Commune de Rochefort

Budget 2024



(Séance du Conseil général du 8 décembre 2023)

Commune de Rochefort

0. Glossaire

Par ordre alphabétique

Glossaire

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

Glossaire

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

TABLE DES MATIERES

0.	**Glossaire**	
	Par ordre alphabétique	
1.	**Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui du budget 2024**	
	Pages 1 à 21	
2.	**Rapport de la Commission financière de Rochefort (CFin)**	
	Rapport CFin, séance du 20 novembre 2023	
3.	**Plan financier et des tâches 2024 - 2027 (PFT 24-27)**	
	Investissements / Tâches / Planification financière 2024-2027, avec rapport à l'appui	
4.	**Compte de résultats du budget 2024**	
Feuille jaune	*à trois niveaux (résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel), par nature*	
5.	**Compte de résultats condensé en fonctionnelle**	
Feuilles rouges	*à une, deux et quatre positions*	
6.	**Détail du budget (compte de résultats), avec commentaires**	
	Compte de résultats, fonctionnelle à 4 positions, nature à 7 positions	
7.	**Détail du budget (compte des investissements), avec commentaires**	
Feuilles lilas	*Compte des investissements, récapitulation et fonctionnelle à 4 positions, nature à 7 positions*	
8.	**Détail du budget (compte de résultat), par nature**	
Feuilles bleues	*par nature à 5 positions*	
9.	**Contrôle des crédits d'engagement**	
Feuille orange	*Crédits d'engagements, votés, en cours et à voter, état au 31.12.2022*	
10.	**Indicateurs financiers harmonisés, selon RLFinEC**	
Feuille verte	*Taux d'endettement net, degré d'autofinancement, part des charges d'intérêts, degré de couverture des revenus, dette brute par rapport aux revenus, part du service de la dette, taux d'autofinancement, poids des intérêts passifs*	
11.	**Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances**	
Feuilles saumon	*Equilibre budgétaire, couverture du déficit, capital propre, taux d'endettement et degré d'autofinancement*	
12.	**Informations financières diverses**	
	Amortissements légaux et excédentaires, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés, récapitulation des emprunts communaux	
13.	**Arrêté du Conseil général approuvant le budget 2024**	
	Propositions et approbation	

Budget 2024

Commune de Rochefort

---

1. **Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui du budget 2024**

Pages 1 à 21

Commune de Rochefort

Rapport du Conseil communal au Conseil général

à l'appui du budget 2024

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

1. Préambule

Le Conseil communal vous soumet le budget 2024 de la commune de Rochefort qui conclut à un excédent de revenus prévisible de

CHF 51'000.000

L'exécutif relève que le budget 2024, que l'on peut qualifier d'équilibré, consiste en une prévision des charges et revenus du ménage communal, compte tenu des éléments qui sont connus à l'heure de son établissement.

Le présent budget tient également compte des exigences découlant du Règlement communal sur les finances (RCF) accepté par votre Autorité en date du 11 décembre 2015. Nous y revenons dans le présent rapport (point No 5).

D'un point de vue général, le budget qui vous est présenté permet de maintenir les prestations auxquelles la commune est astreinte, ainsi qu'un entretien rationnel des biens communaux.

Comme de coutume, l'exécutif a intégré à sa prévision budgétaire les mesures adoptées par le Canton dans le cadre de son propre budget et qui ont une incidence directe sur notre compte de fonctionnement, quand bien même certaines d'entre elles sont encore susceptibles d'évoluer.

Nous pensons-là en particulier aux mesures salariales impactant le personnel, à la facture sociale harmonisée, à notre part au pot commun des transports, à la fiscalité ou encore au système de la péréquation modifié de façon significative depuis 2020.

S'agissant des récentes réformes (fiscalité, péréquation, LRVP, etc.), leurs effets se déploient dans la prévision qui vous est soumise. A noter que le récent vote du législatif cantonal prévoit que le Canton devra reverser aux communes une partie de la manne financière reçue de la Confédération au titre de compensation inhérente aux charges géotopographiques. Pour notre Commune, cela implique une recette supplémentaire estimée à environ CHF 80'000.00 annuellement.

Il convient toutefois de garder à l'esprit que ce versement, s'il semble acquis, péjore les finances cantonales d'autant et nul doute que des équilibres devront être trouvés sur certains dossiers. Nous pensons bien entendu à des reports de charges sur les communes.

En outre, le Conseil communal a également prévu certaines dépenses particulières qui relèvent exclusivement de la compétence communale et qu'il résume au point No 2 du présent rapport.

Enfin, l'exécutif relèvera encore que l'évaluation des recettes fiscales attendues est basée sur les tableaux de bord du Canton, état à fin octobre 2023, qui nous laissent à penser que la projection se confirmera, ce tant pour 2023 que 2024.

2. Budget de fonctionnement

L'excédent de revenus prévisible qui vous est présenté s'inscrit dans la même ligne que celle définie par les Autorités depuis bientôt une quinzaine d'années et à l'entame de l'actuelle période administrative : la volonté d'équilibre financier.

Du point de vue du Conseil communal, il n'y a en effet aucune raison de déroger à ce principe qui est accompagné d'autres objectifs fondamentaux, tels que la stabilité de la fortune communale, la maîtrise de l'endettement communal, la nécessité d'entretenir et de développer le patrimoine et les infrastructures (effort d'investissement). Tout cela en sus d'assumer les tâches et prestations courantes incombant à une collectivité publique telle que la nôtre.

Notre Commune a atteint ces dernières années les objectifs qu'elle s'était fixés, les quinze derniers exercices (2008 – 2022) s'étant soldés par des excédents de revenus.

Au chapitre des charges, le budget qui vous est soumis tient compte d'une augmentation non négligeable des charges dites de transferts (CHF 239'000.00) en regard du dernier bouclement. Celle-ci est constituée principalement par les charges liées à l'écolage, à la facture sociale, au pot commun des transports et au syndicat de la Step de la Saunerie.

Pour de plus amples précisions quant à l'évolution des principales charges de transferts, qui représentent près de 45% des charges du ménage communal, nous pouvons vous inviter à prendre connaissance du tableau en page 3 du présent rapport.

L'exécutif salue ce budget équilibré qui s'inscrit dans la ligne des résultats positifs de ces dernières années et qui permet d'envisager l'avenir à court et moyen termes de façon sereine.

Un optimisme conforté par le fait que ce budget qui prévoit comme à l'accoutumée des dépenses qualifiées d'extraordinaires, pour la plupart non pérennes, de l'ordre de **CHF 127'000.00**, dont la majeure partie impacte le compte de résultat, le solde portant sur des dépenses consacrées aux comptes autofinancés (eau et épuration). Celles-ci sont déclinées en page 4 du rapport.

Evolution des charges de transferts (Nature : 36)

Classification fonctionnelle	Nature	Désignation	Montant 2023	Montant 2024	Différence
02200	36120.16	Part communale au SIAr (archives)	8'000	5'800	-2'200
11100	3612000	Dédommagement au CRSP	200	200	0
14000	3611000	Dédommagement Canton (émoluments CdH)	3'500	4'000	500
14060	3601004	Dédommagement Canton (émoluments documents d'identité)	1'500	3'500	2'000
14060	3612000	Etat civil régional Boudry	11'780	12'440	660
	3612017	ECAP, missions de secours	13'250	17'560	4'310
15000	3610000	Dédommagement Confédération (redevances radios)	800	0	-800
15000	3612018	Syndicat de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL)	83'650	85'465	1'815
16200	3612000	Dédommagements au poste sanitaire de Bôle	1'200	2'500	1'300
16200	3611020	Part à la protection civile	18'480	17'710	-770
21110	3612005	Ecolage cycle 1	235'950	249'200	13'250
21200	3612018	Ecolage cycle 2	328'520	354'400	25'880
21300	3612018	Ecolage cycle 3	460'250	435'800	-24'450
32900	3634000	Subventionnement au Bibliobus neuchâtelois	11'000	11'000	0
34200	3636000	Subventions à organisations privées à but non lucratif	4'000	6'000	2'000
35000	3636000	Subventions à organisations privées à but non lucratif	1'000	1'000	0
35010	3636000	Subventions à organisations privées à but non lucratif	1'000	1'000	0
42200	36120.19	Part communale au SIS	52'800	44'000	-8'800
42200	3636000	Subventions à organisations privées à but non lucratif	100	0	-100
53300	3637000	Subventions au personnes physiques	5'500	5'500	0
54510	3636001	Subventionnement accueil parascolaire	150'000	150'000	0
54510	3636003	Subventionnement à Sakado	45'000	50'000	5'000
57200	3636000	Subvention à organisations privées à but non lucratif	500	500	0
57960	3612000	Guichet social régional du Val-de-Ruz / Estimation	65'000	72'000	7'000
		Facture sociale harmonisée	686'670	633'610	-53'060
62200	3611011	Part au pot commun des transports	181'570	202'430	20'860
62310	3614000	Dédommagements aux entreprises publiques (Noctambus)	1'340	2'000	660
72000	3612000	Dédommagements à communes et Syndicat (CANEP, Corcelles)	5'500	5'500	0
72000	3612009	Part au Syndicat de la Step de la Saunerie	86'000	104'730	18'730
73010	3612000	Dédommagements à communes et Syndicat (DILAC, Val-de-Ruz)	44'000	45'000	1'000
79000	3611015	Sanction plans par SAT	8'000	8'000	0
79000	3614000	Dédommagements aux entreprises publiques (ACN)	1'260	1'250	-10
81200	3611000	Dédommagements à cantons et concordats	2'200	2'500	300
84000	3611012	Subventionnement à organisations touristiques	3'960	3'940	-20
87201	3610001	Cotisation à Suisse Energie	1'600	1'600	0
91010	3601002	Taxe des chiens - Part Etat	3'700	3'900	200
93000	3622700	Péréquation financière intercommunale	9'800	16'600	6'800
			2'538'580	2'560'635	22'055

Catalogue des dépenses exceptionnelles impactant le budget 2024

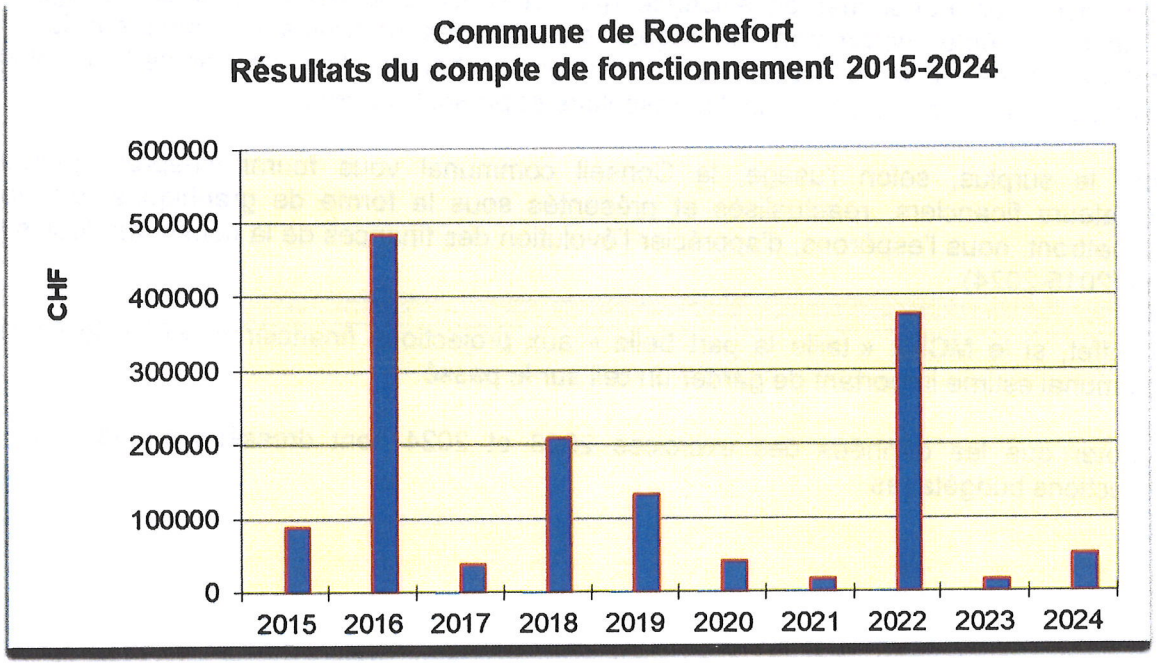
Class. Fonctionn.	Nature	Désignation	Précisions, remarques	Montant usuel	Montant additionnel	Montant Budget 2024
2200	3113000	Matériel informatique	Acquisition et renouvèlement postes de travail	1'000	4'000	**5'000**
2200	3612016	Archivage	Poursuite des travaux d'archivage	800	5'000	**5'800**
2900	3144000	Entretien des bâtiments PA	Raccordement électrique local réseau d'eau (Sauge) Achat d'une auto-laveuse portable + installation prise 380 extérieure (BCP)	20'000	17'200	**37'200**
2900	3090000	Formation du personnel	Cours extermination guêpes et frelons	0	1'500	**1'500**
1500	3142000	Entretien hydrantes	Tournée 2024 de contrôle des hydrantes	6'500	3'500	**10'000**
3420	3199000	Loisirs - Autres charges d'exploit.	Travaux d'entretien place de jeux Collège et réfection place de la table de ping-pong du BCP	3'000	6'000	**9'000**
6150	3110000	Mobilier, machines et appareils	Acquisition bacs à fleurs + acquisition structure roby-dog	1'000	1'500	**2'500**
6150	3111000	Machines, appareils et véhicules	Remplacement machines (débroussailleuse, perche élagueuse, souffleuse)	2'500	3'500	**6'000**
6150	3111002	Signalisation routière	Affiches "Fauche tardive"	3'000	1'700	**4'700**
6150	3141000	Entretien routes et voies comm.	Signalisation chemin pédestre	66'000	5'000	**71'000**
7100**	3143016	Entretien du réseau d'eau	Campagne de détection planifiée en 2024	50'000	6'000	**56'000**
7200**	3143020	Entretien réseau et Steps	Plancher caillebotis Step Montezillon et réfection escalier Step Chambrelien	4'000	10'000	**14'000**
7900	3132000	Honoraires conseillers externes	Prestations externes (techniques et juridiques)	10'000	20'000	**30'000**
8200	3111000	Machines, appareils, véhic., outils	Renouvèlement matériel et outils (coin d'abattage, poulie d'abattage, chaînes, échelle, tronçonneuse soins, etc.)	6'000	7'500	**13'500**
8200	3130050	Frais façonnage et débardage	Location tracteur en sus des travaux de débardage prévus	22'000	20'000	**42'000**
7790	3101000	Matériel d'exploit., fournitures	Enveloppe budgétaire allouée à la Commission de l'énergie + projet de nichoirs à martinets (Collège)	0	10'000	**10'000**
9630	3431000	Entretien courant Patrim. fin.	Réfection salle d'eau Grattes-de-Bise 4	1'000	5'000	**6'000**
			Total		**127'400**	**
			** dont imputation aux chapitres autofinancés		16'000	
			Montant impactant le budget 2024 (résultat)		**111'400**	

Le Conseil communal met en évidence que, si l'optimisme est de rigueur, la vigilance demeure la règle, notamment en regard d'éventuelles nouvelles réformes sur le plan cantonal et au vu de la progression de certaines charges dites de transferts (écolage, facture sociale harmonisée, accueil parascolaire et préscolaire, etc.).

Pour le surplus, selon l'usage, le Conseil communal vous fournit ci-après quelques indicateurs financiers, réactualisés et présentés sous la forme de graphiques, qui vous permettront, nous l'espérons, d'apprécier l'évolution des finances de la commune depuis dix ans (2015-2024).

En effet, si le MCH2 « taille la part belle » aux projections financières (PFT), le Conseil communal estime important de garder un œil sur le passé.

A noter que les données des exercices 2023 et 2024 sont dressées sur la base de projections budgétaires.

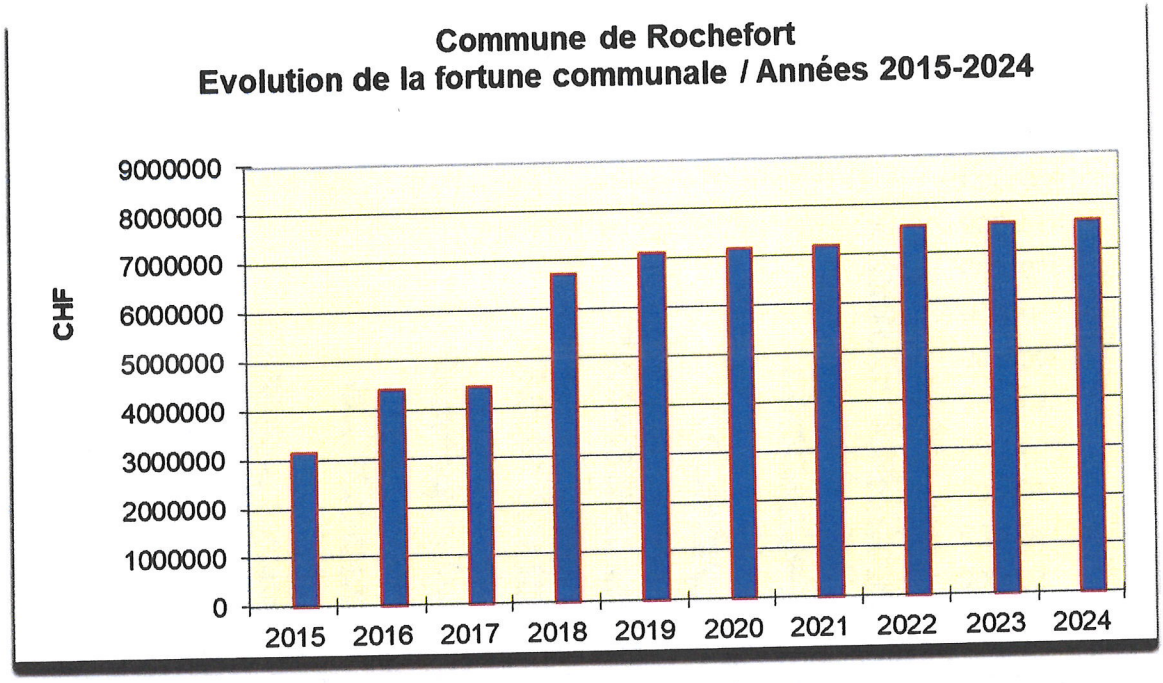


En premier lieu, le graphique ci-dessus démontre les résultats positifs des années 2015 à 2022. Il met en évidence les excellents résultats 2016 (premier bouclement post fusion Brot-Dessous - Rochefort) et 2022.

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

Il est important de rappeler que les résultats bénéficiaires de ces dix dernières années ont été atteint alors même que la Commune a consacré d'importantes ressources à des financements spéciaux ou des opérations extraordinaires.

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



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

Les bénéfices des exercices 2008-2022 l'on ramené à plus de 7.5 millions (comptes 2022).

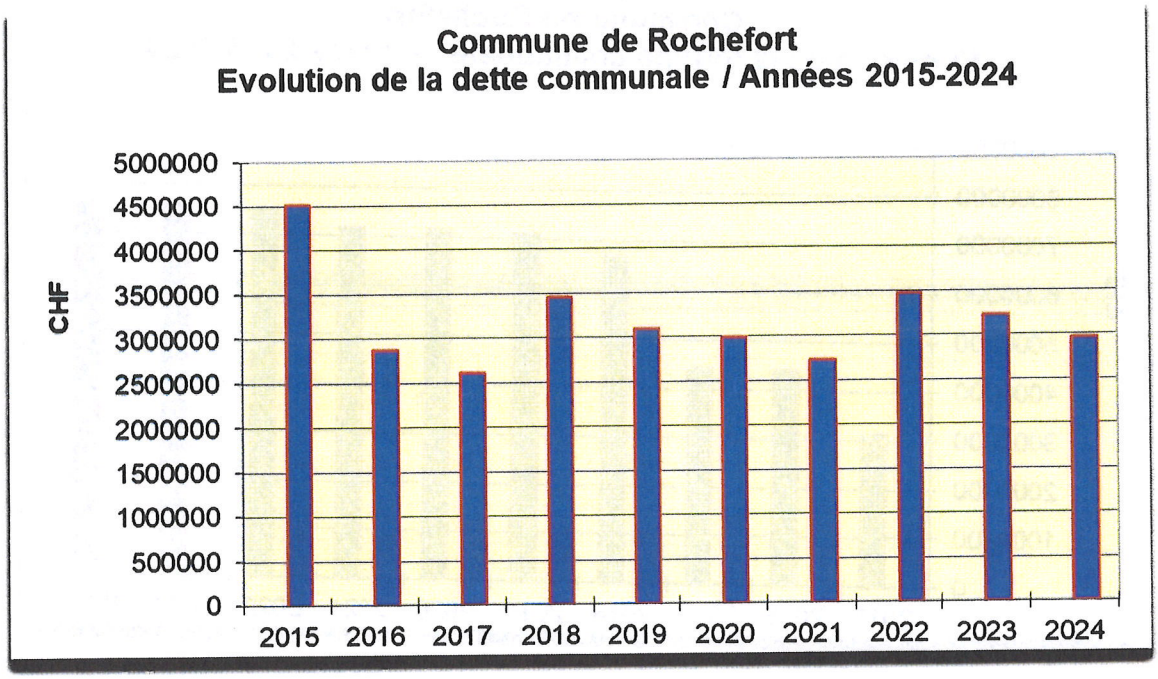
La fusion des communes de Brot-Dessous et Rochefort (consolidation fortunes : +CHF 0,77 mio), et le premier résultat positif de la nouvelle Commune (CHF 0,5 mio) ont eu pour effet, entre autres, d'augmenter considérablement la fortune communale, au même titre que les opérations menées au bilan (retraitement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

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

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

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

Au 31 décembre 2024, l'excédent du bilan devrait atteindre 7,63 millions si les résultats prévisibles 2023 et 2024 se vérifient.



