0.00	-157'291.00
2091000	Fonds contribution abris PCi	-158'291.00	1'000.00	0.00	-157'291.00
29	Capitaux propres	-15'307'587.21	446'916.41	-277'431.98	-15'138'102.78

Comptes 2025

Bilan détaillé		situation au 01.01.2025	Débit	Crédit	situation au 31.12.2025
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-297'568.67	48'211.46	-13'164.90	-262'522.11
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-297'568.67	48'211.46	-13'164.90	-262'522.11
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)	-89'585.87	43'623.68	0.00	-45'962.19
2900004	Réserve eau	-14'383.87	4'587.78	0.00	-9'796.09
2900005	Réserve épuration	-139'302.14	0.00	-12'125.37	-151'427.51
2900006	Réserve déchets ménages	-40'611.27	0.00	-1'010.00	-41'621.27
2900007	Réserve - déchets entreprises	-13'685.52	0.00	-29.53	-13'715.05
291	Fonds	-737'221.44	181'784.95	-24'929.60	-580'366.09
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-737'221.44	181'784.95	-24'929.60	-580'366.09
2910101	Fonds forestier de réserve	-397'301.80	177'726.50	-2'430.60	-222'005.90
2910102	Fonds à vocation énergétique	-180'672.85	4'058.45	-20'144.00	-196'758.40
2910103	Fonds des routes	-36'000.00	0.00	0.00	-36'000.00
2910104	Fonds d'entretien du patrimoine financier	-123'246.79	0.00	-2'355.00	-125'601.79
293	Préfinancements	-1'223'750.00	13'750.00	0.00	-1'210'000.00
2930	Préfinancements	-1'223'750.00	13'750.00	0.00	-1'210'000.00
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	-323'750.00	8'750.00	0.00	-315'000.00
2930003	Préfinancement Chapelle Brot-Dessous	-165'000.00	0.00	0.00	-165'000.00
2930004	Préfinancement assainissement énergétique BCP	-185'000.00	5'000.00	0.00	-180'000.00
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	-4'671'528.00	203'170.00	0.00	-4'468'358.00
2950	Compte général	-4'671'528.00	203'170.00	0.00	-4'468'358.00
2950000	Réserve liée au retraitement du bilan (PA)	-4'671'528.00	203'170.00	0.00	-4'468'358.00
299	Excédent/découvert du bilan	-7'944'821.10	0.00	-239'337.48	-8'184'158.58
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-7'944'821.10	0.00	-239'337.48	-8'184'158.58
2999000	Fortune nette	-7'944'821.10	0.00	-239'337.48	-8'184'158.58

La fortune communale, au 31 décembre 2025, atteint **8,18 mios**. Elle a notamment été alimentée par les excédents de revenus des dix-huit derniers boucllements, dont 2025, mais également par diverses attributions découlant du Modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), en particulier par des attributions provenant de la réserve de politique conjoncturelle ou encore du fonds d'aide à la fusion.

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



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

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

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

- **Attribution à la provision Prevoyance.ne, pour 0,49 mio**
Après avoir honoré ses engagements en 2018 (contribution d'assainissement et mesures compensatoires), une directive d'avril 2019 émanant du Service des communes et contraire aux indications antérieures communiquées par Prevoyance.ne nous a contraint de dissoudre le solde de la provision constituée.
- **Attribution à la réserve de retraitement du bilan, pour 6,09 mios**
Créé depuis 2017, ce fonds est utilisé pour neutraliser les charges d'amortissements découlant du retraitement (augmentation de valeur, amortissement excédentaires).
- **Attribution à la réserve de fluctuations de valeur, pour 0,36 mio**
Réserve destinée à couvrir le risque d'une dévaluation future d'un bien du patrimoine financier qui, rappelons-le, impacterait alors directement le compte de résultats. Une importante partie de ce montant a été utilisée dans le cadre de la réfection de l'immeuble de la Cernia.

- **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.

6. Compte de résultats condensé en fonctionnelle

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Fonctionnelle		-239'337.48	645'690.00	-885'027.48	-105'888.15	-133'449.33
Total des Charges		6'193'250.81	6'000'710.00	192'540.81	6'416'975.84	-223'725.03
Total des Revenus		-6'432'588.29	-6'017'720.00	-414'868.29	-6'522'863.99	90'275.70
0	Administration Générale	674'429.63	704'425.00	-29'995.37	663'524.85	10'904.78
	Charges	993'772.92	983'585.00	10'187.92	987'781.71	5'991.21
	Revenus	-319'343.29	-286'660.00	-32'683.29	-324'256.86	4'913.57
1	Ordre et sécurité publique	203'759.30	194'035.00	9'724.30	188'146.50	15'612.80
	Charges	241'532.45	235'855.00	5'677.45	230'555.65	10'976.80
	Revenus	-37'773.15	-41'820.00	4'046.85	-42'409.15	4'636.00
2	Formation	1'361'927.91	1'424'615.00	-62'687.09	1'216'665.44	145'262.47
	Charges	1'401'657.91	1'431'845.00	-30'187.09	1'256'395.44	145'262.47
	Revenus	-39'730.00	-39'230.00	-500.00	-39'730.00	0.00
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	35'492.65	38'900.00	-3'407.35	59'998.05	-24'505.40
	Charges	93'162.65	96'470.00	-3'307.35	123'922.53	-30'759.88
	Revenus	-57'670.00	-57'570.00	-100.00	-63'924.48	6'254.48
4	Santé	75'882.70	53'810.00	22'072.70	74'203.00	1'679.70
	Charges	75'882.70	53'810.00	22'072.70	74'203.00	1'679.70
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Sécurité sociale	1'068'837.31	983'905.00	84'932.31	992'117.42	76'719.89
	Charges	1'068'837.31	963'905.00	104'932.31	992'117.42	76'719.89
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Trafic	572'444.87	880'610.00	-308'165.13	615'858.04	-43'413.17
	Charges	617'233.05	635'440.00	-18'206.95	657'383.64	-40'150.59
	Revenus	-44'788.18	-41'530.00	-3'258.18	-41'525.60	-3'262.58
7	Protection environnement et aménagement	156'173.21	177'360.00	-21'186.79	162'496.46	-6'323.25
	Charges	848'565.68	806'425.00	42'140.68	829'002.50	19'563.18
	Revenus	-692'392.47	-695'065.00	2'672.53	-666'506.04	-25'886.43
8	Economie publique	-19'706.44	274'085.00	-293'791.44	144'701.61	-164'408.05
	Charges	747'481.43	680'700.00	66'781.43	1'001'499.00	-254'017.57
	Revenus	-767'187.87	-657'115.00	-110'072.87	-856'797.39	89'609.52
9	Finances et impôts	-4'368'578.62	-4'086'055.00	-282'523.62	-4'223'599.52	-144'979.10
	Charges	105'124.71	112'675.00	-7'550.29	264'114.95	-158'990.24
	Revenus	-4'473'703.33	-4'198'730.00	-274'973.33	-4'487'714.47	14'011.14

Comptes 2025

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
0	Administration Générale	674'429.63	696'925	-22'495	663'524.85	10'905
01	Législatif et exécutif	107'379.32	114'750	-7'371	114'395.57	-7'016
02	Services généraux	567'050.31	582'175	-15'125	549'129.28	17'921
1	Ordre et sécurité publique	203'759.30	194'035	9'724	188'146.50	15'613
11	Sécurité publique	13'927.05	10'600	3'327	7'839.05	6'088
14	Questions juridiques	55'698.15	41'145	14'553	39'867.20	15'831
15	Service du feu	92'967.15	99'910	-6'943	95'920.35	-2'953
16	Défense	41'166.95	42'380	-1'213	44'519.90	-3'353
2	Formation	1'361'927.91	1'392'615	-30'687	1'216'665.44	145'262
21	Scolarité obligatoire	1'337'303.76	1'370'960	-33'656	1'202'376.25	134'928
23	Formation professionnelle initiale	24'624.15	21'655	2'969	14'289.19	10'335
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	35'492.65	38'900	-3'407	59'998.05	-24'505
32	Culture, autres	13'340.00	13'000	340	13'108.00	232
34	Sports et loisirs	8'262.90	9'000	-737	12'803.20	-4'540
35	Eglises et affaires religieuses	13'889.75	16'900	-3'010	34'086.85	-20'197
4	Santé	75'882.70	53'810	22'073	74'203.00	1'680
42	Soins ambulatoires	75'102.70	53'690	21'413	74'203.00	900
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	780.00	120	660	0.00	780
5	Sécurité sociale	1'068'837.31	963'905	104'932	992'117.42	76'720
51	Maladie et accident	281'366.00	232'110	49'256	251'839.40	29'527
53	Vielllesse et survivants	9'511.10	7'000	2'511	10'116.30	-605
54	Famille et jeunesse	282'398.06	295'335	-12'937	279'626.43	2'772
55	Chômage	48'460.25	49'490	-1'030	45'922.35	2'538
57	Aide sociale et domaine de l'asile	447'101.90	379'970	67'132	404'612.94	42'489
6	Trafic	572'444.87	593'910	-21'465	615'858.04	-43'413
61	Circulation routière	321'599.20	343'300	-21'701	392'536.84	-70'938
62	Transports publics	250'845.67	250'610	236	223'321.20	27'524
7	Protection environnement et aménagement	156'173.21	111'360	44'813	162'496.46	-6'323
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	43'323.04	35'235	8'088	41'748.48	1'575
74	Aménagements	22'000.00	24'000	-2'000	18'920.16	3'080
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	16'859.67	12'565	4'295	7'002.77	9'857
77	Protection de l'environnement, autres	6'031.25	4'560	1'471	14'751.45	-8'720
79	Aménagement du territoire	67'959.25	35'000	32'959	80'073.60	-12'114
8	Economie publique	-19'706.44	23'585	-43'291	144'701.61	-164'408
81	Agriculture	2'560.60	2'500	61	3'273.25	-713
82	Sylviculture	1'893.11	49'105	-47'212	168'864.71	-166'972
84	Tourisme	5'032.75	3'980	1'053	4'794.80	238
87	Combustibles et énergie	-29'192.90	-32'000	2'807	-32'231.15	3'038
9	Finances et impôts	-4'368'578.62	-4'086'055	-282'524	-4'223'599.52	-144'979
91	Impôts	-4'022'526.70	-3'765'600	-256'927	-3'838'587.35	-183'939
93	Péréquation financière et compensation..	-273'310.00	-273'300	-10	-286'820.00	13'510
96	Administration de la fortune et de la dette	-72'741.92	-46'655	-26'087	-97'680.92	24'939
97	Redistributions	0.00	-500	500	-511.25	511
Excédent des charges/revenus (-)		-239'337.48	-17'010	-222'327	-105'888.15	-133'449

Comptes 2025

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
0	Administration Générale	674'429.63	696'925	-22'495	663'524.85	10'905
0110	Législatif	14'017.80	15'500	-1'482	16'024.35	-2'007
0120	Exécutif	93'361.52	99'250	-5'888	98'371.22	-5'010
0210	Administration des finances et des..	139'538.79	131'290	8'249	128'246.20	11'293
0220	Services généraux, autres	326'699.46	314'255	12'444	303'331.38	23'368
0290	Immeubles administratifs	100'812.06	136'630	-35'818	117'551.70	-16'740
1	Ordre et sécurité publique	203'759.30	194'035	9'724	188'146.50	15'613
1110	Police	13'927.05	10'600	3'327	7'839.05	6'088
1400	Questions juridiques (en général)	46'480.67	30'545	15'936	30'717.25	15'763
1406	Office régional de l'état civil	9'217.48	10'600	-1'383	9'149.95	68
1500	Service du feu (en général)	92'967.15	99'910	-6'943	95'920.35	-2'953
1610	Défense militaire	2'668.30	2'660	8	6'405.90	-3'738
1620	Protection civile (en général)	38'498.65	39'720	-1'221	38'114.00	385
2	Formation	1'361'927.91	1'392'615	-30'687	1'216'665.44	145'262
2111	Cycle élémentaire	335'906.05	306'975	28'931	280'198.00	55'708
2120	Degré primaire	414'548.40	440'430	-25'882	377'875.30	36'673
2130	Degré secondaire	438'184.96	472'550	-34'365	397'281.60	40'903
2170	Bâtiments scolaires	72'101.95	76'005	-3'903	73'499.25	-1'397
2192	Ecoles obligatoires autres	76'562.40	75'000	1'562	73'522.10	3'040
2300	Formation professionnelle initiale	24'624.15	21'655	2'969	14'289.19	10'335
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	35'492.65	38'900	-3'407	59'998.05	-24'505
3290	Culture, non mentionné ailleurs	13'340.00	13'000	340	13'108.00	232
3420	Loisirs	8'262.90	9'000	-737	12'803.20	-4'540
3500	Paroisse protestante	12'889.75	15'900	-3'010	33'086.85	-20'197
3501	Eglise catholique	1'000.00	1'000		1'000.00	
4	Santé	75'882.70	53'810	22'073	74'203.00	1'680
4220	Services de sauvetage	75'102.70	53'690	21'413	74'203.00	900
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs	780.00	120	660		780
5	Sécurité sociale	1'068'837.31	963'905	104'932	992'117.42	76'720
5120	Réductions de primes	281'366.00	232'110	49'256	251'839.40	29'527
5330	Prestations aux retraités	9'511.10	7'000	2'511	10'116.30	-605
5410	Allocations familiales	13'873.70	13'665	209	13'752.42	121
5430	Avance et recouvrement des pensions..	1'816.40	2'270	-454	1'531.43	285
5451	Crèches et garderies	266'707.96	279'400	-12'692	264'342.58	2'365
5510	Assurance chômage	19'645.00	15'630	4'015	16'545.67	3'099
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	28'815.25	33'860	-5'045	29'376.68	-561
5720	Aide matérielle légale	337'663.85	282'490	55'174	304'328.26	33'336
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	28'258.65	27'480	779	25'048.63	3'210
5796	Guichets sociaux régionaux	81'179.40	70'000	11'179	75'236.05	5'943
6	Trafic	572'444.87	593'910	-21'465	615'858.04	-43'413
6150	Routes communales	317'872.95	339'650	-21'777	389'208.59	-71'336
6190	Routes, autres	3'726.25	3'650	76	3'328.25	398
6220	Trafic régional	8'640.00	3'100	5'540	3'200.00	5'440
6230	Trafic d'agglomération	241'313.45	246'810	-5'497	218'439.60	22'874
6231	Noctambus	961.25	1'200	-239	1'781.60	-820
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	-69.03	-500	431	-100.00	31
7	Protection environnement et aménagement	156'173.21	111'360	44'813	162'496.46	-6'323
7100	Approvisionnement en eau (en général)					
7200	Traitement des eaux usées (en général)					
7301	Gestion des déchets ménages	43'323.04	35'235	8'088	41'748.48	1'575
7303	Gestion des déchets entreprises					
7410	Corrections de cours d'eau	22'000.00	24'000	-2'000	18'920.16	3'080
7610	Protection de l'air et du climat	1'856.35	1'815	41	1'670.75	186
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	15'003.32	10'750	4'253	5'332.02	9'671
7710	Cimetières, crématoires	6'031.25	4'560	1'471	14'751.45	-8'720
7900	Aménagement du territoire (en général)	66'333.25	33'400	32'933	78'813.90	-12'481
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	1'626.00	1'600	26	1'259.70	366
8	Economie publique	-19'706.44	23'585	-43'291	144'701.61	-164'408
8120	Améliorations structurelles	2'560.60	2'500	61	3'273.25	-713
8200	Sylviculture	1'893.11	49'105	-47'212	168'864.71	-166'972
8400	Tourisme	5'032.75	3'980	1'053	4'794.80	238

Comptes 2025

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
8712	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-29'192.90	-32'000	2'807	-32'231.15	3'038
8720	Chauffage à distance					
9	Finances et impôts	-4'368'578.62	-4'086'055	-282'524	-4'223'599.52	-144'979
9100	Impôts communaux généraux	-3'968'196.16	-3'711'000	-257'196	-3'785'158.07	-183'038
9101	Impôts spéciaux	-54'330.54	-54'600	269	-53'429.28	-901
9300	Péréquation financière et compensation..	-273'310.00	-273'300	-10	-286'820.00	13'510
9610	Intérêts	-42'553.87	-18'380	-24'174	-74'272.82	31'719
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-28'888.05	-27'040	-1'848	-22'108.10	-6'780
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	-1'300.00	-1'235	-65	-1'300.00	
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		-500	500	-511.25	511
Excédent des charges/revenus (-)		-239'337.48	-17'010	-222'327	-105'888.15	-133'449

7. Détails des comptes, par chapitres avec commentaires

a) **0 – Administration générale**

0110 - Législatif

Ce chapitre est constitué des frais inhérents au Conseil général (jetons de présence, frais de représentations, publications et annonces). A noter également que le MCH2 impute à l'Autorité législative la charge inhérente à la révision annuelle des comptes.

Le résultat de cette rubrique est en diminution en regard du précédent exercice et en deçà de la prévision budgétaire.

0120 – Exécutif

Cette fonctionnelle intègre les frais de fonctionnement du Conseil communal, essentiellement les honoraires et vacations (y.c. charges sociales) et les frais de représentations. Au niveau des recettes, celles-ci sont le fruit des restitutions de jetons de présence divers (SEVT SA, comité Step Saunerie, etc.).

A noter que l'exercice 2025 présente pour la première fois une charge d'amortissements. Celle-ci résulte de l'acquisition de cinq portables pour les membres de l'exécutif. Cette mesure, couplée à l'utilisation d'un nouveau logiciel (Wedo) de gestion des séances du Conseil communal, facilite grandement l'organisation des séances et le suivi des dossiers du Conseil communal.

Ce chapitre boucle sur un excédent de charges moins important que prévu (-CHF 5'900.00) en raison de charges de personnel (honoraires et vacations) maîtrisées (-CHF 10'000.00). Une économie contrebalancée par une nouvelle charge d'amortissement (cf. paragraphe précédent) et des frais de représentations en augmentation par rapport à la prévision (+CHF 3'000.00).

0210 – Administration des finances et des contributions

L'on pourrait résumer cette rubrique par « Service financier ». Outre les charges salariales, elle est constituée majoritairement de frais en lien avec la facturation mais surtout la perception de l'impôt (mandat donné au canton). En particulier les coûts de participation au Bordereau unique (BU) et les ADB, remises et non-valeurs fiscaux.

La charge de ce chapitre est en augmentation (+CHF 8'200.00) par rapport à la prévision budgétaire du fait de la position 31811.01 « ADB, remises et non-valeurs impôts ».

Comptes 2025

	Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Administration Générale	674'429.63	696'925	-22'495	663'524.85	10'905
	Charges	993'772.92	983'585	10'188	987'781.71	5'991
	Revenus	-319'343.29	-286'660	-32'683	-324'256.86	4'914
01	Législatif et exécutif	107'379.32	114'750	-7'371	114'395.57	-7'016
	Charges	110'964.61	117'750	-6'785	117'991.55	-7'027
	Revenus	-3'585.29	-3'000	-585	-3'595.98	11
0110	Législatif	14'017.80	15'500	-1'482	16'024.35	-2'007
	Charges	14'017.80	15'500	-1'482	16'024.35	-2'007
30	Charges de personnel	2'500.00	3'500	-1'000	3'820.00	-1'320
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	2'500.00	3'500	-1'000	3'320.00	-820
30900.00	Formation et perfection. du personnel				500.00	-500
31	Biens, services et charges d'expl.	11'517.80	12'000	-482	12'204.35	-687
31020.02	Publications et annonces	352.00	1'000	-648	984.20	-632
31051.00	Frais de réception	3'450.30	3'000	450	3'653.15	-203
31320.02	Révision des comptes communaux	7'715.50	8'000	-285	7'567.00	149
0120	Exécutif	93'361.52	99'250	-5'888	98'371.22	-5'010
	Charges	96'946.81	102'250	-5'303	101'967.20	-5'020
	Revenus	-3'585.29	-3'000	-585	-3'595.98	11
30	Charges de personnel	79'262.41	89'250	-9'988	87'033.00	-7'771
30000.02	Honoraires du Conseil communal	33'500.00	39'500	-6'000	39'500.00	-6'000
30000.04	Vacations du Conseil communal	35'055.76	38'000	-2'944	35'851.30	-796
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	8'933.10	9'700	-767	9'595.25	-662
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'302.55	1'500	-197	1'407.50	-105
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)		70	-70	64.45	-64
30592.00	Cotisations LAE	123.40	140	-17	133.35	-10
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	347.60	340	8	311.15	36
30900.00	Formation et perfection. du personnel				170.00	-170
31	Biens, services et charges d'expl.	15'934.40	13'000	2'934	14'934.20	1'000
31051.00	Frais de réception	15'934.40	13'000	2'934	14'934.20	1'000
33	Amortissements du patrimoine administra..	1'750.00		1'750		1'750
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	1'750.00		1'750		1'750
43	Revenus divers	-3'585.29	-3'000	-585	-3'595.98	11
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'585.29	-3'000	-585	-3'595.98	11
02	Services généraux	567'050.31	582'175	-15'125	549'129.28	17'921
	Charges	882'808.31	865'835	16'973	869'790.16	13'018
	Revenus	-315'758.00	-283'660	-32'098	-320'660.88	4'903
0210	Administration des finances et des contrib..	139'538.79	131'290	8'249	128'246.20	11'293
	Charges	144'200.18	134'290	9'910	135'756.04	8'444
	Revenus	-4'661.39	-3'000	-1'661	-7'509.84	2'848
30	Charges de personnel	75'220.90	79'290	-4'069	78'523.05	-3'302
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	300.00	300		450.00	-150
30100.00	Salaires du personnel administratif	63'392.55	63'080	313	61'479.50	1'913
30108.00	Variation provision heures supplémentaires	-4'167.10		-4'167		-4'167
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'080.00	1'260	-180	1'080.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	4'164.30	4'040	124	4'042.45	122
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	7'846.00	7'850	-4	7'561.10	285
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	211.00	150	61	124.85	86
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'204.40	1'325	-121	1'168.00	36
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	754.35	750	4	2'194.65	-1'440
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)		55	-55	53.45	-53
30592.00	Cotisations LAE	114.05	115	-1	111.00	3
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	321.35	365	-44	258.05	63

0220 – Administration (général)

Le résultat de cette rubrique conclut sur un excédent de dépenses plus important que prévu en raison d'augmentations de charges salariales dues à des compensations d'heures supplémentaires (+CHF 5'900.00) intervenues sur l'exercice 2025. De plus, il faut noter une tendance à l'augmentation globale des biens, services et marchandises (+CHF 8'700.00).

Relevons encore que le montant des prestations informatiques a augmenté (+CHF 3'300.00) en raison du nouveau logiciel de gestion des séances du Conseil communal.

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31	Biens, services et charges d'expl.	68'979.28	55'000	13'979	57'232.99	11'746
31020.00	Imprimés	1'500.00	1'500		1'500.00	
31090.01	Frais de vente	466.62	1'500	-1'033	580.66	-114
31300.01	Frais postaux	1'500.00	1'500		1'537.10	-37
31300.02	Frais bancaires	184.00		184		184
31300.03	Téléphones	600.00	600		600.00	
31300.04	Frais de poursuites	4'657.00	4'500	157	4'484.95	172
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	19'600.00	19'800	-200	19'620.00	-20
31340.00	Primes d'assurances	997.50	1'000	-3	997.50	
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'500.00	2'500		2'500.00	
31810.00	Pertes sur créances effectives	411.03	100	311		411
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	36'563.13	22'000	14'563	25'412.78	11'150
43	Revenus divers	-4'661.39	-3'000	-1'661	-2'859.84	-1'802
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'661.39	-3'000	-1'661	-2'859.84	-1'802
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux				-4'650.00	4'650
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-4'650.00	4'650
0220	Services généraux, autres	326'699.46	314'255	12'444	303'331.38	23'368
	Charges	336'951.73	322'755	14'197	329'125.27	7'826
	Revenus	-10'252.27	-8'500	-1'752	-25'793.89	15'542
30	Charges de personnel	243'604.75	237'705	5'900	236'861.05	6'744
30100.00	Salaires du personnel administratif	203'112.75	192'900	10'213	189'982.55	13'130
30108.00	Variation provision heures supplémentaires	-5'221.90		-5'222		-5'222
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.	13'354.80	12'350	1'005	12'502.00	853
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	22'627.90	22'630	-2	20'710.70	1'917
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	678.95	455	224	459.80	219
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	3'859.40	4'050	-191	3'610.15	249
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	2'417.00	2'300	117	6'910.50	-4'494
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)		170	-170	165.05	-165
30592.00	Cotisations LAE	365.80	350	16	342.30	24
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	1'030.05	1'120	-90	798.00	232
31	Biens, services et charges d'expl.	87'706.98	79'050	8'657	72'077.92	15'629
31000.00	Matériel de bureau	3'875.34	4'000	-125	3'411.21	464
31020.00	Imprimés	4'093.56	3'000	1'094	3'617.25	476
31020.02	Publications et annonces	1'879.65	1'900	-20	3'076.35	-1'197
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	388.00	350	38	202.70	185
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	1'030.55	1'000	31	707.10	323
31130.00	Matériel informatique	8'139.25	8'000	139	99.95	8'039
31300.00	Prestations de services de tiers	1'080.60	1'000	81	569.70	511
31300.01	Frais postaux	6'346.91	5'000	1'347	4'148.80	2'198
31300.03	Téléphones	3'035.30	2'400	635	2'786.85	248
31300.05	Cotisations	2'637.93	900	1'738	2'034.30	604
31332.00	Contrat de prestation informatique	31'330.85	28'000	3'331	27'973.00	3'358
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	3'474.00	3'000	474	3'105.00	369
31340.00	Primes d'assurances	10'736.80	10'300	437	10'619.45	117
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'000.00	4'700	-700	4'000.00	
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	4'962.84	4'800	163	4'651.27	312
31900.00	Autres charges d'exploitation	695.40	700	-5	1'074.99	-380
35	Attributions aux fonds et financements sp..				14'444.35	-14'444
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				14'444.35	-14'444
36	Charges de transfert	5'640.00	6'000	-360	5'741.95	-102
36120.16	Part communale au SIAR (archives)	5'640.00	6'000	-360	5'741.95	-102
43	Revenus divers	-6'462.27	-4'000	-2'462	-10'968.89	4'507
43900.00	Autres revenus	-6'462.27	-4'000	-2'462	-10'968.89	4'507
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux				-10'850.00	10'850
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-10'850.00	10'850
46	Revenus de transfert	-3'000.00	-3'000		-3'000.00	
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-3'000.00	-3'000		-3'000.00	
49	Imputations internes	-790.00	-1'500	710	-975.00	185

0290 – Immeubles administratifs (PA)

La charge nette de cette rubrique présente une importante diminution en regard de la prévision budgétaire (-CHF 35'800.00) et du précédent exercice (-CHF 16'700.00). Cet excellent résultat doit toutefois être relativisé en partie puisqu'il se compose d'imputations internes (CHF 20'300.00) reportées sur les autres services, notamment l'approvisionnement en eau. A noter toutefois une recette non budgétée (CHF 9'100.00) correspondant à des indemnités journalières octroyées pour l'un de nos collaborateurs en formation. Notons également une augmentation des rentrées locatives du Patrimoine administratif (+CHF 6'000.00), principalement le Bâtiment communal polyvalent (BCP).