Le tableau récapitulatif des emprunts figure dans les informations financières de la brochure du budget 2024 (point No 12, informations financières diverses). Il vous fournira plus de détails sur la constitution de la dette communale.

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

Au bouclement des comptes 2022, la dette de la commune de Rochefort avoisinait CHF 3,48 millions. Elle devrait être réduite à CHF 2,96 millions à fin 2024.

L'année 2022 a vu la Commune contracter un emprunt d'un million avant l'augmentation des taux d'intérêts sur les marchés financiers. Il a paru opportun au Conseil communal d'anticiper la conclusion de ce nouvel emprunt (0.99%). Celui-ci a servi à rembourser le prêt d'un million (Postfinance, 1.63%) arrivé à échéance en 2023.

En 2023, un nouvel emprunt d'un million a été conclu, pour une durée de 10 ans au taux de 2.08%. Il couvrira les investissements 2023 et 2024. Peut-être même les engagements 2025 en fonction des résultats des comptes de fonctionnement de l'année en cours et de la suivante.

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

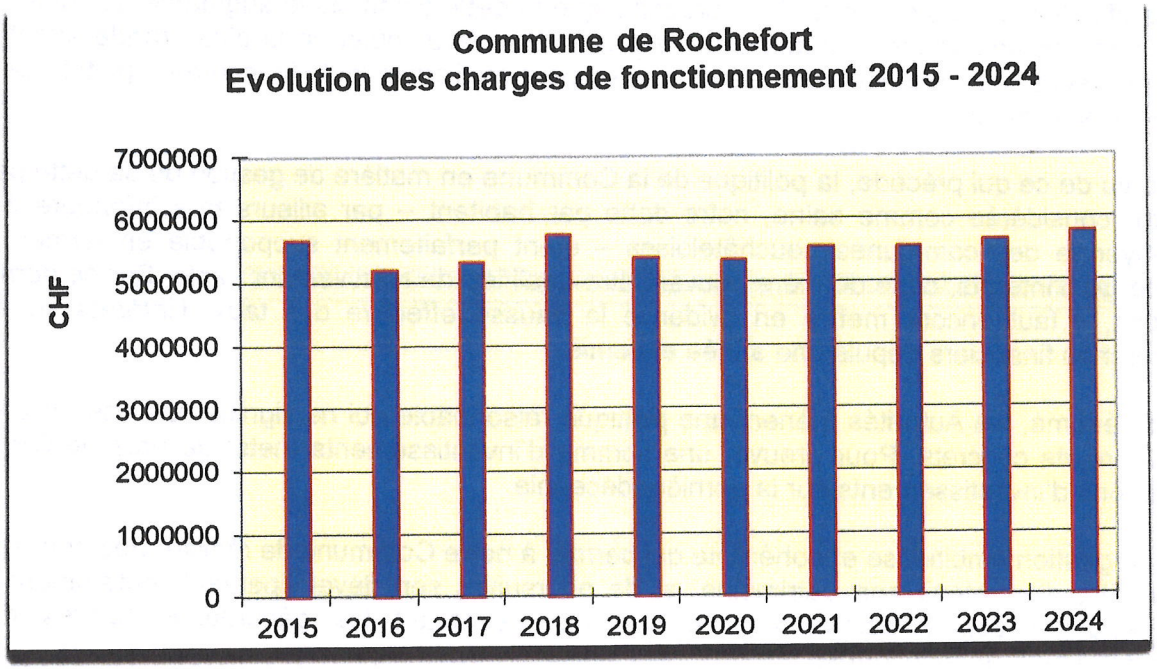
Un bilan très positif lorsque l'on mesure le montant des investissements consentis ces dix dernières années de près de 6 millions et auquel il faut ajouter les remboursements contractuels des emprunts échus (2,5 mios), de même les engagements financiers qui ont été honorés dans le cadre des mesures d'assainissement de la caisse de pensions et le passage au principe d'échéance en matière d'aide sociale (CHF 0,9 mio).

Au jeu du programme des investissements futurs (2024 – 2027), en fonction de la planification de ces derniers, il est probable que la dette communale augmente quelque peu ces prochaines années. Néanmoins, ce mécanisme fera l'objet de la plus grande attention de l'exécutif qui souhaite autant que faire se peut privilégier l'autofinancement plutôt que le recours à l'emprunt.

Au vu de ce qui précède, la politique de la Commune en matière de gestion de sa dette peut être considérée comme saine, notre dette par habitant – par ailleurs très inférieure à la moyenne des communes neuchâteloises – étant parfaitement supportable en termes de charge d'intérêts, cette dernière pouvant être qualifiée de relativement faible. Sur ce dernier point, il faut encore mettre en évidence la hausse effective des taux d'intérêts sur les marchés financiers depuis une année et demie.

En résumé, les Autorités mènent une politique raisonnable qui ne signifie pas une absence de projets concrets. Pour preuve, une somme d'investissements (nets) de près de CHF 6 millions d'investissements sur la dernière décennie.

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



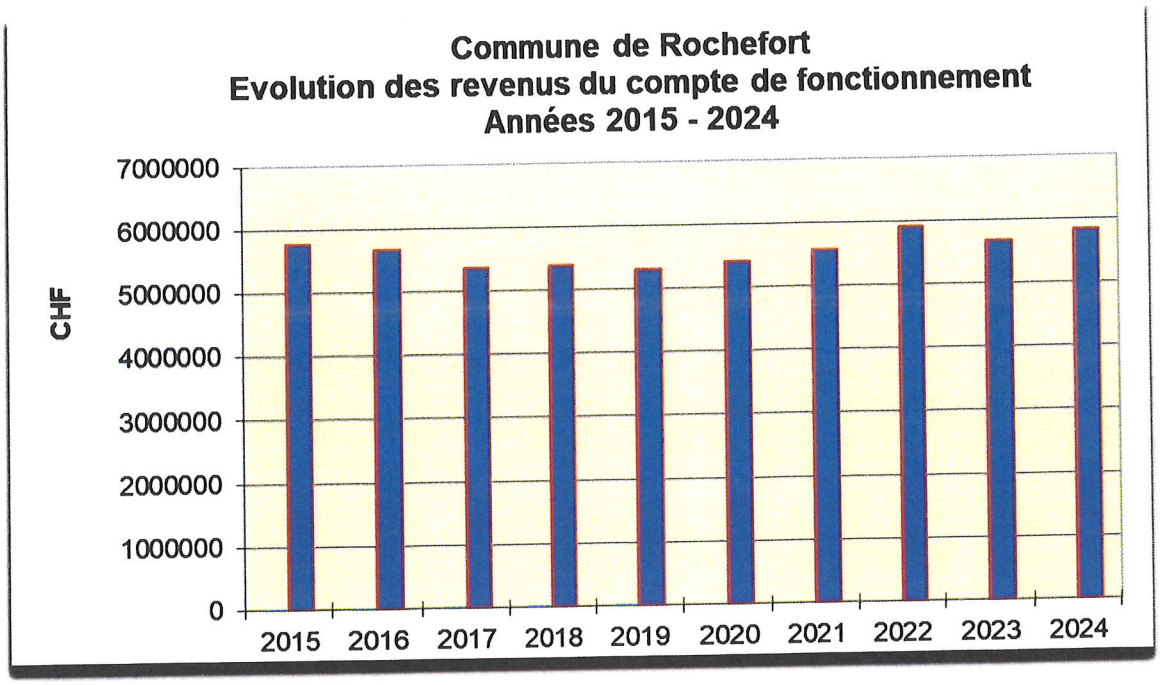
Ce graphique démontre le paramètre qui révèle que la Commune n'a pas une maîtrise totale de ses charges, certaines d'entre elles (environ 70%) découlant de la législation ou étant le fruit d'une gestion centralisée/globale (Etat, syndicat, cercle scolaire).

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

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

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

Il reste néanmoins difficile d'opérer des comparaisons plus précises sur différentes années tant les fluctuations sont nombreuses. L'année 2022 ne fait d'ailleurs pas exception à la règle sur ce plan (retraitement du patrimoine financier).



A l'instar du graphique précédent, l'on dénote des fluctuations importantes qui sont la conséquence de processus/réformes s'opérant à l'échelon cantonal ou d'opérations comptables

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

Tout au plus, l'exécutif se réjouira du fait que les recettes ont augmenté ces dernières années, ce sans qu'une augmentation de la pression fiscale communale n'intervienne, bien au contraire puisque le coefficient communal a été réduit de 6 points depuis 2013. Sur ce dernier point, l'exécutif se satisfait de la bonne tenue de la levée d'impôts des deux derniers exercices qui a connu une progression importante.

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

Il y a encore lieu de noter que le résultat du compte de fonctionnement 2024 nous permet de dégager une capacité d'autofinancement de l'ordre de CHF 0,48 million. Cet important paramètre révèle la capacité financière de la Commune.

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

Pour le surplus, selon l'usage, vous trouverez tous les commentaires spécifiques dans la brochure des comptes qui vous est remise avec le présent rapport. Toutefois, votre exécutif tient à vous fournir ci-après les éléments principaux qui influencent la prévision 2024.

a) Traitement du personnel

La commune de Rochefort applique strictement la législation cantonale pour le calcul du traitement de son personnel, notamment la nouvelle échelle salariale, applicable depuis le 1er janvier 2018.

Un échelon automatique sera attribué à tous les collaborateurs en 2024, sauf en cas de plafond de classe atteint.

L'allocation de renchérissement a quant à elle été fixée à 4.04 %, contre 1,8% en 2023, soit une augmentation de 2.06%. Rappelons que, en raison de la situation financière difficile à laquelle le Canton est confrontée, le Conseil d'Etat avait décidé de limiter l'indexation des traitements pour 2023.

A noter également que le MCH2 présente le volet salarial avec des charges patronales nettes, c'est-à-dire déduction faite des charges salariales des employés, précédemment comptabilisées en recettes (MCH1).

Les charges de personnel sont en augmentation par rapport à la dernière prévision (+CHF 54'000.00). Outres les augmentations de salaires réglementaires et la hausse des primes liées aux assurances maladie et accident, la charge inhérente au personnel augmente dans la mesure où le Conseil communal souhaite renforcer son administration après le prochain départ en retraite d'une collaboratrice, actuellement à 60%.

L'exécutif, conscient de la surcharge de travail de l'administration, entend augmenter les EPT de 0,4 dès le 1er août 2024. Le poste mis au concours, dont le profil demeure à finaliser, portera sur un EPT de 90 à 100%. La prévision 2024 tient quant à elle compte d'un temps plein.

Le Conseil communal est conscient que toute augmentation de coûts n'est jamais accueillie avec plaisir. Néanmoins, il estime que le renforcement de l'administration, qui compterait alors 2,4 ou 2,5 EPT, se justifie pleinement eu égard à l'augmentation de la charge de travail. Ce futur engagement permettra ainsi de soulager nos collaborateurs-trices mais également, dans une moindre mesure, les conseillers communaux dans leurs tâches devenues quotidiennes.

b) Commentaires généraux, par chapitres

En préambule, il y a lieu de relever que les amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan (patrimoine administratif) ainsi que leur neutralisation par des prélèvements à la réserve du bilan ont un impact sur les dépenses et les recettes des chapitres du compte de résultats. En raison de l'effet neutre de l'opération, ces variations ne seront pas commentées outre mesure.

0 – Administration générale

L'excédent de charges de ce chapitre est en augmentation par rapport à la dernière prévision (+CHF 72'800.00). Outre le volet salarial (CHF 37'000.00), il faut relever différentes variations en lien avec les imputations internes (CHF 25'000.00)

Il est utile de se rappeler que le MCH2 intègre à l'administration générale le patrimoine administratif ou encore le poste « Impôts - Remise, non-valeurs, ADB » via la rubrique « Administration des finances et des contributions ».

A l'inverse les charges et revenus découlant de la police des constructions ont été transférés au chapitre « Aménagement du territoire » (7900 MCH2). Relevons encore une ventilation salariale des « Services généraux » à la rubrique « Police des habitants ».

Au chapitre du patrimoine administratif (PA), plusieurs interventions sont prévues en 2024. Elles porteront principalement sur l'équipement d'un des hangars militaires de la Chassagnettaz adapté pour accueillir le local dédié au réseau d'eau potable. Le budget d'entretien courant nous permet au surplus d'engager certains travaux, au gré des opportunités et/ou des besoins.

1 – Ordre et sécurité publique

L'excédent de charges prévisibles de ce chapitre est de CHF 190'700.00 contre CHF 188'400.00 prévu pour 2023.

Hormis quelques fluctuations, les charges et revenus de ce chapitre sont globalement stables.

2 - Formation

Avec le nouveau modèle comptable, pour notre Commune, le chapitre de la formation est divisé en six branches distinctes.

Celles-ci sont les suivantes :

21110 Cycle élémentaire (Harmos 1-4)
Ecolage Cescole
21200 Degré primaire (Harmos 5-8)
Ecolage Cescole
21300 Degré secondaire (Harmos 9-11)
Ecolage Cescole
21700 Bâtiment scolaire
Charges de l'école (bâtiment)
21920 Ecoles obligatoires, autres
Transports scolaires
23000 Formation professionnelle initiale
Part communale aux bourses d'études (facture sociale)

La prévision est marquée par une augmentation des charges d'écolage qui, pour la première fois, font état d'un coût par cycle différencié, à savoir :

Cycle 1 → CHF 5'662.90
Cycle 2 → CHF 7'702.55
Cycle 3 → CHF 13'706.74

Comparatif des coûts d'écolage moyens 2018 – 2024, avec effectifs :

	Budget 2024	Budget 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018
Coût moyen écolage Cescole	8'468.26	8'434	7'857	7'807	7'785	7'525	7'546
Effectif cycle 1	44.00	43.50	44.00	47.00	43.50	38.50	38.00
Effectif cycle 2	46.00	43.00	42.50	36.00	36.50	42.00	44.00
Effectif cycle 3	32.50	35.00	34.00	32.00	32.50	34.00	37.50
Total effectif élèves	122.50	121.50	120.50	115.00	112.50	114.50	119.50

De manière plus générale, l'augmentation du coût moyen net s'explique principalement par l'entrée en vigueur de la nouvelle grille salariale pour le corps enseignant ainsi que les fluctuations du nombre de classes.

Au chapitre de la rénovation des bâtiments de Longueville, le Conseil intercommunal du Cercle scolaire a adopté en 2021 un arrêté portant sur une dépense de l'ordre de **CHF 34 millions**. A terme, cet important investissement aura un impact sur le coût de l'écolage évalué à environ **CHF 60'000.00** annuellement pour notre Commune. A noter que des réflexions sont également en cours au sein du cercle en vue de l'éventuelle création d'un collège supplémentaire.

S'agissant du bâtiment scolaire de Rochefort, le budget 2024 ne prévoit aucune intervention particulière.

3 – Culture, sports, loisirs et Eglises

Les charges de ce chapitre sont en légère diminution en regard de la dernière prévision. La fin de l'amortissement inhérent à la réfection du Temple de Rochefort (-CHF 18'000.00) l'explique en grande partie.

La place de jeux du Collège et la table de ping-pong feront l'objet de divers entretiens l'année prochaine (CHF 6'000.00).

A noter encore que la Commune accueillera un cinéma en plein air en août 2024.

4 - Santé

A l'instar du chapitre précédent, les coûts de la santé – pour notre Commune – sont stables par rapport au dernier bouclement. Il faut néanmoins se rappeler que ceux-ci avaient augmenté de façon importante entre 2015 et 2016, ce du fait du renforcement des effectifs du SIS, lui-même consécutif à l'externalisation du numéro d'appel 144, décidé par le peuple neuchâtelois.

5 – Sécurité sociale

Une fois n'est pas coutume, la charge nette de ce chapitre diminue en regard de la dernière prévision (CHF 47'700.00). Ceci est dû aux différentes fluctuations des charges de la facture sociale harmonisée et notamment notre part à l'aide sociale et aux subsides LAMAL.

Le chapitre de la sécurité sociale constitue une préoccupation majeure pour la collectivité. Force est de constater que les perspectives ne sont pas réjouissantes pour les années à venir.

Pour information, la facture sociale – dont la totalité des coûts n'est pas imputée au chapitre « Sécurité sociale » (par exemple : part aux bourses d'études ➔ « Formation ») – se décline ci-après.

		Facture sociale harmonisée	**633'610**
23000	3611005	Bourse d'études	20'400
51200	3611002	Subsides LAMAL	216'930
54100	3611009	Allocation familiales pour personnes sans activités lucratives	14'190
54300	3611014	Avances sur contributions d'entretien	2'460
55100	3611003	Part financement LACI	15'700
55900	3611008	Mesures d'intégration professionnelle	30'900
57200	3611004	Lutte contre les abus	5'880
57200	3611006	Aide sociale	303'320
57900	3611010	Social privé	23'830

A celle-ci, il convient de ne pas oublier notre part aux coûts de fonctionnement du Guichet social régional du Val-de-Ruz, estimée à CHF 72'000.00 pour l'année 2024, variable puisque dépendante du nombre de personnes au bénéfice de l'aide sociale dans notre Commune.

Pour le surplus, nous relèverons que notre part prévisible aux crèches et garderies, y compris la subvention annuelle allouée à l'Association Sakado, est stable en regard de la dernière prévision (+CHF 5'000.00). L'année 2024 marquera le premier exercice complet de notre structure d'accueil parascolaire dans ses nouveaux locaux de la Place du Collège 6. L'avenir de la structure d'accueil parascolaire saKado est quant à lui assuré. Le Conseil communal s'en réjouit et remercie le comité et le personnel de l'association pour son engagement.

6 - Trafic

Ledit chapitre est divisé en deux axes principaux, soit les travaux publics (voirie) et les transports (subsides abonnements, part aux transports publics, cartes journalières). La charge nette globale de celui-ci est en augmentation (CHF 17'900.00) par rapport à la dernière prévision. Notre part au pot commun des transports l'explique.

Au chapitre de l'entretien global de notre réseau routier, un inventaire sera réalisé en 2024/2025. Celui-ci a été différé dans la mesure où il était prévu en 2023. Celui-ci aboutira à la réalisation d'un catalogue qui fixera les priorités et la planification financière liées à l'entretien des routes et chemins de la localité. Ce « plan directeur » intégrera également l'infrastructure souterraine (eau, eau usée + claire, chauffage à distance).

S'agissant de la desserte en transports publics de la Commune, la problématique constitue une priorité de l'exécutif. Malheureusement, ce dernier doit constater qu'il est extrêmement difficile de faire entendre la voix de la Commune sur le plan cantonal, les enjeux à l'échelon supérieur étant importants et complexes. Les discussions sont toutefois toujours en cours avec nos différents partenaires (Canton, communes, privés) et le Conseil communal a bon espoir de voir des améliorations futures en matière de transports publics.

7 - Protection de l'environnement et aménagement

Les résultats du compte de l'eau et la prévision sur quatre ans effectuée (voir PFT 2024-2027) conclut à un équilibre fragile du compte. La nouvelle comptabilisation des taxes d'équipement via le compte de résultats aura toutefois un impact positif sur la réserve comptable figurant au bilan ce qui devrait nous permettre de repousser l'augmentation du prix de l'eau.

Pour 2024, le compte de l'eau conclut sur un léger déficit de l'ordre de CHF 2'750.00. Celui-ci sera prélevé à la réserve eau figurant au bilan qui était, à fin 2022, de CHF 65'800.00.

Le compte de l'épuration devrait quant à lui se solder sur un déficit de quelque CHF 17'000.00. Celui-ci sera prélevé la réserve Epuration figurant au bilan qui atteignait CHF 147'800.00 à fin 2022.

Le niveau de cette dernière nous permettra de maintenir la taxe à son niveau actuel à court et moyen termes. Il faut en effet savoir que d'importantes augmentations de charges sont attendues ces prochaines années, notamment en regard des investissements qui seront engagés dans le cadre de la modernisation de la Station d'épuration de la Saunerie. Un crédit de l'ordre de CHF 47 millions a d'ailleurs été voté par le Conseil intercommunal de la Step de la Saunerie il y a environ deux ans.

Sur la base de la planification des coûts du syndicat et de nos prévisions, nous pouvons espérer maintenir notre taxe à son niveau actuel jusqu'en 2030. Bien entendu, la situation sera réévaluée à intervalle régulier, l'idée étant de planifier au mieux les variations éventuelles des tarifs de nos taxes.

Au chapitre de la gestion des déchets, le financement partiel (30% au maximum) par l'impôt du chapitre de la gestion des déchets a été reconduit.

Pour mémoire, la taxe déchets des ménages a été augmentée (de CHF 60.00 à CHF 77.00 TTC) dès le 1er janvier 2020.

Le compte 7900 « Aménagement du territoire (en général) » contient les charges et produits découlant des activités liées à l'urbanisme et la police des constructions, auparavant comptabilisés dans le compte de l'administration. Le poste « consultation juridiques » a été quelque peu revu à la hausse du fait de la révision du Plan d'aménagement local (PAL) actuellement en cours. Il faut noter aussi les charges d'amortissement en lien avec cette dernière.

8 - Economie publique

Le compte de la sylviculture boucle sur un déficit prévisible de CHF 70'000.00.

Si les résultats de ce chapitre sont fluctuants en fonction des années du fait des nombreux paramètres qui l'influencent (planification des coupes, vente de bois, personnel, travaux pour les autres services et la commune de Milvignes), force est de constater que le marché des bois et la qualité de nos produits ne laissent que peu de place à l'optimisme, ce malgré une augmentation du prix du bois constatées ces deux dernières années.

De façon très réaliste, l'année 2024 s'annonce une nouvelle fois difficile. Si la crise sanitaire a eu des retombées positives sur le prix du bois, le marché demeure « tendu ».

Sur le plan strictement économique, la situation de notre Commune demeure acceptable dans la mesure où notre Commune bénéficie d'importantes subventions (forêts protectrices). De plus, l'équipe forestière œuvre presque quotidiennement pour les autres services (imputations internes) ou pour notre commune partenaire, Milvignes. Relevons encore que notre Commune dispose d'un fonds forestier (capital propre) de CHF 190'200.00 à fin 2022.

Le compte affecté du chauffage à distance au bois tient compte des répercussions financières consécutives aux extensions réalisées et à la modernisation de l'infrastructure actuellement en cours qui aura un impact sur le compte du chauffage à distance. La prévision 2024 n'intègre pas la charges des amortissements en lien avec le renforcement de nos installations, actuellement en cours, puisque l'usage veut que le premier amortissement d'un investissement intervienne l'année suivant la « mise en service ».

Selon les prévisions, le compte du CAD se soldera par un bénéfice de l'ordre de CHF 18'000.00 qui sera porté à la réserve au bilan qui atteignait à fin 2022 CHF 142'300.00.

La réserve du bilan actuelle nous permet de faire face à quelques exercices déficitaires. Toutefois, celle-ci sera insuffisante pour couvrir les coûts supplémentaires découlant de la mise en conformité et du renforcement de nos installations, prévus d'ici au terme de la présente législature.

Au chapitre du réseau, plus aucune extension n'est prévue à l'heure actuelle.

9 - Finances et impôts

Les rentrées fiscales ont été évaluées sur la base des tableaux de bord de fin octobre 2023 et ont été estimées avec la prudence requise.

Si l'exercice de la prévision fiscale est difficile, l'exécutif estime avoir établi une projection raisonnable. Si celle-ci ne devait pas se vérifier, il relève que notre Commune dispose d'une réserve de politique conjoncturelle qui pourrait être sollicitée sous certaines conditions.

Comme évoqué lors de l'établissement des précédentes prévisions, la perte de substance fiscale consécutive à la réforme cantonale est partiellement compensée par la réforme de la péréquation financière, favorable pour notre Commune et pour laquelle le « bénéfice » est estimé à près ce CHF 300'000.00 pour 2024. La compensation aux charges géotopographiques explique cette augmentation de revenus par rapport à la dernière prévision.

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

Au chapitre de la péréquation financière, celle-ci a subi une révision complète et est à présent désignée en plusieurs volets (péréquation verticale, scolaire, petite enfance).

A noter encore que le coefficient fiscal n'entre plus dans le calcul de la nouvelle péréquation.

3. Budget des investissements

Le budget des investissements 2024 prévoit un excédent de charges net de **CHF 0,85 million.**

L'effort d'investissement sera porté, outre la finalisation de certains projets, sur les objets suivants :

- Réfection du bâtiment sis Place du Collège 8 (épicerie autonome) ;
- Accès et desserte du Burkli, à Chambrelien ;
- Acquisition d'une nouvelle lame à neige ;
- Mise en conformité des arrêts de bus de la gare de Chambrelien (LHand) ;
- Mesures de modération du trafic (30Km/h Chambrelien) ;
- Réfection canalisation eaux usées Brot-Dessous ;
- Poursuite des travaux en lien avec la révision du Plan d'aménagement local (PAL) ;
- Acquisition d'un tracteur forestier ;
- Acquisition d'un véhicule forestier pour le garde ;
- Réfection du bâtiment de la Cernia.

La plupart de ces projets ont fait ou feront l'objet de demandes de crédits d'engagement.

L'année 2024 marquera donc un effort d'investissements important pour notre Commune.

En termes de financement de ceux-ci, aucun recours à l'emprunt n'est prévu en 2024. En effet, avec une gestion de trésorerie efficiente, le Conseil communal a bon espoir de disposer de liquidités suffisantes pour renoncer à actionner ce levier. De plus, d'autres options seront envisagées pour palier d'éventuels manques de trésorerie, comme par exemple les avances à terme fixe (prêt à court terme).

Si le Conseil communal dénote en général quelque décalage des dépenses d'investissements en regard du programme établi en début de législature, il devra s'atteler autant que faire se peu à suivre « la ligne » fixée par le Plan financier et des tâches 2024 – 2027 (PFT 24-27).

4. Fortune

Au 1er janvier 2022, la fortune communale se montait à **CHF 7,56 millions**. Les résultats prévisibles cumulés 2023 et 2024 l'augmenteront à environ CHF 7,63 millions.

L'apport du fonds de fusion (CHF 0,3 mio) consacré au désendettement est venu alimenter la fortune en 2020 (dissolution du fond d'aide à la fusion).

Un excédent appréciable représentant plus de deux levées d'impôts et couvrant bien plus de 100% des charges de fonctionnement d'une année de la collectivité.

A ce stade, le Conseil communal n'entrevoit pas de nouvelle diminution du coefficient fiscal communal estimant nécessaire d'observer l'évolution financière de la collectivité, notamment les résultats des prochains bouclements. L'équilibre financier demeurant un objectif impératif.

5. Respect des dispositions réglementaires

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

Selon le règlement en vigueur à Rochefort, la prévision budgétaire doit répondre à plusieurs impératifs, qui sont les suivants :

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 budget 2024, puisque légèrement bénéficiaire, répond à la notion d'équilibre budgétaire. Les autres exigences sont de fait et au surplus largement respectées.

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 **40.50%** (patrimoine financier + revenus fiscaux – capitaux de tiers). En vertu de l'article 5, al. 2, du Règlement communal sur les finances, il fixe donc le degré d'autofinancement minimal exigé à **50%**.

c) **Le respect du degré d'autofinancement minimal fixé.**

   Sur la base de la prévision effectuée, le degré d'autofinancement 2023 de la commune de Rochefort est de **57.68%**. Il respecte de ce fait les exigences réglementaires en vigueur.

Pour de plus amples précisions à l'égard des détails inhérents à ces mécanismes financiers, le Conseil communal vous renvoie à l'annexe de la brochure du budget, constituée de trois fiches, intitulée « *Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)* ».

6. Conclusion

La prévision budgétaire 2024 atteste une fois encore de l'excellente santé des finances communales, d'autant qu'elle intègre des dépenses extraordinaires, pour la plupart non pérennes, de quelque CHF 127'000.00, dont la grande partie impacte directement le résultat.

De surcroît, le budget 2024 s'inscrit dans l'objectif de **l'équilibre financier** voulu par les Autorités, ce sans prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle.

L'exécutif est satisfait de la prévision soumise à votre approbation qui permet à notre collectivité d'envisager l'avenir avec un optimisme certain et confirme la ligne adoptée ces dernières années.

Le Conseil communal estime que la prévision financière qui vous est soumise s'inscrit elle aussi dans la continuité et le respect des objectifs fixés par les Autorités.

En espérant que votre Autorité saluera ce budget équilibré par une acceptation, tout 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 13 novembre 2023

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire, Le président,

F. Beutler T. Perrin

Commune de Rochefort

2. Rapport de la Commission financière de Rochefort (CFin)

Rapport CFin, séance du 20 novembre 2023

Commune de Rochefort –Législature 2020-2024

Rapport de la Commission financière au Conseil général sur le budget 2024

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

La Commission financière (CFin) s'est réunie le lundi 20 novembre 2023 afin d'examiner le budget 2024 proposé par le Conseil communal (CC). La CFin a également examiné le rapport du CC au Conseil général (CG). 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.

Le budget présenté est équilibré avec un excédent de revenus prévisible de CHF 51'000.- L'excédent de revenus prévisible s'inscrit dans la continuité et la recherche de l'équilibre financier par les Autorités, ce que salue la CFin.

Comme indiqué par l'exécutif, le budget intègre à ses prévisions les mesures adoptées par le Canton dans le cadre de son propre budget avec les incidences directes qui en découlent et qui sont détaillées dans le rapport. La recette supplémentaire de CHF 80'000.- inhérente aux charges géo topographiques en est un exemple.

L'augmentation de CHF 239'000.- des charges porte principalement sur les charges de transfert (écolage, accueil para- et préscolaire et la facture sociale). L'exécutif a convaincu la CFin du bien-fondé de ces prévisions haussières. Des dépenses extraordinaires, pour la plupart non pérennes, de CHF 127'000.-, dont CHF 114'400.- impactent le compte de résultat. Le solde des dépenses étant affecté aux comptes autofinancés (eau, épuration, ...).

L'augmentation des charges de personnel de CHF 54'000.- et l'augmentation prévue de 0.4 EPT doit permettre d'atténuer la surcharge de travail de l'administration et en partie du Conseil communal et ainsi garantir un fonctionnement pérenne des institutions.

Les impératifs réglementaires sont respectés à tous les niveaux. Le budget 2024 répond à la notion d'équilibre budgétaire. Le taux d'endettement net est de 40.50%. Le degré d'autofinancement est de 57.68% (minimum légal 50%).

La CFin remercie le Conseil communal et l'administrateur pour l'excellent travail fourni lors de la préparation du budget 2024.

Lors de la séance, la CFin a approuvé le budget 2024 à l'unanimité. La CFin vous recommande ainsi de l'accepter.

Chambrelien le 21 novembre 2023.

Le Président	Le rapporteur
Pascal Küffer	Joël Rilliot

Commune de Rochefort

3. Plan financier et des tâches 2024 - 2027 (PFT 24-27)

Investissements / Tâches / Planification financière 2024-2027, avec rapport à l'appui

Planification des tâches

No cpte	Rubrique comptable / Section de frais	Description du projet	Statut projet	Etat projet	Compétence décisionnelle	Planification (année-s)
0	**ADMINISTRATION**					
02	**Services généraux**					
1100	Législatif	Création règlement émoluments communaux	Tâche	Etude	Législatif	2024-2025
6	**TRAFIC**					
61	**Circulation routière**					
6150	Routes, chemins et places communaux	Etat des lieux (réseau), catalogue+priorisation des mesures, planification financière	Tâche	Etude CC	Législatif	2023-2024
6150	Routes, chemins et places communaux	Etude mobilité / Modération du trafic	Tâche	En cours	Législatif	2022-2024
7	**PROTECTION ENVIRONNEMENT ET TERRITOIRE**					
71	**Approvisionnement en eau**					
7100	Approvisionnement en eau	Revitalisation des captages / Sources	Tâche	Etude CC / CEE	Législatif	2022-2024
7100	Approvisionnement en eau	Etat des lieux (réseau), catalogue+priorisation des mesures, planification financière	Tâche	Etude CC	Législatif	2023-2024
72	**Traitement des eaux usées**					
7200	Traitement des eaux usées	Etat des lieux (réseau), catalogue+priorisation des mesures, planification financière	Tâche	Etude CC	Législatif	2023-2024
8	**ECONOMIE PUBLIQUE**					
87	**Combustibles et énergie**					
87	Energie	Réflexion globale / Fond de l'énergie	Tâche	Etude CC / CEE	Législatif	2021-2028

	COMPTE DE RESULTATS	2024 Compte de résultats	2025 Compte de résultats	2026 Compte de résultats	2027 Compte de résultats
Charges d'exploitation		**5'726'000**	**5'819'000**	**5'984'000**	**6'126'000**
30	Charges de personnel	1'042'000	1'075'000	1'096'000	1'118'000
31	Biens, services et marchandises	1'229'000	1'260'000	1'292'000	1'324'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	629'000	650'000	660'000	670'000
35	Attribution aux fonds et financements spéciaux	50'000	0	0	0
36	Charges de transferts	2'563'000	2'620'000	2'722'000	2'800'000
37	Subventions redistribuées	43'000	44'000	44'000	44'000
39	Imputations internes	170'000	170'000	170'000	170'000
Revenus d'exploitation		**-5'453'000**	**-5'534'000**	**-5'614'000**	**-5'764'000**
40	Revenus fiscaux	-3'605'000	-3'700'000	-3'780'000	-3'930'000
42	Taxes	-960'000	-960'000	-960'000	-960'000
43	Revenus divers	-63'000	-60'000	-60'000	-60'000
45	Rélèvements sur fonds financements spéciaux	-20'000	0	0	0
46	Revenus de transferts	-592'000	-600'000	-600'000	-600'000
47	Subventions à redistribuer	-43'000	-44'000	-44'000	-44'000
49	Imputations internes	-170'000	-170'000	-170'000	-170'000
RESULTAT DES ACTIVITES D'EXPLOITATION		**273'000**	**285'000**	**370'000**	**362'000**
Résultat provenant de financements		**-108'000**	**-115'000**	**-115'000**	**-115'000**
34	Charges financières	75'000	65'000	65'000	65'000
44	Revenus financiers	-183'000	-180'000	-180'000	-180'000
RESULTAT OPERATIONNEL		**165'000**	**170'000**	**255'000**	**247'000**
38	Charges extraordinaires	0	0	0	0
48	Revenus extraordinaires	-216'000	-215'910	-215'910	-215'910
TOTAL DU COMPTE DE RESULTAT		**-51'000** *	**-45'910** *	**39'090** *	**31'090**

* Excédents de revenus prévisibles

* Excédents de charges prévisibles

CHAUFFAGE A DISTANCE AU BOIS (CAD)

COMPTE DE RESULTATS		2024	2025	2026	2027
Charges d'exploitation		**230'000**	**248'600**	**248'600**	**248'600**
30	Charges de personnel	0	0	0	0
31	Biens, services et marchandises	154'000	155'000	155'000	155'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	41'600	70'000	70'000	70'000
35	Attribution aux fonds et financements spéciaux	**16'140 ***	0	0	0
36	Charges de transferts	1'600	1'600	1'600	1'600
37	Subventions redistribuées	0	0	0	0
39	Imputations internes	16'660	22'000	22'000	22'000
Revenus d'exploitation		**-230'000**	**-248'600**	**-248'600**	**-248'600**
40	Revenus fiscaux	0	0	0	0
42	Taxes	-230'000	-235'000	-235'000	-235'000
43	Revenus divers	0	0	0	0
45	Rélèvements sur fonds financements spéciaux	0	**-13'600 ***	**-13'600 ***	**-13'600 ***
46	Revenus de transferts	0	0	0	0
47	Subventions à redistribuer	0	0	0	0
49	Imputations internes	0	0	0	0
RESULTAT DES ACTIVITES D'EXPLOITATION		**0**	**0**	**0**	**0**

* **Bénéfice prévisible du compte du CAD alimentant la réserve du chauffage à distance figurant au bilan**

* **Déficit prévisible du compte du CAD à prélever à la réserve du chauffage à distance figurant au bilan**

EPURATION DES EAUX USEES

COMPTE DE RESULTATS		2024	2025	2026	2027
Charges d'exploitation		**233'000**	**292'600**	**272'000**	**290'000**
30	Charges de personnel	0	0	0	0
31	Biens, services et marchandises	27'800	18'000	18'000	18'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	57'200	60'000	65'000	65'000
35	Attribution aux fonds et financements spéciaux	0	46'600 *	0	0
36	Charges de transferts	110'000	130'000	151'000	169'000
37	Subventions redistribuées	0	0	0	0
39	Imputations internes	38'000	38'000	38'000	38'000
Revenus d'exploitation		**-233'000**	**-292'600**	**-272'000**	**-290'000**
40	Revenus fiscaux	0	0	0	0
42	Taxes	-192'000	-199'000	-208'000	-230'000
43	Revenus divers (taxes d'équipement)	0	-70'000	-10'000	-10'000
45	Rélèvements sur fonds financements spéciaux	-16'900 *	0	-30'400 *	-26'400 *
46	Revenus de transferts	-18'500	-18'000	-18'000	-18'000
47	Subventions à redistribuer	0	0	0	0
48	Revenus extraordinaires	-5'600	-5'600	-5'600	-5'600
RESULTAT DES ACTIVITES D'EXPLOITATION		**0**	**0**	**0**	**0**

* Bénéfice prévisible du compte de l'épuration alimentant la réserve Epuration figurant au bilan

* Déficit prévisible du compte de l'épuration à prélever à la réserve Epuration figurant au bilan

EAU POTABLE

COMPTE DE RESULTATS		2024	2025	2026	2027
Charges d'exploitation		**311'000**	**360'000**	**341'000**	**354'000**
30	Charges de personnel	0	0	0	0
31	Biens, services et marchandises	167'000	175'000	175'000	180'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	53'000	55'000	62'000	62'000
35	Attribution aux fonds et financements spéciaux	0	33'000 *	0	0
36	Charges de transferts	0	0	0	0
37	Subventions redistribuées	43'000	45'000	49'000	54'000
39	Imputations internes	48'000	52'000	55'000	58'000
Revenus d'exploitation		**-311'000**	**-360'000**	**-341'000**	**-354'000**
40	Revenus fiscaux	0	0	0	0
42	Taxes	-265'000	-270'000	-273'000	-280'000
43	Revenus divers (taxes d'équipement)	0	-45'000	-5'000	-5'000
45	Rélèvements sur fonds financements spéciaux	-3'000 *	0	-14'000 *	-15'000 *
46	Revenus de transferts	0	0	0	0
47	Subventions à redistribuer	-43'000	-45'000	-49'000	-54'000
49	Imputations internes	0	0	0	0
RESULTAT DES ACTIVITES D'EXPLOITATION		**0**	**0**	**0**	**0**

* Bénéfice prévisible du compte de l'eau alimentant la réserve Eau figurant au bilan

* Déficit prévisible du compte de l'eau à prélever à la réserve Eau figurant au bilan

Commune de Rochefort

Rapport du Conseil communal au Conseil général

à l'appui du Plan financier et des tâches 2024 – 2027 (PFT 24-27)

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

1. Introduction

Le Règlement communal sur les finances de la commune de Rochefort (RCF), prévoit la présentation au législatif d'un plan financier et des tâches (PFT) chaque année, ce simultanément à l'établissement de la prévision budgétaire.

Le plan financier et des tâches (PFT), que l'on peut assimiler à un programme de législature réactualisé annuellement, a une portée d'au minimum trois ans. Pour notre Commune, le PFT est réalisé sur une durée de quatre ans.

Il s'agit d'un instrument de planification rendu obligatoire du fait des nouvelles dispositions, en particulier les mécanismes de frein à l'endettement adopté par votre Autorité dans le cadre de l'adoption, en décembre 2015, du Règlement communal sur les finances (RCF).

Sur ce dernier point, l'exécutif tient à relever qu'il a jusqu'alors toujours veillé à établir un programme d'investissements raisonnable, basé sur les besoins et les nécessités, en gardant toujours à l'esprit l'impératif d'une politique économique ambitieuse, adaptée et soucieuse de veiller à une bonne santé financière de la collectivité.

L'instrument qui est soumis à votre examen, qui s'étend sur les années 2024 à 2027, ne déroge pas à la règle comme vous le démontreront les éléments évoqués ci-après, en particulier en terme de respect du degré d'autofinancement minimal exigé.

Plus qu'une somme d'éléments techniques et financiers, le PFT 24-27 – évolutif puisque réactualisé chaque année – constitue ni plus ni moins le « fil rouge » qui nous accompagnera tout au long de la période administrative à venir et au-delà.

Le PFT 24-27 s'inscrit ainsi dans la droite ligne de son prédécesseur. Il répond aux besoins de la collectivité et aux exigences légales.

S'agissant de sa présentation, celle-ci se décline en trois volets distincts, à savoir :

a) Planification des investissements ;
b) Planification des tâches ;
c) Planification financière du compte de résultat et des comptes autofinancés.

./.

Pour la troisième fois, une planification des comptes autofinancés (eau, épuration, chauffage à distance) a été effectuée et réactualisée. Cette option permet une lecture simplifiée du compte de résultats communal et favorise également la planification au niveau des taxes futures (prix de l'eau, taxe de base, taxe d'épuration, prix de la chaleur à distance).

2. Principes fondamentaux

Le Plan financier et des tâches 2024-2027 est basé sur les principes fondamentaux suivants :

Compte de résultat / Equilibre budgétaire visé

Dette communale / Maîtrise de la dette

Investissements / Effort raisonnable, répondant aux besoins et exigences légales

Patrimoine / Infrastructure : Assurer l'entretien et le développement de ceux-ci

Demeurer ambitieux en menant une politique financière saine et rigoureuse

3. Compte de résultat

Comme évoqué à plusieurs reprises par le passé, le Conseil communal relève combien l'établissement d'une prévision financière est délicat, notamment de par le fait que plus de 70% des dépenses communales découlent d'engagements non maîtrisables (charges de transferts, montants incompressibles nécessaires au bon fonctionnement de la Commune).

Considérant ces paramètres, le Conseil communal se veut néanmoins optimiste, ce principalement du fait de la bonne santé des finances rochefortoises.

Il faut en effet se rappeler que les quinze derniers exercices (2008-2022) ont conclu à des excédents de revenus qui ont permis de (re)constituer une fortune (réserve) de plus de 7,57millions de francs. Les résultats prévisibles 2023 et 2024 devraient même l'augmenter quelque peu.

Si ces éléments sont très réjouissants, avec la reconstitution d'une solide réserve nous permettant de « voir venir » et des finances saines, il convient néanmoins de garder à l'esprit que l'équilibre budgétaire demeure fragile. La prévision financière effectuée le démontre.

Nonobstant, l'objectif de viser l'équilibre budgétaire doit demeurer une priorité aux yeux du Conseil communal.