S'agissant du bilan de l'installation photovoltaïque, il est difficile de l'exprimer comptablement. Aussi, le Conseil communal se limitera à vous communiquer les valeurs de production et de consommation d'énergie, à savoir :

	2024		2025	
	kWh	%	kWh	%
Production installation photovoltaïque (kWh)	165'370	100	175'318	100
Autoconsommation (kWh)	25'150	15	26'679	15
Excédent réinjecté (kWh)	140'220	85	148'639	85

Du fait de la nouvelle législation entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2026, il sera à l'avenir possible de favoriser l'autoconsommation de bâtiment et/ou d'infrastructures non raccordées directement à l'installation productrice. Ainsi, une demande de création d'une communauté électrique locale (CEL) a été présentée au Groupe E SA. Celle-ci devrait regrouper l'immeuble sis Place du Collège 8 (épicerie autonome) et la station de pompage de Rochefort. L'autoconsommation devrait ainsi croître substantiellement dès 2026.

Au niveau de la station de pompage de Rochefort, des contacts ont déjà été pris avec la société Rittmeyer SA en vue d'affiner et de faciliter les réglages au niveau de la programmation des heures de pompages.

A noter enfin que le chapitre du patrimoine administratif 2025 ne présente pas encore les effets du crédit voté concernant la requalification de la Place du Collège. Ce devrait être le cas dès l'année en cours.

Comptes 2025

	Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-790.00	-1'500	710	-975.00	185
0290	Immeubles administratifs	100'812.06	136'630	-35'818	117'551.70	-16'740
	Charges	401'656.40	408'790	-7'134	404'908.85	-3'252
	Revenus	-300'844.34	-272'160	-28'684	-287'357.15	-13'487
30	Charges de personnel	129'303.10	129'760	-457	129'015.55	288
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	570.00		570	300.00	270
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	104'149.95	103'710	440	101'104.25	3'046
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'200.00	1'200		1'200.00	
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	6'864.40	6'640	224	6'663.05	201
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	10'797.60	10'800	-2	10'416.00	382
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	1'786.80	3'120	-1'333	1'706.45	80
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'979.10	2'180	-201	1'921.40	58
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'239.65	1'230	10	3'609.60	-2'370
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)		90	-90	88.05	-88
30592.00	Cotisations LAE	187.20	190	-3	181.95	5
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	528.40	600	-72	424.80	104
30900.00	Formation et perfection. du personnel				1'400.00	-1'400
31	Biens, services et charges d'expl.	86'519.30	78'300	8'219	78'629.30	7'890
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'631.56	6'200	-1'568	880.70	3'751
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	5'621.20	4'000	1'621	4'910.75	710
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	1'234.45	500	734	399.00	835
31200.01	Chauffage	15'265.55	18'000	-2'734	14'414.25	851
31200.02	Electricité	14'504.55	5'500	9'005	2'928.10	11'576
31200.03	Eau	2'709.90	2'000	710	2'772.45	-63
31200.04	Déchets	389.00	300	89	483.50	-95
31340.00	Primes d'assurances	6'690.40	7'000	-310	6'690.40	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	31'214.89	30'300	915	42'208.60	-10'994
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	3'328.50	4'500	-1'172	1'933.75	1'395
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	929.30		929	1'007.80	-79
33	Amortissements du patrimoine administra..	185'130.00	193'830	-8'700	183'530.00	1'600
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	182'610.00	191'310	-8'700	181'010.00	1'600
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'520.00	2'520		2'520.00	
39	Imputations internes	704.00	6'900	-6'196	13'734.00	-13'030
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	704.00	6'900	-6'196	13'734.00	-13'030
42	Taxes	-7'723.40	-16'000	8'277	-8'019.40	296
42500.05	Vente d'électricité (installation photovoltaïque)	-7'723.40	-16'000	8'277	-8'019.40	296
43	Revenus divers	-9'086.50		-9'087	-3'302.50	-5'784
43900.00	Autres revenus	-9'086.50		-9'087	-3'302.50	-5'784
44	Revenus financiers	-114'579.44	-107'000	-7'579	-98'420.25	-16'159
44390.00	Remboursement de charges	-5'499.75	-4'000	-1'500	-7'795.25	2'296
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-109'079.69	-103'000	-6'080	-90'625.00	-18'455
48	Revenus extraordinaires	-94'160.00	-94'160		-94'160.00	
48930.00	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750.00	-13'750		-13'750.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-80'410.00	-80'410		-80'410.00	
49	Imputations internes	-75'295.00	-55'000	-20'295	-83'455.00	8'160
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-75'295.00	-55'000	-20'295	-83'455.00	8'160

1110 – Sécurité communale

La charge nette de ce chapitre est de CHF 13'900.00. Soit une augmentation de CHF 3'300.00 par rapport au budget 2025.

Si différentes fluctuations sont à relever, notamment la diminution de notre part au Service de la sécurité publique de Milvignes (heures effectivement réalisées), pour CHF 4'000.00, il faut aussi noter l'acquisition d'un nouvel appareil statistique pour un montant de CHF 6'000.00. Celui-ci permet à notre Commune de récolter des statistiques précises en lien avec le trafic dans les différents secteurs de la localité, notamment les vitesses, le nombre et le type de véhicules. Des campagnes sont menées chaque semaine. Elles nous permettront à terme de prendre des mesures concrètes en termes de contrôles ou encore de mesures de modération du trafic.

1400 – Police des habitants

La charge nette de ce chapitre est en nette augmentation (+CHF 15'900.00) du fait de compensations d'heures supplémentaires (+CHF 5'000.00) intervenues sur l'exercice 2025. Il faut également relever notre participation (subvention aux propriétaires et part en tant que propriétaire) à la mensuration officielle du lot No 4 de Rochefort, arrêtée à CHF 11'700.00.

1406 – Police des habitants

Il est utile de rappeler que l'intégralité des opérations en lien avec l'Etat civil – à l'exception de l'établissement des cartes d'identité – ont été externalisées via l'Office de l'Etat civil régional localité à Boudry.

Le Conseil communal se réjouit de constater que les prestations de cet office sont appréciées par les administré-e-s et que le coût à charge des communes demeure stable sur la durée.

Comptes 2025

	Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	203'759.30	194'035	9'724	188'146.50	15'613
	Charges	241'532.45	235'855	5'677	230'555.65	10'977
	Revenus	-37'773.15	-41'820	4'047	-42'409.15	4'636
11	Sécurité publique	13'927.05	10'600	3'327	7'839.05	6'088
	Charges	20'204.55	17'700	2'505	18'775.05	1'430
	Revenus	-6'277.50	-7'100	823	-10'936.00	4'659
1110	Police	13'927.05	10'600	3'327	7'839.05	6'088
	Charges	20'204.55	17'700	2'505	18'775.05	1'430
	Revenus	-6'277.50	-7'100	823	-10'936.00	4'659
31	Biens, services et charges d'expl.	19'566.50	17'500	2'067	17'967.10	1'599
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7'035.80	2'000	5'036	1'827.60	5'208
31301.00	Contrat de prestation police	3'960.00	8'000	-4'040	8'619.15	-4'659
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	8'570.70	7'500	1'071	7'520.35	1'050
36	Charges de transfert	638.05	200	438	807.95	-170
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	638.05	200	438	807.95	-170
42	Taxes	-712.50	-1'100	388	-230.00	-483
42100.00	Emoluments administratifs	-200.00	-600	400	-200.00	
42700.00	Amendes	-512.50	-500	-13	-30.00	-483
46	Revenus de transfert	-5'565.00	-6'000	435	-10'706.00	5'141
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-5'565.00	-6'000	435	-10'706.00	5'141
14	Questions juridiques	55'698.15	41'145	14'553	39'867.20	15'831
	Charges	61'963.80	51'645	10'319	47'110.35	14'853
	Revenus	-6'265.65	-10'500	4'234	-7'243.15	978
1400	Questions juridiques (en général)	46'480.67	30'545	15'936	30'717.25	15'763
	Charges	49'737.05	36'545	13'192	34'215.40	15'522
	Revenus	-3'256.38	-6'000	2'744	-3'498.15	242
30	Charges de personnel	37'999.45	33'045	4'954	34'088.70	3'911
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	270.00	300	-30	150.00	120
30100.00	Salaires du personnel administratif	31'582.25	26'430	5'152	26'802.95	4'779
30108.00	Variation provision heures supplémentaires	-879.80		-880		-880
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.	2'080.80	1'690	391	1'765.55	315
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	3'106.90	3'100	7	2'714.80	392
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	106.95	60	47	55.45	52
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	599.55	560	40	509.35	90
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	375.65	315	61	956.60	-581
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)		25	-25	23.25	-23
30592.00	Cotisations LAE	56.95	50	7	47.95	9
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	160.20	155	5	112.80	47
30900.00	Formation et perfection. du personnel				410.00	-410
36	Charges de transfert	11'737.60	3'500	8'238	126.70	11'611
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats		3'500	-3'500	126.70	-127
36370.00	Subventions aux personnes physiques	11'737.60		11'738		11'738
42	Taxes	-3'256.38	-6'000	2'744	-3'498.15	242
42100.00	Emoluments administratifs	-3'256.38	-6'000	2'744	-3'498.15	242
1406	Office régional de l'état civil	9'217.48	10'600	-1'383	9'149.95	68
	Charges	12'226.75	15'100	-2'873	12'894.95	-668
	Revenus	-3'009.27	-4'500	1'491	-3'745.00	736
36	Charges de transfert	12'226.75	15'100	-2'873	12'894.95	-668
36010.04	Documents d'identité - part Etat	1'691.60	3'000	-1'308	2'537.40	-846
36120.01	Emoluments état civil de district	10'535.15	12'100	-1'565	10'357.55	178

1500 – Service du feu

Après une phase transitoire qui a vu les coûts en matière de protection incendie augmenter, le Conseil communal constate avec satisfaction la stabilisation de ceux-ci depuis quelques années.

Le drame survenu le 1^{er} janvier dernier à Crans Montana a généré de légitimes interrogations sur la façon de procéder de notre Commune en matière de prévention incendie. Des mesures ont été prises immédiatement en vue de renforcer les dispositifs déjà mis en place en partenariat avec l'Etablissement cantonal d'assurance et de prévention (ECAP).

1610 – Défense militaire

Ce chapitre n'apporte pas de commentaire particulier à formuler dans la mesure où il est principalement constitué d'amortissements découlant d'investissements passés (récupérateurs de balles et modernisation de la ligne de tir).

1620 – Protection civile

Le résultat de ce poste est stable par rapport à la prévision et au précédent boucllement. A noter toutefois que le Canton nous autorise dès 2025 à prélever un montant de CHF 1'000.00 annuellement en vue d'amoindrir la part annuelle à la protection civile. Celui-ci est prélevé sur le fonds des contributions de remplacement figurant au bilan communal (2091000). Ce prélèvement est autorisé pour autant que le nombre de places soit suffisant, ce qui est le cas à Rochefort.

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
42	Taxes	-3'009.27	-4'500	1'491	-3'745.00	736
42100.00	Emoluments administratifs	-3'009.27	-4'500	1'491	-3'745.00	736
15	Service du feu	92'967.15	99'910	-6'943	95'920.35	-2'953
	Charges	102'157.15	109'090	-6'933	105'110.35	-2'953
	Revenus	-9'190.00	-9'180	-10	-9'190.00	
1500	Service du feu (en général)	92'967.15	99'910	-6'943	95'920.35	-2'953
	Charges	102'157.15	109'090	-6'933	105'110.35	-2'953
	Revenus	-9'190.00	-9'180	-10	-9'190.00	
30	Charges de personnel	240.00	240		120.00	120
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	240.00	240		120.00	120
31	Biens, services et charges d'expl.	11'110.10	17'120	-6'010	15'577.40	-4'467
31051.00	Frais de réception	240.00		240		240
31340.00	Primes d'assurances	214.80	220	-5	235.85	-21
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	4'955.30	11'200	-6'245	9'641.55	-4'686
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'700.00	5'700		5'700.00	
33	Amortissements du patrimoine administra..	3'490.00	3'480	10	3'490.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'490.00	3'480	10	3'490.00	
36	Charges de transfert	83'536.05	86'750	-3'214	83'984.95	-449
36120.18	Part communale SSCL	83'536.05	86'750	-3'214	83'984.95	-449
39	Imputations internes	3'781.00	1'500	2'281	1'938.00	1'843
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	3'781.00	1'500	2'281	1'938.00	1'843
46	Revenus de transfert	-5'700.00	-5'700		-5'700.00	
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-5'700.00	-5'700		-5'700.00	
48	Revenus extraordinaires	-3'490.00	-3'480	-10	-3'490.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-3'490.00	-3'480	-10	-3'490.00	
16	Défense	41'166.95	42'380	-1'213	44'519.90	-3'353
	Charges	57'206.95	57'420	-213	59'559.90	-2'353
	Revenus	-16'040.00	-15'040	-1'000	-15'040.00	-1'000
1610	Défense militaire	2'668.30	2'660	8	6'405.90	-3'738
	Charges	3'338.30	3'330	8	7'075.90	-3'738
	Revenus	-670.00	-670		-670.00	
31	Biens, services et charges d'expl.	118.30	110	8	3'855.90	-3'738
31340.00	Primes d'assurances	118.30	110	8	118.30	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA				3'737.60	-3'738
33	Amortissements du patrimoine administra..	3'220.00	3'220		3'220.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	670.00	670		670.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'550.00	2'550		2'550.00	
48	Revenus extraordinaires	-670.00	-670		-670.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-670.00	-670		-670.00	
1620	Protection civile (en général)	38'498.65	39'720	-1'221	38'114.00	385
	Charges	53'868.65	54'090	-221	52'484.00	1'385
	Revenus	-15'370.00	-14'370	-1'000	-14'370.00	-1'000
31	Biens, services et charges d'expl.	12'182.20	13'020	-838	12'294.90	-113
31200.02	Electricité	241.05	500	-259	426.70	-186
31200.03	Eau	669.85	600	70	567.20	103
31340.00	Primes d'assurances	551.40	520	31	551.40	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	319.90	1'000	-680	349.60	-30
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	10'400.00	10'400		10'400.00	

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
33	Amortissements du patrimoine administra..	19'570.00	19'570		19'570.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	19'570.00	19'570		19'570.00	
36	Charges de transfert	20'857.45	19'400	1'457	20'328.10	529
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	18'292.50	17'900	393	17'901.00	392
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	2'564.95	1'500	1'065	2'427.10	138
39	Imputations internes	1'259.00	2'100	-841	291.00	968
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	1'259.00	2'100	-841	291.00	968
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-1'000.00		-1'000		-1'000
45010.00	Prélèvements sur les fonds des capitaux de ti..	-1'000.00		-1'000		-1'000
48	Revenus extraordinaires	-14'370.00	-14'370		-14'370.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-14'370.00	-14'370		-14'370.00	

2111 / 2120 / 2130 – Formation, cycles 1, 2 et 3

L'école obligatoire ayant été régionalisée dès 2012, le Conseil communal vous présenter ci-après l'évolution du coût moyen par élève et de l'effectif scolaire, mais également les coûts par cycles d'enseignement, avec projection 2026-2028 :

	Comptes 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020
Coût moyen écolage Cescole	8'905	8'439	8'085	7'857	7'807	7'785
Effectif cycle 1	53	47.5	44.5	44	47	43.5
Effectif cycle 2	52.5	50.5	46	42.5	36	36.5
Effectif cycle 3	32	30	32.5	34	32	32.5
Total effectif élèves	137.5	128	123	120.5	115	112.5

	Comptes 2023	Comptes 2024	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Coût cycle 1	5'343.70	5'898.90	6'337.85	6'787.95	7'195.45	7'388.00
Coût cycle 2	7'397.70	7'482.70	7'893.90	8'554.35	8'975.80	9'213.95
Coût cycle 3	12'809.65	13'242.70	13'693.30	14'392.05	14'132.60	14'567.65

Les charges d'écolage représentent environ 20% du ménage communal. Si ce pourcentage peut paraître très important, il demeure raisonnable, bien que conséquent. Il faut en effet savoir que certaine collectivité se voit confrontée à des coûts d'écolage oscillant entre 50% et 80% de leur budget annuel.

Les prochaines années verront d'importants projets de concrétiser, à savoir la réfection des bâtiments de Longueville ainsi que la construction d'un nouveau collège sur ce même site (décision entérinée début 2025). Ce seul investissement impliquera inévitablement une augmentation substantielle du coût par élève pour notre Commune. Si celle-ci a été précédemment évaluée à quelque CHF 150'000.00 annuellement, l'exécutif se veut pour l'heure réservé sur la question.

Comptes 2025

	Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Formation	1'361'927.91	1'392'615	-30'687	1'216'665.44	145'262
	Charges	1'401'657.91	1'431'845	-30'187	1'256'395.44	145'262
	Revenus	-39'730.00	-39'230	-500	-39'730.00	
21	Scolarité obligatoire	1'337'303.76	1'370'960	-33'656	1'202'376.25	134'928
	Charges	1'377'033.76	1'410'190	-33'156	1'242'106.25	134'928
	Revenus	-39'730.00	-39'230	-500	-39'730.00	
2111	Cycle élémentaire	335'906.05	306'975	28'931	280'198.00	55'708
	Charges	335'906.05	306'975	28'931	280'198.00	55'708
36	Charges de transfert	335'906.05	306'975	28'931	280'198.00	55'708
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	335'906.05	306'975	28'931	280'198.00	55'708
2120	Degré primaire	414'548.40	440'430	-25'882	377'875.30	36'673
	Charges	414'548.40	440'430	-25'882	377'875.30	36'673
31	Biens, services et charges d'expl.	117.60	1'000	-882		118
31300.21	Orthophonie, logopédie	117.60	1'000	-882		118
36	Charges de transfert	414'430.80	439'430	-24'999	377'875.30	36'556
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	414'430.80	439'430	-24'999	377'875.30	36'556
2130	Degré secondaire	438'184.96	472'550	-34'365	397'281.60	40'903
	Charges	438'184.96	472'550	-34'365	397'281.60	40'903
36	Charges de transfert	438'184.96	472'550	-34'365	397'281.60	40'903
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	438'184.96	472'550	-34'365	397'281.60	40'903
2170	Bâtiments scolaires	72'101.95	76'005	-3'903	73'499.25	-1'397
	Charges	111'831.95	115'235	-3'403	113'229.25	-1'397
	Revenus	-39'730.00	-39'230	-500	-39'730.00	
30	Charges de personnel	28'338.90	30'155	-1'816	27'854.45	484
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	24'219.00	24'220	-1	23'342.80	876
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	547.30	1'550	-1'003	527.75	20
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'653.20	2'650	3	2'549.40	104
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	416.30	730	-314	393.95	22
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	157.90	510	-352	152.10	6
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	288.00	290	-2	833.30	-545
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)		20	-20	7.10	-7
30592.00	Cotisations LAE	14.95	45	-30	14.30	1
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	42.25	140	-98	33.75	9
31	Biens, services et charges d'expl.	25'859.05	25'750	109	27'906.80	-2'048
31200.01	Chauffage	10'235.15	9'500	735	9'131.30	1'104
31200.02	Electricité	598.60	1'500	-901	765.95	-167
31200.03	Eau	1'581.25	1'200	381	852.95	728
31200.04	Déchets	420.50	200	221	641.00	-221
31340.00	Primes d'assurances	1'838.10	1'750	88	1'838.10	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	7'585.45	8'000	-415	11'077.50	-3'492
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'600.00	3'600		3'600.00	
33	Amortissements du patrimoine administra..	52'830.00	52'830		52'830.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	52'830.00	52'830		52'830.00	
39	Imputations internes	4'804.00	6'500	-1'696	4'638.00	166
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	4'804.00	6'500	-1'696	4'638.00	166
48	Revenus extraordinaires	-35'230.00	-35'230		-35'230.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-35'230.00	-35'230		-35'230.00	
49	Imputations internes	-4'500.00	-4'000	-500	-4'500.00	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-4'500.00	-4'000	-500	-4'500.00	

2192 – Ecoles obligatoires, autres

Il s'agit du coût des transports scolaires organisés pour les hameaux de Montezillon, Crostand, Fretereules, Champ-du-Moulin et Brot-Dessous. Lesdits transports ont été organisés dans la mesure où certains hameaux sont dépourvus de transports publics dont les horaires correspondent à ceux du Collège de Rochefort.

Face à la complexité de la problématique des transports scolaires, tant au niveau du Cercle scolaire de Cescole que des demandes de parents d'élèves, le Conseil communal a sollicité un avis de droit sur la question. Cette dernière faisant actuellement l'objet d'une analyse globale au niveau du Cercle scolaire, le Conseil communal entend pour l'heure restreindre l'accès aux conclusions dudit avis juridique.

2300 – Formation professionnelle initiale

Ce chapitre s'inscrit dans le cadre de la facture sociale. Notre part aux bourses d'études 2025 est arrêté à CHF 24'600.00 (facture sociale).

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
2192	Ecoles obligatoires autres	76'562.40	75'000	1'562	73'522.10	3'040
	Charges	76'562.40	75'000	1'562	73'522.10	3'040
31	Biens, services et charges d'expl.	76'562.40	75'000	1'562	73'522.10	3'040
31300.00	Prestations de services de tiers	73'522.10	75'000	-1'478	73'522.10	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	3'040.30		3'040		3'040
23	Formation professionnelle initiale	24'624.15	21'655	2'969	14'289.19	10'335
	Charges	24'624.15	21'655	2'969	14'289.19	10'335
2300	Formation professionnelle initiale	24'624.15	21'655	2'969	14'289.19	10'335
	Charges	24'624.15	21'655	2'969	14'289.19	10'335
36	Charges de transfert	24'624.15	21'655	2'969	14'289.19	10'335
36110.05	Part communale aux bourses d'études	24'624.15	21'655	2'969	14'289.19	10'335

3290 – Culture, autres

Ce poste comprend l'amortissement dévolu aux crédits votés dans le cadre de la mise en valeur des ruines du Château de Rochefort et notre part au Bibliobus Neuchâtelois.

3420 – Loisirs (général)

Ce chapitre regroupe les charges inhérentes à l'organisation du 1^{er} août (CHF 4'600.00, 3'199.00) et au soutien à diverses organisations (36'360.00 Association de la maison de la nature neuchâteloise, Lanterne magique, Ludothèque de la Basse-Areuse, Sociétés locales de Rochefort, Cinéma en plein air et Passeports vacances).

3500 – Paroisse protestante

Il s'agit des charges dévolues au Temple de Rochefort (chauffage, électricité, eau, déchets, assurances, entretien, subvention BARC et amortissements).

A noter une nette diminution de la charge nette dudit chapitre en raison du dernier amortissement inhérent à la rénovation du Temple de Rochefort intervenu en 2024.

Comptes 2025

	Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	35'492.65	38'900	-3'407	59'998.05	-24'505
	Charges	93'162.65	96'470	-3'307	123'922.53	-30'760
	Revenus	-57'670.00	-57'570	-100	-63'924.48	6'254
32	Culture, autres	13'340.00	13'000	340	13'108.00	232
	Charges	13'340.00	13'000	340	13'108.00	232
3290	Culture, non mentionné ailleurs	13'340.00	13'000	340	13'108.00	232
	Charges	13'340.00	13'000	340	13'108.00	232
33	Amortissements du patrimoine administra..	2'500.00	2'500		2'500.00	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'500.00	2'500		2'500.00	
36	Charges de transfert	10'840.00	10'500	340	10'608.00	232
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'840.00	10'500	340	10'608.00	232
34	Sports et loisirs	8'262.90	9'000	-737	12'803.20	-4'540
	Charges	8'262.90	9'000	-737	18'807.68	-10'545
	Revenus				-6'004.48	6'004
3420	Loisirs	8'262.90	9'000	-737	12'803.20	-4'540
	Charges	8'262.90	9'000	-737	18'807.68	-10'545
	Revenus				-6'004.48	6'004
31	Biens, services et charges d'expl.	4'557.90	6'000	-1'442	15'033.40	-10'476
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA				2'443.10	-2'443
31990.00	Autres charges d'exploitation	4'557.90	6'000	-1'442	12'590.30	-8'032
36	Charges de transfert	3'705.00	3'000	705	3'774.28	-69
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	3'705.00	3'000	705	3'774.28	-69
42	Taxes				-6'004.48	6'004
42500.00	Ventes				-6'004.48	6'004
35	Eglises et affaires religieuses	13'889.75	16'900	-3'010	34'086.85	-20'197
	Charges	71'559.75	74'470	-2'910	92'006.85	-20'447
	Revenus	-57'670.00	-57'570	-100	-57'920.00	250
3500	Paroisse protestante	12'889.75	15'900	-3'010	33'086.85	-20'197
	Charges	70'559.75	73'470	-2'910	91'006.85	-20'447
	Revenus	-57'670.00	-57'570	-100	-57'920.00	250
31	Biens, services et charges d'expl.	8'549.75	9'400	-850	8'452.60	97
31200.01	Chauffage	4'240.05	4'200	40	3'932.90	307
31200.02	Electricité	1'012.15	1'200	-188	1'182.10	-170
31200.03	Eau	343.25	300	43	294.65	49
31200.04	Déchets	200.00	200		200.00	
31340.00	Primes d'assurances	1'591.10	1'500	91	1'591.10	
31440.03	Entretien du Temple	1'163.20	2'000	-837	1'251.85	-89
33	Amortissements du patrimoine administra..	60'070.00	60'070		81'394.25	-21'324
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	60'070.00	60'070		81'394.25	-21'324
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	940.00	3'000	-2'060	160.00	780
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	940.00	3'000	-2'060	160.00	780
44	Revenus financiers	-100.00		-100	-350.00	250
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-100.00		-100	-350.00	250
48	Revenus extraordinaires	-57'570.00	-57'570		-57'570.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-57'570.00	-57'570		-57'570.00	

3501 – Eglise catholique

Subvention octroyée à l'église catholique.

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
3501	Eglise catholique	1'000.00	1'000		1'000.00	
	Charges	1'000.00	1'000		1'000.00	
36	Charges de transfert	1'000.00	1'000		1'000.00	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000.00	1'000		1'000.00	

4220 – Services de sauvetages

Ce poste est constitué de notre part aux missions de secours ECAP et de notre participation au Service des ambulances.

La charge nette est stable en regard du précédent exercice bouclé.

4900 – Santé publique, autres

Depuis 2025, le Conseil communal a signé une convention avec la Ville de Neuchâtel afin de participer au Centre de santé sexuelle, ce dernier étant régulièrement sollicité par des administré-e-s de la Commune. L'idée consistant à participer en fonction de la sollicitation.

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Santé		75'882.70	53'810	22'073	74'203.00	1'680
Charges		75'882.70	53'810	22'073	74'203.00	1'680
42	Soins ambulatoires	75'102.70	53'690	21'413	74'203.00	900
	Charges	75'102.70	53'690	21'413	74'203.00	900
4220	Services de sauvetage	75'102.70	53'690	21'413	74'203.00	900
	Charges	75'102.70	53'690	21'413	74'203.00	900
36	Charges de transfert	75'102.70	53'690	21'413	74'203.00	900
36120.17	ECAP - missions de secours	7'438.95	7'280	159	6'669.80	769
36120.19	Part communale service d'ambulances	67'663.75	46'410	21'254	67'533.20	131
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	780.00	120	660		780
	Charges	780.00	120	660		780
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs	780.00	120	660		780
	Charges	780.00	120	660		780
30	Charges de personnel		120	-120		
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions		120	-120		
36	Charges de transfert	780.00		780		780
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	780.00		780		780

5 – Sécurité sociale

Comme pressenti, les coûts globaux en lien avec la facture sociale augmentent considérablement (+ 11%, CHF 74'800.00), selon le détail ci-dessous. Le Conseil communal s'en inquiète quand bien même il n'a aucune prise sur ces charges réparties par le Canton.

Facture sociale 2024

Subside LAMAL	Bourses d'études	Avance contributions d'entretien	Intégration socio-profess.	Social privé	ALFA (s.a.l.)	FIP, CH, LACI	Lutte contre les abus	Aide matérielle FS	Aide sociale avancée par le canton (solde)	Total
251'800	14'300	1'500	29'400	24'800	13'800	16'500	5'200	258'600	40'500	656'400

Facture sociale 2025

Subside LAMAL	Bourses d'études	Avance contributions d'entretien	Intégration socio-profess.	Social privé	ALFA (s.a.l.)	FIP, CH, LACI	Lutte contre les abus	Aide matérielle FS	Aide sociale avancée par le canton (solde)	Total
281'400	24'600	1'800	28'800	28'000	13'900	19'600	5'900	280'600	46'600	731'200

5120 – Réductions de primes

Force est de constater l'explosion des coûts inhérents aux subsides des primes de l'assurance maladie (LAMAL). Elle est la conséquence bien connue de l'augmentation des coûts de la santé.

5330 – Prestations aux retraités

Il s'agit des frais inhérents à la course des aîné-e-s de Rochefort. Véritable institution locale, elle a conduit la délégation rochefortoise (environ 60 participant-e-s) à une visite du cœur historique de Gruyères, suivi d'un repas sur place, puis d'une montée au Moléson pour les « 4h » et d'un loto.

5410 – Allocations familiales

Composante de la facture sociale, il s'agit-là de notre contribution au fonds permettant aux personnes sans activités lucratives de percevoir des allocations familiales pour leurs enfants.

5430 – Avance et recouvrement pensions alimentaires

Peut-être méconnu, l'Office de recouvrement et d'avances des contributions d'entretien (ORACE) revêt une grande importance. C'est en effet cette instance qui – sous certaines conditions – se substitue à la personne devant contribuer à l'entretien de sa famille et qui ne s'exécute pas, par exemple dans le cas d'une séparation ou d'un divorce.

5451 – Crèches et garderies

Ce chapitre se décompose en deux volets distincts, soit notre part aux structures d'accueil préscolaires (CHF 146'700.00) et la charge de la structure d'accueil parascolaire saKado qui implique la mise à disposition de locaux adaptés et la couverture du déficit de la structure, soit un coût de l'ordre de CHF 120'000.00 pour 2025. Evoqué précédemment, le projet de communalisation de saKado suit son cours. Un rapport y relatif sera soumis au Conseil général en septembre prochain.

Comptes 2025

	Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Sécurité sociale	1'068'837.31	963'905	104'932	992'117.42	76'720
	Charges	1'068'837.31	963'905	104'932	992'117.42	76'720
51	Maladie et accident	281'366.00	232'110	49'256	251'839.40	29'527
	Charges	281'366.00	232'110	49'256	251'839.40	29'527
5120	Réductions de primes	281'366.00	232'110	49'256	251'839.40	29'527
	Charges	281'366.00	232'110	49'256	251'839.40	29'527
36	Charges de transfert	281'366.00	232'110	49'256	251'839.40	29'527
36110.02	Subsides LAMal	281'366.00	232'110	49'256	251'839.40	29'527
53	Vieillesse et survivants	9'511.10	7'000	2'511	10'116.30	-605
	Charges	9'511.10	7'000	2'511	10'116.30	-605
5330	Prestations aux retraités	9'511.10	7'000	2'511	10'116.30	-605
	Charges	9'511.10	7'000	2'511	10'116.30	-605
36	Charges de transfert	9'511.10	7'000	2'511	10'116.30	-605
36370.00	Subventions aux personnes physiques	9'511.10	7'000	2'511	10'116.30	-605
54	Famille et jeunesse	282'398.06	295'335	-12'937	279'626.43	2'772
	Charges	282'398.06	295'335	-12'937	279'626.43	2'772
5410	Allocations familiales	13'873.70	13'665	209	13'752.42	121
	Charges	13'873.70	13'665	209	13'752.42	121
36	Charges de transfert	13'873.70	13'665	209	13'752.42	121
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	13'873.70	13'665	209	13'752.42	121
5430	Avance et recouvrement des pensions ali..	1'816.40	2'270	-454	1'531.43	285
	Charges	1'816.40	2'270	-454	1'531.43	285
36	Charges de transfert	1'816.40	2'270	-454	1'531.43	285
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	1'816.40	2'270	-454	1'531.43	285
5451	Crèches et garderies	266'707.96	279'400	-12'692	264'342.58	2'365
	Charges	266'707.96	279'400	-12'692	264'342.58	2'365
31	Biens, services et charges d'expl.	27'538.60	26'900	639	27'606.70	-68
31200.01	Chauffage	2'744.35	2'500	244	2'863.65	-119
31200.02	Electricité	713.85	500	214	639.35	75
31200.03	Eau	680.40	500	180	703.70	-23
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	23'400.00	23'400		23'400.00	
33	Amortissements du patrimoine administra..	3'000.00	3'500	-500	3'000.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'000.00	3'500	-500	3'000.00	
36	Charges de transfert	231'669.36	245'000	-13'331	229'235.88	2'433
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	146'669.36	160'000	-13'331	147'711.84	-1'042
36360.03	Subventionnement à Sakado	85'000.00	85'000		81'524.04	3'476
39	Imputations internes	4'500.00	4'000	500	4'500.00	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	4'500.00	4'000	500	4'500.00	
55	Chômage	48'460.25	49'490	-1'030	45'922.35	2'538
	Charges	48'460.25	49'490	-1'030	45'922.35	2'538
5510	Assurance chômage	19'645.00	15'630	4'015	16'545.67	3'099
	Charges	19'645.00	15'630	4'015	16'545.67	3'099

5510 – Assurance chômage

Il s'agit de la part de la Commune à l'assurance chômage, ce toujours dans le cadre de la facture sociale harmonisée.

5590 – Mesures d'intégration professionnelle (MIP)

Le canton de Neuchâtel propose un large éventail de mesures d'intégration et de réinsertion professionnelle adaptées aux demandeurs d'emploi et aux bénéficiaires de l'aide sociale. Ces dispositifs comprennent des programmes de formation, des stages pratiques en entreprise et des aides financières directes pour favoriser le retour à l'emploi.

La Commune y apporte sa contribution via la facture sociale.

5720 – Aide matérielle légale

Cette fonctionnelle regroupe l'aide sociale et la lutte contre les abus. A l'instar de l'ensemble des secteurs qui composent la facture sociale, le coût de l'aide matérielle augmente de façon importante.

Les prévisions en la matière sont en outre peu réjouissantes et les collectivités doivent s'attendre – et se préparer – à une croissance régulière de ce poste budgétaire.

Relevons encore que Rochefort a versé en 2025 à la commune sinistrée de Blatten un montant de CHF 3.00 par habitant en guise de soutien, soit CHF 4'065.00.

5790 – Assistance, autres

Ce chapitre est principalement constitué de notre part (facture sociale) aux organismes privés actifs en matière d'aide sociale.

5796 – Guichets sociaux régionaux (GSR)

L'agence AVS et le service social de Rochefort ont été régionalisés il y a maintenant plus de deux décennies. Notre Commune collabore en la matière avec la commune de Val-de-Ruz, ce via un contrat de prestations.

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
36	Charges de transfert	19'645.00	15'630	4'015	16'545.67	3'099
36110.03	Part sur financement LACI	19'645.00	15'630	4'015	16'545.67	3'099
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	28'815.25	33'860	-5'045	29'376.68	-561
	Charges	28'815.25	33'860	-5'045	29'376.68	-561
36	Charges de transfert	28'815.25	33'860	-5'045	29'376.68	-561
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	28'815.25	33'860	-5'045	29'376.68	-561
57	Aide sociale et domaine de l'asile	447'101.90	379'970	67'132	404'612.94	42'489
	Charges	447'101.90	379'970	67'132	404'612.94	42'489
5720	Aide matérielle légale	337'663.85	282'490	55'174	304'328.26	33'336
	Charges	337'663.85	282'490	55'174	304'328.26	33'336
36	Charges de transfert	337'663.85	282'490	55'174	304'328.26	33'336
36110.04	Lutte contre les abus	5'883.80	5'870	14	5'223.87	660
36110.06	Aide sociale	327'165.05	276'120	51'045	299'104.39	28'061
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	4'615.00	500	4'115		4'615
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	28'258.65	27'480	779	25'048.63	3'210
	Charges	28'258.65	27'480	779	25'048.63	3'210
36	Charges de transfert	28'258.65	27'480	779	25'048.63	3'210
36110.10	Social privé	27'998.65	27'480	519	24'848.63	3'150
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	260.00		260	200.00	60
5796	Guichets sociaux régionaux	81'179.40	70'000	11'179	75'236.05	5'943
	Charges	81'179.40	70'000	11'179	75'236.05	5'943
36	Charges de transfert	81'179.40	70'000	11'179	75'236.05	5'943
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	81'179.40	70'000	11'179	75'236.05	5'943

6150 – Routes communales

Les charges de cette rubrique sont stables, en diminution même en regard de la prévision budgétaire (-CHF 21'800.00) et du précédent exercice (-CHF 71'300.00). Plusieurs fluctuations expliquent ce résultat positif (imputations internes, entretiens routiers, amortissements, déneigement, etc.).

Pour mémoire, l'exercice 2024 avait été marqué par un accident survenu sur la H10 (chute d'un arbre). D'importants dégâts matériel en avaient résulté (compte 2024 : 31320.00 - 61500).

Au niveau de l'entretien des routes et chemins communaux, l'option d'un crédit cadre apparaît judicieuse. Celui-ci, qui intégrera également les mesures liées au Plan directeur des chemins pédestres (PDCP), vous sera proposé dès que possible dans la mesure où il devra intégrer les problématiques liées aux infrastructures souterraines, notamment l'eau potable pour laquelle une étude (Plan général d'adduction en eau potable – PGA) a été commandée.

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Trafic	572'444.87	593'910	-21'465	615'858.04	-43'413
	Charges	617'233.05	635'440	-18'207	657'383.64	-40'151
	Revenus	-44'788.18	-41'530	-3'258	-41'525.60	-3'263
61	Circulation routière	321'599.20	343'300	-21'701	392'536.84	-70'938
	Charges	360'323.85	379'330	-19'006	428'069.79	-67'746
	Revenus	-38'724.65	-36'030	-2'695	-35'532.95	-3'192
6150	Routes communales	317'872.95	339'650	-21'777	389'208.59	-71'336
	Charges	356'597.60	375'680	-19'082	424'741.54	-68'144
	Revenus	-38'724.65	-36'030	-2'695	-35'532.95	-3'192
30	Charges de personnel	106'755.65	108'080	-1'324	105'424.80	1'331
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	81'506.10	81'510	-4	78'705.25	2'801
30108.00	Variation provision heures supplémentaires	809.80		810		810
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'400.00	2'400		2'400.00	
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	5'371.70	5'215	157	5'187.60	184
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	9'388.80	9'390	-1	9'048.60	340
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	1'400.90	2'450	-1'049	1'487.05	-86
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'548.35	1'710	-162	1'495.60	53
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	969.80	970		2'809.90	-1'840
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)		70	-70	68.30	-68
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	2'800.00	3'750	-950	3'750.00	-950
30592.00	Cotisations LAE	146.85	145	2	141.70	5
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	413.35	470	-57	330.80	83
31	Biens, services et charges d'expl.	179'969.15	175'560	4'409	232'007.39	-52'038
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'154.60	3'000	1'155	4'044.50	110
31010.02	Carburants	4'277.86	6'000	-1'722	6'404.75	-2'127
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau				2'621.00	-2'621
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	5'190.90	6'650	-1'459	5'915.15	-724
31110.02	Signalisation routière	7'133.76	10'000	-2'866	12'695.09	-5'561
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	1'030.55	1'000	31	709.45	321
31200.00	Eau, énergie, combustible	16'480.85	16'000	481	11'020.15	5'461
31200.02	Electricité	277.40	150	127	233.30	44
31200.04	Déchets	2'415.50		2'416	1'974.50	441
31300.03	Téléphones	145.20	160	-15	379.60	-234
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes				11'254.65	-11'255
31340.00	Primes d'assurances	4'478.35	4'000	478	4'590.10	-112
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	2'604.45	2'700	-96	2'867.45	-263
31400.00	Entretien de terrains	1'028.10	1'000	28	1'530.60	-503
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	67'430.58	66'000	1'431	87'672.90	-20'242
31410.01	Entretien hivernal des routes	28'580.95	30'000	-1'419	37'407.95	-8'827
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	20'706.10	10'000	10'706	25'822.25	-5'116
31510.02	Entretien éclairage public (EP)		1'500	-1'500		
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	13'900.00	16'900	-3'000	13'900.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	134.00	500	-366	964.00	-830
33	Amortissements du patrimoine administra..	57'185.80	54'040	3'146	63'670.00	-6'484
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	42'520.00	42'040	480	36'420.00	6'100
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	2'530.00	2'530		2'530.00	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	4'900.00	4'000	900	3'950.00	950
33006.01	Amort. planifiés véhicules	7'235.80	5'470	1'766	20'770.00	-13'534
35	Attributions aux fonds et financements sp..				1'515.35	-1'515
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				1'515.35	-1'515
39	Imputations internes	12'687.00	38'000	-25'313	22'124.00	-9'437
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	12'687.00	38'000	-25'313	22'124.00	-9'437
42	Taxes	-1'907.10		-1'907	-756.00	-1'151
42401.23	Taxe d'équipement	-1'907.10		-1'907	-756.00	-1'151
43	Revenus divers	-9'059.55	-3'000	-6'060	-1'769.95	-7'290
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-9'059.55	-3'000	-6'060	-1'769.95	-7'290
46	Revenus de transfert	-14'160.00	-14'000	-160	-16'980.00	2'820
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-14'160.00	-14'000	-160	-16'980.00	2'820

6190 – Routes, autres

Ce poste présente notre part aux missions de secours de l'Etablissement cantonal d'assurance et de prévention (ECAP).

6220 – Trafic régional

Il s'agit des charges d'amortissements inhérentes aux mises en conformité de certains arrêts de bus au sens de la Loi sur l'égalité des personnes handicapées (LHand) et aux études menées concernant la desserte actuelle et future de la Commune par les transports publics et le passage à niveau Burkli – Sauge.

Information d'importance : le quai No 1 de la gare de Chambrelieu sera mis aux normes (LHand et longueur notamment) dans le courant de l'année 2027, selon la planification établie par les CFF.

6230 – Subventions aux transports publics

D'une part, notre Commune contribue au pot commun des transports publics (CHF 225'300.00). Elle subventionne également les abonnements des jeunes jusqu'à 25 ans (CHF 15'400.00).

La question du subsidie des abonnements verra un profond changement intervenir dès le 1^{er} juillet 2026. En effet, un projet pilote cantonal permet de bénéficier d'une réduction exceptionnelle de 66% sur les abonnements annuels Onde Verte. Cette mesure aura un impact direct sur le pot commun, sur notre propre subventionnement mais aussi celui du Cercle scolaire de Cescole financé actuellement via l'écolage. De surcroît, le Conseil communal entend également examiner l'opportunité d'un éventuel subsidie destiné à nos aîné-e-s.

Un rapport y relatif sera soumis au Conseil général en temps opportun.

6231 – Noctambus

Force est de constater que la prestation offerte par le Noctambus n'est pas utilisée de façon accrue par les jeunes du village. Le Conseil communal essaie pourtant d'en faire la promotion. Au niveau de l'association du Noctambus, des réflexions sont en cours pour dynamiser ce service.

6290 – Cartes journalières CFF

Depuis le changement de système, le risque de déficit pour les communes a été supprimé. En résulte une prestation globalement neutre sur le plan financier et un service à la population qui a le mérite d'exister. A noter plus d'une centaine de sollicitations en 2025.

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
48	Revenus extraordinaires	-2'530.00	-2'530		-2'530.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-2'530.00	-2'530		-2'530.00	
49	Imputations internes	-11'068.00	-16'500	5'432	-13'497.00	2'429
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-11'068.00	-16'500	5'432	-13'497.00	2'429
6190	Routes, autres	3'726.25	3'650	76	3'328.25	398
	Charges	3'726.25	3'650	76	3'328.25	398
36	Charges de transfert	3'726.25	3'650	76	3'328.25	398
36120.17	ECAP - missions de secours	3'726.25	3'650	76	3'328.25	398
62	Transports publics	250'845.67	250'610	236	223'321.20	27'524
	Charges	256'909.20	256'110	799	229'313.85	27'595
	Revenus	-6'063.53	-5'500	-564	-5'992.65	-71
6220	Trafic régional	8'640.00	3'100	5'540	3'200.00	5'440
	Charges	8'640.00	3'100	5'540	3'200.00	5'440
33	Amortissements du patrimoine administra..	8'640.00	3'100	5'540	3'200.00	5'440
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	4'000.00	3'100	900	3'200.00	800
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	4'640.00		4'640		4'640
6230	Trafic d'agglomération	241'313.45	246'810	-5'497	218'439.60	22'874
	Charges	241'313.45	246'810	-5'497	218'439.60	22'874
30	Charges de personnel	600.00	600		750.00	-150
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	600.00	600		750.00	-150
31	Biens, services et charges d'expl.	15'427.80	19'000	-3'572	16'412.00	-984
31300.22	Abonnements TN - participation	15'427.80	19'000	-3'572	16'412.00	-984
36	Charges de transfert	225'285.65	227'210	-1'924	201'277.60	24'008
36110.11	Transports publics (pot commun)	225'285.65	227'210	-1'924	201'277.60	24'008
6231	Noctambus	961.25	1'200	-239	1'781.60	-820
	Charges	961.25	1'200	-239	1'781.60	-820
36	Charges de transfert	961.25	1'200	-239	1'781.60	-820
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	961.25	1'200	-239	1'781.60	-820
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	-69.03	-500	431	-100.00	31
	Charges	5'994.50	5'000	995	5'892.65	102
	Revenus	-6'063.53	-5'500	-564	-5'992.65	-71
31	Biens, services et charges d'expl.	5'994.50	5'000	995	5'892.65	102
31300.00	Prestations de services de tiers	5'994.50	5'000	995	5'892.65	102
42	Taxes	-6'063.53	-5'500	-564	-5'992.65	-71
42500.00	Ventes	-6'063.53	-5'500	-564	-5'992.65	-71

7100 – Approvisionnement en eau

Malgré l'augmentation de la taxe de base intervenue au 1^{er} janvier 2025, le compte de l'approvisionnement en eau conclut sur un déficit de CHF 4'600.00. Celui-ci, prélevé à la réserve dédiée, porte cette dernière à CHF 9'800.00.

Il ne faut toutefois pas voir dans ce résultat une augmentation inadaptée mais la conséquence d'une charge totalement imprévue qui a impacté le compte de l'eau en 2025, à savoir l'abandon subit par Swisscom des lignes louées. Cette mesure a nécessité des adaptations importantes au niveau du système de gestion de l'eau que nous pouvons estimer à quelque CHF 20'000.00. Sans cette dépense extraordinaire, le compte de l'eau aurait présenté à un bénéfice de l'ordre de CHF 15'000.00.

Plus réjouissant encore, le bilan des pertes d'eau de notre réseau d'eau s'est nettement amélioré. En effet, après des années 2022 et 2023 catastrophique en la matière (plus de 50% de perte), la situation s'est améliorée de façon constante en 2024 mais surtout dès 2025, tel que le démontre le tableau suivant :

	2024 (m3)	2025 (m3)
Production sources de Balizet	29'500	23'540
Mise en décharge (avant compteur)	-2'400	-3'500
Production source des Broyons	34'100	31'500
Mise en décharge	-21'000	-24'500
Pompage aqueduc	75'000	68'900
Admission dans le réseau	117'600	99'440
Facturation	72'600	78'200
Pertes du réseau	38%	21%

Il faut sans doute voir dans cet excellent résultat le fruit de la pose des loggers dès juillet 2025. Depuis lors de nombreuses « petites » fuites, non perceptibles précédemment, ont été identifiées et réparées, ce tant sur les conduites communales que chez les privés.

Pour l'exercice 2026, il n'est pas utopique d'espérer un résultat encore meilleur en termes de pertes d'eau.