Il est aussi utile de rappeler que l'exécutif a pris l'option ces dernières années de prévoir dans ses processus budgétaires des dépenses non pérennes de l'ordre de 1% à 2% du total des charges du ménage communal.

En francs, cela représente des dépenses de fonctionnement de l'ordre de CHF 100'000.00. Le budget 2024 ne fait d'ailleurs pas exception à la règle puisque prévoyant des dépenses non pérennes de CHF 127'000.00 En règle générale, des dépenses nécessaires et judicieuses qui pourraient cependant être reportées durant des périodes plus difficiles.

L'objectif de viser l'équilibre financier paraît donc plus que raisonnable pour les prochaines années.

./.

4. Dette communale

Au chapitre de la dette communale, celle-ci devrait atteindre **3,22 millions** au 31 décembre 2023. Pour mémoire, elle affichait **CHF 6,2 millions** au 1er janvier 2008.

Une diminution substantielle due à plusieurs facteurs, tels que les résultats du compte de fonctionnement de ces dernières années, la capacité d'autofinancement en découlant, ou encore le montant qui nous a été alloué au titre d'aide à la fusion qui, s'il a été affecté à plusieurs projets, n'a pas encore été entièrement « réalisé ».

L'exercice 2024 devrait voir notre collectivité diminuer encore sa dette. En effet, le Conseil communal estime que les investissements planifiés pourront être financés par le biais de la trésorerie courante. A défaut, d'autres modes de financement à court terme seront envisagés auprès de nos partenaires financiers.

A futur, par contre, au jeu des investissements prévus, notamment entre 2025 et 2027, il paraît probable que l'instrument de l'emprunt soit sollicité. Comme il l'a toujours fait, le Conseil communal veillera à n'emprunter que le strict nécessaire pour assumer nos engagements en gardant un œil sur l'évolution des marchés financiers dans le but de pouvoir anticiper d'éventuelles hausses importantes et durables.

5. Compte des investissements

La somme totale des investissements nets prévisibles durant la période 2024 - 2027 atteint **trois millions**.

Vous trouverez sur le plan financier et des tâches 2024 – 2027, joint au présent rapport, les détails inhérents à la planification des investissements.

Nous pouvons néanmoins en résumer ci-après les éléments principaux :

- Réfection immeuble Place du Collège 8 (tour du sel, épicerie autonome) ;
- Réaménagement de la Place du Collège ;
- Mise en valeur de la chapelle de Brot-Dessous ;
- Secteur Burkli, route, accès, desserte ;
- Travaux routiers divers ;
- Mise en conformité des arrêts de bus (LHand) ;
- Mesure PGEE, secteur Burkli ;
- Réseau d'eau, secteur Burkli ;
- Acquisition d'un tracteur et d'un véhicule forestiers;
- Renouvèlement du parc des véhicules communaux ;
- Révision Plan d'aménagement local (PAL), étape No 3 ;
- Mise en conformité et renforcement de la chaufferie (CAD) ;
- Immeuble de la Cernia, réfection.

Il convient en outre de distinguer les investissements nets dévolus aux chapitres autofinancés (chauffage à distance, réseau d'eau, épuration) qui atteindront **CHF 0,56 million**. Les dépenses nettes consacrées aux autres chapitres, c'est-à-dire celles qui impacteront directement le compte de fonctionnement, dépasseront quant à elles **CHF 2,44 millions**. Un programme d'investissement ambitieux mais réaliste qui témoigne de l'attention portée à l'entretien et au développement du patrimoine et des infrastructures communales, de même qu'au renouvèlement et au renforcement du parc véhicules.

./.

L'exécutif relèvera au surplus que la législature qui s'achève a été le témoin de la mise en œuvre des projets ayant fait l'objet de préfinancement ces dernières années. Nous pensons en particulier au projet de toiture photovoltaïque du Bâtiment communal polyvalent (BCP) et à son assainissement énergétique.

Il faut encore à relever que le Conseil communal a pris l'option de considérer dans sa planification les investissements déjà prévus précédemment et ceux s'imposant comme une nécessité/obligation.

6. Respect des dispositions réglementaires

Depuis l'adoption du Règlement communal sur les finances (RCF), en décembre 2015, des dispositions réglementaires contraignantes ont été instaurées. Celles-ci visent à 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.

b) La définition du taux d'endettement net de la collectivité et, partant, du degré d'autofinancement minimal exigé.

c) Le respect du degré d'autofinancement minimal fixé.

Si le Conseil communal entend respecter ces dispositions, il considère néanmoins qu'une certaine mesure doit être appliquée dans la mise en œuvre de celles-ci. En effet, dans certains cas, la stricte application des règles établies peut s'avérer totalement contreproductive en finalité, corollaire aboutir à des situations ubuesques.

C'est dans cet esprit que les Autorités ont inclus au RCF une disposition prévoyant une dérogation actionnable une fois par législature. Pour la législature à venir, compte tenu de la planification établie, il n'est pas prévu de recourir à cet instrument dérogatoire.

Dans le même ordre d'idées, les investissements affectés aux chapitres autofinancés – comme les amortissements de ces derniers – sont exclus du calcul lié au respect du degré d'autofinancement minimal exigé.

Cela étant, il convient de relativiser cet outil, ce au vu de ce même PFT 24-27 qui prévoit des dépenses d'investissements nettes impactant le compte de fonctionnement de **CHF 2,44 millions** sur quatre ans, soit environ **CHF 0,61 million** en moyenne par exercice.

Un montant somme toute proche (voire même inférieur parfois) à notre capacité de financement moyenne de ces dernières années et se voulant respectueux des mécanismes de frein à l'endettement mise en place.

Bien entendu, nous ne pouvons occulter l'éventualité d'investissements non prévus, rendus nécessaires par la situation ou les opportunités, qui impacteraient négativement la planification. A contrario, des résultats financiers (compte de fonctionnement) meilleurs qu'attendus auraient l'effet inverse. Dans tous les cas, le PFT 24-27 serait alors adapté en conséquence.

Au vu de ce qui précède, le Conseil communal estime que la ligne adoptée dans le cadre de l'établissement du PFT 2024-2027 est adaptée et respectera les dispositions réglementaires, en définitive que le programme établi, bien qu'ambitieux, ne péjorera pas la situation financière de la commune de Rochefort et son développement.

7. Conclusion

Compte tenu des éléments qui nous sont connus à ce jour, le plan quadriennal qui est soumis à votre approbation se veut résolument ambitieux et empreint de cohérence.

Si le Conseil communal ne doute pas que le Plan financier et des tâches 2024 – 2027 sera appelé à évoluer durant les années à venir – ne serait-ce que pas sa réactualisation annuelle – il considère néanmoins que la « ligne » tracée est respectée.

Au vu de ce qui précède, l'exécutif vous recommande de bien vouloir adhérer au programme qui vous est soumis en adoptant le Plan financier et des tâches 2024 – 2027.

En contrepartie, le Conseil communal s'engage à prendre toutes les mesures requises en vue de sa mise en œuvre pour laquelle votre Autorité sera naturellement sollicitée durant ces prochaines années (demandes de crédits), conformément aux dispositions réglementaires applicables.

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 considération distinguée.

Rochefort, le 13 novembre 2023

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire, Le président,

F. Beutler T. Perrin

Annexe : **1 Plan financier et des tâches 2024 – 2027.**

Commune de Rochefort

4. Compte de résultats du budget 2024

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

Budget 2024

	Compte de résultats	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Charges d'exploitation		**5'726'705**	**5'617'040**	**109'665**	**5'398'398.63**	**328'306**
30	Charges de personnel	1'042'330	988'410	53'920	945'954.70	96'375
31	Biens, services et charges d'expl.	1'229'370	1'143'570	85'800	1'232'990.34	-3'620
33	Amortissements du patrimoine administratif	628'940	637'030	-8'090	627'325.55	1'614
35	Attributions aux fonds et financements spé..	50'390	58'690	-8'300	59'923.87	-9'534
36	Charges de transfert	2'562'635	2'538'580	24'055	2'321'978.42	240'657
37	Subventions redistribuées	43'000	42'000	1'000	45'245.20	-2'245
39	Imputations internes	170'040	208'760	-38'720	164'980.55	5'059
Revenus d'exploitation		**-5'454'305**	**-5'295'770**	**-158'535**	**-5'437'556.57**	**-16'748**
40	Revenus fiscaux	-3'605'300	-3'533'500	-71'800	-3'502'733.99	-102'566
42	Taxes	-960'500	-962'200	1'700	-1'001'257.45	40'757
43	Revenus divers	-63'500	-61'000	-2'500	-108'179.98	44'680
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-19'920		-19'920	-135'860.55	115'941
46	Revenus de transfert	-592'045	-488'310	-103'735	-479'298.85	-112'746
47	Subventions à redistribuer	-43'000	-42'000	-1'000	-45'245.20	2'245
49	Imputations internes	-170'040	-208'760	38'720	-164'980.55	-5'059
Résultat des activités d'exploitation		**272'400**	**321'270**	**-48'870**	**-39'157.94**	**311'558**
34	Charges financières	75'030	55'460	19'570	152'530.40	-77'500
44	Revenus financiers	-182'900	-176'700	-6'200	-272'161.88	89'262
Résultat provenant de financements		**-107'870**	**-121'240**	**13'370**	**-119'631.48**	**11'761**
Résultat opérationnel		**164'530**	**200'030**	**-35'500**	**-158'789.42**	**323'319**
38	Charges extraordinaires					
48	Revenus extraordinaires	-215'910	-215'910		-216'920.00	1'010
Résultat extraordinaire		**-215'910**	**-215'910**		**-216'920.00**	**1'010**
Total du compte de résultats		**-51'380**	**-15'880**	**-35'500**	**-375'709.42**	**324'329**

Commune de Rochefort

5. Compte de résultats condensé en fonctionnelle

à une, deux et quatre positions

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Fonctionnelle	**-51'380.00**	**-15'880.00**	**-35'500.00**	**-375'709.42**	**324'329.42**
	Total des Charges	5'801'735.00	5'672'500.00	129'235.00	5'550'929.03	250'805.97
	Total des Revenus	-5'853'115.00	-5'688'380.00	-164'735.00	-5'926'638.45	73'523.45
0	**Administration Générale**	**700'750.00**	**627'960.00**	**72'790.00**	**587'562.75**	**113'187.25**
	Charges	961'510.00	913'420.00	48'090.00	890'722.85	70'787.15
	Revenus	-260'760.00	-285'460.00	24'700.00	-303'160.10	42'400.10
1	**Ordre et sécurité publique**	**190'085.00**	**188'425.00**	**1'660.00**	**185'597.26**	**4'487.74**
	Charges	233'905.00	231'445.00	2'460.00	244'817.48	-10'912.48
	Revenus	-43'820.00	-43'020.00	-800.00	-59'220.22	15'400.22
2	**Formation**	**1'213'650.00**	**1'204'525.00**	**9'125.00**	**1'112'665.60**	**100'984.40**
	Charges	1'252'880.00	1'242'755.00	10'125.00	1'161'425.60	91'454.40
	Revenus	-39'230.00	-38'230.00	-1'000.00	-48'760.00	9'530.00
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**66'430.00**	**84'240.00**	**-17'810.00**	**86'584.70**	**-20'154.70**
	Charges	124'000.00	142'110.00	-18'110.00	144'934.70	-20'934.70
	Revenus	-57'570.00	-57'870.00	300.00	-58'350.00	780.00
4	**Santé**	**53'140.00**	**53'550.00**	**-410.00**	**43'767.95**	**9'372.05**
	Charges	53'140.00	53'550.00	-410.00	43'767.95	9'372.05
5	**Sécurité sociale**	**926'310.00**	**969'000.00**	**-42'690.00**	**849'466.47**	**76'843.53**
	Charges	926'310.00	969'000.00	-42'690.00	849'466.47	76'843.53
6	**Trafic**	**580'460.00**	**561'520.00**	**18'940.00**	**493'471.17**	**86'988.83**
	Charges	634'990.00	622'250.00	12'740.00	577'094.53	57'895.47
	Revenus	-54'530.00	-60'730.00	6'200.00	-83'623.36	29'093.36
7	**Protection environnement et aménagement**	**135'935.00**	**102'330.00**	**33'605.00**	**90'134.25**	**45'800.75**
	Charges	805'970.00	745'330.00	60'640.00	818'480.41	-12'510.41
	Revenus	-670'035.00	-643'000.00	-27'035.00	-728'346.16	58'311.16
8	**Economie publique**	**44'700.00**	**10'930.00**	**33'770.00**	**-5'684.80**	**50'384.80**
	Charges	714'600.00	684'430.00	30'170.00	651'354.32	63'245.68
	Revenus	-669'900.00	-673'500.00	3'600.00	-657'039.12	-12'860.88
9	**Finances et impôts**	**-3'962'840.00**	**-3'818'360.00**	**-144'480.00**	**-3'819'274.77**	**-143'565.23**
	Charges	94'430.00	68'210.00	26'220.00	168'864.72	-74'434.72
	Revenus	-4'057'270.00	-3'886'570.00	-170'700.00	-3'988'139.49	-69'130.51

Budget 2024

	Classification fonctionnelle (résumé)	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
0	**Administration Générale**	**700'750**	**627'960**	**72'790**	**587'562.75**	**113'187**
01	Législatif et exécutif	112'700	110'725	1'975	122'238.80	-9'539
02	Services généraux	588'050	517'235	70'815	465'323.95	122'726
1	**Ordre et sécurité publique**	**190'085**	**188'425**	**1'660**	**185'597.26**	**4'488**
11	Sécurité publique	4'600	7'200	-2'600	5'332.53	-733
14	Questions juridiques	41'570	33'735	7'835	35'318.33	6'252
15	Service du feu	97'425	98'870	-1'445	98'630.25	-1'205
16	Défense	46'490	48'620	-2'130	46'316.15	174
2	**Formation**	**1'213'650**	**1'204'525**	**9'125**	**1'112'665.60**	**100'984**
21	Scolarité obligatoire	1'193'250	1'186'655	6'595	1'095'515.95	97'734
23	Formation professionnelle initiale	20'400	17'870	2'530	17'149.65	3'250
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**66'430**	**84'240**	**-17'810**	**86'584.70**	**-20'155**
32	Culture, autres	13'500	13'500		12'988.00	512
34	Sports et loisirs	15'000	13'000	2'000	13'483.25	1'517
35	Eglises et affaires religieuses	37'930	57'740	-19'810	60'113.45	-22'183
4	**Santé**	**53'140**	**53'550**	**-410**	**43'767.95**	**9'372**
42	Soins ambulatoires	53'020	53'430	-410	43'767.95	9'252
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	120	120			120
5	**Sécurité sociale**	**926'310**	**969'000**	**-42'690**	**849'466.47**	**76'844**
51	Maladie et accident	216'930	261'200	-44'270	193'525.10	23'405
53	Vieillesse et survivants	5'500	5'500		4'361.50	1'139
54	Famille et jeunesse	251'750	249'550	2'200	226'762.47	24'988
55	Chômage	46'600	47'580	-980	42'469.35	4'131
57	Aide sociale et domaine de l'asile	405'530	405'170	360	382'348.05	23'182
6	**Trafic**	**580'460**	**561'520**	**18'940**	**493'471.17**	**86'989**
61	Circulation routière	355'430	353'620	1'810	311'159.63	44'270
62	Transports publics	225'030	207'900	17'130	182'311.54	42'718
7	**Protection environnement et aménagement**	**135'935**	**102'330**	**33'605**	**90'134.25**	**45'801**
71	Approvisionnement en eau					
72	Traitement des eaux usées					
73	Gestion des déchets	36'235	36'550	-315	37'148.40	-913
74	Aménagements	24'000	32'500	-8'500	23'159.00	841
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	16'150	4'640	11'510	4'208.30	11'942
77	Protection de l'environnement, autres	6'060	4'830	1'230	2'940.45	3'120
79	Aménagement du territoire	53'490	23'810	29'680	22'678.10	30'812
8	**Economie publique**	**44'700**	**10'930**	**33'770**	**-5'684.80**	**50'385**
81	Agriculture	2'500	2'200	300	2'315.70	184
82	Sylviculture	70'260	36'770	33'490	23'847.50	46'413
84	Tourisme	3'940	3'960	-20	4'098.55	-159
87	Combustibles et énergie	-32'000	-32'000		-35'946.55	3'947
9	**Finances et impôts**	**-3'962'840**	**-3'818'360**	**-144'480**	**-3'819'274.77**	**-143'565**
91	Impôts	-3'601'400	-3'529'800	-71'600	-3'498'833.99	-102'566
93	Péréquation financière et compensation..	-298'830	-203'910	-94'920	-165'235.00	-133'595
96	Administration de la fortune et de la dette	-62'110	-84'150	22'040	-154'575.78	92'466
97	Redistributions	-500	-500		-630.00	130
	Excédent des charges/revenus (-)	**-51'380**	**-15'880**	**-35'500**	**-375'709.42**	**324'329**

Budget 2024

	Classification fonctionnelle (résumé)	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
0	**Administration Générale**	**700'750**	**627'960**	**72'790**	**587'562.75**	**113'187**
0110	Législatif	15'100	14'600	500	22'749.65	-7'650
0120	Exécutif	97'600	96'125	1'475	99'489.15	-1'889
0210	Administration des finances et des..	126'740	135'700	-8'960	124'258.32	2'482
0220	Services généraux, autres	305'060	278'695	26'365	268'878.36	36'182
0290	Immeubles administratifs	156'250	102'840	53'410	72'187.27	84'063
1	**Ordre et sécurité publique**	**190'085**	**188'425**	**1'660**	**185'597.26**	**4'488**
1110	Police	4'600	7'200	-2'600	5'332.53	-733
1400	Questions juridiques (en général)	30'130	23'955	6'175	27'701.52	2'428
1406	Office régional de l'état civil	11'440	9'780	1'660	7'616.81	3'823
1500	Service du feu (en général)	97'425	98'870	-1'445	98'630.25	-1'205
1610	Défense militaire	4'960	4'960		4'960.95	-1
1620	Protection civile (en général)	41'530	43'660	-2'130	41'355.20	175
2	**Formation**	**1'213'650**	**1'204'525**	**9'125**	**1'112'665.60**	**100'984**
2111	Cycle élémentaire	249'200	235'950	13'250	345'726.10	-96'526
2120	Degré primaire	355'400	329'020	26'380	334'986.45	20'414
2130	Degré secondaire	435'800	460'250	-24'450	267'152.00	168'648
2170	Bâtiments scolaires	74'850	90'435	-15'585	69'401.40	5'449
2192	Ecoles obligatoires autres	78'000	71'000	7'000	78'250.00	-250
2300	Formation professionnelle initiale	20'400	17'870	2'530	17'149.65	3'250
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**66'430**	**84'240**	**-17'810**	**86'584.70**	**-20'155**
3290	Culture, non mentionné ailleurs	13'500	13'500		12'988.00	512
3420	Loisirs	15'000	13'000	2'000	13'483.25	1'517
3500	Paroisse protestante	36'930	56'740	-19'810	59'113.45	-22'183
3501	Eglise catholique	1'000	1'000		1'000.00	
4	**Santé**	**53'140**	**53'550**	**-410**	**43'767.95**	**9'372**
4220	Services de sauvetage	53'020	53'430	-410	43'767.95	9'252
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs	120	120			120
5	**Sécurité sociale**	**926'310**	**969'000**	**-42'690**	**849'466.47**	**76'844**
5120	Réductions de primes	216'930	261'200	-44'270	193'525.10	23'405
5330	Prestations aux retraités	5'500	5'500		4'361.50	1'139
5410	Allocations familiales	14'190	17'700	-3'510	14'620.35	-430
5430	Avance et recouvrement des pensions..	2'460	2'650	-190	1'762.05	698
5451	Crèches et garderies	235'100	229'200	5'900	210'380.07	24'720
5510	Assurance chômage	15'700	15'440	260	14'851.15	849
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	30'900	32'140	-1'240	27'618.20	3'282
5720	Aide matérielle légale	309'700	324'570	-14'870	295'050.90	14'649
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	23'830	15'600	8'230	16'265.20	7'565
5796	Guichets sociaux régionaux	72'000	65'000	7'000	71'031.95	968
6	**Trafic**	**580'460**	**561'520**	**18'940**	**493'471.17**	**86'989**
6150	Routes communales	351'920	345'670	6'250	303'949.13	47'971
6190	Routes, autres	3'510	7'950	-4'440	7'210.50	-3'701
6220	Trafic régional	3'000	5'390	-2'390	2'618.00	382
6230	Trafic d'agglomération	220'030	199'170	20'860	179'345.25	40'685
6231	Noctambus	2'000	1'340	660	1'048.30	952
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs		2'000	-2'000	-700.01	700
7	**Protection environnement et aménagement**	**135'935**	**102'330**	**33'605**	**90'134.25**	**45'801**
7100	Approvisionnement en eau (en général)					
7200	Traitement des eaux usées (en général)					
7301	Gestion des déchets ménages	36'235	36'550	-315	37'148.40	-913
7303	Gestion des déchets entreprises					
7410	Corrections de cours d'eau	24'000	32'500	-8'500	23'159.00	841
7610	Protection de l'air et du climat	1'760	3'050	-1'290	2'766.20	-1'006
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	14'390	1'590	12'800	1'442.10	12'948
7710	Cimetières, crématoires	6'060	4'830	1'230	2'940.45	3'120
7900	Aménagement du territoire (en général)	52'240	22'550	29'690	21'432.65	30'807
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	1'250	1'260	-10	1'245.45	5
8	**Economie publique**	**44'700**	**10'930**	**33'770**	**-5'684.80**	**50'385**
8120	Améliorations structurelles	2'500	2'200	300	2'315.70	184
8200	Sylviculture	70'260	36'770	33'490	23'847.50	46'413
8400	Tourisme	3'940	3'960	-20	4'098.55	-159