Comptes 2025

	Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	156'173.21	111'360	44'813	162'496.46	-6'323
	Charges	848'565.68	806'425	42'141	829'002.50	19'563
	Revenus	-692'392.47	-695'065	2'673	-666'506.04	-25'886
71	Approvisionnement en eau					
	Charges	357'963.72	352'000	5'964	310'338.53	47'625
	Revenus	-357'963.72	-352'000	-5'964	-310'338.53	-47'625
7100	Approvisionnement en eau (en général)					
	Charges	357'963.72	352'000	5'964	310'338.53	47'625
	Revenus	-357'963.72	-352'000	-5'964	-310'338.53	-47'625
31	Biens, services et charges d'expl.	185'476.72	181'100	4'377	137'367.73	48'109
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	354.00	1'500	-1'146		354
31020.00	Imprimés	500.00	500		500.00	
31050.00	Denrées alimentaires	32'349.15	50'000	-17'651	36'031.60	-3'682
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	1'338.30		1'338		1'338
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	10'174.03	19'000	-8'826	750.00	9'424
31110.01	Compteurs (acquisition)	2'475.10	2'500	-25		2'475
31200.00	Eau, énergie, combustible	28'553.49	27'000	1'553	41'401.45	-12'848
31300.03	Téléphones	4'675.50	5'000	-325	4'795.40	-120
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	12'842.70	15'500	-2'657	3'169.20	9'674
31332.00	Contrat de prestation informatique	5'376.50	2'000	3'377	3'912.80	1'464
31430.16	Entretien du réseau d'eau	41'876.50	50'000	-8'124	30'141.30	11'735
31430.17	Entretien des réservoirs	43'981.65	3'600	40'382	12'581.15	31'401
31430.18	Entretien des stations de pompage		1'000	-1'000		
31430.19	Entretien des fontaines		1'000	-1'000		
31510.00	Entretien machines, appareils et outils		1'000	-1'000	772.50	-773
31810.00	Pertes sur créances effectives	809.80	1'000	-190	2'544.13	-1'734
31990.00	Autres charges d'exploitation	170.00	500	-330	768.20	-598
33	Amortissements du patrimoine administra..	59'470.00	59'800	-330	59'470.00	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	51'270.00	51'300	-30	50'670.00	600
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA				600.00	-600
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	8'200.00	8'500	-300	8'200.00	
35	Attributions aux fonds et financements sp..		10'265	-10'265		
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		10'265	-10'265		
37	Subventions redistribuées	49'964.00	47'000	2'964	47'686.80	2'277
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	49'964.00	47'000	2'964	47'686.80	2'277
39	Imputations internes	63'053.00	53'835	9'218	65'814.00	-2'761
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	45'293.00	35'500	9'793	48'154.00	-2'861
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	17'760.00	18'335	-575	17'660.00	100
42	Taxes	-303'411.94	-305'000	1'588	-245'247.52	-58'164
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-116'470.84	-120'000	3'529	-69'937.50	-46'533
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-186'093.50	-185'000	-1'094	-174'974.02	-11'119
42401.23	Taxe d'équipement	-847.60		-848	-336.00	-512
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-4'587.78		-4'588	-17'404.21	12'816
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-4'587.78		-4'588	-17'404.21	12'816
47	Subventions à redistribuer	-49'964.00	-47'000	-2'964	-47'686.80	-2'277
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-49'964.00	-47'000	-2'964	-47'686.80	-2'277
72	Traitement des eaux usées					
	Charges	196'431.14	216'150	-19'719	222'289.52	-25'858
	Revenus	-196'431.14	-216'150	19'719	-222'289.52	25'858
7200	Traitement des eaux usées (en général)					
	Charges	196'431.14	216'150	-19'719	222'289.52	-25'858
	Revenus	-196'431.14	-216'150	19'719	-222'289.52	25'858
31	Biens, services et charges d'expl.	21'697.35	29'720	-8'023	48'002.06	-26'305

7200 – Traitement des eaux usées

Contrairement à la prévision, le compte de l'épuration présente un bénéfice de CHF12'100.00. Celui-ci a été portée à la réserve du bilan qui est ainsi portée à CHF 151'400.00 au 31 décembre. Rappelons que, comme pour le compte de l'approvisionnement en eau, les tarifs (taxe d'épuration, prix au m3) seront réadaptés une fois les conclusions du Plan général d'adduction d'eau potable (PGA) connues.

Ce résultat est dû à des coûts d'entretien moins importants que prévus (-CHF 8'000.00), une recette de la taxe d'épuration meilleure qu'attendue (+CHF 6'900.00) et à notre part à la Step de la Saunerie qui s'est avérée bien en deçà de la prévision (-CHF 17'400.00). Cette baisse de notre participation au dit syndicat ne sera toutefois pas pérenne dans la mesure où elle résulte de travaux qui ont été reportés.

7301 – Gestion des déchets des ménages

Ce chapitre présente le résultat financier tenant compte de la réorganisation de nos écopoints intervenue en début d'année 2025. Il faut noter une augmentation des charges « Biens, services et marchandises » - qui était attendue – (+CHF 4'400.00) en regard du dernier exercice bouclé. Celle-ci a été neutralisée par une attribution moindre à la réserve déchets des ménages (CHF 1'000.00 vs CHF 5'700.00 en 2024).

La réserve déchets des ménages atteint au 31.12.2025 CHF 41'600.00. Un montant appréciable qui nous permettra dans les années à venir d'absorber certaines augmentations de charges sans recourir à des augmentations fréquentes de la taxe.

Pour information, l'évolution des tonnages des 10 dernières années ci-après.

73010 - Gestion des déchets / Récapitulation des tonnages 2016 - 2025

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ménagers + divers	144'100	143'400	142'420	115'800	117'420	136'295	119'200	125'220	124'340	129'970
Verre	42'800	33'700	51'560	52'500	49'160	48'480	42'540	37'460	40'220	40'070
Papier/carton	47'460	59'800	64'180	64'800	50'860	51'480	41'400	40'580	40'600	39'700
Ferraille	8'820	10'200	9'400	8'400	10'160	8'980	8'440	7'280	13'860	5'640
PET	1'600	1'500	2'460	2'250	2'130	1'820	1'948	1'762	1'790	1'380
Encombrants	35'000	32'800	33'000	10'900	9'330	1'340	1'900	1'830	900	480
Verts	130'840	122'000	120'580	126'000	140'000	142'120	125'200	132'580	166'900	158'460
	410'620	403'400	423'600	380'650	379'060	390'515	340'628	346'712	388'610	375'700

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31020.00	Imprimés	500.00	500		500.00	
31200.00	Eau, énergie, combustible	8'001.50	3'500	4'502	5'412.45	2'589
31200.03	Eau		1'000	-1'000	533.70	-534
31200.04	Déchets	6'762.02	7'000	-238	12'416.91	-5'655
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	940.48		940		940
31340.00	Primes d'assurances	667.35	620	47	700.95	-34
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	105.55		106		106
31430.20	Entretien des canaux, égouts	4'440.45	13'000	-8'560	20'488.60	-16'048
31510.00	Entretien machines, appareils et outils		3'000	-3'000	5'304.50	-5'305
31810.00	Pertes sur créances effectives		1'000	-1'000	2'330.15	-2'330
31990.00	Autres charges d'exploitation	280.00	100	180	314.80	-35
33	Amortissements du patrimoine administra..	58'350.00	58'350		58'350.00	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	58'350.00	58'350		57'750.00	600
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA				600.00	-600
35	Attributions aux fonds et financements sp..	12'125.37		12'125		12'125
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	12'125.37		12'125		12'125
36	Charges de transfert	71'328.42	93'000	-21'672	76'843.46	-5'515
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	1'200.00	5'500	-4'300	1'228.85	-29
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	70'128.42	87'500	-17'372	75'614.61	-5'486
39	Imputations internes	32'930.00	35'080	-2'150	39'094.00	-6'164
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	8'600.00	11'000	-2'400	15'164.00	-6'564
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	24'330.00	24'080	250	23'930.00	400
42	Taxes	-163'430.19	-155'000	-8'430	-177'465.67	14'035
42401.10	Taxe d'épuration	-161'946.89	-155'000	-6'947	-176'877.72	14'931
42401.23	Taxe d'équipement	-1'483.30		-1'483	-587.95	-895
43	Revenus divers	-13'632.05		-13'632		-13'632
43090.01	Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (T..	-13'632.05		-13'632		-13'632
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux		-37'050	37'050	-22'483.40	22'483
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		-37'050	37'050	-22'483.40	22'483
46	Revenus de transfert	-13'768.90	-18'500	4'731	-16'740.45	2'972
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-13'768.90	-18'500	4'731	-16'740.45	2'972
48	Revenus extraordinaires	-5'600.00	-5'600		-5'600.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-5'600.00	-5'600		-5'600.00	
73	Gestion des déchets	43'323.04	35'235	8'088	41'748.48	1'575
	Charges	157'824.15	149'650	8'174	157'794.90	29
	Revenus	-114'501.11	-114'415	-86	-116'046.42	1'545
7301	Gestion des déchets ménages	43'323.04	35'235	8'088	41'748.48	1'575
	Charges	153'065.82	145'050	8'016	152'919.90	146
	Revenus	-109'742.78	-109'815	72	-111'171.42	1'429
31	Biens, services et charges d'expl.	98'415.97	89'550	8'866	93'971.40	4'445
31020.00	Imprimés				500.00	-500
31300.01	Frais postaux	500.00	500		500.00	
31300.40	Ramassage des déchets urbains	29'340.80	28'000	1'341	28'410.70	930
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	50'867.60	41'000	9'868	51'537.80	-670
31300.43	Récupération du papier	8'555.70	10'000	-1'444	4'833.70	3'722
31300.44	Recyclage et collecte du verre	3'646.56	5'000	-1'353	4'533.35	-887
31300.45	Récupération de la ferraille	2'826.66	1'000	1'827	870.00	1'957
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	568.10	2'000	-1'432	1'064.30	-496
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	250.00	250		250.00	
31810.00	Pertes sur créances effectives	438.65	500	-61	138.60	300
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'421.90	1'300	122	1'332.95	89
35	Attributions aux fonds et financements sp..	1'010.00	500	510	5'740.00	-4'730
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	1'010.00	500	510	5'740.00	-4'730
36	Charges de transfert	44'851.85	46'000	-1'148	43'894.50	957

7303 – Gestion des déchets des entreprises

A l'instar des précédents exercices, l'intégralité des coûts imputés aux entreprises est couverte par la taxe perçue.

La réserve du bilan s'établit à CHF 13'700.00 à fin 2025.

7410 – Corrections de cours d'eau

Cette rubrique est constituée du montant de l'amortissement des travaux de sécurisation du Merdasson.

7610 – Protection de l'air et du climat

Rubrique de la facture inhérente aux missions de secours ECAP.

Comptes 2025

	Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	44'851.85	46'000	-1'148	43'894.50	957
39	Imputations internes	8'788.00	9'000	-212	9'314.00	-526
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	8'788.00	9'000	-212	9'314.00	-526
42	Taxes	-103'903.88	-105'200	1'296	-105'755.77	1'852
42401.20	Taxe déchets ménages	-78'596.43	-77'000	-1'596	-77'630.73	-966
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'698.40	-5'700	2	-5'704.34	6
42600.00	Remboursements de tiers	-3'076.75	-3'500	423	-3'914.15	837
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-16'532.30	-19'000	2'468	-18'506.55	1'974
46	Revenus de transfert	-1'110.10	-1'115	5	-1'110.10	
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-1'110.10	-1'115	5	-1'110.10	
49	Imputations internes	-4'728.80	-3'500	-1'229	-4'305.55	-423
49300.02	Imputation déchets entreprises	-4'728.80	-3'500	-1'229	-4'305.55	-423
7303	Gestion des déchets entreprises					
	Charges	4'758.33	4'600	158	4'875.00	-117
	Revenus	-4'758.33	-4'600	-158	-4'875.00	117
35	Attributions aux fonds et financements sp..	29.53	1'100	-1'070	569.45	-540
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	29.53	1'100	-1'070	569.45	-540
39	Imputations internes	4'728.80	3'500	1'229	4'305.55	423
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	4'728.80	3'500	1'229	4'305.55	423
42	Taxes	-4'758.33	-4'600	-158	-4'875.00	117
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'758.33	-4'600	-158	-4'875.00	117
74	Aménagements	22'000.00	24'000	-2'000	18'920.16	3'080
	Charges	22'000.00	24'000	-2'000	22'015.00	-15
	Revenus				-3'094.84	3'095
7410	Corrections de cours d'eau	22'000.00	24'000	-2'000	18'920.16	3'080
	Charges	22'000.00	24'000	-2'000	22'015.00	-15
	Revenus				-3'094.84	3'095
31	Biens, services et charges d'expl.		1'000	-1'000		
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux		1'000	-1'000		
33	Amortissements du patrimoine administra..	22'000.00	22'000		22'000.00	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	22'000.00	22'000		22'000.00	
39	Imputations internes		1'000	-1'000	15.00	-15
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..		1'000	-1'000	15.00	-15
46	Revenus de transfert				-3'094.84	3'095
46310.00	Subventions des cantons et des concordats				-3'094.84	3'095
76	Lutte contre la pollution de l'environneme..	16'859.67	12'565	4'295	7'002.77	9'857
	Charges	19'019.67	12'565	6'455	12'511.75	6'508
	Revenus	-2'160.00		-2'160	-5'508.98	3'349
7610	Protection de l'air et du climat	1'856.35	1'815	41	1'670.75	186
	Charges	1'856.35	1'815	41	1'670.75	186
36	Charges de transfert	1'856.35	1'815	41	1'670.75	186
36120.17	ECAP - missions de secours	1'856.35	1'815	41	1'670.75	186
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	15'003.32	10'750	4'253	5'332.02	9'671
	Charges	17'163.32	10'750	6'413	10'841.00	6'322
	Revenus	-2'160.00		-2'160	-5'508.98	3'349

7690 – Lutte contre la pollution de l'environnement

Ce chapitre regroupe les différentes actions entreprises par notre collectivité pour encourager et favoriser la transition énergétique et toutes mesures en lien avec la protection de l'environnement.

A titre d'exemples, nous citerons les subventions octroyées pour la réalisation de CECB et CECB+ (36370.00), l'établissement du Plan communal des énergies (31300.00), la participation de la Commune à la revitalisation d'une haie (stand de tir) par le Groupe Nature de Rochefort (31010.00).

Dès le 1^{er} mars 2026, des subventions sont également allouées aux particuliers pour l'installation de batteries de stockage d'électricité produite par des capteurs solaires photovoltaïques.

7710 – Cimetières et crématoires

Cette rubrique regroupe toutes les charges et revenus en lien avec les cimetières de la Commune. A noter que, depuis sa création, le columbarium est souvent préféré aux inhumations et/ou aux dépôts de cendres.

7900 – Aménagement du territoire (en général)

La charge de ce chapitre est principalement constituée par les amortissements en lien avec la révision du Plan d'aménagement local (PAL), pour CHF 49'200.00, et la charge découlant de sollicitations de prestataires externes, avocats notamment. Il faut en effet constater une recrudescence des procédures juridiques en matière d'aménagement du territoire (oppositions, recours, conseils).

Comptes 2025

	Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
30	Charges de personnel	540.00	700	-160	600.00	-60
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	540.00	700	-160	600.00	-60
31	Biens, services et charges d'expl.	9'815.67	5'500	4'316	4'377.35	5'438
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'534.42	5'500	-1'966		3'534
31300.00	Prestations de services de tiers	6'281.25		6'281	2'500.00	3'781
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes				1'877.35	-1'877
36	Charges de transfert	6'807.65	4'550	2'258	5'863.65	944
36120.17	ECAP - missions de secours	4'647.65	4'550	98	4'163.65	484
36370.00	Subventions aux personnes physiques	2'160.00		2'160	1'700.00	460
43	Revenus divers				-1'308.98	1'309
43900.00	Autres revenus				-1'308.98	1'309
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-2'160.00		-2'160	-4'200.00	2'040
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux				-2'500.00	2'500
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-2'160.00		-2'160	-1'700.00	-460
77	Protection de l'environnement, autres	6'031.25	4'560	1'471	14'751.45	-8'720
	Charges	8'331.25	5'060	3'271	14'851.45	-6'520
	Revenus	-2'300.00	-500	-1'800	-100.00	-2'200
7710	Cimetières, crématoires	6'031.25	4'560	1'471	14'751.45	-8'720
	Charges	8'331.25	5'060	3'271	14'851.45	-6'520
	Revenus	-2'300.00	-500	-1'800	-100.00	-2'200
31	Biens, services et charges d'expl.	724.25	500	224	8'928.45	-8'204
31430.04	Entretien cimetières	724.25	500	224	8'928.45	-8'204
33	Amortissements du patrimoine administra..	2'560.00	2'560		2'560.00	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	400.00	400		400.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'160.00	2'160		2'160.00	
39	Imputations internes	5'047.00	2'000	3'047	3'363.00	1'684
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	5'047.00	2'000	3'047	3'363.00	1'684
43	Revenus divers	-2'300.00	-500	-1'800	-100.00	-2'200
43900.00	Autres revenus	-2'300.00	-500	-1'800	-100.00	-2'200
79	Aménagement du territoire	67'959.25	35'000	32'959	80'073.60	-12'114
	Charges	86'995.75	47'000	39'996	89'201.35	-2'206
	Revenus	-19'036.50	-12'000	-7'037	-9'127.75	-9'909
7900	Aménagement du territoire (en général)	66'333.25	33'400	32'933	78'813.90	-12'481
	Charges	85'369.75	45'400	39'970	87'941.65	-2'572
	Revenus	-19'036.50	-12'000	-7'037	-9'127.75	-9'909
30	Charges de personnel	420.00	3'000	-2'580	870.00	-450
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	420.00	3'000	-2'580	870.00	-450
31	Biens, services et charges d'expl.	21'730.75	12'500	9'231	30'629.65	-8'899
31020.00	Imprimés	500.00	500		2'507.45	-2'007
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	21'230.75	12'000	9'231	28'122.20	-6'891
33	Amortissements du patrimoine administra..	49'200.00	19'900	29'300	48'788.00	412
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	49'200.00	19'900	29'300	48'788.00	412
36	Charges de transfert	14'019.00	10'000	4'019	7'654.00	6'365
36110.15	Sanction de plan SAT	14'019.00	10'000	4'019	7'654.00	6'365
42	Taxes	-19'036.50	-12'000	-7'037	-9'127.75	-9'909
42100.03	Sanctions de plans	-19'036.50	-12'000	-7'037	-9'127.75	-9'909
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COM..	1'626.00	1'600	26	1'259.70	366

7907 – Conférences régionales

Il s'agit de notre participation au financement de l'Association des communes neuchâtelaises (ACN). Dès 2026, ce poste augmentera notablement du fait de notre adhésion à la Région Neuchâtel Littoral (RNL).

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Charges		1'626.00	1'600	26	1'259.70	366
36	Charges de transfert	1'626.00	1'600	26	1'259.70	366
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'626.00	1'600	26	1'259.70	366

8120 – Améliorations structurelles

Il s'agit de notre contribution annuelle à la qualité du paysage agricole.

8200 – Sylviculture

Une fois n'est pas coutume, le compte forestier boucle sur un résultat équilibré (CHF 1'900.00 de déficit).

L'augmentation de certaines charges « Biens, services et marchandises » (+CHF 21'800.00), de même que la diminution de certaines recettes (-CHF 17'000.00) et des travaux réalisés pour les autres services (-CHF 36'000.00) est compensée par des subventions cantonales et fédérales obtenues pour des travaux supplémentaires réalisés dans le cadre du contrat de prestations (+CHF 113'900.00).

Les ventes de bois sont conformes à la prévision budgétaire et au dernier exercice bouclé, ce malgré un marché de la matière difficile.

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

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

Comptes 2025

	Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Economie publique	-19'706.44	23'585	-43'291	144'701.61	-164'408
	Charges	747'481.43	680'700	66'781	1'001'499.00	-254'018
	Revenus	-767'187.87	-657'115	-110'073	-856'797.39	89'610
81	Agriculture	2'560.60	2'500	61	3'273.25	-713
	Charges	2'560.60	2'500	61	3'273.25	-713
8120	Améliorations structurelles	2'560.60	2'500	61	3'273.25	-713
	Charges	2'560.60	2'500	61	3'273.25	-713
36	Charges de transfert	2'560.60	2'500	61	3'273.25	-713
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'560.60	2'500	61	3'273.25	-713
82	Sylviculture	1'893.11	49'105	-47'212	168'864.71	-166'972
	Charges	453'887.55	439'805	14'083	710'560.11	-256'673
	Revenus	-451'994.44	-390'700	-61'294	-541'695.40	89'701
8200	Sylviculture	1'893.11	49'105	-47'212	168'864.71	-166'972
	Charges	453'887.55	439'805	14'083	710'560.11	-256'673
	Revenus	-451'994.44	-390'700	-61'294	-541'695.40	89'701
30	Charges de personnel	325'561.55	334'590	-9'028	312'830.70	12'731
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	251'385.55	251'390	-4	235'283.80	16'102
30108.00	Variation provision heures supplémentaires	2'214.80		2'215		2'215
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	15'922.70	16'090	-167	15'271.30	651
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	27'738.00	27'740	-2	26'705.40	1'033
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	10'159.30	13'420	-3'261	10'054.90	104
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	4'590.35	5'280	-690	4'402.05	188
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'991.30	2'990	1	8'271.65	-5'280
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)		220	-220	201.25	-201
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	8'400.00	11'750	-3'350	11'250.00	-2'850
30592.00	Cotisations LAE	434.85	450	-15	416.95	18
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	1'224.70	1'460	-235	973.40	251
30900.00	Formation et perfection. du personnel	500.00	3'800	-3'300		500
31	Biens, services et charges d'expl.	109'611.78	87'780	21'832	177'484.32	-67'873
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7'956.54	8'500	-543	7'321.17	635
31010.02	Carburants	7'256.09	9'000	-1'744	8'243.50	-987
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	7'243.50	8'000	-757	9'602.90	-2'359
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	4'447.94	4'500	-52	6'130.75	-1'683
31200.02	Electricité	135.75	100	36	66.85	69
31300.00	Prestations de services de tiers	4'680.50		4'681	34'534.00	-29'854
31300.05	Cotisations	2'122.60	3'000	-877	3'218.75	-1'096
31300.50	Frais de façonnage et débardage	37'775.66	25'000	12'776	84'197.85	-46'422
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	6'625.40	6'100	525	6'275.05	350
31340.00	Primes d'assurances	3'148.90	3'000	149	3'443.90	-295
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	1'047.00	730	317	707.00	340
31380.00	Cours, examens et conseils	1'771.60	100	1'672		1'772
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	3'911.75	1'000	2'912		3'912
31450.01	Entretien de la dévestiture		1'500	-1'500		
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	14'248.60	8'000	6'249	5'322.60	8'926
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'250.00	3'250		3'250.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'989.95	6'000	-2'010	5'170.00	-1'180
33	Amortissements du patrimoine administra..	11'019.00	9'470	1'549	8'700.00	2'319
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	4'200.00	3'700	500	3'700.00	500
33006.01	Amort. planifiés véhicules	6'819.00	5'770	1'049	5'000.00	1'819
34	Charges financières	232.67	500	-267	1'108.09	-875
34900.00	Autres charges financières	232.67	500	-267	1'108.09	-875
35	Attributions aux fonds et financements sp..	2'430.60	3'550	-1'119	207'423.60	-204'993
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				3'872.40	-3'872
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	2'430.60	3'550	-1'119	203'551.20	-201'121
36	Charges de transfert	934.95	915	20	835.40	100

8400 – Tourisme

Il s'agit de notre part à différentes organisations touristiques, tels que Tourisme Neuchâtelois, la Société des sentiers de Gorges de l'Areuse (SSGA) ou encore Neuchâtel Rando.

8712 – Usine électrique, commerce d'électricité et autres

Cette rubrique est composée des redevances perçues par le Groupe E SA pour notre compte, à savoir la redevance d'utilisation du Domaine public (CHF 29'200.00) et la redevance à vocation énergétique (CHF 18'200.00). Cette dernière est entièrement attribuée au fonds à vocation énergétique qui présente un solde de CHF 196'800.00 au 31 décembre 2025.

Comptes 2025

	Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
36120.17	ECAP - missions de secours	934.95	915	20	835.40	100
39	Imputations internes	4'097.00	3'000	1'097	2'178.00	1'919
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	4'097.00	3'000	1'097	2'178.00	1'919
42	Taxes	-67'037.54	-67'000	-38	-67'483.10	446
42500.01	Vente de bois de service	-10'051.37	-13'000	2'949	-51'145.60	41'094
42500.02	Vente de bois d'industrie	-6'608.75	-21'000	14'391		-6'609
42500.03	Vente de bois de feu	-50'377.42	-33'000	-17'377	-16'337.50	-34'040
43	Revenus divers	-35'679.90	-50'000	14'320	-28'129.60	-7'550
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-35'679.90	-50'000	14'320	-28'129.60	-7'550
44	Revenus financiers	-1'280.00	-800	-480	-1'560.00	280
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'280.00	-800	-480	-1'560.00	280
46	Revenus de transfert	-333'230.00	-222'100	-111'130	-412'422.70	79'193
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-580.75		-581	-2'166.25	1'586
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-111'498.60	-115'000	3'501	-99'679.60	-11'819
46300.00	Subventions de la Confédération	-206'898.65	-93'000	-113'899	-296'500.85	89'602
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-14'100	-152	-14'076.00	-176
48	Revenus extraordinaires	-3'300.00	-3'300		-3'300.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-3'300.00	-3'300		-3'300.00	
49	Imputations internes	-11'467.00	-47'500	36'033	-28'800.00	17'333
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-11'467.00	-47'500	36'033	-28'800.00	17'333
84	Tourisme	5'032.75	3'980	1'053	4'794.80	238
	Charges	5'032.75	3'980	1'053	4'794.80	238
8400	Tourisme	5'032.75	3'980	1'053	4'794.80	238
	Charges	5'032.75	3'980	1'053	4'794.80	238
36	Charges de transfert	5'032.75	3'980	1'053	4'794.80	238
36110.12	Subventions à organisations touristiques	5'032.75	3'980	1'053	4'794.80	238
87	Combustibles et énergie	-29'192.90	-32'000	2'807	-32'231.15	3'038
	Charges	286'000.53	234'415	51'586	282'870.84	3'130
	Revenus	-315'193.43	-266'415	-48'778	-315'101.99	-91
8712	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-29'192.90	-32'000	2'807	-32'231.15	3'038
	Charges	18'245.55	20'000	-1'754	19'708.90	-1'463
	Revenus	-47'438.45	-52'000	4'562	-51'940.05	4'502
35	Attributions aux fonds et financements sp..	18'245.55	20'000	-1'754	19'708.90	-1'463
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	18'245.55	20'000	-1'754	19'708.90	-1'463
42	Taxes	-47'438.45	-52'000	4'562	-51'940.05	4'502
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-29'192.90	-32'000	2'807	-32'231.15	3'038
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-18'245.55	-20'000	1'754	-19'708.90	1'463
8720	Chauffage à distance					
	Charges	267'754.98	214'415	53'340	263'161.94	4'593
	Revenus	-267'754.98	-214'415	-53'340	-263'161.94	-4'593
31	Biens, services et charges d'expl.	174'244.98	128'500	45'745	171'197.94	3'047
31200.00	Eau, énergie, combustible	129'582.68	95'000	34'583	129'648.99	-66
31200.02	Electricité	5'499.75	4'000	1'500	7'795.25	-2'296
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	1'818.50	2'000	-182	2'745.75	-927
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	15'714.70	7'500	8'215	6'942.10	8'773
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	2'621.25	1'000	1'621	5'065.85	-2'445
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	19'000.00	19'000		19'000.00	
31810.00	Pertes sur créances effectives	8.10		8		8

8720 – Chauffage à distance (CAD)

Comme prévu, le compte du chauffage à distance boucle sur un déficit de CHF 43'600.00. Bien que conséquent, ce résultat était attendu.

Dès le 1^{er} janvier 2026, les tarifs du CAD ont été adaptés de façon significative. A l'ajustement du prix de la chaleur – inchangé depuis la mise en service de l'installation, en 2004 – s'est ajouté la revalorisation du prix du bois, de CHF 35.00/stère à CHF 50.00/stère.

En résultera une augmentation pour les clients de l'ordre de 25% à 30% de leur facture annuelle.

Nonobstant cette hausse de prix significative, le prix de la chaleur vendue par notre CAD demeure tout à fait compétitif par rapport à d'autres réseaux.

Ci-dessous, pour information, les ventes aux clients des dix dernières années.

87201 - Chauffage à distance au bois (CAD), récapitulation des ventes de chaleur (kWh) / 2016 - 2025

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1'424'000	1'842'000	1'677'000	1'731'000	1'681'000	1'983'000	1'618'400	1'694'700	1'663'315	1'904'707

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
33	Amortissements du patrimoine administra..	76'700.00	71'600	5'100	73'150.00	3'550
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	47'900.00	45'500	2'400	73'150.00	-25'250
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	28'800.00	20'100	8'700		28'800
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles		6'000	-6'000		
36	Charges de transfert	1'600.00	1'600		1'600.00	
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'600.00	1'600		1'600.00	
39	Imputations internes	15'210.00	12'715	2'495	17'214.00	-2'004
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	2'620.00	1'000	1'620	5'654.00	-3'034
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	12'590.00	11'715	875	11'560.00	1'030
42	Taxes	-224'131.30	-205'000	-19'131	-209'589.50	-14'542
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-224'131.30	-205'000	-19'131	-209'589.50	-14'542
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-43'623.68	-9'415	-34'209	-53'572.44	9'949
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-43'623.68	-9'415	-34'209	-53'572.44	9'949

9 – Finances et impôts

Ce chapitre constitue la principale source de revenus de la Commune. Il boucle sur un bénéfice de CHF 4,36 mios, soit bien au-delà de la prévision budgétaire (CHF 4,08 mios).

9100 – Impôts communaux généraux

Le Conseil communal se réjouit de l'excellente tenue de la levée d'impôts 2025, qui confirme l'excellent résultat des années précédentes (2021-2024). De plus, il faut relever que l'accroissement de la population de ces dernières années déploie à présent ses pleins effets.

L'exercice 2025 démontre s'il le fallait encore que notre Commune dépend presque exclusivement de ses rentrées fiscales des personnes physiques. Fort heureusement, ces dernières suivent une progression positive qui permet à notre Commune de maintenir des résultats bénéficiaires.

Au chapitre des personnes morales, notre part provenant du « fonds des PM », pot commun alimenté par les communes disposant d'importantes ressources fiscales liées aux entreprises, a diminué ces dernières années. Cette baisse était toutefois attendue et ne constitue pas une surprise (réforme fiscale). Notons également la redistribution extraordinaire de CHF 19'500.— dont bénéficie notre Commune sur les personnes morales en 2025 (écrêtage).

9101 – Impôts spéciaux

Ils sont composés de deux instruments, à savoir la taxe des chiens (CHF 80.00) et les impôts fonciers (0.8‰).

9300 – Péréquation financière et compensation de charges

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

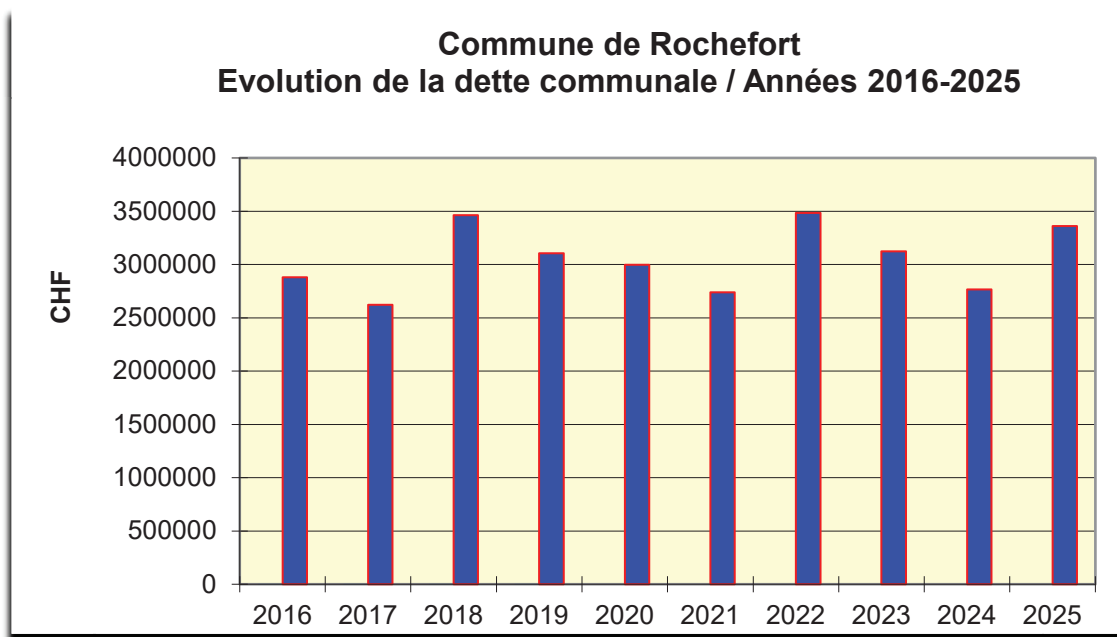
Le mécanisme péréquatif actuel fait bénéficier notre Commune d'une importante manne financière qui représente en 2025 CHF 273'300.00.

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Finances et impôts		-4'368'578.62	-4'086'055	-282'524	-4'223'599.52	-144'979
Charges		105'124.71	112'675	-7'550	264'114.95	-158'990
Revenus		-4'473'703.33	-4'198'730	-274'973	-4'487'714.47	14'011
91	Impôts	-4'022'526.70	-3'765'600	-256'927	-3'838'587.35	-183'939
Charges		4'380.00	3'900	480	4'050.00	330
Revenus		-4'026'906.70	-3'769'500	-257'407	-3'842'637.35	-184'269
9100	Impôts communaux généraux	-3'968'196.16	-3'711'000	-257'196	-3'785'158.07	-183'038
Revenus		-3'968'196.16	-3'711'000	-257'196	-3'785'158.07	-183'038
40	Revenus fiscaux	-3'968'196.16	-3'711'000	-257'196	-3'785'158.07	-183'038
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-3'182'476.50	-2'990'000	-192'477	-3'018'736.90	-163'740
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-8'620.18	-20'000	11'380	-3'490.00	-5'130
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	6'143.10	1'000	5'143	2'916.50	3'227
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-491'816.20	-470'000	-21'816	-484'972.20	-6'844
40020.00	Impôts à la source, PP	-47'197.81	-20'000	-27'198	-34'157.87	-13'040
40030.00	Prestations en capital	-117'022.55	-80'000	-37'023	-107'737.60	-9'285
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-13'926.30	-30'000	16'074	-14'526.85	601
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-10'899.93	-25'000	14'100	-11'856.18	956
40107.00	Taxations rectificatives PM	5'895.51	-500	6'396	3'046.44	2'849
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-7'919.94	-5'000	-2'920	-8'041.34	121
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	995.55	-1'500	2'496	-1'118.13	2'114
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-81'888.91	-70'000	-11'889	-82'462.94	574
40191.01	Rétribution IPM extraordinaire (écrêtage)	-19'462.00		-19'462	-24'021.00	4'559
9101	Impôts spéciaux	-54'330.54	-54'600	269	-53'429.28	-901
Charges		4'380.00	3'900	480	4'050.00	330
Revenus		-58'710.54	-58'500	-211	-57'479.28	-1'231
36	Charges de transfert	4'380.00	3'900	480	4'050.00	330
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	4'380.00	3'900	480	4'050.00	330
40	Revenus fiscaux	-58'710.54	-58'500	-211	-57'479.28	-1'231
40210.00	Impôts fonciers	-47'120.54	-48'000	879	-45'939.28	-1'181
40330.00	Taxe des chiens	-11'590.00	-10'500	-1'090	-11'540.00	-50
93	Péréquation financière et compensation d..	-273'310.00	-273'300	-10	-286'820.00	13'510
Charges		16'189.00	16'200	-11	16'598.00	-409
Revenus		-289'499.00	-289'500	1	-303'418.00	13'919
9300	Péréquation financière et compensation d..	-273'310.00	-273'300	-10	-286'820.00	13'510
Charges		16'189.00	16'200	-11	16'598.00	-409
Revenus		-289'499.00	-289'500	1	-303'418.00	13'919
36	Charges de transfert	16'189.00	16'200	-11	16'598.00	-409
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	16'189.00	16'200	-11	16'598.00	-409
46	Revenus de transfert	-289'499.00	-289'500	1	-303'418.00	13'919
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-84'979.00	-84'980	1	-84'496.00	-483
46227.00	Contribution de la péréquation financière (res..	-184'012.00	-184'010	-2	-199'445.00	15'433
46228.01	Péréquation financière - Charges scolaires	-11'358.00	-11'360	2	-12'977.00	1'619
46228.02	Péréquation financière - Charges préscolaires	-9'150.00	-9'150		-6'500.00	-2'650
96	Administration de la fortune et de la dette	-72'741.92	-46'655	-26'087	-97'680.92	24'939
Charges		84'555.71	92'575	-8'019	243'466.95	-158'911
Revenus		-157'297.63	-139'230	-18'068	-341'147.87	183'850
9610	Intérêts	-42'553.87	-18'380	-24'174	-74'272.82	31'719
Charges		56'960.36	64'250	-7'290	52'977.09	3'983
Revenus		-99'514.23	-82'630	-16'884	-127'249.91	27'736

9610 – Intérêts

La charge d'intérêts des emprunts supportée par la Commune se monte à environ CHF 57'800.00 pour l'année 2025. Pour mémoire, le service de la dette émergeait à CHF 167'000.— en 2008. Cette réduction s'explique par une diminution de la dette communale mais aussi du fait de conditions (taux d'intérêts) plus favorables de cette dernière décennie.



Il a été procédé à la réévaluation de nos actions (patrimoine administratif) de la SEVT SA, de Vadec SA et du Groupe E SA. En résulte une plus-value de l'ordre de CHF 9'700.00.

9630 – Patrimoine financier

Le patrimoine financier de la Commune (PF) regroupe l'ensemble des objets dits de rendements (immeubles, champs). S'il n'est pas conséquent, notre parc immobilier conclut tout de même sur un bénéfice de CHF 28'900.00.

A noter que depuis 2025, un montant correspondant au 5% du montant des locations perçues est affecté au fonds d'entretien du patrimoine financier qui présente, au 31 décembre dernier, un solde de CHF 125'600.00.

9710 – Redistributions liées à la taxe sur le CO2

La redistribution de la taxe sur le CO2 aux entreprises neuchâteloises pour l'année 2025 est exceptionnellement reportée à 2026. Elle sera versée en même temps que celle de 2026 par les caisses de compensation.

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31	Biens, services et charges d'expl.	22.05	250	-228	188.50	-166
31300.02	Frais bancaires	22.05	250	-228	188.50	-166
34	Charges financières	56'938.31	64'000	-7'062	52'788.59	4'150
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants				3'282.18	-3'282
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM	-860.79		-861	1'184.81	-2'046
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	57'799.10	64'000	-6'201	48'321.60	9'478
43	Revenus divers	-14'921.00		-14'921		-14'921
43910.00	Réévaluation des participations du PA	-14'921.00		-14'921		-14'921
44	Revenus financiers	-29'913.23	-28'500	-1'413	-74'099.91	44'187
44000.00	Intérêts des disponibilités	-2.95		-3	-120.65	118
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-20'141.08	-20'000	-141	-30'580.78	10'440
44019.03	Intérêts rémunérateurs ISIS	-41.75		-42	-58.93	17
44200.00	Dividendes		-8'500	8'500		
44510.00	Revenus de participations PA	-9'727.45		-9'727	-9'727.50	
44900.00	Réévaluations PA				-33'612.05	33'612
49	Imputations internes	-54'680.00	-54'130	-550	-53'150.00	-1'530
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-54'680.00	-54'130	-550	-53'150.00	-1'530
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-28'888.05	-27'040	-1'848	-22'108.10	-6'780
	Charges	27'595.35	28'260	-665	190'489.86	-162'895
	Revenus	-56'483.40	-55'300	-1'183	-212'597.96	156'115
34	Charges financières	25'240.35	25'970	-730	188'134.86	-162'895
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	12'006.60	14'600	-2'593	15'913.60	-3'907
34391.01	Chauffage PF	7'734.55	6'400	1'335	11'599.70	-3'865
34391.02	Electricité PF	506.25	360	146	557.40	-51
34391.03	Eau PF	2'980.15	2'700	280	2'794.60	186
34394.00	Primes d'assurances PF	2'012.80	1'910	103	2'012.80	
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF				155'256.76	-155'257
35	Attributions aux fonds et financements sp..	2'355.00	2'290	65	2'355.00	
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	2'355.00		2'355	2'355.00	
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre		2'290	-2'290		
44	Revenus financiers	-56'483.40	-55'300	-1'183	-57'341.20	858
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-45'800.00	-45'800		-45'800.00	
44390.00	Remboursement de charges	-10'683.40	-9'500	-1'183	-11'541.20	858
48	Revenus extraordinaires				-155'256.76	155'257
48960.01	Prélèvement au fonds d'entretien du Patrimoi..				-155'256.76	155'257
9690	Patrimoine financier, non mentionné ailleu..	-1'300.00	-1'235	-65	-1'300.00	
	Charges		65	-65		
	Revenus	-1'300.00	-1'300		-1'300.00	
35	Attributions aux fonds et financements sp..		65	-65		
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre		65	-65		
44	Revenus financiers	-1'300.00	-1'300		-1'300.00	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'300.00	-1'300		-1'300.00	
97	Redistributions		-500	500	-511.25	511
	Revenus		-500	500	-511.25	511
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		-500	500	-511.25	511
	Revenus		-500	500	-511.25	511
46	Revenus de transfert		-500	500	-511.25	511
46990.00	Redistribution taxe CO2		-500	500	-511.25	511

8. Compte des investissements

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Fonctionnelle		304'537.75	662'700.00	-358'162.25	474'914.46	-170'376.71
Total des Charges		524'269.25	677'700.00	-153'430.75	512'914.46	11'354.79
Total des Revenus		-219'731.50	-15'000.00	-204'731.50	-38'000.00	-181'731.50
0	Administration Générale	26'146.05	7'500.00	18'646.05	168'849.90	-142'703.85
	Charges	26'146.05	7'500.00	18'646.05	168'849.90	-142'703.85
2	Formation		32'000.00	-32'000.00		
	Charges		32'000.00	-32'000.00		
5	Sécurité sociale		20'000.00	-20'000.00		
	Charges		20'000.00	-20'000.00		
6	Trafic	137'778.17	286'700.00	-148'921.83	92'285.70	45'492.47
	Charges	149'263.45	301'700.00	-152'436.55	92'285.70	56'977.75
	Revenus	-11'485.28	-15'000.00	3'514.72		-11'485.28
7	Protection environnement et aménagement	50'502.38	66'000.00	-15'497.62	74'113.86	-23'611.48
	Charges	81'022.10	66'000.00	15'022.10	112'113.86	-31'091.76
	Revenus	-30'519.72		-30'519.72	-38'000.00	7'480.28
8	Economie publique	90'111.15	250'500.00	-160'388.85	139'665.00	-49'553.85
	Charges	267'837.65	250'500.00	17'337.65	139'665.00	128'172.65
	Revenus	-177'726.50		-177'726.50		-177'726.50

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Administration Générale		26'146.05	7'500	18'646	168'849.90	-142'704
Charges		26'146.05	7'500	18'646	168'849.90	-142'704
01	Législatif et exécutif	6'837.35	7'500	-663		6'837
	Charges	6'837.35	7'500	-663		6'837
0120	Exécutif	6'837.35	7'500	-663		6'837
	Charges	6'837.35	7'500	-663		6'837
50	Immobilisations corporelles	6'837.35	7'500	-663		6'837
50600.00	Biens mobiliers	6'837.35	7'500	-663		6'837
02	Services généraux	19'308.70		19'309	168'849.90	-149'541
	Charges	19'308.70		19'309	168'849.90	-149'541
0290	Immeubles administratifs	19'308.70		19'309	168'849.90	-149'541
	Charges	19'308.70		19'309	168'849.90	-149'541
50	Immobilisations corporelles	19'308.70		19'309	168'849.90	-149'541
50400.00	Bâtiments	19'308.70		19'309	167'515.85	-148'207
50600.00	Biens mobiliers				1'334.05	-1'334

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Formation			32'000	-32'000		
Charges			32'000	-32'000		
21	Scolarité obligatoire		32'000	-32'000		
	Charges		32'000	-32'000		
2170	Bâtiments scolaires		32'000	-32'000		
	Charges		32'000	-32'000		
50	Immobilisations corporelles		32'000	-32'000		
50400.00	Bâtiments		32'000	-32'000		

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Sécurité sociale			20'000	-20'000		
	Charges		20'000	-20'000		
54	Famille et jeunesse		20'000	-20'000		
	Charges		20'000	-20'000		
5451	Crèches et garderies		20'000	-20'000		
	Charges		20'000	-20'000		
50	Immobilisations corporelles		20'000	-20'000		
50600.00	Biens mobiliers		20'000	-20'000		

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Trafic	137'778.17	286'700	-148'922	92'285.70	45'492
	Charges	149'263.45	301'700	-152'437	92'285.70	56'978
	Revenus	-11'485.28	-15'000	3'515		-11'485
61	Circulation routière	50'320.20	193'100	-142'780	88'693.55	-38'373
	Charges	50'320.20	193'100	-142'780	88'693.55	-38'373
6150	Routes communales	50'320.20	193'100	-142'780	88'693.55	-38'373
	Charges	50'320.20	193'100	-142'780	88'693.55	-38'373
50	Immobilisations corporelles	50'320.20	193'100	-142'780	88'693.55	-38'373
50100.00	Routes / voies de communication	23'818.90	67'100	-43'281	71'097.05	-47'278
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	17'036.55	115'000	-97'963		17'037
50600.00	Biens mobiliers	9'464.75	11'000	-1'535	17'596.50	-8'132
62	Transports publics	87'457.97	93'600	-6'142	3'592.15	83'866
	Charges	98'943.25	108'600	-9'657	3'592.15	95'351
	Revenus	-11'485.28	-15'000	3'515		-11'485
6220	Trafic régional	87'457.97	93'600	-6'142	3'592.15	83'866
	Charges	98'943.25	108'600	-9'657	3'592.15	95'351
	Revenus	-11'485.28	-15'000	3'515		-11'485
50	Immobilisations corporelles	53'082.90	58'600	-5'517	3'592.15	49'491
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	53'082.90	58'600	-5'517	3'592.15	49'491
52	Immobilisations incorporelles	45'860.35	50'000	-4'140		45'860
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	45'860.35	50'000	-4'140		45'860
63	Subventions d'investissement acquises	-11'485.28	-15'000	3'515		-11'485
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-11'485.28	-15'000	3'515		-11'485

Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Protection environnement et aménagement	50'502.38	66'000	-15'498	74'113.86	-23'611
	Charges	81'022.10	66'000	15'022	112'113.86	-31'092
	Revenus	-30'519.72		-30'520	-38'000.00	7'480
79	Aménagement du territoire	50'502.38	66'000	-15'498	74'113.86	-23'611
	Charges	81'022.10	66'000	15'022	112'113.86	-31'092
	Revenus	-30'519.72		-30'520	-38'000.00	7'480
7900	Aménagement du territoire (en général)	50'502.38	66'000	-15'498	74'113.86	-23'611
	Charges	81'022.10	66'000	15'022	112'113.86	-31'092
	Revenus	-30'519.72		-30'520	-38'000.00	7'480
52	Immobilisations incorporelles	81'022.10	66'000	15'022	112'113.86	-31'092
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	81'022.10	66'000	15'022	112'113.86	-31'092
63	Subventions d'investissement acquises	-30'519.72		-30'520	-38'000.00	7'480
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-30'519.72		-30'520	-38'000.00	7'480

Comptes 2025

	Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Economie publique	90'111.15	250'500	-160'389	139'665.00	-49'554
	Charges	267'837.65	250'500	17'338	139'665.00	128'173
	Revenus	-177'726.50		-177'727		-177'727
82	Sylviculture	18'682.20	150'500	-131'818		18'682
	Charges	196'408.70	150'500	45'909		196'409
	Revenus	-177'726.50		-177'727		-177'727
8200	Sylviculture	18'682.20	150'500	-131'818		18'682
	Charges	196'408.70	150'500	45'909		196'409
	Revenus	-177'726.50		-177'727		-177'727
50	Immobilisations corporelles	196'408.70	150'500	45'909		196'409
50400.00	Bâtiments	8'402.20	10'000	-1'598		8'402
50600.00	Biens mobiliers	188'006.50	140'500	47'507		188'007
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-177'726.50		-177'727		-177'727
68060.00	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-177'726.50		-177'727		-177'727
87	Combustibles et énergie	71'428.95	100'000	-28'571	139'665.00	-68'236
	Charges	71'428.95	100'000	-28'571	139'665.00	-68'236
8720	Chauffage à distance	71'428.95	100'000	-28'571	139'665.00	-68'236
	Charges	71'428.95	100'000	-28'571	139'665.00	-68'236
50	Immobilisations corporelles	71'428.95	100'000	-28'571	139'665.00	-68'236
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	3'358.55		3'359	8'396.20	-5'038
50600.00	Biens mobiliers	68'070.40	100'000	-31'930	131'268.80	-63'198

Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Finances et impôts					
96	Administration de la fortune et de la dette				
9630	Biens-fonds du patrimoine financier				
70	Terrains PF			155'256.76	-155'257
70400.00	Réfection immeuble de la Cernia			155'256.76	-155'257
89	Report au bilan PF			-155'256.76	155'257
8900.00	Report de dépenses PF au bilan			-155'256.76	155'257

De par leurs libellés, les comptes Nature ne permettent pas une lecture aisée du compte des investissements. Aussi, le Conseil communal vous livre ci-après le détail des dépenses d'investissements de l'exercice 2025 que vous retrouvez également, avec historique, sous le point No 9 du présent rapport « Contrôle des crédits d'engagement ».