Budget 2024

	Classification fonctionnelle (résumé)	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
8712	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-32'000	-32'000		-35'946.55	3'947
8720	Chauffage à distance					
9	**Finances et impôts**	**-3'962'840**	**-3'818'360**	**-144'480**	**-3'819'274.77**	**-143'565**
9100	Impôts communaux généraux	-3'550'000	-3'477'000	-73'000	-3'448'003.98	-101'996
9101	Impôts spéciaux	-51'400	-52'800	1'400	-50'830.01	-570
9300	Péréquation financière et compensation..	-298'830	-203'910	-94'920	-165'235.00	-133'595
9610	Intérêts	-26'540	-44'230	17'690	-99'470.28	72'930
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-34'270	-38'620	4'350	-53'805.50	19'536
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	-1'300	-1'300		-1'300.00	
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-500	-500		-630.00	130
	Excédent des charges/revenus (-)	**-51'380**	**-15'880**	**-35'500**	**-375'709.42**	**324'329**

Planification des investissements

No cpte	Rubrique comptable / Section de frais	Description du projet	Statut projet	Etat projet	Compétence décisionnelle	Processus Budget / Crédit	Montant crédit/dépense (brut/solde)	Subventions	Autres recettes et financement	Montant crédit/dépense (net)	Planification (année-s)	2024	2025	2026	2027
0	**ADMINISTRATION**											**140'000**	**0**	**75'000**	**75'000**
02	**Services généraux**														
2900	Immeubles administratifs	Réfection Place du Collège 8 (épicerie autonome)	Dépense	En cours	Législatif	Crédit CG / Voté	180'400	0	0	180'400	2023-2024	140'000			
2900	Immeubles administratifs	Chapelle Brot-Dessous	Dépense	Etude	Législatif	Crédit CG / A voter	150'000	0	0	150'000	2026-2027	0	0	75'000	75'000
5	**Sécurité sociale**											**10'000**	**0**	**0**	**0**
54	**Famille et jeunesse**														
5451	Crèches et garderies	Réaménagement immeuble Place du Collège 6	Dépense	En cours	Législatif	Crédit CG / Voté	69'300	0	0	69'300	2023-2024	10'000	0	0	0
6	**TRAFIC**											**196'100**	**574'800**	**400'000**	**400'000**
61	**Circulation routière**														
6150	Routes communales	Réaménagement Place du Collège	Dépense	Etude	Législatif	Crédit CG / A voter	750'000	0	0	750'000	2026-2027	0	0	350'000	400'000
6150	Routes communales	Réfection chemin du Burkli	Dépense	En cours	Législatif	Crédit CG / Voté	480'000	0	0	480'000	2023-2025	80'000	300'000	0	0
6150	Routes communales	Chemin piétonnier Brot-Dessous	Dépense	En cours	Législatif	Crédit CG / Voté	44'800	0	0	44'800	2025	0	44'800	0	0
6150	Routes communales	Mesures de modération du trafic	Dépense	En cours	Législatif	Crédit CG / A voter	30'000	0	0	30'000	2024	30'000	0	0	0
6150	Routes communales	Acquisition d'une nouvelle planche à neige	Dépense	Etude	Exécutif	Budget invest. 2024	17'500	0	0	17'500	2024	17'500	0	0	0
6150	Routes communales	Remplacement véhicule voirie (Lindner)	Dépense	Etude	Législatif	Crédit CG / A voter	200'000	0	0	200'000	2025	0	200'000	0	0
6150	Routes communales	Remplacement véhicule polyvalent (caddy)	Dépense	Etude	Législatif	Crédit CG / A voter	50'000	0	0	50'000	2026	0	0	50'000	0
6150	Routes communales	Aménagement place Montezillon (écopoint)	Dépense	Etude	Législatif	Crédit CG / A voter	30'000	0	0	30'000	2025	0	30'000	0	0
62	**Transports publics**														
6220	Trafic régional	Mise en conformité arrêts de bus (LHand)	Dépense	En cours	Législatif	Crédit CG / Voté	68'600	-10'000	0	58'600	2024	68'600	0	0	0
7	**PROTECTION ENVIRONNEMENT ET TERRITOIRE**											**130'000**	**357'200**	**0**	**0**
71	**Approvisionnement en eau**														
7100	Approvisionnement en eau (général)	Remplacement conduite d'eau (Burkli)	Dépense	Etude	Législatif	Crédit CG / A voter	200'000	0	0	200'000	2025	0	200'000	0	0
72	**Traitement des eaux usées**														
7200	Traitement des eaux usées (général)	Mesure de séparatif, secteur Burkli	Dépense	A réaliser	Législatif	Crédit CG / Voté	262'000	-104'800	0	157'200	2025	0	157'200	0	0
7200	Traitement des eaux usées (général)	Réfection canalisation EU (Brot-Dessous)	Dépense	A réaliser	Exécutif	Budget invest. 2024	15'000	0	0	15'000	2024	15'000	0	0	0
77	**Protection de l'environnement, autres**														
7710	Cimetières, crématoires	Désaffectation partie est du cimetière (Rochefort)	Dépense	A réaliser	Législatif	Crédit CG / A voter	30'000	0	0	30'000	2024	30'000	0	0	0
79	**Aménagement du territoire en général**														
7900	Aménagement du territoire en général	Révision PAL, étape No 2	Dépense	En cours	Législatif	Crédit CG / Voté	100'000	0	0	100'000	2023-2024	10'000	0	0	0
7900	Aménagement du territoire en général	Révision PAL, études spécifiques	Dépense	En cours	Législatif	Crédit CG / Voté	140'000	-36'000	0	104'000	2023-2024	0	0	0	0
7900	Aménagement du territoire en général	Révision PAL, étape No 3	Dépense	Etude	Législatif	Crédit CG / A voter	75'000	0	0	75'000	2024	75'000	0	0	0
8	**ECONOMIE PUBLIQUE**											**404'000**	**0**	**0**	**70'000**
82	**Sylviculture**														
8200	Sylviculture	Acquisition d'un tracteur forestier	Dépense	Etude	Législatif	Crédit CG / A voter	180'000	0	0	180'000	2024	180'000	0	0	0
8200	Sylviculture	Acquisition d'un véhicule de fonction (garde)	Dépense	Etude	Législatif	Crédit CG / A voter	34'000	0	0	34'000	2024	34'000	0	0	0
8200	Sylviculture	Remplacement véhicule forestier (équipe)	Dépense	Etude	Législatif	Crédit CG / A voter	70'000	0	0	70'000	2027	0	0	0	70'000
87	**Combustibles et énergie**														
8720	Chauffage à distance	Mise en conformité et modernisation CAD	Dépense	En cours	Législatif	Crédit CG / Voté	595'000	0	0	595'000	2023-2024	190'000	0	0	0
9	**FINANCES ET IMPOTS**											**170'000**	**0**	**0**	**0**
96	**Administration de la fortune et de la dette**														
9630	Immeuble de la Cernia	Réfection / Avenir de l'immeuble	Dépense	Etude	Législatif	Crédit CG / A voter	170'000	0	0	170'000	2024	170'000	0	0	0
		TOTAUX					**3'941'600**	**-150'800**	**0**	**3'790'800**		**1'050'100**	**932'000**	**475'000**	**545'000**

RECAPITULATION / TOTAUX	2024	2025	2026	2027
Investissements nets planifiés des chapitres autofinancés	**205'000**	**357'200**	**0**	**0**
Investissements nets planifiés impactant le cpte de fonctionnement (sans PF)	**675'100**	**574'800**	**475'000**	**545'000**
Pourcentage d'investissement pris en compte, selon art. 5, lettre b) RCF	*85.00%*	*85.00%*	*85.00%*	*85.00%*
Investissements pris en compte dans le calcul du degré d'autofinancement	**573'835**	**488'580**	**403'750**	**463'250**
Degré d'autofinancement minimal exigé (50%)	**57.68%**	**70.20%**	**65.14%**	**60.66%**

Commune de Rochefort

6. Détail du budget (compte de résultats), avec commentaires

Compte de résultats, fonctionnelle à 5 positions, nature à 7 positions

01100	**Conseil général**
30000.00	Jetons de présence des commissions du Conseil général
31020.02	Publication arrêtés législatifs
31051.00	Souper de fin d'année et diverses manifestations
31320.02	Révision annuelle des comptes par l'organe de révision (Deuber et Beuret SA)

01200	**Conseil communal**
30000.02	Traitement des membres de l'exécutif (honoraires)
30000.04	Vacations : montant variable en fonction du nombre d'heures des conseillers communaux
30500.00	Cotisations AVS-AC
30540.00	Cotisations Allocations familiales (ALFA)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30592.00	Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00	Cotisations Fonds formation apprenti-e-s
31051.00	Souper du personnel et autres manifestations et réceptions
43090.00	Restitution des jetons de présence (représentations des conseillers communaux)

02100	**Service financier**
30000.00	Jetons de présence Commission financière
30100.00	Traitement du personnel dévolu à l'administration des finances
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS-AC
30520.00	Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00	Cotisations assurance accident
30540.00	Cotisations Allocations familiales (ALFA)
30550.00	Cotisations assurance perte de gain maladie. Augmentation du taux pour 2024 : 3.57% (2.98% en 2023)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30592.00	Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s
31020.00	Facturation (eau, épuration, déchets, CAD, taxe chiens, divers)

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Administration Générale	**700'750**	**627'960**	**72'790**	**587'562.75**	**113'187**
	Charges	961'510	913'420	48'090	890'722.85	70'787
	Revenus	-260'760	-285'460	24'700	-303'160.10	42'400
01	**Législatif et exécutif**	**112'700**	**110'725**	**1'975**	**122'238.80**	**-9'539**
	Charges	115'700	113'725	1'975	125'333.80	-9'634
	Revenus	-3'000	-3'000		-3'095.00	95
0110	**Législatif**	**15'100**	**14'600**	**500**	**22'749.65**	**-7'650**
	Charges	15'100	14'600	500	22'749.65	-7'650
30	**Charges de personnel**	**3'500**	**4'000**	**-500**	**3'160.00**	**340**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	3'500	4'000	-500	3'160.00	340
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**11'600**	**10'600**	**1'000**	**19'589.65**	**-7'990**
31020.02	Publications et annonces	1'000	500	500	492.45	508
31051.00	Frais de réception	3'000	2'500	500	2'718.35	282
31320.02	Révision des comptes communaux	7'600	7'600		15'039.00	-7'439
31380.00	Cours, examens et conseils				1'339.85	-1'340
0120	**Exécutif**	**97'600**	**96'125**	**1'475**	**99'489.15**	**-1'889**
	Charges	100'600	99'125	1'475	102'584.15	-1'984
	Revenus	-3'000	-3'000		-3'095.00	95
30	**Charges de personnel**	**87'600**	**87'125**	**475**	**89'554.05**	**-1'954**
30000.02	Honoraires du Conseil communal	39'500	39'500		39'500.00	
30000.04	Vacations du Conseil communal	36'000	36'000		37'970.00	-1'970
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	9'850	9'000	850	9'849.60	
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'600	1'500	100	1'592.25	8
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	70	70		65.95	4
30592.00	Cotisations LAE	140	135	5	136.50	4
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	440	400	40	439.75	
30900.00	Formation et perfection. du personnel		520	-520		
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**13'000**	**12'000**	**1'000**	**13'030.10**	**-30**
31051.00	Frais de réception	13'000	12'000	1'000	13'030.10	-30
43	**Revenus divers**	**-3'000**	**-3'000**		**-3'095.00**	**95**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'000	-3'000		-3'095.00	95
02	**Services généraux**	**588'050**	**517'235**	**70'815**	**465'323.95**	**122'726**
	Charges	845'810	799'695	46'115	765'389.05	80'421
	Revenus	-257'760	-282'460	24'700	-300'065.10	42'305
0210	**Administration des finances et des contrib..**	**126'740**	**135'700**	**-8'960**	**124'258.32**	**2'482**
	Charges	130'740	140'700	-9'960	128'618.99	2'121
	Revenus	-4'000	-5'000	1'000	-4'360.67	361
30	**Charges de personnel**	**77'640**	**74'870**	**2'770**	**71'074.15**	**6'566**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	300	300		300.00	
30100.00	Salaires du personnel administratif	60'870	58'710	2'160	56'626.35	4'244
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'260	1'260		1'080.00	180
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	3'900	3'760	140	3'732.30	168
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	7'560	7'250	310	6'875.80	684
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	130	120	10	116.65	13
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'280	1'230	50	1'189.60	90
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'820	1'750	70	673.85	1'146
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	50	50		49.20	1
30592.00	Cotisations LAE	110	100	10	102.05	8
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	360	340	20	328.35	32
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**53'100**	**65'830**	**-12'730**	**57'544.84**	**-4'445**
31020.00	Imprimés	1'500	1'500		1'500.00	

02100	**Service financier**
31090.01	Frais inhérents aux opérations (encaissements par cartes) du guichet
31300.01	Essentiellement affranchissement postal
31300.03	Frais téléphones et abonnements
31300.04	Frais de procédures et de poursuites, majoritairement au niveau des impôts (bordereau unique)
31331.00	Montant perçu par le Canton pour la gestion globale de l'impôt (bordereau unique)
31340.00	Assurance cautionnement
31600.00	Loyer administration des finances
31811.01	Fiscalité - Modifications de taxations, non-valeurs, abandons, ADB
43090.00	Récupération frais de procédures

02200	**Administration (général)**
30100.00	Traitement du personnel dévolu à l'administration générale
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS-AC
30520.00	Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00	Cotisations assurance accident
30540.00	Frais téléphones et abonnements
30550.00	Cotisations assurance perte de gain maladie. Augmentation du taux pour 2024 : 3.57% (2.98% en 2023)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30592.00	Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s
31000.00	Montant nécessaire aux achats courants de l'administration
31020.00	L'augmentation de ce poste est due aux élections communales 2024
31020.02	Publications et avis administratifs
31030.00	Abonnement ArcInfo
31100.00	Aucune acquisition significative n'est prévue en 2024
31130.00	Renouvèlement (2) et acquisition (1) de postes de travail prévu en 2024
31300.00	Droits d'auteur et cotisations aux associations professionnelles
31300.01	Exclusivement affranchissement et autres frais postaux (taxes)
31300.03	Frais téléphones et abonnements
31332.00	Logiciels, maintenance informatique, site Internet Il s'agit de la redevance due au Service informatique de l'entité neuchâteloise pour l'informatique. Le coût du contrat a quelque peu augmenté du fait d'une redevance supplémentaire due à l'amélioration de la sécurité informatique
31340.00	Primes d'assurances (général, excepté ECAP, véhicules et cautionnement)
31600.00	Loyer administration générale
31620.00	Leasing photocopieur. Nouveau contrat en vigueur depuis 2022 (montant forfaitaire mensuel)
31990.00	Frais divers administration
36120.16	Part au Service de l'archivage. Les travaux se poursuivent et le déménagement des archives dans leur nouveau local est en cours
46120.00	Le pourcentage dévolu au Conseil régional de sécurité publique est de 3% (EPT), sur la base des heures effectives consacrées à ce syndicat par notre personnel
49100.00	Imputation interne Administration / Déchets des ménages

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31090.01	Frais de vente	500	500		550.08	-50
31300.01	Frais postaux	1'500	2'200	-700	1'500.00	
31300.02	Frais bancaires		50	-50		
31300.03	Téléphones	600	600		600.00	
31300.04	Frais de poursuites	5'000	5'000		4'444.75	555
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	18'500	18'500		37'680.00	-19'180
31340.00	Primes d'assurances	1'000	980	20		1'000
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'500	2'500		2'500.00	
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	22'000	34'000	-12'000	8'770.01	13'230
43	**Revenus divers**	**-4'000**	**-5'000**	**1'000**	**-4'360.67**	**361**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'000	-5'000	1'000	-3'708.38	-292
43900.00	Autres revenus				-652.29	652
0220	**Services généraux, autres**	**305'060**	**278'695**	**26'365**	**268'878.36**	**36'182**
	Charges	313'560	285'495	28'065	290'999.66	22'560
	Revenus	-8'500	-6'800	-1'700	-22'121.30	13'621
30	**Charges de personnel**	**234'950**	**210'065**	**24'885**	**205'465.20**	**29'485**
30100.00	Salaires du personnel administratif	186'850	168'210	18'640	168'192.30	18'658
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'380	1'380		1'380.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	11'960	10'770	1'190	10'449.50	1'511
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	22'200	19'380	2'820	18'423.80	3'776
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	380	350	30	346.45	34
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	3'930	3'530	400	3'329.00	601
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	6'670	5'020	1'650	2'001.20	4'669
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	160	150	10	137.90	22
30592.00	Cotisations LAE	340	300	40	285.40	55
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	1'080	975	105	919.65	160
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**72'810**	**67'430**	**5'380**	**66'586.41**	**6'224**
31000.00	Matériel de bureau	4'000	3'500	500	3'641.00	359
31020.00	Imprimés	4'000	1'500	2'500	2'930.45	1'070
31020.02	Publications et annonces	1'900	1'800	100	1'874.00	26
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	350	280	70	332.00	18
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	1'000	2'000	-1'000	818.35	182
31130.00	Matériel informatique	5'000	4'500	500	2'519.90	2'480
31300.00	Prestations de services de tiers	1'000	550	450	817.75	182
31300.01	Frais postaux	3'000	4'000	-1'000	2'955.15	45
31300.03	Téléphones	2'000	2'000		1'642.70	357
31300.05	Cotisations	360		360	360.00	
31332.00	Contrat de prestation informatique	26'200	25'000	1'200	24'837.00	1'363
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	3'000	3'000		2'965.10	35
31340.00	Primes d'assurances	11'200	9'500	1'700	11'106.50	94
31380.00	Cours, examens et conseils				222.20	-222
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'000	4'000		4'000.00	
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	4'800	4'800		3'722.17	1'078
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000	1'000		1'842.14	-842
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**				**12'630.00**	**-12'630**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				12'630.00	-12'630
36	**Charges de transfert**	**5'800**	**8'000**	**-2'200**	**6'318.05**	**-518**
36120.16	Part communale au SIAr (archives)	5'800	8'000	-2'200	6'318.05	-518
43	**Revenus divers**	**-4'000**	**-2'000**	**-2'000**	**-5'646.30**	**1'646**
43900.00	Autres revenus	-4'000	-2'000	-2'000	-5'646.30	1'646
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**				**-12'000.00**	**12'000**
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-12'000.00	12'000
46	**Revenus de transfert**	**-3'000**	**-3'000**		**-3'000.00**	
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-3'000	-3'000		-3'000.00	
49	**Imputations internes**	**-1'500**	**-1'800**	**300**	**-1'475.00**	**-25**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-1'500	-1'800	300	-1'475.00	-25

02900	**Immeubles administratifs**
30100.01	Traitement du personnel dévolu au patrimoine administratif. Rappelons l'engagement d'un apprenti agent d'exploitation depuis la rentrée d'août 2022
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS-AC
30520.00	Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00	Cotisations assurance accident
30540.00	Cotisations allocations familiales
30550.00	Cotisations assurance perte de gain maladie. Augmentation du taux pour 2024 : 3.57% (2.98% en 2023)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30592.00	Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s
31100.00	Aucune acquisition particulière prévue en 2023
31200.01	Outre l'assainissement énergétique du BCP, des économies d'énergie globales seront réalisées
31200.02	Frais d'électricité
31200.03	Consommation d'eau du bâtiment
31200.04	Taxe déchets facturée au BCP (entreprise)
31340.00	Prime d'assurance ECAP
31440.00	Entretien général du patrimoine administratif (BCP notamment). En 2024, le raccordement électrique d'un des hangars de la Sauge est prévu. Ledit local est affecté au service des eaux.
31500.00	Poste dévolu à l'entretien du matériel de la salle de gymnastique
33004.00	Amortissements, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017
39100.00	Imputation interne travaux autres services
42500.05	Rachat (estimation) de la production d'électricité du BCP (toiture photovoltaïque) par le Groupe E SA
44390.00	Facturation de l'électricité au CAD de Rochefort.
44700.00	Locations des salles du BCP, y compris loyer aux services communaux
48930.00	Il s'agit du prélèvement au préfinancement opéré pour la toiture solaire photovoltaïque et l'assainissement du BCP. Ledit préfinancement sert ainsi à neutraliser une partie de la charge d'amortissement des crédits votés, ce sur toute la durée de vie des objets (respectivement 40 et 50 ans)
48950.00	Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)
49100.00	Imputation interne travaux autres services (eau, eau usée, CAD, Collège, etc.)

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
0290	**Immeubles administratifs**	**156'250**	**102'840**	**53'410**	**72'187.27**	**84'063**
	Charges	401'510	373'500	28'010	345'770.40	55'740
	Revenus	-245'260	-270'660	25'400	-273'583.13	28'323
30	**Charges de personnel**	**129'920**	**120'640**	**9'280**	**107'260.30**	**22'660**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	101'110	94'650	6'460	85'920.05	15'190
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'200	1'200		1'200.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	6'470	6'060	410	5'662.85	807
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	10'420	9'970	450	9'489.60	930
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	3'230	3'150	80	1'433.65	1'796
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	2'120	1'990	130	1'804.25	316
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	3'010	2'820	190	1'022.75	1'987
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	90	80	10	74.55	15
30592.00	Cotisations LAE	180	170	10	154.45	26
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	590	550	40	498.15	92
30900.00	Formation et perfection. du personnel	1'500		1'500		1'500
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**80'000**	**76'300**	**3'700**	**61'113.10**	**18'887**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000		1'000	762.50	238
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	1'000		1'000	1'113.00	-113
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	500	500			500
31200.01	Chauffage	20'000	20'000		19'891.95	108
31200.02	Electricité	8'000	9'500	-1'500	6'141.65	1'858
31200.03	Eau	2'000	1'800	200	2'071.80	-72
31200.04	Déchets	300	400	-100	263.00	37
31340.00	Primes d'assurances	7'000	6'600	400	6'235.05	765
31380.00	Cours, examens et conseils				1'017.90	-1'018
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	37'200	33'000	4'200	20'624.10	16'576
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	3'000	4'500	-1'500	2'992.15	8
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**186'590**	**171'060**	**15'530**	**172'240.00**	**14'350**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	184'070	171'060	13'010	169'720.00	14'350
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'520		2'520	2'520.00	
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**				**331.00**	**-331**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				331.00	-331
39	**Imputations internes**	**5'000**	**5'500**	**-500**	**4'826.00**	**174**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	5'000	5'500	-500	4'826.00	174
42	**Taxes**	**-9'000**	**-15'500**	**6'500**	**-8'849.65**	**-150**
42500.05	Vente d'électricité (installation photovoltaïque)	-9'000	-15'500	6'500	-8'849.65	-150
43	**Revenus divers**				**-23'500.65**	**23'501**
43900.00	Autres revenus				-23'500.65	23'501
44	**Revenus financiers**	**-94'000**	**-87'500**	**-6'500**	**-89'037.83**	**-4'962**
44390.00	Remboursement de charges	-7'000	-6'500	-500	-5'107.35	-1'893
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-87'000	-81'000	-6'000	-83'930.48	-3'070
48	**Revenus extraordinaires**	**-93'160**	**-93'160**		**-94'160.00**	**1'000**
48930.00	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-12'750	-12'750		-13'750.00	1'000
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-80'410	-80'410		-80'410.00	
49	**Imputations internes**	**-49'100**	**-74'500**	**25'400**	**-58'035.00**	**8'935**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-49'100	-74'500	25'400	-58'035.00	8'935

11100 Sécurité communale

31010.00 Fournitures diverses

31301.00 Convention passée avec la commune de Milvignes (agents de sécurité). A noter que, dès 2023, ladite convention n'intègre plus la notification des commandements de payer (poursuites) qui sera confiée à une société privée

31320.00 Notification des commandements de payer par une société privée

42100.00 Montant alloué par le SCAN pour les retraits de plaques effectués

42700.00 Part restituée à la Commune sur les amendes

46110.03 Dédommagement OP pour notifications commandements de payer

14000 Police des habitants

30000.00 Jetons de présence Commission des naturalisations et agrégations

30100.00 Traitement du personnel dévolu au Contrôle de l'habitant

30400.00 Allocations complémentaires enfants

30500.00 Cotisations AVS-AC

30520.00 Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions

30530.00 Cotisations assurance accident

30540.00 Cotisations allocations familiales

30550.00 Cotisations assurance perte de gain maladie. Augmentation du taux pour 2024 : 3.57% (2.98% en 2023)

30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle

30592.00 Cotisations LAE (accueil extrafamilial)

30593.00 Fonds formation apprenti-e-s

36110.00 Part Etat - Emoluments Contrôle de l'habitant

42100.00 Emoluments Contrôle de l'habitant

14060 Office régional de l'Etat civil

36010.04 Part Etat - Documents d'identité

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	**190'085**	**188'425**	**1'660**	**185'597.26**	**4'488**
	Charges	233'905	231'445	2'460	244'817.48	-10'912
	Revenus	-43'820	-43'020	-800	-59'220.22	15'400
11	**Sécurité publique**	**4'600**	**7'200**	**-2'600**	**5'332.53**	**-733**
	Charges	14'200	15'700	-1'500	15'806.53	-1'607
	Revenus	-9'600	-8'500	-1'100	-10'474.00	874
1110	**Police**	**4'600**	**7'200**	**-2'600**	**5'332.53**	**-733**
	Charges	14'200	15'700	-1'500	15'806.53	-1'607
	Revenus	-9'600	-8'500	-1'100	-10'474.00	874
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**14'000**	**15'500**	**-1'500**	**15'652.03**	**-1'652**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000	3'500	-1'500	1'751.03	249
31301.00	Contrat de prestation police	3'000	3'000		13'901.00	-10'901
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	9'000	9'000			9'000
36	**Charges de transfert**	**200**	**200**		**154.50**	**46**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	200	200		154.50	46
42	**Taxes**	**-1'600**	**-500**	**-1'100**	**-1'835.00**	**235**
42100.00	Emoluments administratifs	-600	-400	-200	-800.00	200
42700.00	Amendes	-1'000	-100	-900	-1'035.00	35
46	**Revenus de transfert**	**-8'000**	**-8'000**		**-8'639.00**	**639**
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-8'000	-8'000		-8'639.00	639
14	**Questions juridiques**	**41'570**	**33'735**	**7'835**	**35'318.33**	**6'252**
	Charges	51'570	43'235	8'335	45'834.55	5'735
	Revenus	-10'000	-9'500	-500	-10'516.22	516
1400	**Questions juridiques (en général)**	**30'130**	**23'955**	**6'175**	**27'701.52**	**2'428**
	Charges	35'630	29'955	5'675	33'618.40	2'012
	Revenus	-5'500	-6'000	500	-5'916.88	417
30	**Charges de personnel**	**31'630**	**26'455**	**5'175**	**29'325.90**	**2'304**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	300	300			300
30100.00	Salaires du personnel administratif	24'870	20'720	4'150	23'826.40	1'044
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	360	360		540.00	-180
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'590	1'325	265	1'570.40	20
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	3'090	2'475	615	2'353.80	736
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	50	40	10	49.10	1
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	520	435	85	500.50	20
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	640	620	20	284.00	356
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	20	20		20.85	-1
30592.00	Cotisations LAE	50	40	10	42.95	7
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	140	120	20	137.90	2
31	**Biens, services et charges d'expl.**				**410.00**	**-410**
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes				410.00	-410
36	**Charges de transfert**	**4'000**	**3'500**	**500**	**3'882.50**	**118**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	4'000	3'500	500	3'882.50	118
42	**Taxes**	**-5'500**	**-6'000**	**500**	**-5'916.88**	**417**
42100.00	Emoluments administratifs	-5'500	-6'000	500	-5'916.88	417
1406	**Office régional de l'état civil**	**11'440**	**9'780**	**1'660**	**7'616.81**	**3'823**
	Charges	15'940	13'280	2'660	12'216.15	3'724
	Revenus	-4'500	-3'500	-1'000	-4'599.34	99
36	**Charges de transfert**	**15'940**	**13'280**	**2'660**	**12'216.15**	**3'724**
36010.04	Documents d'identité - part Etat	3'500	1'500	2'000	3'208.40	292

14060 Office régional de l'Etat civil

36120.01 Part à l'Etat civil régional (Boudry) en augmentation du fait de la réorganisation du service suite à la fusion des communes de Neuchâtel, Corcelles, Peseux et Valangin

42100.00 Emoluments documents d'identité

15000 Service du feu

30000.00 Jetons de présence Commission de police du feu

31051.00 Frais de fonctionnement de la Commission du feu

31420.00 Ce poste comprend notamment le coût du contrat d'entretien annuel des bornes hydrantes et un montant de CHF 6'000.00 destiné à l'entretien courant des hydrantes

31600.00 Location du hangar des pompiers (refacturé au syndicat)

33004.00 Amortissements, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017

36100.00 Taxes fédérales pour les radios des pompiers (refacturées au syndicat)

36120.18 Part prévisible au Syndicat de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL)

39100.00 Imputation interne pour travaux autres services

46120.00 Refacturation de certains frais au futur Syndicat de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL), en particulier la location du local des pompiers

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

16100 Défense militaire

33009.00 Amortissements, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017
Egalement compris l'amortissement lié à la réfection des installations de tir à 300 mètres, finalisée en 2021

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

16200 Protection civile

31200.02 Consommation d'énergie (électricité)

31200.03 Consommation d'eau

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36120.01	Emoluments état civil de district	12'440	11'780	660	9'007.75	3'432
42	**Taxes**	**-4'500**	**-3'500**	**-1'000**	**-4'599.34**	**99**
42100.00	Emoluments administratifs	-4'500	-3'500	-1'000	-4'599.34	99
15	**Service du feu**	**97'425**	**98'870**	**-1'445**	**98'630.25**	**-1'205**
	Charges	106'605	108'850	-2'245	121'820.25	-15'215
	Revenus	-9'180	-9'980	800	-23'190.00	14'010
1500	**Service du feu (en général)**	**97'425**	**98'870**	**-1'445**	**98'630.25**	**-1'205**
	Charges	106'605	108'850	-2'245	121'820.25	-15'215
	Revenus	-9'180	-9'980	800	-23'190.00	14'010
30	**Charges de personnel**	**240**	**500**	**-260**	**240.00**	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	240	500	-260	240.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**15'920**	**18'920**	**-3'000**	**40'772.10**	**-24'852**
31051.00	Frais de réception		500	-500		
31340.00	Primes d'assurances	220	220		219.55	
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	10'000	12'500	-2'500	34'852.55	-24'853
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'700	5'700		5'700.00	
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**3'480**	**3'480**		**3'490.00**	**-10**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'480	3'480		3'490.00	-10
36	**Charges de transfert**	**85'465**	**84'450**	**1'015**	**75'697.15**	**9'768**
36100.00	Dédommagements à la Confédération		800	-800		
36120.18	Part communale SSCL	85'465	83'650	1'815	75'697.15	9'768
39	**Imputations internes**	**1'500**	**1'500**		**1'621.00**	**-121**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	1'500	1'500		1'621.00	-121
46	**Revenus de transfert**	**-5'700**	**-6'500**	**800**	**-19'700.00**	**14'000**
46110.07	Subvention de l'ECAP pour bornes hydrantes				-14'000.00	14'000
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-5'700	-6'500	800	-5'700.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'480**	**-3'480**		**-3'490.00**	**10**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-3'480	-3'480		-3'490.00	10
16	**Défense**	**46'490**	**48'620**	**-2'130**	**46'316.15**	**174**
	Charges	61'530	63'660	-2'130	61'356.15	174
	Revenus	-15'040	-15'040		-15'040.00	
1610	**Défense militaire**	**4'960**	**4'960**		**4'960.95**	**-1**
	Charges	5'630	5'630		5'630.95	-1
	Revenus	-670	-670		-670.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**110**	**110**		**110.95**	**-1**
31340.00	Primes d'assurances	110	110		110.95	-1
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**5'520**	**5'520**		**5'520.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA				670.00	-670
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	5'520	5'520		4'850.00	670
48	**Revenus extraordinaires**	**-670**	**-670**		**-670.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-670	-670		-670.00	
1620	**Protection civile (en général)**	**41'530**	**43'660**	**-2'130**	**41'355.20**	**175**
	Charges	55'900	58'030	-2'130	55'725.20	175
	Revenus	-14'370	-14'370		-14'370.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**14'020**	**17'780**	**-3'760**	**13'849.25**	**171**
31200.02	Electricité	500	900	-400	335.20	165
31200.03	Eau	600	500	100	566.00	34

16200	**Protection civile**
31340.00	Assurance ECAP
31440.00	Montant dévolu à l'entretien des abris
31600.00	Loyer PCi (Bâtiment communal polyvalent)
33004.00	Amortissements, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017
36110.20	Part à l'OPC régionale, CHF 13.50 par habitant
36120.00	Participation au poste sanitaire de Bôle
39100.00	Imputations interne personnel communal
48950.00	Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31340.00	Primes d'assurances	520	480	40	515.10	5
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	2'000	5'500	-3'500	2'032.95	-33
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	10'400	10'400		10'400.00	
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**19'570**	**19'570**		**19'570.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	19'570	19'570		19'570.00	
36	**Charges de transfert**	**20'210**	**19'680**	**530**	**20'186.95**	**23**
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'710	18'480	-770	17'698.50	12
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	2'500	1'200	1'300	2'488.45	12
39	**Imputations internes**	**2'100**	**1'000**	**1'100**	**2'119.00**	**-19**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	2'100	1'000	1'100	2'119.00	-19
48	**Revenus extraordinaires**	**-14'370**	**-14'370**		**-14'370.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-14'370	-14'370		-14'370.00	

21110 Cycle élémentaire / Cycle 1

36120.05 44 élèves (effectif moyen) / CHF 5'662.90

21200 Degré primaire / Cycle 2

31300.21 Participation orthophonie, estimation

36120.05 46 élèves (effectif moyen) / CHF 7'702.55

21300 Degré secondaire / Cycle 3

36120.05 32.5 élèves (effectif moyen) / CHF 13'406.74

21700 Bâtiments scolaires

30100.00 Traitement conciergerie du Collège

30500.00 Cotisations AVS-AC

30520.00 Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions

30530.00 Cotisations assurance accident

30540.00 Cotisations allocations familiales

30550.00 Cotisations assurance perte de gain maladie. Augmentation du taux pour 2024 : 3.57% (2.98% en 2023)

30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle

30592.00 Cotisations LAE (accueil extrafamilial)

31200.01 Consommation de chaleur à distance prévisible, estimation

31200.02 Consommation d'électricité prévisible, estimation tenant compte de la nouvelle toiture solaire du BCP

31200.03 Consommation d'eau prévisible, estimation

31200.04 Achats de sacs taxés pour le Collège, estimation

31340.00 Prime ECAP du Collège de Rochefort

31440.00 Montant dévolu à l'entretien du Collège.

31600.00 Location BCP par école de Rochefort

33004.00 Amortissements, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017

39100.00 Imputation interne personnel communal (BCP, structure d'accueil)

44700.00 Déménagement de la structure d'accueil parascolaire saKado en 2023 dans les locaux sis Place du Collège 6

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Formation	**1'213'650**	**1'204'525**	**9'125**	**1'112'665.60**	**100'984**
	Charges	1'252'880	1'242'755	10'125	1'161'425.60	91'454
	Revenus	-39'230	-38'230	-1'000	-48'760.00	9'530
21	**Scolarité obligatoire**	**1'193'250**	**1'186'655**	**6'595**	**1'095'515.95**	**97'734**
	Charges	1'232'480	1'224'885	7'595	1'144'275.95	88'204
	Revenus	-39'230	-38'230	-1'000	-48'760.00	9'530
2111	**Cycle élémentaire**	**249'200**	**235'950**	**13'250**	**345'726.10**	**-96'526**
	Charges	249'200	235'950	13'250	345'726.10	-96'526
36	**Charges de transfert**	**249'200**	**235'950**	**13'250**	**345'726.10**	**-96'526**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	249'200	235'950	13'250	345'726.10	-96'526
2120	**Degré primaire**	**355'400**	**329'020**	**26'380**	**334'986.45**	**20'414**
	Charges	355'400	329'020	26'380	334'986.45	20'414
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'000**	**500**	**500**	**1'046.40**	**-46**
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'000	500	500	1'046.40	-46
36	**Charges de transfert**	**354'400**	**328'520**	**25'880**	**333'940.05**	**20'460**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	354'400	328'520	25'880	333'940.05	20'460
2130	**Degré secondaire**	**435'800**	**460'250**	**-24'450**	**267'152.00**	**168'648**
	Charges	435'800	460'250	-24'450	267'152.00	168'648
36	**Charges de transfert**	**435'800**	**460'250**	**-24'450**	**267'152.00**	**168'648**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	435'800	460'250	-24'450	267'152.00	168'648
2170	**Bâtiments scolaires**	**74'850**	**90'435**	**-15'585**	**69'401.40**	**5'449**
	Charges	114'080	128'665	-14'585	118'161.40	-4'081
	Revenus	-39'230	-38'230	-1'000	-48'760.00	9'530
30	**Charges de personnel**	**29'540**	**28'435**	**1'105**	**25'734.85**	**3'805**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	23'350	22'490	860	21'745.80	1'604
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'500	1'440	60	726.85	773
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'550	2'425	125	2'296.80	253
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	750	750		381.30	369
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	490	470	20	231.70	258
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	700	670	30	258.75	441
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	20	20		9.55	10
30592.00	Cotisations LAE	40	40		19.95	20
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	140	130	10	64.15	76
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**25'210**	**33'900**	**-8'690**	**27'855.55**	**-2'646**
31200.01	Chauffage	8'000	7'500	500	8'599.55	-600
31200.02	Electricité	1'900	600	1'300	1'422.95	477
31200.03	Eau	1'400	1'200	200	1'355.50	45
31200.04	Déchets	600	200	400	578.00	22
31340.00	Primes d'assurances	1'710	1'600	110	1'707.25	3
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	8'000	19'200	-11'200	10'592.30	-2'592
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'600	3'600		3'600.00	
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**52'830**	**59'830**	**-7'000**	**59'830.00**	**-7'000**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	52'830	59'830	-7'000	59'830.00	-7'000
39	**Imputations internes**	**6'500**	**6'500**		**4'741.00**	**1'759**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	6'500	6'500		4'741.00	1'759
44	**Revenus financiers**				**-13'530.00**	**13'530**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA				-13'530.00	13'530
48	**Revenus extraordinaires**	**-35'230**	**-35'230**		**-35'230.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-35'230	-35'230		-35'230.00	

21700 **Bâtiments scolaires**

49100.00 Imputation interne personnel communal (renfort conciergerie Collège)

21920 **Ecoles obligatoires, autres**

31300.00 Transports scolaires Brot-Dessous, Fretereules, Champ-du-Moulin, Montezillon, Les Prises et Crostand
Une extension à ces deux derniers hameaux est effective depuis la rentrée scolaire 2021. A noter aussi que lesdits transports scolaires sont accessibles, sur réservation préalable, aux habitants de Crostand, La Prise, Brot-Dessous et Fretereules

23000 **Formation professionnelle initiale**

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

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
49	**Imputations internes**	**-4'000**	**-3'000**	**-1'000**		**-4'000**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-4'000	-3'000	-1'000		-4'000
2192	**Ecoles obligatoires autres**	**78'000**	**71'000**	**7'000**	**78'250.00**	**-250**
	Charges	78'000	71'000	7'000	78'250.00	-250
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**78'000**	**71'000**	**7'000**	**78'250.00**	**-250**
31300.00	Prestations de services de tiers	78'000	71'000	7'000	78'250.00	-250
23	**Formation professionnelle initiale**	**20'400**	**17'870**	**2'530**	**17'149.65**	**3'250**
	Charges	20'400	17'870	2'530	17'149.65	3'250
2300	**Formation professionnelle initiale**	**20'400**	**17'870**	**2'530**	**17'149.65**	**3'250**
	Charges	20'400	17'870	2'530	17'149.65	3'250
36	**Charges de transfert**	**20'400**	**17'870**	**2'530**	**17'149.65**	**3'250**
36110.05	Part communale aux bourses d'études	20'400	17'870	2'530	17'149.65	3'250

32900 Culture, autres

33200.00 Amortissement du crédit octroyant une aide financière à l'Association des amis du Château de Rochefort

36340.00 Subventionnement alloué au Bibliobus neuchâtelois

34200 Loisirs (général)

31990.00 Participation à l'organisation de la Fête nationale et accueil d'un cinéma en plein air en 2024. La réfection de la place de jeux (recharge copeaux) et de la table de ping-pong sont prévus en 2024

36360.00 Subventionnement SLR, Rochefort d'ici et d'ailleurs, ludothèque et Société des sentiers de Gorges de l'Areuse, etc.