Fonctionnelle	Désignation	Dépenses	Recettes	Investissement Dépense nette
1200	Acquisition de PC (Conseil communal)	6'837		6'837
2900	Réaménagement Place du Collège, phase 1	19'309		19'309
6150	Goudronnage sentier piétonnier "S" Chassagnettaz	9'580		9'580
6150	Réfection trottoir route de Bourgogne	14'239		14'239
6150	Signalisation fixe fermeture RC173 (Les Grattes)	9'465		9'465
6150	Réaménagement Place du Collège, phase 3	17'037		17'037
6220	Mise en conformité LHand, arrêts bus Chambrelieu (gare)	53'083	11'485	41'598
6220	Etudes dessertes en TP et PN Burkli-Sauge	45'860		45'860
7900	Révision du PAL, étape No 3	49'781		49'781
7900	Révision du PAL, études spécifiques	31'241	30'520	721
8200	Réfection toiture chalet des Chaumes	8'402		8'402
8200	Acquisition d'un treuil motorisé à chenilles	118'126	118'126	
8200	Acquisition d'un véhicule polyvalent électrique	59'600	59'600	
8200	Acquisition d'une remorque basculante "Anssems"	10'280		10'280
8720	CAD, mise en conformité et renforc. installations	68'070		68'070
8720	CAD, extensions Bourgogne 1-4, Pl. Collège 1-3-5	3'359		3'359
Total		524'269	219'732	304'538

Chaque crédit engagé et bouclé doit en outre faire l'objet d'un décompte qui est présenté au législatif communal simultanément au bouclage. Les crédits clôturés en 2025 sont les suivants :

Fonctionnelle	Désignation	Dépenses nette	Crédit voté	Solde crédit (+) Dépass. crédit (-)
1200	Acquisition de PC (Conseil communal)	6'837	7'500	663
6150	Goudronnage sentier piétonnier "S" Chassagnettaz	9'580	12'100	2'521
6150	Signalisation fixe fermeture RC173 (Les Grattes)	9'465	11'000	1'535
6150	Réfection route de Champ-du-Moulin-Dessus	220'558	320'000	99'442
6220	Etudes dessertes en TP et PN Burkli-Sauge	45'860	50'000	4'140
8200	Réfection toiture chalet des Chaumes	8'402	10'000	1'598
8200	Acquisition d'un treuil motorisé à chenilles	118'126	120'000	1'874
8200	Acquisition d'un véhicule polyvalent électrique	59'600	60'000	400
8200	Acquisition d'une remorque basculante "Anssems"	10'280	10'500	220
Total		488'708	601'100	112'392

L'on peut constater qu'aucun crédit des crédits bouclés en 2025 n'a fait l'objet d'un dépassement. Sur la question, l'exécutif rappelle qu'il n'a pas pour habitude de dépasser l'enveloppe allouée par le législatif, ni même d'actionner la possibilité de s'octroyer un crédit quand bien même celui-ci relève de sa compétence.

Le compte des investissements, aux charges de **CHF 0,52 mio** et aux revenus de **CHF 0,22 mio** présente un excédent de charges de l'ordre de **CHF 0,30 mio**. La notion d'effort d'investissements 2025 est quelque peu biaisée par le financement lié aux acquisitions du treuil motorisé à chenilles et du véhicule polyvalent du garde forestier qui a fait l'objet d'un prélèvement équivalent à la dépense au fonds forestier de réserve.

9. Récapitulation par nature

Comptes 2025

*	Classification par nature	Comptes 2025				
		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	CHARGES	6'193'250.81	6'000'710	192'541	6'416'975.84	-223'725
30	Charges de personnel	1'030'346.71	1'050'035	-19'688	1'017'791.30	12'555
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	73'995.76	86'260	-12'264	81'911.30	-7'916
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	752'103.95	743'240	8'864	716'701.10	35'403
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	6'600.00	6'600		6'600.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	57'239.10	57'275	-36	55'554.95	1'684
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	84'158.40	84'160	-2	79'706.00	4'452
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	14'760.20	20'385	-5'625	14'282.45	478
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	15'241.60	17'115	-1'873	14'666.15	575
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	9'035.75	8'845	191	25'586.20	-16'550
30591	Fonds de formation professionnel	11'200.00	16'220	-5'020	15'670.90	-4'471
30592	Cotisations LAE	5'511.95	6'135	-623	4'632.25	880
30900	Formation et perfectionnement du personnel	500.00	3'800	-3'300	2'480.00	-1'980
31	Biens, services et charges d'expl.	1'279'951.13	1'165'110	114'841	1'363'755.10	-83'804
31000	Matériel de bureau	3'875.34	4'000	-125	3'411.21	464
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	39'200.87	41'700	-2'499	28'722.22	10'479
31020	Imprimés, publications	9'325.21	8'900	425	13'185.25	-3'860
31030	Littérature spécialisée, magazines	388.00	350	38	202.70	185
31050	Denrées alimentaires	32'349.15	50'000	-17'651	36'031.60	-3'682
31051	Frais de réception	19'624.70	16'000	3'625	18'587.35	1'037
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	466.62	1'500	-1'033	580.66	-114
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	7'990.05	5'000	2'990	8'238.85	-249
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	32'217.29	46'150	-13'933	28'963.14	3'254
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	6'712.94	6'000	713	7'239.20	-526
31130	Acquisition de matériel informatique	8'139.25	8'000	139	99.95	8'039
31200	Alimentation et élimination	254'258.39	202'450	51'808	253'303.30	955
31300	Prestations de services de tiers	267'111.92	236'810	30'302	333'552.40	-66'440
31301	Contrat de prestation police	3'960.00	8'000	-4'040	8'619.15	-4'659
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	62'784.33	51'100	11'684	68'531.55	-5'747
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	19'600.00	19'800	-200	19'620.00	-20
31332	Contrat de prestation informatique	40'181.35	33'000	7'181	34'990.80	5'191
31340	Primes d'assurances	31'033.00	30'020	1'013	31'377.05	-344
31370	Impôts et taxes	3'651.45	3'430	221	3'574.45	77
31380	Cours, examens et conseils	1'771.60	100	1'672		1'772
31400	Entretien des terrains	1'028.10	1'000	28	1'530.60	-503
31410	Entretien des routes / voies de communication	96'011.53	96'000	12	125'080.85	-29'069
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	5'060.85	12'200	-7'139	9'641.55	-4'581
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	91'022.85	69'100	21'923	72'139.50	18'883
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	44'195.19	42'300	1'895	61'068.25	-16'873
31450	Entretien des forêts		1'500	-1'500		
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	19'043.20	12'000	7'043	8'875.85	10'167
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	37'575.95	24'500	13'076	42'287.70	-4'712
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	86'000.00	89'700	-3'700	86'000.00	
31620	Mensualités de leasing opérationnel	4'962.84	4'800	163	4'651.27	312
31700	Frais de déplacement et autres frais	5'053.25	6'500	-1'447	7'141.80	-2'089
31810	Pertes sur créances effectives	1'667.58	2'600	-932	5'012.88	-3'345
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	36'563.13	22'000	14'563	25'412.78	11'150
31990	Autres charges d'exploitation	7'125.20	8'600	-1'475	16'081.24	-8'956
33	Amortissements du patrimoine administra..	676'684.80	639'820	36'865	689'422.25	-12'737
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	46'520.00	45'140	1'380	39'620.00	6'900
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	73'270.00	73'300	-30	72'670.00	600
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	106'250.00	103'850	2'400	130'900.00	-24'650
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	328'970.00	337'660	-8'690	348'194.25	-19'224
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	48'154.80	35'740	12'415	30'120.00	18'035
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	6'460.00	4'710	1'750	5'910.00	550
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	67'060.00	39'420	27'640	62'008.00	5'052
34	Charges financières	82'411.33	90'470	-8'059	242'031.54	-159'620
34000	Intérêts passifs des engagements courants	-860.79		-861	4'466.99	-5'328
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	57'799.10	64'000	-6'201	48'321.60	9'478
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	12'006.60	14'600	-2'593	15'913.60	-3'907
34391	Eau, énergie, combustible	11'220.95	9'460	1'761	14'951.70	-3'731

Comptes 2025

*	Classification par nature	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
34394	Primes d'assurances PF	2'012.80	1'910	103	2'012.80	
34414	Réévaluation des bâtiments PF				155'256.76	-155'257
34900	Autres intérêts passifs	232.67	500	-267	1'108.09	-875
35	Attributions aux fonds et financements sp..	36'196.05	37'770	-1'574	251'756.65	-215'561
35000	Attributions aux financements spéciaux des c..				19'832.10	-19'832
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	17'950.50	15'415	2'536	212'215.65	-194'265
35110	Attributions aux fonds du capital propre	18'245.55	22'355	-4'109	19'708.90	-1'463
36	Charges de transfert	2'875'167.99	2'788'375	86'793	2'615'849.65	259'318
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	6'071.60	6'900	-828	6'587.40	-516
36100	Dédommagements à la Confédération	1'600.00	1'600		1'600.00	
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	996'378.50	893'750	102'629	891'539.03	104'839
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'575'843.58	1'599'125	-23'281	1'438'849.46	136'994
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	2'587.25	2'800	-213	3'041.30	-454
36228	Subventions de la compensation des charges..	16'189.00	16'200	-11	16'598.00	-409
36340	Subventions aux entreprises publiques	10'840.00	10'500	340	10'608.00	232
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	242'249.36	250'500	-8'251	235'210.16	7'039
36370	Subventions aux personnes physiques	23'408.70	7'000	16'409	11'816.30	11'592
37	Subventions redistribuées	49'964.00	47'000	2'964	47'686.80	2'277
37010	Cantons et concordats	49'964.00	47'000	2'964	47'686.80	2'277
39	Imputations internes	162'528.80	182'130	-19'601	188'682.55	-26'154
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	103'120.00	124'500	-21'380	131'227.00	-28'107
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	4'728.80	3'500	1'229	4'305.55	423
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	54'680.00	54'130	550	53'150.00	1'530
	PRODUITS	-6'432'588.29	-6'017'720	-414'868	-6'522'863.99	90'276
40	Revenus fiscaux	-4'026'906.70	-3'769'500	-257'407	-3'842'637.35	-184'269
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-3'182'476.50	-2'990'000	-192'477	-3'018'736.90	-163'740
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-8'620.18	-20'000	11'380	-3'490.00	-5'130
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	6'143.10	1'000	5'143	2'916.50	3'227
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-491'816.20	-470'000	-21'816	-484'972.20	-6'844
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-47'197.81	-20'000	-27'198	-34'157.87	-13'040
40030	Prestations en capital	-117'022.55	-80'000	-37'023	-107'737.60	-9'285
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-13'926.30	-30'000	16'074	-14'526.85	601
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-10'899.93	-25'000	14'100	-11'856.18	956
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	5'895.51	-500	6'396	3'046.44	2'849
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-7'919.94	-5'000	-2'920	-8'041.34	121
40190	Autres impôts directs, personnes morales	995.55	-1'500	2'496	-1'118.13	2'114
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-101'350.91	-70'000	-31'351	-106'483.94	5'133
40210	Impôts fonciers	-47'120.54	-48'000	879	-45'939.28	-1'181
40330	Taxe des chiens	-11'590.00	-10'500	-1'090	-11'540.00	-50
42	Taxes	-955'820.31	-938'900	-16'920	-899'730.04	-56'090
42100	Emoluments administratifs	-25'502.15	-23'100	-2'402	-16'570.90	-8'931
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-47'438.45	-52'000	4'562	-51'940.05	4'502
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-781'933.69	-752'300	-29'634	-721'268.76	-60'665
42500	Ventes	-80'824.47	-88'500	7'676	-87'499.63	6'675
42600	Remboursements de tiers	-19'609.05	-22'500	2'891	-22'420.70	2'812
42700	Amendes	-512.50	-500	-13	-30.00	-483
43	Revenus divers	-99'387.95	-63'500	-35'888	-52'035.74	-47'352
43090	Autres revenus d'exploitation	-66'618.18	-59'000	-7'618	-36'355.37	-30'263
43900	Autres revenus	-32'769.77	-4'500	-28'270	-15'680.37	-17'089
44	Revenus financiers	-203'656.07	-192'900	-10'756	-233'071.36	29'415
44000	Intérêts des disponibilités	-2.95		-3	-120.65	118
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-20'141.08	-20'000	-141	-30'580.78	10'440
44019	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de di..	-41.75		-42	-58.93	17

Comptes 2025

*	Classification par nature	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
44200	Dividendes		-8'500	8'500		
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-47'100.00	-47'100		-47'100.00	
44390	Remboursement de charges	-16'183.15	-13'500	-2'683	-19'336.45	3'153
44510	Revenus de participations PA	-9'727.45		-9'727	-9'727.50	
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-110'459.69	-103'800	-6'660	-92'535.00	-17'925
44900	Réévaluations PA				-33'612.05	33'612
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-51'371.46	-46'465	-4'906	-113'160.05	61'789
45000	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-15'500.00	15'500
45010	Prélèvements sur les fonds des capitaux de ti..	-1'000.00		-1'000		-1'000
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-48'211.46	-46'465	-1'746	-95'960.05	47'749
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-2'160.00		-2'160	-1'700.00	-460
46	Revenus de transfert	-666'033.00	-560'415	-105'618	-773'683.34	107'650
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-580.75		-581	-2'166.25	1'586
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-14'160.00	-14'000	-160	-16'980.00	2'820
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-5'565.00	-6'000	435	-10'706.00	5'141
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-135'077.60	-143'315	8'237	-126'230.15	-8'847
46219	Péréquation financière et compensation des ..	-84'979.00	-84'980	1	-84'496.00	-483
46227	Péréquation financière intercommunale	-204'520.00	-204'520		-218'922.00	14'402
46300	Subventions de la Confédération	-206'898.65	-93'000	-113'899	-296'500.85	89'602
46310	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-14'100	-152	-17'170.84	2'919
46990	Redistribution taxe CO2		-500	500	-511.25	511
47	Subventions à redistribuer	-49'964.00	-47'000	-2'964	-47'686.80	-2'277
47010	Cantons et concordats	-49'964.00	-47'000	-2'964	-47'686.80	-2'277
48	Revenus extraordinaires	-216'920.00	-216'910	-10	-372'176.76	155'257
48930	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750.00	-13'750		-13'750.00	
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-203'160	-10	-203'170.00	
48960	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..				-155'256.76	155'257
49	Imputations internes	-162'528.80	-182'130	19'601	-188'682.55	26'154
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-103'120.00	-124'500	21'380	-131'227.00	28'107
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-4'728.80	-3'500	-1'229	-4'305.55	-423
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-54'680.00	-54'130	-550	-53'150.00	-1'530

Comptes 2025

Classification par nature		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
CHARGES		6'193'250.81	6'000'710	192'541	6'416'975.84	-223'725
30	Charges de personnel	1'030'346.71	1'050'035	-19'688	1'017'791.30	12'555
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	5'440.00	8'760	-3'320	6'560.00	-1'120
30000.02	Honoraires du Conseil communal	33'500.00	39'500	-6'000	39'500.00	-6'000
30000.04	Vacations du Conseil communal	35'055.76	38'000	-2'944	35'851.30	-796
30100.00	Salaires du personnel administratif	298'087.55	282'410	15'678	278'265.00	19'823
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	461'260.60	460'830	431	438'436.10	22'825
30108.00	Variation provision heures supplémentaires	-7'244.20		-7'244		-7'244
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	6'600.00	6'600		6'600.00	
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	57'239.10	57'275	-36	55'554.95	1'684
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	84'158.40	84'160	-2	79'706.00	4'452
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	14'760.20	20'385	-5'625	14'282.45	478
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	15'241.60	17'115	-1'873	14'666.15	575
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	9'035.75	8'845	191	25'586.20	-16'550
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)		720	-720	670.90	-671
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	11'200.00	15'500	-4'300	15'000.00	-3'800
30592.00	Cotisations LAE	1'444.05	1'485	-41	1'389.50	55
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	4'067.90	4'650	-582	3'242.75	825
30900.00	Formation et perfection. du personnel	500.00	3'800	-3'300	2'480.00	-1'980
31	Biens, services et charges d'expl.	1'279'951.13	1'165'110	114'841	1'363'755.10	-83'804
31000.00	Matériel de bureau	3'875.34	4'000	-125	3'411.21	464
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	27'666.92	26'700	967	14'073.97	13'593
31010.02	Carburants	11'533.95	15'000	-3'466	14'648.25	-3'114
31020.00	Imprimés	7'093.56	6'000	1'094	9'124.70	-2'031
31020.02	Publications et annonces	2'231.65	2'900	-668	4'060.55	-1'829
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	388.00	350	38	202.70	185
31050.00	Denrées alimentaires	32'349.15	50'000	-17'651	36'031.60	-3'682
31051.00	Frais de réception	19'624.70	16'000	3'625	18'587.35	1'037
31090.01	Frais de vente	466.62	1'500	-1'033	580.66	-114
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	7'990.05	5'000	2'990	8'238.85	-249
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	22'608.43	33'650	-11'042	16'268.05	6'340
31110.01	Compteurs (acquisition)	2'475.10	2'500	-25		2'475
31110.02	Signalisation routière	7'133.76	10'000	-2'866	12'695.09	-5'561
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	6'712.94	6'000	713	7'239.20	-526
31130.00	Matériel informatique	8'139.25	8'000	139	99.95	8'039
31200.00	Eau, énergie, combustible	182'618.52	141'500	41'119	187'483.04	-4'865
31200.01	Chauffage	32'485.10	34'200	-1'715	30'342.10	2'143
31200.02	Electricité	22'983.10	13'450	9'533	14'037.60	8'946
31200.03	Eau	5'984.65	5'600	385	5'724.65	260
31200.04	Déchets	10'187.02	7'700	2'487	15'715.91	-5'529
31300.00	Prestations de services de tiers	91'558.95	81'000	10'559	117'018.45	-25'460
31300.01	Frais postaux	8'346.91	7'000	1'347	6'185.90	2'161
31300.02	Frais bancaires	206.05	250	-44	188.50	18
31300.03	Téléphones	8'456.00	8'160	296	8'561.85	-106
31300.04	Frais de poursuites	4'657.00	4'500	157	4'484.95	172
31300.05	Cotisations	4'760.53	3'900	861	5'253.05	-493
31300.21	Orthophonie, logopédie	117.60	1'000	-882		118
31300.22	Abonnements TN - participation	15'427.80	19'000	-3'572	16'412.00	-984
31300.40	Ramassage des déchets urbains	29'340.80	28'000	1'341	28'410.70	930
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	50'867.60	41'000	9'868	51'537.80	-670
31300.43	Récupération du papier	8'555.70	10'000	-1'444	4'833.70	3'722
31300.44	Recyclage et collecte du verre	3'646.56	5'000	-1'353	4'533.35	-887
31300.45	Récupération de la ferraille	2'826.66	1'000	1'827	870.00	1'957
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	568.10	2'000	-1'432	1'064.30	-496
31300.50	Frais de façonnage et débardage	37'775.66	25'000	12'776	84'197.85	-46'422
31301.00	Contrat de prestation police	3'960.00	8'000	-4'040	8'619.15	-4'659
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	55'068.83	43'100	11'969	60'964.55	-5'896
31320.02	Révision des comptes communaux	7'715.50	8'000	-285	7'567.00	149
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	19'600.00	19'800	-200	19'620.00	-20
31332.00	Contrat de prestation informatique	36'707.35	30'000	6'707	31'885.80	4'822
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	3'474.00	3'000	474	3'105.00	369
31340.00	Primes d'assurances	31'033.00	30'020	1'013	31'377.05	-344
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	3'651.45	3'430	221	3'574.45	77
31380.00	Cours, examens et conseils	1'771.60	100	1'672		1'772
31400.00	Entretien de terrains	1'028.10	1'000	28	1'530.60	-503

Comptes 2025

Classification par nature		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	67'430.58	66'000	1'431	87'672.90	-20'242
31410.01	Entretien hivernal des routes	28'580.95	30'000	-1'419	37'407.95	-8'827
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	5'060.85	12'200	-7'139	9'641.55	-4'581
31430.04	Entretien cimetières	724.25	500	224	8'928.45	-8'204
31430.16	Entretien du réseau d'eau	41'876.50	50'000	-8'124	30'141.30	11'735
31430.17	Entretien des réservoirs	43'981.65	3'600	40'382	12'581.15	31'401
31430.18	Entretien des stations de pompage		1'000	-1'000		
31430.19	Entretien des fontaines		1'000	-1'000		
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	4'440.45	13'000	-8'560	20'488.60	-16'048
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	43'031.99	40'300	2'732	59'816.40	-16'784
31440.03	Entretien du Temple	1'163.20	2'000	-837	1'251.85	-89
31450.01	Entretien de la dévestiture		1'500	-1'500		
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	19'043.20	12'000	7'043	8'875.85	10'167
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	37'575.95	23'000	14'576	42'287.70	-4'712
31510.02	Entretien éclairage public (EP)		1'500	-1'500		
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	86'000.00	89'700	-3'700	86'000.00	
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	4'962.84	4'800	163	4'651.27	312
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5'053.25	6'500	-1'447	7'141.80	-2'089
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'667.58	2'600	-932	5'012.88	-3'345
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	36'563.13	22'000	14'563	25'412.78	11'150
31900.00	Autres charges d'exploitation	7'125.20	8'600	-1'475	16'081.24	-8'956
33	Amortissements du patrimoine administra..	676'684.80	639'820	36'865	689'422.25	-12'737
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	46'520.00	45'140	1'380	39'620.00	6'900
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	73'270.00	73'300	-30	72'670.00	600
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	106'250.00	103'850	2'400	130'900.00	-24'650
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	328'970.00	337'660	-8'690	348'194.25	-19'224
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	34'100.00	24'500	9'600	4'350.00	29'750
33006.01	Amort. planifiés véhicules	14'054.80	11'240	2'815	25'770.00	-11'715
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	6'460.00	4'710	1'750	5'910.00	550
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	67'060.00	39'420	27'640	62'008.00	5'052
34	Charges financières	82'411.33	90'470	-8'059	242'031.54	-159'620
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants				3'282.18	-3'282
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM	-860.79		-861	1'184.81	-2'046
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	57'799.10	64'000	-6'201	48'321.60	9'478
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	12'006.60	14'600	-2'593	15'913.60	-3'907
34391.01	Chauffage PF	7'734.55	6'400	1'335	11'599.70	-3'865
34391.02	Electricité PF	506.25	360	146	557.40	-51
34391.03	Eau PF	2'980.15	2'700	280	2'794.60	186
34394.00	Primes d'assurances PF	2'012.80	1'910	103	2'012.80	
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF				155'256.76	-155'257
34900.00	Autres charges financières	232.67	500	-267	1'108.09	-875
35	Attributions aux fonds et financements sp..	36'196.05	37'770	-1'574	251'756.65	-215'561
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				19'832.10	-19'832
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	17'950.50	15'415	2'536	212'215.65	-194'265
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre		2'355	-2'355		
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	18'245.55	20'000	-1'754	19'708.90	-1'463
36	Charges de transfert	2'875'167.99	2'788'375	86'793	2'615'849.65	259'318
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	4'380.00	3'900	480	4'050.00	330
36010.04	Documents d'identité - part Etat	1'691.60	3'000	-1'308	2'537.40	-846
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'600.00	1'600		1'600.00	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'560.60	6'000	-3'439	3'399.95	-839
36110.02	Subsides LAMal	281'366.00	232'110	49'256	251'839.40	29'527
36110.03	Part sur financement LACI	19'645.00	15'630	4'015	16'545.67	3'099
36110.04	Lutte contre les abus	5'883.80	5'870	14	5'223.87	660
36110.05	Part communale aux bourses d'études	24'624.15	21'655	2'969	14'289.19	10'335
36110.06	Aide sociale	327'165.05	276'120	51'045	299'104.39	28'061
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	28'815.25	33'860	-5'045	29'376.68	-561
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	13'873.70	13'665	209	13'752.42	121
36110.10	Social privé	27'998.65	27'480	519	24'848.63	3'150
36110.11	Transports publics (pot commun)	225'285.65	227'210	-1'924	201'277.60	24'008
36110.12	Subventions à organisations touristiques	5'032.75	3'980	1'053	4'794.80	238
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	1'816.40	2'270	-454	1'531.43	285