35000 Paroisse protestante

31200.01 Consommation chaleur à distance, estimation

31200.02 Consommation d'électricité prévisible, estimation

31200.03 Consommation d'eau prévisible, estimation

31200.04 Taxe déchets entreprises

31340.00 Primes assurances ECAP

31440.03 Montant dévolu à l'entretien du Temple

33004.00 Amortissements y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017

36360.00 Subvention à la Paroisse protestante

39100.00 Imputation interne travaux réalisés par notre personnel communal

44700.00 Location Temple de Rochefort

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**66'430**	**84'240**	**-17'810**	**86'584.70**	**-20'155**
	Charges	124'000	142'110	-18'110	144'934.70	-20'935
	Revenus	-57'570	-57'870	300	-58'350.00	780
32	**Culture, autres**	**13'500**	**13'500**		**12'988.00**	**512**
	Charges	13'500	13'500		12'988.00	512
3290	**Culture, non mentionné ailleurs**	**13'500**	**13'500**		**12'988.00**	**512**
	Charges	13'500	13'500		12'988.00	512
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**2'500**	**2'500**		**2'500.00**	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'500	2'500		2'500.00	
36	**Charges de transfert**	**11'000**	**11'000**		**10'488.00**	**512**
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	11'000	11'000		10'488.00	512
34	**Sports et loisirs**	**15'000**	**13'000**	**2'000**	**13'483.25**	**1'517**
	Charges	15'000	13'000	2'000	13'483.25	1'517
3420	**Loisirs**	**15'000**	**13'000**	**2'000**	**13'483.25**	**1'517**
	Charges	15'000	13'000	2'000	13'483.25	1'517
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**9'000**	**9'000**		**6'498.25**	**2'502**
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA		3'000	-3'000	2'986.25	-2'986
31990.00	Autres charges d'exploitation	9'000	6'000	3'000	3'512.00	5'488
36	**Charges de transfert**	**6'000**	**4'000**	**2'000**	**6'985.00**	**-985**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	6'000	4'000	2'000	6'985.00	-985
35	**Eglises et affaires religieuses**	**37'930**	**57'740**	**-19'810**	**60'113.45**	**-22'183**
	Charges	95'500	115'610	-20'110	118'463.45	-22'963
	Revenus	-57'570	-57'870	300	-58'350.00	780
3500	**Paroisse protestante**	**36'930**	**56'740**	**-19'810**	**59'113.45**	**-22'183**
	Charges	94'500	114'610	-20'110	117'463.45	-22'963
	Revenus	-57'570	-57'870	300	-58'350.00	780
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**9'100**	**8'540**	**560**	**14'789.45**	**-5'689**
31200.01	Chauffage	3'800	3'700	100	3'750.35	50
31200.02	Electricité	1'300	850	450	1'052.70	247
31200.03	Eau	300	300		293.85	6
31200.04	Déchets	200	200		200.00	
31340.00	Primes d'assurances	1'500	1'490	10	1'486.50	14
31440.03	Entretien du Temple	2'000	2'000		8'006.05	-6'006
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**81'400**	**100'070**	**-18'670**	**100'070.00**	**-18'670**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	81'400	100'070	-18'670	100'070.00	-18'670
36	**Charges de transfert**	**1'000**	**1'000**		**1'000.00**	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000	1'000		1'000.00	
39	**Imputations internes**	**3'000**	**5'000**	**-2'000**	**1'604.00**	**1'396**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	3'000	5'000	-2'000	1'604.00	1'396
44	**Revenus financiers**		**-300**	**300**	**-780.00**	**780**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA		-300	300	-780.00	780
48	**Revenus extraordinaires**	**-57'570**	**-57'570**		**-57'570.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-57'570	-57'570		-57'570.00	
3501	**Eglise catholique**	**1'000**	**1'000**		**1'000.00**	

35010 **Eglise catholique**

36360.00 Subvention à l'Eglise catholique

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Charges	1'000	1'000		1'000.00	
36	**Charges de transfert**	**1'000**	**1'000**		**1'000.00**	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000	1'000		1'000.00	

42200 Services de sauvetage

36120.17 ECAP - Missions de secours : Grimp et missions communautaires. CHF 5.35 par habitant (CHF 0.40 en 2023)
Les missions de secours intègrent deux changements importants dès 2024, à savoir une répartition plus équitable des charges liées aux postes professionnels qui assument la grande majorité de ces missions et l'intégration des interventions dites "missions communautaires sanitaires" dans la liste des activités

36120.19 Part aux ambulances / CHF 35.00 par habitant

36360.00 Subvention à la Croix-Rouge

49000 Santé publique, autres

30000.00 Jetons de présence Commission de salubrité publique

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Santé	**53'140**	**53'550**	**-410**	**43'767.95**	**9'372**
	Charges	53'140	53'550	-410	43'767.95	9'372
42	**Soins ambulatoires**	**53'020**	**53'430**	**-410**	**43'767.95**	**9'252**
	Charges	53'020	53'430	-410	43'767.95	9'252
4220	**Services de sauvetage**	**53'020**	**53'430**	**-410**	**43'767.95**	**9'252**
	Charges	53'020	53'430	-410	43'767.95	9'252
36	**Charges de transfert**	**53'020**	**53'430**	**-410**	**43'767.95**	**9'252**
36120.17	ECAP - missions de secours	7'020	530	6'490	471.95	6'548
36120.19	Part communale service d'ambulances	46'000	52'800	-6'800	43'296.00	2'704
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif		100	-100		
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**120**	**120**			**120**
	Charges	120	120			120
4900	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**120**	**120**			**120**
	Charges	120	120			120
30	**Charges de personnel**	**120**	**120**			**120**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	120	120			120

51200 Réductions de primes

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

53300 Prestations aux retraités

36370.00 Course des personnes âgées

54100 Allocations familiales

36110.09 Participation aux ALFA pour personnes sans activités lucratives

54300 Avance et recouvrement des pensions alimentaires

36110.14 Part au financement des avances sur contributions d'entretien

54510 Crèches et garderies

31200.01 Frais de chauffage structure d'accueil (estimation)

31200.02 Facture d'électricité structure d'accueil (estimation)

31200.03 Facture d'eau et d'épuration structure d'accueil (estimation)

31600.00 Location de l'immeuble sis Place du Collège 6 (structure d'accueil parascolaire saKado)

36360.01 Subventionnement aux structures d'accueil préscolaires

36360.03 Subventionnement à l'Association privée saKado. Jusqu'en 2022, le subside intégrait également la location des locaux du Collège. Une augmentation de cette charge est prévisible selon les informations en notre possession.

39100.00 Conciergerie de la structure d'accueil parascolaire

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Sécurité sociale	**926'310**	**969'000**	**-42'690**	**849'466.47**	**76'844**
	Charges	926'310	969'000	-42'690	849'466.47	76'844
51	**Maladie et accident**	**216'930**	**261'200**	**-44'270**	**193'525.10**	**23'405**
	Charges	216'930	261'200	-44'270	193'525.10	23'405
5120	**Réductions de primes**	**216'930**	**261'200**	**-44'270**	**193'525.10**	**23'405**
	Charges	216'930	261'200	-44'270	193'525.10	23'405
36	**Charges de transfert**	**216'930**	**261'200**	**-44'270**	**193'525.10**	**23'405**
36110.02	Subsides LAMal	216'930	261'200	-44'270	193'525.10	23'405
53	**Vieillesse et survivants**	**5'500**	**5'500**		**4'361.50**	**1'139**
	Charges	5'500	5'500		4'361.50	1'139
5330	**Prestations aux retraités**	**5'500**	**5'500**		**4'361.50**	**1'139**
	Charges	5'500	5'500		4'361.50	1'139
36	**Charges de transfert**	**5'500**	**5'500**		**4'361.50**	**1'139**
36370.00	Subventions aux personnes physiques	5'500	5'500		4'361.50	1'139
54	**Famille et jeunesse**	**251'750**	**249'550**	**2'200**	**226'762.47**	**24'988**
	Charges	251'750	249'550	2'200	226'762.47	24'988
5410	**Allocations familiales**	**14'190**	**17'700**	**-3'510**	**14'620.35**	**-430**
	Charges	14'190	17'700	-3'510	14'620.35	-430
36	**Charges de transfert**	**14'190**	**17'700**	**-3'510**	**14'620.35**	**-430**
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	14'190	17'700	-3'510	14'620.35	-430
5430	**Avance et recouvrement des pensions ali..**	**2'460**	**2'650**	**-190**	**1'762.05**	**698**
	Charges	2'460	2'650	-190	1'762.05	698
36	**Charges de transfert**	**2'460**	**2'650**	**-190**	**1'762.05**	**698**
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	2'460	2'650	-190	1'762.05	698
5451	**Crèches et garderies**	**235'100**	**229'200**	**5'900**	**210'380.07**	**24'720**
	Charges	235'100	229'200	5'900	210'380.07	24'720
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**27'600**	**28'200**	**-600**	**24'272.10**	**3'328**
31200.01	Chauffage	2'000		2'000	845.20	1'155
31200.02	Electricité	1'200		1'200		1'200
31200.03	Eau	1'000		1'000	146.90	853
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	23'400	28'200	-4'800	23'280.00	120
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**3'500**		**3'500**		**3'500**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'500		3'500		3'500
36	**Charges de transfert**	**200'000**	**195'000**	**5'000**	**186'107.97**	**13'892**
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	150'000	150'000		141'107.97	8'892
36360.03	Subventionnement à Sakado	50'000	45'000	5'000	45'000.00	5'000
39	**Imputations internes**	**4'000**	**6'000**	**-2'000**		**4'000**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	4'000	6'000	-2'000		4'000
55	**Chômage**	**46'600**	**47'580**	**-980**	**42'469.35**	**4'131**
	Charges	46'600	47'580	-980	42'469.35	4'131
5510	**Assurance chômage**	**15'700**	**15'440**	**260**	**14'851.15**	**849**

55100 Assurance chômage

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

55900 Chômage, autres

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

57200 Aide matérielle légale

36110.04 Montant dévolu à la lutte contre les abus

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

36360.00 Dons divers

57900 Assistance, autres

36110.10 Participation aux instances privées œuvrant dans le domaine social

57960 Guichet sociaux régionaux

36120.00 Part aux charges d'exploitation du Guichet social régional du Val-de-Ruz. Montant fluctuant en fonction du nombre de dossiers d'aide sociale générés

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Charges	15'700	15'440	260	14'851.15	849
36	**Charges de transfert**	**15'700**	**15'440**	**260**	**14'851.15**	**849**
36110.03	Part sur financement LACI	15'700	15'440	260	14'851.15	849
5590	**Chômage, non mentionné ailleurs**	**30'900**	**32'140**	**-1'240**	**27'618.20**	**3'282**
	Charges	30'900	32'140	-1'240	27'618.20	3'282
36	**Charges de transfert**	**30'900**	**32'140**	**-1'240**	**27'618.20**	**3'282**
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	30'900	32'140	-1'240	27'618.20	3'282
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**405'530**	**405'170**	**360**	**382'348.05**	**23'182**
	Charges	405'530	405'170	360	382'348.05	23'182
5720	**Aide matérielle légale**	**309'700**	**324'570**	**-14'870**	**295'050.90**	**14'649**
	Charges	309'700	324'570	-14'870	295'050.90	14'649
36	**Charges de transfert**	**309'700**	**324'570**	**-14'870**	**295'050.90**	**14'649**
36110.04	Lutte contre les abus	5'880	5'110	770	4'904.35	976
36110.06	Aide sociale	303'320	318'960	-15'640	290'146.55	13'173
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	500	500			500
5790	**Assistance, non mentionné ailleurs**	**23'830**	**15'600**	**8'230**	**16'265.20**	**7'565**
	Charges	23'830	15'600	8'230	16'265.20	7'565
36	**Charges de transfert**	**23'830**	**15'600**	**8'230**	**16'265.20**	**7'565**
36110.10	Social privé	23'830	15'600	8'230	14'554.20	9'276
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif				1'711.00	-1'711
5796	**Guichets sociaux régionaux**	**72'000**	**65'000**	**7'000**	**71'031.95**	**968**
	Charges	72'000	65'000	7'000	71'031.95	968
36	**Charges de transfert**	**72'000**	**65'000**	**7'000**	**71'031.95**	**968**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	72'000	65'000	7'000	71'031.95	968

61500	**Routes communales**
30100.01	Traitement du personnel dédié aux travaux publics
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS-AC
30520.00	Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00	Cotisations assurance accident
30540.00	Cotisations allocations familiales
30550.00	Cotisations assurance perte de gain maladie. Augmentation du taux pour 2024 : 3.57% (2.98% en 2023)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30591.01	Attribution à réserve professions pénibles. Montant de CHF 15'000 ventilé dans les différents chapitres concernés (voirie, service forestier)
30592.00	Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s
31010.00	Matériel divers voirie
31010.02	Essence pour véhicules (Caddy et Lindner)
31110.00	Montant dévolu au renouvèlement des machines, appareils et véhicules. En 2023, l'achat d'une plaque de compactage et d'une tronçonneuse électrique destinée à l'élagage est prévu
31110.02	Signalisation routière et marquage
31120.00	Matériel de corps du voyer (renouvèlement)
31200.00	Principalement : énergie utilisée pour l'éclairage public. La diminution de consommation est "contrebalancée" par l'augmentation annoncée du prix au kWh
31300.03	Montant forfaitaire alloué au voyer (téléphone)
31340.00	Assurances véhicules et divers
31370.02	Taxes Service cantonal des automobiles et de la navigation (SCAN)
31400.00	Montant dévolu à l'entretien des places et parcs
31410.00	Montant nécessaire à l'entretien courant des routes, chemins, trottoirs, etc.
31410.01	Montant nécessaire à l'accomplissement du service de déneigement
31510.00	Montant nécessaire à l'entretien courant de nos véhicules, machines et appareils
31600.00	Location d'une surface (bailleur : CFF SA) attenante au passage à niveau de Montezillon
31600.01	Location des locaux utilisés par la voirie (BCP)
31700.00	Frais divers du service (frais déplacements, indemnités)
33001.00	Amortissement des routes, chemins, trottoirs et places, y compris amortissements liés au retraitement du bilan Augmentation de la charge découlant de la réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus
33006.00	Amortissement éclairage public
33006.01	Amortissement des véhicules et machines (Caddy, Lindner, saleuse)
39100.00	Imputation interne pour les travaux entrepris pour la voirie par les autres services
43090.00	Revenus divers et autres recettes
46010.01	Consécutivement à l'entrée en vigueur de la Loi sur les routes et voies publiques (LRVP) qui a vu la route de Chambrelien nous être remise, le Canton a prévu un versement annuel aux communes calculé en fonction de différents critères tels que la longueur des réseaux routiers, l'altitude moyenne de la commune. Son financement provient de la taxe automobile dont la part affectée aux communes a été augmentée à 5%

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Trafic	**580'460**	**561'520**	**18'940**	**493'471.17**	**86'989**
	Charges	634'990	622'250	12'740	577'094.53	57'895
	Revenus	-54'530	-60'730	6'200	-83'623.36	29'093
61	**Circulation routière**	**355'430**	**353'620**	**1'810**	**311'159.63**	**44'270**
	Charges	389'960	388'350	1'610	366'082.98	23'877
	Revenus	-34'530	-34'730	200	-54'923.35	20'393
6150	**Routes communales**	**351'920**	**345'670**	**6'250**	**303'949.13**	**47'971**
	Charges	386'450	380'400	6'050	358'872.48	27'578
	Revenus	-34'530	-34'730	200	-54'923.35	20'393
30	**Charges de personnel**	**106'140**	**102'490**	**3'650**	**96'782.25**	**9'358**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	78'700	75'850	2'850	73'356.40	5'344
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'400	2'400		2'400.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	5'040	4'850	190	4'834.20	206
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	9'050	8'630	420	8'182.80	867
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	2'520	2'520		1'224.05	1'296
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'660	1'590	70	1'540.50	120
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'350	2'260	90	872.95	1'477
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	70	65	5	63.70	6
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	3'750	3'750		3'750.00	
30592.00	Cotisations LAE	140	135	5	131.95	8
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	460	440	20	425.70	34
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**187'060**	**167'500**	**19'560**	**165'462.68**	**21'597**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'000	2'000	1'000	2'735.70	264
31010.02	Carburants	6'000	3'300	2'700	5'727.75	272
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	2'500		2'500		2'500
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	6'000	5'500	500	1'221.25	4'779
31110.02	Signalisation routière	4'700	2'000	2'700	8'803.66	-4'104
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	2'000	700	1'300	1'716.75	283
31200.00	Eau, énergie, combustible	18'000	17'000	1'000	17'893.65	106
31200.02	Electricité	150		150	111.00	39
31300.03	Téléphones	500	300	200	170.80	329
31340.00	Primes d'assurances	4'200	4'300	-100	4'189.00	11
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	2'610	2'700	-90	2'604.45	6
31400.00	Entretien de terrains	2'000	2'000		4'898.80	-2'899
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	71'000	66'000	5'000	55'500.30	15'500
31410.01	Entretien hivernal des routes	35'000	38'000	-3'000	29'249.25	5'751
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	10'000	5'000	5'000	11'021.52	-1'022
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	1'500	1'500		1'806.20	-306
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'900	1'500	15'400	16'900.00	
31600.01	Location locaux (BCP)		15'400	-15'400		
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500	300	200	404.00	96
31990.00	Autres charges d'exploitation	500		500	508.60	-9
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**63'250**	**71'910**	**-8'660**	**77'625.55**	**-14'376**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	35'750	38'030	-2'280	35'750.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	2'530		2'530	2'530.00	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	4'200	10'000	-5'800	15'465.55	-11'266
33006.01	Amort. planifiés véhicules	20'770	23'880	-3'110	23'880.00	-3'110
39	**Imputations internes**	**30'000**	**38'500**	**-8'500**	**19'002.00**	**10'998**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	30'000	38'500	-8'500	19'002.00	10'998
42	**Taxes**				**-21'145.50**	**21'146**
42401.23	Taxe d'équipement				-21'145.50	21'146
43	**Revenus divers**	**-2'000**	**-3'000**	**1'000**	**-2'252.85**	**253**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'000	-3'000	1'000	-2'252.85	253
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**				**-2'243.00**	**2'243**
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-2'243.00	2'243
46	**Revenus de transfert**	**-13'500**	**-13'500**		**-13'822.00**	**322**
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-13'500	-13'500		-13'822.00	322

61500 Routes communales

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

49100.00 Imputation interne pour les travaux entrepris par notre voyer pour les autres services

61900 Routes, autres

36120.17 ECAP - Missions de secours : Secours routiers, CHF 2.67 par habitant (CHF 6.02 en 2023)
Les missions de secours intègrent deux changements importants dès 2024, à savoir une répartition plus équitable des charges liées aux postes professionnels qui assument la grande majorité de ces missions et l'intégration des interventions dites "missions communautaires sanitaires" dans la liste des activités

62200 Trafic régional

33001.00 Amortissement du crédit inhérent à la mise en conformité des arrêts de bus au sens de la LHand

36120.17 Missions de secours, ferroviaire/aéronef. Poste supprimé dès 2024

62300 Subvention Onde-Verte

31300.22 Subventionnement des abonnements Onde Verte. Le champ d'application de ce subventionnement est étendu aux jeunes adultes jusqu'à 25 ans révolus.

36110.11 Part au pot commun des transports publics. La clé de répartition liée au mode de calcul de cette charge a été modifiée en 2018 (le nombre de dessertes ayant pris une plus grande importance dans le calcul et inversement pour le nombre d'habitants).

62310 Noctambus

36140.00 Part au Noctambus

62900 Transports publics, non mentionné ailleurs

Le Conseil communal a décidé d'essayer, dès 2024, le nouveau système de vente des cartes journalières. Celui-ci, qui doit encore être clarifié, ne devrait plus impacter financièrement notre Commune.

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
48	**Revenus extraordinaires**	**-2'530**	**-2'530**		**-2'530.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-2'530	-2'530		-2'530.00	
49	**Imputations internes**	**-16'500**	**-15'700**	**-800**	**-12'930.00**	**-3'570**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-16'500	-15'700	-800	-12'930.00	-3'570
6190	**Routes, autres**	**3'510**	**7'950**	**-4'440**	**7'210.50**	**-3'701**
	Charges	3'510	7'950	-4'440	7'210.50	-3'701
36	**Charges de transfert**	**3'510**	**7'950**	**-4'440**	**7'210.50**	**-3'701**
36120.17	ECAP - missions de secours	3'510	7'950	-4'440	7'210.50	-3'701
62	**Transports publics**	**225'030**	**207'900**	**17'130**	**182'311.54**	**42'718**
	Charges	245'030	233'900	11'130	211'011.55	34'018
	Revenus	-20'000	-26'000	6'000	-28'700.01	8'700
6220	**Trafic régional**	**3'000**	**5'390**	**-2'390**	**2'618.00**	**382**
	Charges	3'000	5'390	-2'390	2'618.00	382
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**3'000**	**5'260**	**-2'260**	**2'500.00**	**500**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	3'000	5'260	-2'260	2'500.00	500
36	**Charges de transfert**		**130**	**-130**	**118.00**	**-118**
36120.17	ECAP - missions de secours		130	-130	118.00	-118
6230	**Trafic d'agglomération**	**220'030**	**199'170**	**20'860**	**179'345.25**	**40'685**
	Charges	220'030	199'170	20'860	179'345.25	40'685
30	**Charges de personnel**	**600**	**600**		**240.00**	**360**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	600	600		240.00	360
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**17'000**	**17'000**		**15'139.20**	**1'861**
31300.03	Téléphones				20.80	-21
31300.22	Abonnements TN - participation	17'000	17'000		15'118.40	1'882
36	**Charges de transfert**	**202'430**	**181'570**	**20'860**	**163'966.05**	**38'464**
36110.11	Transports publics (pot commun)	202'430	181'570	20'860	163'966.05	38'464
6231	**Noctambus**	**2'000**	**1'340**	**660**	**1'048.30**	**952**
	Charges	2'000	1'340	660	1'048.30	952
36	**Charges de transfert**	**2'000**	**1'340**	**660**	**1'048.30**	**952**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	2'000	1'340	660	1'048.30	952
6290	**Transports publics, non mentionné ailleurs**		**2'000**	**-2'000**	**-700.01**	**700**
	Charges	20'000	28'000	-8'000	28'000.00	-8'000
	Revenus	-20'000	-26'000	6'000	-28'700.01	8'700
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**20'000**	**28'000**	**-8'000**	**28'000.00**	**-8'000**
31300.00	Prestations de services de tiers	20'000	28'000	-8'000	28'000.00	-8'000
42	**Taxes**	**-20'000**	**-26'000**	**6'000**	**-28'700.01**	**8'700**
42500.00	Ventes	-20'000	-26'000	6'000	-28'700.01	8'700

71000 Approvisionnement en eau

31010.00	Acquisition de matériel divers pour le réseau d'eau
31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31050.00	Achats d'eau à la Ville de Neuchâtel
31110.00	Aménagement d'un local dédié au réseau d'eau et achat d'une génératrice
31110.01	Acquisition de compteurs d'eau
31200.00	Electricité des stations de pompage et des réservoirs (estimation)
31300.03	Location de lignes pour système d'automatisation du réseau d'eau
31320.00	Un contrat a été conclu avec une société privée concernant le service de piquet du réseau d'eau. L'idée consiste à décharger le fontainier de cette tâche, la situation actuelle ne pouvant perdurer puisque le piquet est assuré par une seule personne, également de piquet au niveau du chauffage à distance
31430.16	Montant nécessaire à l'entretien du réseau (fuites et autres interventions).
31430.17	Entretien courant des réservoirs
31430.18	La révision des pompes a été effectuée ces trois dernières années
31430.19	Montant nécessaire à l'entretien des fontaines
31510.00	Frais d'entretien divers
31810.00	Pertes sur débiteurs / Estimation
31990.00	Frais divers
33002.00	Amortissements réseau et réservoirs
37010.01	Redevance cantonale facturée par le Service de la protection de l'environnement
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (financement des investissements)
42401.01	Location des compteurs d'eau
42401.02	Vente d'eau potable prévisible
43090.00	Recettes diverses
47010.01	Redevance cantonale facturée aux clients

72000 Traitement des eaux usées

Notre part au syndicat a augmenté considérablement du fait du crédit voté concernant la mise en conformité des installations de Colombier.