Comptes 2025

Classification par nature		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
36110.15	Sanction de plan SAT	14'019.00	10'000	4'019	7'654.00	6'365
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	18'292.50	17'900	393	17'901.00	392
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	131'214.25	123'200	8'014	123'594.45	7'620
36120.01	Emoluments état civil de district	10'535.15	12'100	-1'565	10'357.55	178
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	1'188'521.81	1'218'955	-30'433	1'055'354.90	133'167
36120.09	Part au STEPSCO (La Saunerie)	70'128.42	87'500	-17'372	75'614.61	-5'486
36120.16	Part communale au SIAR (archives)	5'640.00	6'000	-360	5'741.95	-102
36120.17	ECAP - missions de secours	18'604.15	18'210	394	16'667.85	1'936
36120.18	Part communale SSCL	83'536.05	86'750	-3'214	83'984.95	-449
36120.19	Part communale service d'ambulances	67'663.75	46'410	21'254	67'533.20	131
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	2'587.25	2'800	-213	3'041.30	-454
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	16'189.00	16'200	-11	16'598.00	-409
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'840.00	10'500	340	10'608.00	232
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	10'580.00	5'500	5'080	5'974.28	4'606
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	146'669.36	160'000	-13'331	147'711.84	-1'042
36360.03	Subventionnement à Sakado	85'000.00	85'000		81'524.04	3'476
36370.00	Subventions aux personnes physiques	23'408.70	7'000	16'409	11'816.30	11'592
37	Subventions redistribuées	49'964.00	47'000	2'964	47'686.80	2'277
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	49'964.00	47'000	2'964	47'686.80	2'277
39	Imputations internes	162'528.80	182'130	-19'601	188'682.55	-26'154
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	103'120.00	124'500	-21'380	131'227.00	-28'107
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	4'728.80	3'500	1'229	4'305.55	423
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	54'680.00	54'130	550	53'150.00	1'530
	PRODUITS	-6'432'588.29	-6'017'720	-414'868	-6'522'863.99	90'276
40	Revenus fiscaux	-4'026'906.70	-3'769'500	-257'407	-3'842'637.35	-184'269
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-3'182'476.50	-2'990'000	-192'477	-3'018'736.90	-163'740
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-8'620.18	-20'000	11'380	-3'490.00	-5'130
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	6'143.10	1'000	5'143	2'916.50	3'227
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-491'816.20	-470'000	-21'816	-484'972.20	-6'844
40020.00	Impôts à la source, PP	-47'197.81	-20'000	-27'198	-34'157.87	-13'040
40030.00	Prestations en capital	-117'022.55	-80'000	-37'023	-107'737.60	-9'285
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-13'926.30	-30'000	16'074	-14'526.85	601
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-10'899.93	-25'000	14'100	-11'856.18	956
40107.00	Taxations rectificatives PM	5'895.51	-500	6'396	3'046.44	2'849
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-7'919.94	-5'000	-2'920	-8'041.34	121
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	995.55	-1'500	2'496	-1'118.13	2'114
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-81'888.91	-70'000	-11'889	-82'462.94	574
40191.01	Rétribution IPM extraordinaire (écrêtement)	-19'462.00		-19'462	-24'021.00	4'559
40210.00	Impôts fonciers	-47'120.54	-48'000	879	-45'939.28	-1'181
40330.00	Taxe des chiens	-11'590.00	-10'500	-1'090	-11'540.00	-50
42	Taxes	-955'820.31	-938'900	-16'920	-899'730.04	-56'090
42100.00	Emoluments administratifs	-6'465.65	-11'100	4'634	-7'443.15	978
42100.03	Sanctions de plans	-19'036.50	-12'000	-7'037	-9'127.75	-9'909
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-29'192.90	-32'000	2'807	-32'231.15	3'038
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-18'245.55	-20'000	1'754	-19'708.90	1'463
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-116'470.84	-120'000	3'529	-69'937.50	-46'533
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-186'093.50	-185'000	-1'094	-174'974.02	-11'119
42401.10	Taxe d'épuration	-161'946.89	-155'000	-6'947	-176'877.72	14'931
42401.20	Taxe déchets ménages	-78'596.43	-77'000	-1'596	-77'630.73	-966
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'758.33	-4'600	-158	-4'875.00	117
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'698.40	-5'700		-5'704.34	6
42401.23	Taxe d'équipement	-4'238.00		-4'238	-1'679.95	-2'558
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-224'131.30	-205'000	-19'131	-209'589.50	-14'542
42500.00	Ventes	-6'063.53	-5'500	-564	-11'997.13	5'934
42500.01	Vente de bois de service	-10'051.37	-13'000	2'949	-51'145.60	41'094
42500.02	Vente de bois d'industrie	-6'608.75	-21'000	14'391		-6'609
42500.03	Vente de bois de feu	-50'377.42	-33'000	-17'377	-16'337.50	-34'040
42500.05	Vente d'électricité (installation photovoltaïque)	-7'723.40	-16'000	8'277	-8'019.40	296
42600.00	Remboursements de tiers	-3'076.75	-3'500	423	-3'914.15	837
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-16'532.30	-19'000	2'468	-18'506.55	1'974
42700.00	Amendes	-512.50	-500	-13	-30.00	-483

Comptes 2025

Classification par nature		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
43	Revenus divers	-99'387.95	-63'500	-35'888	-52'035.74	-47'352
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-52'986.13	-59'000	6'014	-36'355.37	-16'631
43090.01	Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (T..	-13'632.05		-13'632		-13'632
43900.00	Autres revenus	-17'848.77	-4'500	-13'349	-15'680.37	-2'168
43910.00	Réévaluation des participations du PA	-14'921.00		-14'921		-14'921
44	Revenus financiers	-203'656.07	-192'900	-10'756	-233'071.36	29'415
44000.00	Intérêts des disponibilités	-2.95		-3	-120.65	118
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-20'141.08	-20'000	-141	-30'580.78	10'440
44019.03	Intérêts rémunératoires ISIS	-41.75		-42	-58.93	17
44200.00	Dividendes		-8'500	8'500		
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-47'100.00	-47'100		-47'100.00	
44390.00	Remboursement de charges	-16'183.15	-13'500	-2'683	-19'336.45	3'153
44510.00	Revenus de participations PA	-9'727.45		-9'727	-9'727.50	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-110'459.69	-103'800	-6'660	-92'535.00	-17'925
44900.00	Réévaluations PA				-33'612.05	33'612
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-51'371.46	-46'465	-4'906	-113'160.05	61'789
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-15'500.00	15'500
45010.00	Prélèvements sur les fonds des capitaux de ti..	-1'000.00		-1'000		-1'000
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-48'211.46	-46'465	-1'746	-95'960.05	47'749
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-2'160.00		-2'160	-1'700.00	-460
46	Revenus de transfert	-666'033.00	-560'415	-105'618	-773'683.34	107'650
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-580.75		-581	-2'166.25	1'586
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-14'160.00	-14'000	-160	-16'980.00	2'820
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-5'565.00	-6'000	435	-10'706.00	5'141
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-135'077.60	-143'315	8'237	-126'230.15	-8'847
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-84'979.00	-84'980	1	-84'496.00	-483
46227.00	Contribution de la péréquation financière (res..	-184'012.00	-184'010	-2	-199'445.00	15'433
46228.01	Péréquation financière - Charges scolaires	-11'358.00	-11'360	2	-12'977.00	1'619
46228.02	Péréquation financière - Charges préscolaires	-9'150.00	-9'150		-6'500.00	-2'650
46300.00	Subventions de la Confédération	-206'898.65	-93'000	-113'899	-296'500.85	89'602
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'252.00	-14'100	-152	-17'170.84	2'919
46990.00	Redistribution taxe CO2		-500	500	-511.25	511
47	Subventions à redistribuer	-49'964.00	-47'000	-2'964	-47'686.80	-2'277
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-49'964.00	-47'000	-2'964	-47'686.80	-2'277
48	Revenus extraordinaires	-216'920.00	-216'910	-10	-372'176.76	155'257
48930.00	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750.00	-13'750		-13'750.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-203'160	-10	-203'170.00	
48960.01	Prélèvement au fonds d'entretien du Patrimoi..				-155'256.76	155'257
49	Imputations internes	-162'528.80	-182'130	19'601	-188'682.55	26'154
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-103'120.00	-124'500	21'380	-131'227.00	28'107
49300.02	Imputation déchets entreprises	-4'728.80	-3'500	-1'229	-4'305.55	-423
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-54'680.00	-54'130	-550	-53'150.00	-1'530

10. Contrôle des crédits d'engagement

Crédits d'engagement en vue d'investissements

DECISION D'OCTROI DU CREDIT				CONTRÔLE DU CREDIT								
Numéro de compte	Date votation	Instance(s) décisionnelle(s)	Montant crédit (brut)	Désignation des crédits d'engagements	Dépenses cumulées au 01.01.2025	Dépenses d'investissement	Dépenses cumulées au 31.12.2025	Recettes cumulées au 01.01.2025	Recettes d'investissement	Recettes cumulées au 31.12.2025	Solde	Date du décompte
1200 (investiss.)	17.02.2025	Conseil communal	7'500.00	Acquisition de postes de travail destinés aux CC	0.00	6'837.35	6'837.35	0.00	0.00	0.00	662.65	25.06.2026
2900 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	86'000.00	Système de clés et de cylindres électroniques	68'431.90	0.00	68'431.90	0.00	0.00	0.00	17'568.10	en cours
2900 (investiss.)	12.11.2025	Conseil général	969'000.00	Réaménagement Place du Collège, phase No 1	0.00	19'308.70	19'308.70	0.00	0.00	0.00	949'691.30	en cours
2900 (investiss.)	28.09.2023	Conseil général	180'400.00	Réfection et adaptation imm. Place du Collège 8 (épicerie)	167'515.85	0.00	167'515.85	0.00	0.00	0.00	12'884.15	en cours
5451 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	69'300.00	Structure d'accueil, aménagements Place du Collège 6	59'383.83	0.00	59'383.83	0.00	0.00	0.00	9'916.17	en cours
6150 (investiss.)	03.02.2025	Conseil communal	12'100.00	Goudronnage sentier piétonnier "S" Sauge	0.00	9'579.50	9'579.50	0.00	0.00	0.00	2'520.50	25.06.2026
6150 (investiss.)	20.03.2025	Conseil général	30'000.00	Réfection trottoir route de Bourgogne 20	0.00	14'239.40	14'239.40	0.00	0.00	0.00	15'760.60	en cours
6150 (investiss.)	10.03.2025	Conseil communal	11'000.00	Acquisition signalisation fixe "Fermeture RC173 (Grattes)"	0.00	9'464.75	9'464.75	0.00	0.00	0.00	1'535.25	25.06.2026
6150 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	44'800.00	Chemin piétonnier au nord de la H10, à Brot-Dessous	41'119.40	0.00	41'119.40	0.00	0.00	0.00	3'680.60	25.06.2026
6150 (investiss.)	07.03.2019	Conseil général	320'000.00	Réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus	220'557.75	0.00	220'557.75	0.00	0.00	0.00	99'442.25	25.06.2026
6150 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	480'000.00	Réfection et amélioration route/accès du Burkli	111'084.80	0.00	111'084.80	0.00	0.00	0.00	368'915.20	en cours
6150 (investiss.)	22.02.2024	Conseil général	34'000.00	Mesures de modération de trafic (30km/h Chambrellen)	28'007.65	0.00	28'007.65	0.00	0.00	0.00	5'992.35	en cours
6150 (investiss.)	12.11.2025	Conseil général	540'000.00	Réaménagement Place du Collège, phase No 3	0.00	17'036.55	17'036.55	0.00	0.00	0.00	522'963.45	en cours
6220 (investiss.)	17.06.2021 13.06.2023	Conseil général	236'900.00	Mise en conformité des arrêts de bus au sens de la LHand	158'858.40	53'082.90	211'941.30	29'249.70	11'485.28	40'734.98	65'693.68	en cours
6220 (investiss.)	31.10.2024	Conseil général	50'000.00	Études dessertes en transports publics et PN Burkli-Sauge	0.00	45'860.35	45'860.35	0.00	0.00	0.00	4'139.65	25.06.2026
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	262'000.00	Réalisation d'une mesure de séparatif, Burkli	12'000.00	0.00	12'000.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00	en cours
7900 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	140'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 2	189'927.15	0.00	189'927.15	38'000.00	0.00	38'000.00	-11'927.15	en cours
7900 (investiss.)	31.10.2024	Conseil général	132'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 3	1'102.60	49'781.15	50'883.75	0.00	0.00	0.00	81'116.25	en cours
7901 (investiss.)	12.05.2022 22.02.2025	Conseil général	207'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), études spécifiques	194'152.19	31'240.95	225'393.14	0.00	30'519.72	30'519.72	12'126.58	en cours
8200 (investiss.)	28.04.2025	Conseil communal	10'000.00	Réfection toiture chalet des Chaumes	0.00	8'402.20	8'402.20	0.00	0.00	0.00	1'597.80	25.06.2025
8200 (investiss.)	20.03.2025	Conseil général	120'000.00	Acquisition d'un treuil motorisé à chenilles	0.00	118'126.30	118'126.30	0.00	118'126.30	118'126.30	120'000.00	25.06.2025
8200 (investiss.)	20.03.2025	Conseil général	60'000.00	Acquisition d'un véhicule électrique polyvalent (Volvo)	0.00	59'600.20	59'600.20	0.00	59'600.20	59'600.20	60'000.00	25.06.2025
8200 (investiss.)	03.02.2025	Conseil communal	10'500.00	Acquisition d'une remorque basculante électrique "Ansemsis"	0.00	10'280.00	10'280.00	0.00	0.00	0.00	220.00	25.06.2025
87201 (investiss.)	23.02.2023	Conseil général	595'000.00	CAD, mise en conformité et renforcement installations	383'268.80	68'070.40	451'339.20	0.00	0.00	0.00	143'660.80	en cours
87201 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	107'000.00	Extension du réseau CAD, secteurs Bourgogne (1-4), Collège 1-3-5	85'573.67	3'358.55	88'932.22	24'000.00	0.00	24'000.00	42'067.78	en cours

Total des investissements 2025, contrôle

524'269.25

219'731.50

11. Tableau des flux de trésorerie

Comptes 2025

Commune de Rochefort

Désignation		Comptes 2025	Comptes 2024
1. Activités d'exploitation			
7	Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	239'337.48	105'888.15
8	+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	676'684.80	689'422.25
9	Autofinancement	916'022.28	795'310.40
12	+ Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF	0.00	-155'256.76
13	- Augmentation / + diminution des créances	51'240.03	-4'321.89
14	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	2'512.54	10'791.70
15	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	-87'822.12	51'988.75
16	+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	657'860.72	0.00
17	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	3'955.80	19'332.10
18	+ Augmentation / - diminution des passifs de régulation	-889'445.20	71'264.87
19	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements ..	-1'000.00	0.00
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour fonds, préfinancements et diver..	-232'095.41	-78'323.40
22	Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	421'228.64	710'785.77
2. Activités d'investissement			
24	Dépenses	-524'269.25	-512'914.46
26	- Immobilisations corporelles	-397'386.80	-400'800.60
28	- Immobilisations incorporelles	-126'882.45	-112'113.86
32	Recettes	42'005.00	38'000.00
37	- Subventions acquises	42'005.00	38'000.00
41	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	-482'264.25	-474'914.46
42	Découvert de financement	-61'035.61	235'871.31
3. Activités de financement			
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	592'300.00	-357'700.00
45	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	-52'055.11	58'575.25
46	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistré comme capitaux propres	-156'855.35	342'306.89
47	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	16'085.55	18'008.90
49	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF ..	980'796.35	980'796.35
50	- Réévaluations négatives / + positives des immobilisations PF	0.00	-155'256.76
52	+ Attributions / - prélèvements fonds de réserve du capital propre	0.00	-155'256.76
53	Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-613'492.36	-955'623.11
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")			
55	Entrée nette de liquidités	465'288.28	0.00
56	Sortie nette de liquidités	0.00	-101'197.59
57	Disponibilités au 01.01.	426'158.84	527'356.43
58	Disponibilités au 31.12.	891'447.12	426'158.84
59	Variation des disponibilités selon le bilan	465'288.28	-101'197.59

12. Indicateurs financiers

Comptes 2025

Commune de Rochefort

	Désignation	Comptes 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022
90	Taux d'endettement net (%)	30.83	37.19	39.76	40.33
91	Degré d'autofinancement	224.58	111.20	89.85	91.56
92	Part des charges d'intérêts	0.59	0.36	-0.07	0.42
93	Degré de couverture des revenus déter..	3.85	1.68	4.65	6.57
94	Dette brute par rapport aux revenus	65.34	46.70	54.55	61.65
95	Proportion des investissements	9.05	9.16	15.85	15.71
96	Part du service de la dette	11.50	11.63	10.74	11.43
97	Dette nette par habitant en francs	936.12	1'089.21	1'111.21	1'066.06
98	Taux d'autofinancement	11.02	8.63	11.75	11.20
99	Poids des intérêts passifs	2.08	6.39	1.90	4.42

13. Contrôle du respect des dispositions réglementaires (RCF)

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

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

No d'article

Article 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 2025, 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_2024)	7'944'800	Compte bilan 2999000
Résultat comptable, selon boucllement (N-1 / C_2025)	239'300	Excédents de revenus
Fortune à la fin du dernier exercice bouclé (N-1 / C_2025)	8'184'100	Compte bilan 2999000

c) Degré d'autofinancement effectif (N-1 / C 2025)

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

STATUT : OK

Réserves et fonds (N-1 / C_2025)	2'044'700	Comptes bilan 290 + 291 + 293 - 1090
Excédent du bilan (N-1 / C_2025)	8'184'100	Compte bilan 2999000
Capital propre	10'228'800	
Déficit autorisé (20% du capital propre, au maximum)	-2'045'760	excédent de charges
Résultat comptable, selon boucllement (N-1 / C_2025)	239'300	excédent de revenus
Delta résultat comptable / Déficit autorisé	2'285'060	

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

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

No d'article

Article 5, al. 1-6

Principes

- a) Définition du taux d'endettement net de l'exercice bouclé
- b) Définition du degré d'autofinancement minimal exigé

2) Détermination des indicateurs financiers ci-dessus

a) Définition du taux d'endettement net de l'exercice bouclé

	<i>Rochefort</i>
200 Engagements courants	657'900
201 Engagements financiers à court terme	37'500
204 Passifs de régularisation	239'200
205 Provisions à court terme	18'000
206 Engagements financiers à long terme	3'359'800
208 Provisions à long terme	75'000
209 Engagements enregistrés comme capitaux de tiers	157'300
Total capitaux de tiers	4'544'700

	<i>Rochefort</i>
100 Disponibilités et placements à court terme	891'400
101 Créances	1'125'500
104 Actifs de régularisation	271'700
108 Immobilisations corporelles du Patrimoine financier	980'800
Total patrimoine financier	3'269'400

	<i>Rochefort</i>
91 Rentrées fiscales	4'022'500
Total revenus fiscaux	4'022'500

Taux d'endettement net, en %

31.70%

b) Définition du degré d'autofinancement minimal exigé

Au vu de taux d'endettement net du dernier exercice bouclé et en application de l'art. 5, al², du Règlement communal sur les finances, le degré d'autofinancement minimal exigé est fixé à

50%

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

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

No d'article

Article 5, al. 1-6

Principe

- a) Respect du degré d'autofinancement exigé

2) Procédure de contrôles

a) Respect du degré d'autofinancement exigé

Cette exigence réglementaire est respectée, selon la démonstration suivante :

STATUT : OK

Résultat de l'exercice (N-1 / C_2025)	239'300
Amortissements légaux totaux (N-1 / C_2025)	662'420
./.. dont à déduire amortissements légaux des chapitres autofinancés	0
Marge d'autofinancement	901'720
Investissements nets totaux (N-1 / C_2025)	304'500
./.. dont à déduire investissements nets liés aux chapitres autofinancés	0
Investissements nets, sous-total	304'500
Investissements considérés au sens de l'art. 5, al. 1, lettre b, du RCF (100%)	304'500

Degré d'autofinancement minimal exigé

50%

Degré d'autofinancement effectif (N-1 / C_2025)

296%

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

802'000

Avant toute chose, il convient de rappeler que l'exercice 2025 est le premier soumis au nouveau Règlement communal sur les finances (RCF) adopté par le Conseil général en date du 13 décembre 2024.

Le RCF fixe certaines exigences qui ont notamment pour but de mettre en place des mécanismes financiers contraignants de frein à l'endettement, comprenant au moins une règle relative au degré d'autofinancement.

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

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

Le bouclage 2025, 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 **31,7%** (patrimoine financier + revenus fiscaux – capitaux de tiers). Cet indicateur représente plus simplement le ratio entre le poids de son endettement et ses capitaux propres. En vertu de l'article 5, al. 2, du Règlement communal sur les finances, le degré d'autofinancement minimal exigé est donc de **50%**.

c) Le respect du degré d'autofinancement minimal fixé

Sur la base des analyses effectuées, le degré d'autofinancement 2025 de la commune de Rochefort est de **225%** sans tenir compte des investissements et des amortissements liés aux comptes autofinancés (eau, CAD, eau usée). Il est de **296%** en intégrant ces derniers. Il respecte de ce fait les exigences réglementaires en vigueur.

Une performance saluée par l'exécutif lors que l'on mesure le volume d'investissements nets consentis 2025 de l'ordre de CHF 305'000.00.

Pour de plus amples précisions à l'égard des mécanismes financiers, le Conseil communal vous renvoie aux trois fiches précédentes intitulées « *Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)* ».

14. Annexes aux comptes



Commune de Rochefort

Principes comptables (annexe aux comptes 2025)

Normes appliquées

Les comptes 2025 sont présentés conformément à la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2014, au Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (RLFinEC) du 20 août 2014, aux recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances. Le Règlement communal sur les finances (RCF) a été adopté par le Conseil général le 11 décembre 2015 et révisé en date du 13 décembre 2024 (adoption par le législatif rochefortois). La gestion financière de la Commune suit les principes définis à l'article 6 RLFinEC, soit : légalité, équilibre budgétaire durable, emploi économe des fonds, urgence, rentabilité, causalité, prise en compte des avantages, non-affectation des impôts généraux, gestion axée sur les résultats.

Principes de présentation et structure des comptes

Le plan comptable harmonisé prévu pour l'ensemble des communes du Canton (art. 20, al. 1, art 24, al. 2 et 3 LFinEC) est appliqué depuis 2017. La présentation des comptes doit fournir une image de la situation financière qui corresponde à l'état effectif de la fortune, des finances et des revenus (article 51 LFinEC). L'article 52 LFinEC précise que la présentation des comptes est régie par les normes MCH2. Cela signifie qu'en l'absence de dispositions particulières prévues dans la loi ou les règlements, les principes du MCH2 s'appliquent. Les actifs et les passifs du bilan sont évalués selon le principe de la « vraie valeur » conformément aux articles 45 et 46 RLFinEC pour les éléments du patrimoine administratif et financier. Les comptes comprennent le bilan, le compte de résultats, le compte des investissements et l'annexe (article 24 LFinEC). Une présentation selon la classification fonctionnelle est établie afin de répondre aux exigences du Service des communes. Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution ou l'augmentation de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (article 10 LFinEC).

Annexe aux comptes

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

Périmètre de présentation des comptes

Les comptes 2025 comprennent uniquement les comptes de la commune de Rochefort. Les comptes de divers syndicats ne sont pas présentés dans cette publication. L'art. 81 LFinEC permet aux collectivités neuchâteloises de reporter la consolidation des comptes.

Principes comptables

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

Patrimoine administratif

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

Patrimoine financier

Tous biens immobiliers ou mobiliers n'entrant pas dans la définition du patrimoine administratif appartiennent au patrimoine financier. Le patrimoine financier est constitué de l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la Commune a la libre disposition. Cette dernière peut utiliser leur rendement ou le produit de leur vente à la couverture de charges financières de la collectivité. Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication lors du premier établissement du bilan (article 54 LFinEC). Les immeubles du patrimoine financier ont été réévalués conformément à l'article 46 alinéa 6 RLFinEC. En 2022, un retraitement du patrimoine financier a été opéré. De plus, depuis le 25 juin 2024, la commune de Rochefort dispose d'un Règlement du fonds d'entretien du patrimoine financier. Celui-ci a été sanctionné par le Conseil d'Etat en date du 28 août 2024.

Investissements

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

Provisions et engagement conditionnels

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

Modes de financements spéciaux

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

Réserves de réévaluation du patrimoine

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

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

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

Etat du capital propre

Compte bilan	Réserves	Etat au 31.12.2024	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2025	Remarques
2900003	Réserve Chauffage à distance	-89'585.87	43'623.68	-45'962.19	Arrêté Conseil général du 7 mars 2019
2900004	Réserve Eau	-14'383.87	4'587.78	-9'796.09	Obligation d'autofinancer le chapitre 87201 par la vente de chaleur à distance Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019
2900005	Réserve Eaux usées	-139'302.14	-12'125.37	-151'427.51	Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 71000 Règlement d'exécution de la Loi sur la protection des eaux (RLPGE)
2900006	Réserve déchets ménages	-40'611.27	-1'010.00	-41'621.27	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019
2900007	Réserve déchets entreprises	-13'685.52	-29.53	-13'715.05	Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030 Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019
2910101	Fonds forestier de réserve	-397'301.80	175'295.90	-222'005.90	Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030 Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019
2910102	Fonds à vocation énergétique	-180'672.85	-16'085.55	-196'758.40	Le Fonds forestier de réserve découle de la Loi cantonale sur les forêts (LCFo)
2910103	Fonds des routes	-36'000.00	0.00	-36'000.00	Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAE)
2910104	Fonds entretien Patrimoine fin.	-123'246.79	-2'355.00	-125'601.79	Règlement du fonds du 8 décembre 2017 (Conseil général)
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00	0.00	-250'000.00	Nouvelle Loi sur les routes et voies publiques (LRVP)
2930001	Préfinancement Place du Collège	-300'000.00	0.00	-300'000.00	Règlement du Conseil général du 25 juin 2024
2930002	Préfinancement Photovoltaïque	-323'750.00	8'750.00	-315'000.00	Arrêté du Conseil général du 1er juin 2016
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	-185'000.00	5'000.00	-180'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2940000	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00	0.00	-432'698.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2950000	Réserve de réévaluation PA	-4'671'528.00	203'170.00	-4'468'358.00	Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2960000	Réserve de réévaluation PF	0.00	0.00	0.00	Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2999000	Fortune nette	-7'944'821.10	-239'337.48	-8'184'158.58	Règlement du Conseil général du 25 juin 2024
29	Totaux	-15'307'587.21	169'484.43	-15'138'102.78	Fortune nette

Tableau des provisions

Compte bilan	Libellé compte bilan	Solde au 31.12.2024	Attribution (+) Pélevement (-)	Solde au 31.12.2025	Commentaires et justification du maintien de la provision
1010099	Provision débiteurs douteux	-13'000.00	0.00	-13'000.00	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
1012699	Provision débiteurs impôts	-50'000.00	0.00	-50'000.00	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2050000	Provision HS et vacances	-25'268.50	7'244.20	-18'024.30	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2081000	Provision pont AVS	-60'000.00	-15'000.00	-75'000.00	Arrêté du Conseil général du 10 décembre 1999
Totaux		-148'268.50	-7'755.80	-156'024.30	

Tableau des participations

Compte du bilan	Société	Forme juridique	Activités et buts	Nombre de titres détenus par Commune	Valeur au bilan au 31.12.2024	Nbre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action et / ou part sociale	Capital-actions Total	Montant des fonds propres 100% au 31.12.2024/5	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle valeur comptable	Réévaluation	
1454000	Vadec SA	Société anonyme	Collecte et traitement des déchets	549	54'912	180'000	100.00	18'000'000	18'004'800	0.3050	54'915	54'912	0	
1454002	Société électrique du Val-de-Travers SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	144	290'664	4'795	1'000.00	4'795'000	10'111'588	3.0031	303'664	303'664	13'000	
1454003	Groupe E SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	250	74'301	6'875'000	10.00	68'750'000	2'096'098'000	0.0036	76'222	76'222	1'921	
Total des participations et capital social (145)					419'876						434'797			14'921

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2024	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Recettes d'invest. (-)	Amortissements excédentaires (retrait. PA)	Revalorisations (moins-valeurs / plus-valeurs)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2025
1401000	Routes, chemins et places	706'376.45	33'283.65						-36'720.00		702'940.10
1401006	Mesures de modération de trafic	34'049.00							-5'800.00		28'249.00
1401007	Eclairage public, extens. Chassagnettaz	25'683.35							-2'000.00		23'683.35
1401008	Mise en conformité des arrêts de bus (LHand)	124'008.70	53'082.90			-11'485.28			-4'000.00		161'606.32
1401009	Eclairage public _ Extinction nocturne partielle	36'424.05							-2'900.00		33'524.05
1401	Routes et voies de communication	926'541.55	86'366.55	0.00	0.00	-11'485.28	0.00	0.00	-51'420.00	0.00	950'002.82
1402001	Sagneule-Merdasson	255'095.05							-22'000.00		233'095.05
1402	Aménagement des eaux	255'095.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-22'000.00	0.00	233'095.05
1400100	Réseau d'eau potable + réservoirs	1'123'872.66							-50'670.00		1'073'202.66
1403200	Réseau EU + stations d'épuration	1'392'218.42							-41'550.00		1'350'668.42
1403201	Collecteur EU Montmollin	238'466.45							-10'600.00		227'866.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	488'338.25	3'358.55						-47'900.00		443'796.80
1403501	Renforcement et mise en conform. installations CAD	364'068.80	68'070.40						-28'800.00		403'339.20
1403502	Réaménagement Place du Collège, phase 3	0.00	17'036.55						0.00		17'036.55
1403	Autres ouvrages de génie-civil	3'606'964.58	88'465.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-179'520.00	0.00	3'515'910.08
1404001	Bâtiment communal polyvalent	3'670'360.50					-74'000.00		-41'000.00		3'555'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'291'441.65					-35'230.00		-5'600.00		1'250'611.65
1404003	Hangar des Biolles	30'940.00					-1'080.00		-2'000.00		27'860.00
1404004	Abri PCI, Chambrelieu	231'364.00					-6'840.00		-1'900.00		222'624.00
1404005	Abri PCI, Montezillon	277'829.05					-7'530.00		-3'300.00		266'999.05
1404006	Bureau communal et Chapelle Brot-Dessous	630'315.45					-18'500.00				611'815.45
1404007	Temple de Rochefort	1'313'415.25					-39'070.00		-2'500.00		1'271'845.25
1404008	Hangar Rochefort	26'146.65							-1'500.00		24'646.65
1404009	Chalet des Chaumes	83'272.00	8'402.00				-2'380.00		-900.00		88'394.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	66'430.00					-2'010.00				64'420.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelieu	9'660.00					-300.00				9'360.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	30'227.00					-920.00				29'307.00
1404015	Réfection Collège	99'951.45							-12'000.00		87'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	0.00									0.00
1404017	Cimetière de Brot-Dessous, mur	2'885.60							-400.00		2'485.60
1404018	BCP, Foyer, local matériel et cuisine	148'883.30							-16'000.00		132'883.30
1404020	Système de clés électroniques	63'534.05							-6'850.00		56'684.05
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	12'059.20					-670.00				11'389.20
1404022	Cimetière de Rochefort, columbarium	32'538.85							-2'160.00		30'378.85
1404023	Baraquement de Combanné	6'945.00							-1'400.00		5'545.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	16'520.00					-500.00				16'020.00

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2024	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Recettes d'invest. (-)	Amortissements excédentaires (retrait. PA)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2025
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	22'191.00					-680.00				21'511.00
1404026	Abribus	67'550.00					-2'050.00				65'500.00
1404027	Tour du sel	123'130.00					-3'730.00				119'400.00
1404028	Baraque des panséments	52'717.00					-1'600.00				51'117.00
1404029	Garage Brot-Dessous	9'521.00					-290.00				9'231.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	6'370.00					-190.00				6'180.00
1404032	Réfection Bureau communal	45'234.30							-2'850.00		42'384.30
1404033	Renouvellement installation de tir 300m	45'900.85							-2'550.00		43'350.85
1404034	BCP - Toiture solaire et assainissement énergétique	742'212.18							-18'050.00		724'162.18
1404035	Ouvrages militaires Chassagnettaz / Jogne	30'800.00							-3'450.00		27'350.00
1404036	Réfection salle de l'Aréteau	36'355.56							-2'000.00		34'355.56
1404037	Réaménagement structure d'accueil parascolaire	56'383.83							-3'000.00		53'383.83
1404200	Step de Champ-du-Moulin	115'500.00					-3'500.00				112'000.00
1404201	Step de Brot-Dessous	69'300.00					-2'100.00				67'200.00
1404204	Réaménagement de la Place du Collège, phase 1	0.00	19'308.70								19'308.70
1404203	Réfection et adapt. Place du Collège 8 (épicerie)	167'515.85							-7'100.00		160'415.85
1404	Bâtiment du Patrimoine administratif	9'635'400.57	27'710.70	0.00	0.00	0.00	-203'170.00	0.00	-136'510.00	0.00	9'323'431.27
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	0.00	1'361'600.00
1406001	Véhicule Land Cruiser / Forêts - 2016	5'769.00							-5'769.00		0.00
1406002	Véhicule Caddy / Voirie - 2015	1'205.80							-1'205.80		0.00
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP / Voirie - 2018	8'640.00							-2'880.00		5'760.00
1406006	Fraise à neige Fujii	11'120.00							-1'390.00		9'730.00
1406007	Système de géolocalisation	10'358.60							-1'200.00		9'158.60
1406008	Lame à neige Fujii	17'596.50							-1'760.00		15'836.50
1406009	Acquisitions de potables (Conseil communal)	0.00	6'837.35						-2'800.00		4'037.35
1406010	Remorque basculante électrique Anssems	0.00	10'280.00								10'280.00
1406011	Treuil motorisé à chenilles (chenillard)	0.00	118'126.30						-118'126.30		0.00
1406012	Véhicule électrique polyvalent (Volvo)	0.00	59'600.20						-59'600.20		0.00
1406	Biens mobiliers du Patrimoine administratif	54'689.90	194'843.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-194'731.30	0.00	54'802.45
1427005	Etude requalification Place du Collège	17'631.05							-2'520.00		15'111.05
1427004	Révision du Plan d'aménagement local, étape No 1	76'489.36							-9'400.00		67'089.36
1427006	Révision du Plan d'aménagement local, étape No 2	134'727.15							-17'200.00		117'527.15
1427007	Révision du PAL, études spécifiques	176'652.19	31'240.95				-30'519.72		-16'600.00		160'773.42
1427008	Modernisation du système de gestion Ritop	32'856.00							-8'200.00		24'656.00
1427009	Révision du Plan d'aménagement local, étape No 3	1'102.60	49'781.15						-6'000.00		44'883.75
1427010	Etude desserte en transports publics	0.00	33'511.00						-3'400.00		30'111.00
1427011	Etude passage à niveau Burkli-Sauge	0.00	12'349.35						-1'240.00		11'109.35
1427	Immobilisations incorporelles	439'458.35	126'882.45	0.00	0.00	0.00	-30'519.72	0.00	-64'560.00	0.00	471'261.08

Tableau des immobilisations
Patrimoine administratif

1454000	Vadec SA, actions	54'911.60																54'911.60
1454002	SEVT SA, actions	290'663.50																303'663.50
1454003	Groupe E SA, actions	74'301.10																76'222.10
1454	Participation aux entreprises publiques	419'876.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	434'797.20
1456000	Soutien financier à l'AACRO	37'000.00																34'500.00
1456	Participations aux organisations privéesà b.n.l.	37'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34'500.00
14	Total patrimoine administratif	16'736'626.20	524'269.1	0.00	0.00	0.00	-11'485.28	-233'689.72	14'921.00	-651'241.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16'379'399.95

Tableau des immobilisations
Patrimoine financier

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2024	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2025
1080001	Champs et pâturages	153'222.00								153'222.00
1080002	Terrain Place du Collège	25'000.00								25'000.00
1080	Terrains du Patrimoine financier	178'222.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	178'222.00
1084001	Au Hameau 10, Fretereules	403'599.80								403'599.80
1084002	Grattes-de-Bise 4, Rochefort	348'974.55								348'974.55
1084003	La Cernia, Rochefort	50'000.00								50'000.00
1084	Bâtiments du Patrimoine financier	802'574.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	802'574.35
108	Immobilisations corp. du Patrimoine financier	980'796.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	980'796.35

Etat du capital tiers

Compte bilan	Réserves	Etat au 31.12.2024	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2025	Remarques
2091000	Fonds abris de protection civile	-158'291.00	1'000.00	-157'291.00	Ce fonds a été créé dans le but de garantir le remplacement des abris de protection civile non réalisés lors de la construction d'une habitation, selon l'article 21 et suivants de l'Ordonnance fédérale sur la protection civile
209	Fonds enregistré(s) comme capitaux de tiers	-158'291.00	1'000.00	-157'291.00	

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	01.01.2026	Durée du découvert	449'303
Prévoyance.ne Garantie pour engagement Personnel enseignant Cescrole	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce : la commune de Rochefort - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et les retraités dont elle est l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité	Garantie	01.01.2026	Durée du découvert	607'787
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	01.01.2026	Durée du découvert	19'914
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	01.01.2026	Durée du découvert	49'978
				Total (CHF)	1'126'982

15. Informations financières diverses

Récapitulation des amortissements légaux

Désignation	Montant annuel	Classification fonctionnelle	Nature	Compte du bilan
Acquisition de portables	1'750.00	1200	33009.00	1406009
Modernisation ligne de tir à 300m	2'550.00	1610	33009.00	1404033
Abri PCi Chambrelieu	1'900.00	1620	33004.00	1404004
Abri PCi Montezillon	3'300.00	1620	33004.00	1404005
Collège de Rochefort, bâtiment	5'600.00	2170	33004.00	1404002
Collège de Rochefort, rénovation	12'000.00	2170	33004.00	1404015
Soutien financier à l'AACRO	2'500.00	3290	33200.00	1456000
Temples de Rochefort et Brot-Dessous	2'500.00	3500	33004.00	1404007
Réaménagement Place du Collège 6 (accueil parascolaire)	3'000.00	5451	33004.00	1404037
Routes, chemins et trottoirs communaux	36'720.00	6150	33001.00	1401000
Mesures de modération du trafic	5'800.00	6150	33001.00	1401006
Signalisation routière (fermeture RC173)	950.00	6150	33006.00	1401009
Eclairage public (Chassagnettaz)	2'000.00	6150	33006.00	1401007
Eclairage public (extinction nocturne partielle)	1'950.00	6150	33006.00	1401009
Véhicule polyvalent Caddy (VW)	1'205.80	6150	33006.01	1406002
Acquisition d'une saleuse / 2018	2'880.00	6150	33006.01	1406005
Acquisition d'une fraiseuse Fujii / 2022	1'390.00	6150	33006.01	1406006
Acquisition d'une lame à neige Fujii / 2024	1'760.00	6150	33006.01	1406008
Mise en conformité arrêts de bus (LHand)	4'000.00	6220	33001.00	1401008
Etude accès et desserte actuelle et future de la Commune (TP)	3'400.00	6220	33200.00	1427010
Etude passage à niveau Burkli - Sauge	1'240.00	6220	33200.00	1427011
Appareil de géolocalisation	600.00	7100	3300200	1406007
Service des eaux, réseau, réservoirs et captages	50'670.00	7100	33002.00	1400100
Système de gestion du réseau d'eau (Ritop)	8'200.00	7100	33200.00	1406007
Epuration des eaux, réseau et Step	41'550.00	7200	33003.00	1403200
Station d'épuration de Montmollin - Montezillon	10'600.00	7200	33003.00	1403201
Appareil de géolocalisation	600.00	7200	33009.00	1406007
Ouvrages Sagneule-Merdasson	22'000.00	7410	33002.00	1402001
Mur du cimetière de Brot-Dessous	400.00	7710	33006.00	1404017
Cimetière de Rochefort, colombarium	2'160.00	7710	33009.00	1404022
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), Etape No 1	9'400.00	7900	33200.00	1427000
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), Etape No 2	17'200.00	7900	33200.00	1427006
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), Etape No 3	6'000.00	7900	33200.00	1427009
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), études spécifiques	16'600.00	7900	33200.00	1427007
Chalet des Chaumes	900.00	8200	33004.00	1404009
Acquisition remorque forestière	1'050.00	8200	33006.01	1406009
Véhicule forestier / Toyota Land Cruiser / 2016	5'769.00	8200	33006.01	1406001
Chauffage à distance au bois (CAD), réseau	47'900.00	8720	33003.00	1403500
Chauffage à distance au bois (CAD), chaufferie	28'800.00	8720	33003.00	1403501
Etude réaménagement Place du Collège	2'520.00	0290	33200.00	1427005
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	41'000.00	0290	33004.00	1404001
Bâtiment communal polyvalent (BCP), hangar	1'500.00	0290	33004.00	1404008
Bureau communal, réfection	2'850.00	0290	33004.00	1404032
Bâtiment communal polyvalent (BCP), foyer, cuisine, local matériel	16'000.00	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), toiture PV et assain. énerg.	18'050.00	0290	33004.00	1404034
Bâtiment communal polyvalent (BCP), salle de l'Aréteau	2'000.00	0290	33004.00	1404036
Hangar de Combanné	1'400.00	0290	33004.00	1404023
Hangar des Biolles	2'000.00	0290	33004.00	1404003
Réfection immeuble Place du Collège 8 (épicerie)	7'100.00	0290	33004.00	1404203
Bâtiments militaires Chassagnettaz	3'450.00	0290	33004.00	1404035
Système de clés électroniques	6'850.00	0290	33004.00	1404020
Total des amortissements légaux *	473'514.80			

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

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

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

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

Chapitre	Désignation	Etat au	Taux d'intérêt moyen de la dette	Solde au 01.01.2025	Imputation d'intérêts	Total	Imputation comptable	
7100	Eau	Réseau	01.01.2025	1.69%	1'123'900.00	19'009.08		
		Amortissements 2025	31.12.2025	1.69%	-59'500.00	-1'006.35		
		Investissements 2025	31.12.2025	1.69%	0.00	0.00		
		Subventions	31.12.2025	1.69%	0.00	0.00		
		Réserve eau	01.01.2025	1.69%	-14'400.00	-243.55		
		Avance eau	01.01.2025	1.69%	0.00	0.00	Débit	Crédit
		Total			1'050'000.00	17'759.17	17'760.00	7100 / 39400.00 9610 / 49400.00
7200	Epuration	Réseau et STEP	01.01.2025	1.69%	1'392'200.00	23'546.97		
		STEP Montmollin	31.12.2025	1.69%	238'500.00	4'033.87		
		Amortissements 2025	31.12.2025	1.69%	-52'800.00	-893.03		
		Investissements 2025	31.12.2025	1.69%	0.00	0.00		
		Subventions	31.12.2025	1.69%	0.00	0.00		
		Réserve épuration	01.01.2025	1.69%	-139'300.00	-2'356.05		
		Avance épuration	01.01.2025	1.69%	0.00	0.00	Débit	Crédit
		Total			1'438'600.00	24'331.76	24'330.00	7200 / 39400.00 9610 / 49400.00
8720	CAD	Réseau	01.01.2025	1.69%	488'300.00	8'258.86		
		Chaufferie	01.01.2025	1.63%	364'100.00	5'934.83		
		Amortissements 2025	31.12.2025	1.69%	-76'700.00	-1'297.27		
		Investissements 2025	31.12.2025	1.69%	71'500.00	1'209.32		
		Recettes d'invest. 2024	31.12.2025	1.69%	0.00	0.00		
		Réserve CAD	01.01.2025	1.69%	-89'600.00	-1'515.45		
		Avance CAD	01.01.2025	1.69%	0.00	0.00	Débit	Crédit
		Total			757'600.00	12'590.29	12'590.00	8720 / 39400.00 9610 / 49400.00

Tableau récapitulatif
des emprunts communaux

No cpte du Bilan	Désignation	Capital initial	Échéance	Taux d'intérêts	Capital au 01.01.2025	Nouvel emprunt	Amortissements contractuels (-) / Nouvel emprunt 2024 (+)	Capital au 31.12.2025
---------------------	-------------	--------------------	----------	--------------------	--------------------------	-------------------	--	--------------------------

2063002	Postfinance / 2011	1'500'000	2031	2.75%	525'000	0	-75'000	450'000
2063005	Prêt LIM Sagneule-Merdasson	180'600	2025	0%	8'600	0	-8'600	0
2063006	Prêt LIM CAD-PGEE	417'000	2025	0%	20'850	0	-20'850	0
2063007	Prêt LIM CAD	65'000	2029	0%	13'000	0	-3'250	9'750
2063008	Postfinance / 2018	1'000'000	2028	0.99%	400'000	0	-100'000	300'000
2063009	Postfinance / 2022	1'000'000	2032	0.99%	800'000	0	-100'000	700'000
2063010	Postfinance / 2023	1'000'000	2033	2.08%	1'000'000	0	0	1'000'000
2063011	BCN / 2025	1'000'000	2035	1.35%	0	1'000'000	-100'000	900'000

TOTAUX

6'162'600

2'767'450

1'000'000

-407'700

3'359'750

16. Préavis de la Commission financière (CFin)



Commune de Rochefort – Législature 2024-2028

Rapport de la Commission financière au Conseil général sur les comptes 2025

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

La Commission financière (CFin) s'est réunie le lundi 8 juin 2026, afin d'examiner les comptes 2026 présentés par le Conseil communal (CC). La CFin a examiné le rapport de l'organe de révision, la fiduciaire T. 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.

Les comptes 2025 bouclent, (*pour la 18^e année consécutive*), sur un résultat positif de CHF 239'000.- pour des charges CHF 6'110'839,48.-, en regard d'un budget qui tablait sur un bénéfice de CHF 17'010.-.

Comme indiqué par l'exécutif, les résultats de bouclement 2025 peuvent être qualifiés de très satisfaisants. La CFin se réjouit notamment des excellentes rentrées fiscales de la commune qui dépasse de CHF 257'000.- les prévisions budgétaires.

Les investissements consentis durant l'exercice 2025 ont atteint une dépenses brutes totales : de 524'300 CHF. Les exercices futurs seront encore marqués par des investissements plus conséquents en lien notamment avec la place du village.

La fortune communale atteint CHF 8,18 mio au 31.12.2025, en lien le bénéfice réalisé en 2025, dont des rentrées fiscales supérieures au budget prévu.

Le taux d'endettement du ménage communal reste faible à 30,83% avec un degré d'autofinancement de 224,58% dans le strict respect des exigences réglementaires.

La CFin remercie le Conseil communal et l'administrateur pour l'excellent travail fourni lors de la préparation des comptes 2025. Lors de la séance, les membres de la CFin présents ont approuvé les comptes du Conseil communal à l'unanimité (*par 3 voix pour, 0 voix contre et 0 abstention*). La CFin vous recommande ainsi d'accepter les comptes 2025 et de donner décharge au Conseil communal.

Rochefort, le 11 juin 2026

Le Président

Pascal Küffer

La secrétaire

Marjorie Lang

17. Rapport de l'organe de révision

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 2025 qui vous sont soumis ont été préalablement révisés par la Fiduciaire T. Beuret SA.

Ci-après, le rapport de cette dernière.



Fiduciaire T. Beuret SA

- Révision
- Fiscalité
- Comptabilité
- Expert-réviseur (ASR 505571)

COMMUNE DE

ROCHEFORT

Rapport de l'organe de révision

sur le contrôle ordinaire des comptes

EXERCICE 2025

Bilan
Compte de résultat
Compte d'investissements
Tableau des flux de trésorerie
Commentaires aux comptes annuels

Rapport détaillé

Rapport sur les constatations effectives NAS 920



Fiduciaire T. Beuret SA

Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels 2025

Au Conseil général de la Commune de Rochefort,

Opinion d'audit

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Commune de Rochefort, comprenant le bilan au 31 décembre 2025, le compte de profits et pertes, le compte d'investissements et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice arrêté à cette date ainsi que l'annexe.

Selon notre appréciation, les comptes annuels ci-joints sont conformes aux prescriptions légales cantonales et communales.

Fondement de l'opinion d'audit

Nous avons effectué notre audit des comptes annuels conformément aux prescriptions légales et à la recommandation d'audit 60 Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux (RA 60). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces dispositions sont plus amplement décrites dans la section intitulée « Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels » de notre rapport. Nous sommes indépendants de la Commune de Rochefort, conformément aux dispositions légales cantonales et communales et aux exigences de la profession, et avons satisfait aux autres obligations éthiques professionnelles qui nous incombent dans le respect de ces exigences.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour nous permettre de fonder notre opinion.

Autres informations

La responsabilité des autres informations présentées dans le rapport du Conseil communal au Conseil général, à l'exception des comptes annuels et de notre rapport correspondant.

Notre opinion d'audit sur les comptes annuels ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations.

Dans le cadre de notre audit des comptes annuels, notre responsabilité consiste à lire les autres informations et, ce faisant, à apprécier si elles présentent des incohérences significatives par rapport aux comptes annuels ou aux connaissances que nous avons acquises au cours de notre audit ou si elles semblent par ailleurs comporter des anomalies significatives.

Si, sur la base des travaux que nous avons effectués, nous arrivons à la conclusion que les autres informations présentent une anomalie significative, nous sommes tenus de le déclarer. Nous n'avons aucune remarque à formuler à cet égard.

Responsabilités du Conseil communal relatives aux comptes annuels

Le Conseil communal est responsable de l'établissement des comptes annuels conformément aux prescriptions légales cantonales et communales. Il est en outre responsable des contrôles internes qu'il juge nécessaires pour permettre l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.



Fiduciaire T. Beuret SA

Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion d'audit. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, mais ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux dispositions légales cantonales et communales et à la recommandation d'audit suisse 60 Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux permettra toujours de détecter une anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs de ces comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la loi suisse et à la RA 60, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de l'audit et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, des omissions volontaires, de fausses déclarations ou le contournement de contrôles internes.
- nous acquérons une compréhension du système de contrôle interne pertinent pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne de la commune.
- nous évaluons le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et le caractère raisonnable des estimations comptables ainsi que des informations y afférentes.

Nous communiquons au conseil communal et/ou au service des finances notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure dans le système de contrôle interne, relevée au cours de notre audit.

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

Conformément à l'art. 728a al. 1 chiff. 3 CO, à l'art. 60 LFinEC et à la NAS-CH 890, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les prescriptions du Conseil communal.

Nous 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. 11 LSR) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

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

Fiduciaire T. Beuret SA

Thierry Beuret
Expert-réviser agréé
Réviser responsable
N°ASR 108297

Cortailod, le 29 mai 2026

Deborah Le Dréo
Réviser agréée
N°ASR 112939

18. Conclusion

Une nouvelle fois, le résultat qui vous est présenté atteste de l'excellente santé des finances communales.

Le résultat 2025 dépasse substantiellement l'objectif décliné dans le programme de législature et la planification financière réalisée (équilibre budgétaire) tout en respectant les mécanismes de frein à l'endettement découlant de la loi et de la réglementation communale.

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

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

Avant de conclure, l'ensemble du Conseil communal tient encore à remercier les membres du législatif pour la confiance et l'excellente collaboration entretenues tout au long de l'exercice écoulé. Il remercie également l'ensemble du personnel communal pour son travail tout au long de l'année 2025.

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

Rochefort, le 1^{er} juin 2026

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire,

Le président,

C. Reber

M.-A. Grétilat

19. Arrêté d'approbation des comptes de l'exercice



Commune de Rochefort Arrêté

Approbation des comptes

Le Conseil général de la commune de Rochefort,
Vu le rapport du Conseil communal du 1er juin 2026,
Vu la Loi sur les communes du 21 décembre 1964,
Vu la Loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014,
Vu le préavis de la Commission financière,
Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

Article premier - Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2025, qui comprennent :

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

Charges d'exploitation	CHF	6'110'839.48
Revenus d'exploitation	CHF	-6'012'012.22
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	98'827.26
Charges financières	CHF	82'411.33
Produits financiers	CHF	-203'656.07
Résultat provenant des financements (2)	CHF	-121'244.74
Résultat opérationnel (1) + (2)	CHF	-22'417.48
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	-216'920.00
Résultat extraordinaire (3)	CHF	-216'920.00
Résultat total, compte de résultats (1) + (2) + (3)	CHF	-239'337.48

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

Total des dépenses	CHF	524'269.25
Total des recettes	CHF	-219'731.50
Investissements nets	CHF	304'537.75

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

Total des dépenses		0.00
Total des recettes		0.00
Investissements nets	CHF	0.00

d) Le bilan au 31 décembre 2025

Art. 2 - La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2025 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 25 juin 2026

Au nom du Conseil général

Le secrétaire

Le président,

T. Linares

P. Burri