Il convient de se rappeler que la Step de la Saunerie se trouve face à des investissements importants (CHF 47 mios) et que ceux-ci ont débuté. Ils concernent le renouvèlement des installations et le traitement des micropolluants. La réserve épuration constituée nous permettra de lisser les impacts financiers découlant de cet investissement durant quelques années. Au-delà, une augmentation de la taxe paraît inévitable.

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**135'935**	**102'330**	**33'605**	**90'134.25**	**45'801**
	Charges	805'970	745'330	60'640	818'480.41	-12'510
	Revenus	-670'035	-643'000	-27'035	-728'346.16	58'311
71	**Approvisionnement en eau**					
	Charges	310'750	304'000	6'750	336'918.65	-26'169
	Revenus	-310'750	-304'000	-6'750	-336'918.65	26'169
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**					
	Charges	310'750	304'000	6'750	336'918.65	-26'169
	Revenus	-310'750	-304'000	-6'750	-336'918.65	26'169
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**167'000**	**152'000**	**15'000**	**200'863.45**	**-33'863**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000	2'000		26.90	1'973
31020.00	Imprimés	500	500		500.00	
31050.00	Denrées alimentaires	55'000	45'000	10'000	69'075.75	-14'076
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'000	9'000	-8'000		1'000
31110.01	Compteurs (acquisition)	500	500		523.70	-24
31200.00	Eau, énergie, combustible	30'000	27'000	3'000	36'213.50	-6'214
31300.01	Frais postaux		1'000	-1'000		
31300.03	Téléphones	7'000	5'000	2'000	7'143.80	-144
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'500	5'500		6'655.30	-1'155
31332.00	Contrat de prestation informatique	2'000		2'000	1'885.30	115
31430.16	Entretien du réseau d'eau	56'000	47'000	9'000	55'311.60	688
31430.17	Entretien des réservoirs	3'000	5'000	-2'000	7'272.80	-4'273
31430.18	Entretien des stations de pompage	1'000	1'000		5'161.00	-4'161
31430.19	Entretien des fontaines	1'000	1'000			1'000
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'000	1'000		9'877.85	-8'878
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	500	500	945.95	54
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	1'000	-500	270.00	230
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**52'500**	**50'900**	**1'600**	**43'950.00**	**8'550**
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	52'500	50'900	1'600	43'950.00	8'550
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**		**7'460**	**-7'460**		
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		7'460	-7'460		
37	**Subventions redistribuées**	**43'000**	**42'000**	**1'000**	**45'245.20**	**-2'245**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	43'000	42'000	1'000	45'245.20	-2'245
39	**Imputations internes**	**48'250**	**51'640**	**-3'390**	**46'860.00**	**1'390**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	32'500	32'500		28'650.00	3'850
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	15'750	19'140	-3'390	18'210.00	-2'460
42	**Taxes**	**-265'000**	**-262'000**	**-3'000**	**-269'388.00**	**4'388**
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-70'000	-70'000		-69'962.50	-38
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-195'000	-192'000	-3'000	-190'027.50	-4'973
42401.23	Taxe d'équipement				-9'398.00	9'398
43	**Revenus divers**				**-8'617.66**	**8'618**
43090.00	Autres revenus d'exploitation				-8'617.66	8'618
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-2'750**		**-2'750**	**-13'667.79**	**10'918**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-2'750		-2'750	-13'667.79	10'918
47	**Subventions à redistribuer**	**-43'000**	**-42'000**	**-1'000**	**-45'245.20**	**2'245**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-43'000	-42'000	-1'000	-45'245.20	2'245
72	**Traitement des eaux usées**					
	Charges	233'270	213'100	20'170	250'669.52	-17'400
	Revenus	-233'270	-213'100	-20'170	-250'669.52	17'400
7200	**Traitement des eaux usées (en général)**					
	Charges	233'270	213'100	20'170	250'669.52	-17'400
	Revenus	-233'270	-213'100	-20'170	-250'669.52	17'400

72000	**Traitement des eaux usées**
31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31200.00	Electricité des stations d'épuration
31200.03	Achats d'eau
31200.04	Evacuation des boues d'épuration
31430.20	Montant nécessaire à l'entretien du réseau (fuites, obstructions et autres interventions).
31510.00	Entretien du matériel et de machines des Steps.
31700.00	Frais déplacements gardien de STEP et autres divers
31810.00	Pertes sur débiteurs / Estimation
31990.00	Frais divers
33003.00	Amortissements réseau et infrastructures, y compris amortissements liés au retraitement du bilan de 2017
35100.00	Du fait du résultat du compte de l'épuration, aucune attribution à la réserve n'est possible
36120.00	Participation aux frais du CANEP (anciennement : Corcelles-Peseux)
36120.09	Part à la STEP de la Saunerie, à Colombier
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts, financement des investissements)
42401.10	Taxe d'épuration estimée pour 2024
45100.00	Prélèvement à la réserve épuration figurant au bilan (équilibrage du compte)
46120.00	Dédommagement Val-de-Ruz (ancienne STEP Montmollin - Montezillon)
48950.00	Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

73010	**Gestion des déchets / Ménages**
31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31300.40	Ramassage des ordures ménagères
31300.42	Collecte et élimination des déchets verts
31300.43	Récupération du papier et du carton (compacteur mixte)
31300.44	Collecte du verre
31300.46	Déchets encombrants (écopoints, écodébarras, déchets sauvages, etc.)
31810.00	Pertes sur débiteurs, estimation
31990.00	Déchets "spéciaux" des ménages et autres charges d'exploitation
35100.00	Attribution à la Réserve déchets prévue pour 2024

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**27'810**	**19'000**	**8'810**	**67'138.42**	**-39'328**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures				48.40	-48
31020.00	Imprimés	500	500		500.00	
31200.00	Eau, énergie, combustible	3'000	4'000	-1'000	1'303.65	1'696
31200.02	Electricité				1'249.70	-1'250
31200.03	Eau	1'200	1'000	200	1'265.85	-66
31200.04	Déchets	6'000	6'000		5'983.17	17
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes				5'655.30	-5'655
31340.00	Primes d'assurances	610	500	110	606.90	3
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	14'000	4'000	10'000	43'388.95	-29'389
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'000	1'000		6'766.50	-5'767
31700.00	Frais de déplacement et autres frais		1'000	-1'000		
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	500	500	110.00	890
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500		260.00	240
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**57'200**	**57'300**	**-100**	**57'250.00**	**-50**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	57'200	57'300	-100	57'250.00	-50
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**		**2'120**	**-2'120**		
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		2'120	-2'120		
36	**Charges de transfert**	**110'230**	**91'500**	**18'730**	**83'029.10**	**27'201**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	5'500	5'500		5'125.15	375
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	104'730	86'000	18'730	77'903.95	26'826
39	**Imputations internes**	**38'030**	**43'180**	**-5'150**	**43'252.00**	**-5'222**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	16'000	17'500	-1'500	15'994.00	6
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	22'030	25'680	-3'650	27'258.00	-5'228
42	**Taxes**	**-192'000**	**-189'000**	**-3'000**	**-204'678.21**	**12'678**
42401.10	Taxe d'épuration	-192'000	-189'000	-3'000	-188'231.71	-3'768
42401.23	Taxe d'équipement				-16'446.50	16'447
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-17'170**		**-17'170**	**-20'198.31**	**3'028**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-17'170		-17'170	-20'198.31	3'028
46	**Revenus de transfert**	**-18'500**	**-18'500**		**-20'193.00**	**1'693**
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-18'500	-18'500		-20'193.00	1'693
48	**Revenus extraordinaires**	**-5'600**	**-5'600**		**-5'600.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-5'600	-5'600		-5'600.00	
73	**Gestion des déchets**	**36'235**	**36'550**	**-315**	**37'148.40**	**-913**
	Charges	149'750	150'450	-700	151'049.89	-1'300
	Revenus	-113'515	-113'900	385	-113'901.49	386
7301	**Gestion des déchets ménages**	**36'235**	**36'550**	**-315**	**37'148.40**	**-913**
	Charges	145'550	146'250	-700	146'741.55	-1'192
	Revenus	-109'315	-109'700	385	-109'593.15	278
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**83'550**	**84'250**	**-700**	**79'927.55**	**3'622**
31020.00	Imprimés		500	-500		
31300.01	Frais postaux	500	500		500.00	
31300.40	Ramassage des déchets urbains	28'000	29'000	-1'000	27'754.40	246
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	40'000	42'000	-2'000	38'943.85	1'056
31300.43	Récupération du papier	7'000	6'000	1'000	6'911.45	89
31300.44	Recyclage et collecte du verre	3'000	3'000		3'355.75	-356
31300.45	Récupération de la ferraille	1'000		1'000	290.00	710
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	2'000	1'000	1'000	794.70	1'205
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	250	250			250
31810.00	Pertes sur créances effectives	500	500		81.00	419
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'300	1'500	-200	1'296.40	4
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**10'000**	**8'000**	**2'000**	**12'650.00**	**-2'650**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	10'000	8'000	2'000	12'650.00	-2'650

73010 Gestion des déchets / Ménages

36120.00 Part à la déchèterie (CHF 32.00 HT par habitant) + Dédommagement Val-de-Ruz pour les secteurs des Grands-Champs et de l'Impasse des Cerisiers (desservis par Val-de-Ruz en matière de déchets)

39100.00 Imputations internes administration et autres services

42401.20 Taxe de base : CHF 77.00 TTC, facturée par ménage avec tarif dégressif

42401.22 Taxe pour résidence secondaire : CHF 77.00 TTC

42600.00 Recettes valorisations, principalement verre, papier et carton

42600.18 Restitution Vadec sur sacs taxés

46120.00 Participation Boudry (secteur : Pré-Vert)

49300.02 Imputation interne coûts/frais aux entreprises

73030 Gestion des déchets / Entreprises

35100.00 Attribution à réserve déchets entreprises

39300.00 Imputation interne coûts/frais aux entreprises

42401.21 Taxes déchets facturées aux entreprises, selon tarifs applicables

74100 Corrections de cours d'eau

31420.00 Des travaux d'entretien et de nettoyage du lit du ruisseau (Sagneule-Merdasson) ont été réalisés en 2023

33002.00 Amortissement travaux Sagneule-Merdasson

39100.00 Dans le cadre des travaux d'entretien effectués en 2023, notre équipe forestière a été sollicitée

76100 Chimique / Radioprotection

36120.17 ECAP - Missions de secours : Chimique / Radioprotection. CHF 1.34 par habitant (CHF 2.31 en 2023)
Les missions de secours intègrent deux changements importants dès 2024, à savoir une répartition plus équitable des charges liées aux postes professionnels qui assument la grande majorité de ces missions et l'intégration des interventions dites "missions communautaires sanitaires" dans la liste des activités

76900 Lutte contre la pollution de l'environnement

31010.00 La prévision 2024 prévoit un budget pour les activités de la Commission de l'énergie et de l'environnement de même qu'une "enveloppe" destinée à l'installation de nichoirs à martinets sur un bâtiment communal

36120.17 ECAP - Missions de secours : Hydrocarbure. CHF 3.34 par habitant (CHF 1.20 en 2023)
Les missions de secours intègrent deux changements importants dès 2024, à savoir une répartition plus équitable des charges liées aux postes professionnels qui assument la grande majorité de ces missions et l'intégration des interventions dites "missions communautaires sanitaires" dans la liste des activités

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**45'000**	**44'000**	**1'000**	**44'630.00**	**370**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	45'000	44'000	1'000	44'630.00	370
39	**Imputations internes**	**7'000**	**10'000**	**-3'000**	**9'534.00**	**-2'534**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	7'000	10'000	-3'000	9'534.00	-2'534
42	**Taxes**	**-104'700**	**-105'500**	**800**	**-104'995.40**	**295**
42401.20	Taxe déchets ménages	-75'000	-75'000		-74'861.40	-139
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'700	-6'000	300	-5'623.90	-76
42600.00	Remboursements de tiers	-5'500	-5'500		-6'383.10	883
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-18'500	-19'000	500	-18'127.00	-373
46	**Revenus de transfert**	**-1'115**	**-1'200**	**85**	**-1'114.20**	**-1**
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-1'115	-1'200	85	-1'114.20	-1
49	**Imputations internes**	**-3'500**	**-3'000**	**-500**	**-3'483.55**	**-16**
49300.02	Imputation déchets entreprises	-3'500	-3'000	-500	-3'483.55	-16
7303	**Gestion des déchets entreprises**					
	Charges	4'200	4'200		4'308.34	-108
	Revenus	-4'200	-4'200		-4'308.34	108
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**700**	**1'200**	**-500**	**824.79**	**-125**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	700	1'200	-500	824.79	-125
39	**Imputations internes**	**3'500**	**3'000**	**500**	**3'483.55**	**16**
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	3'500	3'000	500	3'483.55	16
42	**Taxes**	**-4'200**	**-4'200**		**-4'308.34**	**108**
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'200	-4'200		-4'308.34	108
74	**Aménagements**	**24'000**	**32'500**	**-8'500**	**23'159.00**	**841**
	Charges	24'000	32'500	-8'500	23'159.00	841
7410	**Corrections de cours d'eau**	**24'000**	**32'500**	**-8'500**	**23'159.00**	**841**
	Charges	24'000	32'500	-8'500	23'159.00	841
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'000**	**5'500**	**-4'500**		**1'000**
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	1'000	5'500	-4'500		1'000
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**22'000**	**22'000**		**22'000.00**	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	22'000	22'000		22'000.00	
39	**Imputations internes**	**1'000**	**5'000**	**-4'000**	**1'159.00**	**-159**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	1'000	5'000	-4'000	1'159.00	-159
76	**Lutte contre la pollution de l'environneme..**	**16'150**	**4'640**	**11'510**	**4'208.30**	**11'942**
	Charges	16'150	4'640	11'510	4'208.30	11'942
7610	**Protection de l'air et du climat**	**1'760**	**3'050**	**-1'290**	**2'766.20**	**-1'006**
	Charges	1'760	3'050	-1'290	2'766.20	-1'006
36	**Charges de transfert**	**1'760**	**3'050**	**-1'290**	**2'766.20**	**-1'006**
36120.17	ECAP - missions de secours	1'760	3'050	-1'290	2'766.20	-1'006
7690	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**14'390**	**1'590**	**12'800**	**1'442.10**	**12'948**
	Charges	14'390	1'590	12'800	1'442.10	12'948
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**10'000**		**10'000**		**10'000**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10'000		10'000		10'000
36	**Charges de transfert**	**4'390**	**1'590**	**2'800**	**1'442.10**	**2'948**
36120.17	ECAP - missions de secours	4'390	1'590	2'800	1'442.10	2'948

77100	**Cimetières, crématoires**
31430.04	Montant nécessaire à l'entretien des cimetières
33006.00	Amortissement mur cimetière Brot-Dessous
33009.00	Amortissement jardin du souvenir / columbarium
39100.00	Imputation interne travaux autres services

79000	**Aménagement du territoire**
31020.00	Plans, tirages divers, autres frais
31320.00	Prestations architecte conseil (expertise dossiers et contrôle des travaux) et avocat (conseil). Augmentation justifiée par la nécessité de renforcer les contrôles durant la phase de réalisation des projets et par les diverses procédures en cours et/ou à venir (révision PAL)
33200.00	Amortissement Plan directeur régional (PDR), révision Plan d'aménagement local (étapes Nos 1 et 2) et études spécifiques (mobilité, nature, plan d'équipement)
36110.15	Montant facturé par le Service de l'aménagement du territoire pour l'examen des dossiers
42100.03	Emoluments facturés aux requérants (permis de construire)

79070	**Conférences régionales (ACN - RUN - COMUL)**
36140.00	Cotisations à l'Association des communes neuchâteloises (ACN)

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
77	**Protection de l'environnement, autres**	**6'060**	**4'830**	**1'230**	**2'940.45**	**3'120**
	Charges	6'560	4'830	1'730	5'740.45	820
	Revenus	-500		-500	-2'800.00	2'300
7710	**Cimetières, crématoires**	**6'060**	**4'830**	**1'230**	**2'940.45**	**3'120**
	Charges	6'560	4'830	1'730	5'740.45	820
	Revenus	-500		-500	-2'800.00	2'300
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'000**	**1'000**	**1'000**	**2'100.45**	**-100**
31430.04	Entretien cimetières	2'000	1'000	1'000	2'100.45	-100
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**2'560**	**1'830**	**730**	**1'830.00**	**730**
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	400	400		400.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'160	1'430	730	1'430.00	730
39	**Imputations internes**	**2'000**	**2'000**		**1'810.00**	**190**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	2'000	2'000		1'810.00	190
43	**Revenus divers**	**-500**		**-500**	**-2'800.00**	**2'300**
43900.00	Autres revenus	-500		-500	-2'800.00	2'300
79	**Aménagement du territoire**	**53'490**	**23'810**	**29'680**	**22'678.10**	**30'812**
	Charges	65'490	35'810	29'680	46'734.60	18'755
	Revenus	-12'000	-12'000		-24'056.50	12'057
7900	**Aménagement du territoire (en général)**	**52'240**	**22'550**	**29'690**	**21'432.65**	**30'807**
	Charges	64'240	34'550	29'690	45'489.15	18'751
	Revenus	-12'000	-12'000		-24'056.50	12'057
30	**Charges de personnel**	**3'000**	**1'050**	**1'950**	**300.00**	**2'700**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	3'000	1'050	1'950	300.00	2'700
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**30'500**	**10'500**	**20'000**	**15'628.10**	**14'872**
31020.00	Imprimés	500	500		500.00	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	30'000	10'000	20'000	15'128.10	14'872
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**22'740**	**15'000**	**7'740**	**8'650.00**	**14'090**
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	22'740	15'000	7'740	8'650.00	14'090
36	**Charges de transfert**	**8'000**	**8'000**		**20'911.05**	**-12'911**
36110.15	Sanction de plan SAT	8'000	8'000		20'911.05	-12'911
42	**Taxes**	**-12'000**	**-12'000**		**-24'056.50**	**12'057**
42100.03	Sanctions de plans	-12'000	-12'000		-24'056.50	12'057
7907	**Conférences régionales (ACN - RUN -COM..**	**1'250**	**1'260**	**-10**	**1'245.45**	**5**
	Charges	1'250	1'260	-10	1'245.45	5
36	**Charges de transfert**	**1'250**	**1'260**	**-10**	**1'245.45**	**5**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'250	1'260	-10	1'245.45	5

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

82000	**Sylviculture**
30100.01	Traitement du personnel forestier
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS-AC
30520.00	Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00	Cotisations assurance accident
30540.00	Cotisations allocations familiales
30550.00	Cotisations assurance perte de gain maladie. Augmentation du taux pour 2024 : 3.57% (2.98% en 2023)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30591.01	Attribution à réserve professions pénibles. Montant de CHF 15'000 ventilé dans les différents chapitres concernés (voirie, service forestier)
30592.00	Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s
30900.00	Formation de "Ranger" du garde forestier terminée en 2023
31010.00	Montant nécessaire à l'acquisition du matériel d'exploitation (renouvèlement).
31010.02	Essence véhicule et carburant machines
31110.00	Renouvèlement du parc machines, appareils et outils.
31120.00	Equipement de corps du personnel (renouvèlement)
31300.05	Cotisations (fonds du bois, EFS, etc.)
31300.50	Montant en lien avec l'exploitation forestière. La location occasionnelle d'un tracteur est prévue en 2023 ce en sus des prestations fournies par le débardeur durant les coupes et autres travaux
31320.00	Participation aux frais de gestion technique (ingénieur forestier)
31340.00	Assurances véhicules + ECAP
31370.02	Plaques, expertises
31380.00	Cotisations cours apprenti forestier bûcheron
31440.00	Entretien du Chalet des Chaumes
31450.01	Montant dévolu à l'entretien des dessertes forestières
31510.00	Montant dévolu à l'entretien des véhicules, machines et du matériel
31600.00	Location dépôt forestier (BCP)
31700.00	indemnités et frais déplacements véhicules privés (garde-forestier notamment)
33004.00	Amortissement du chalet forestier, y compris amortissements liés au retraitement du bilan intervenu en 2017
33006.01	Amortissement Toyota Land Cruiser
34900.00	Escompte sur vente de bois
35100.00	Attribution prévisible d'un montant obligatoire découlant des subventions fédérales reçues. Celle-ci diminue notablement, à l'instar des subventions fédérales accordées
36120.17	ECAP, missions de secours : feux de forêts. CHF 0.67 par habitant (nouveau poste dès 2024) Les missions de secours intègrent deux changements importants dès 2024, à savoir une répartition plus équitable des charges liées aux postes professionnels qui assument la grande majorité de ces missions et l'intégration des interventions dites "missions communautaires sanitaires" dans la liste des activités

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Economie publique	**44'700**	**10'930**	**33'770**	**-5'684.80**	**50'385**
	Charges	714'600	684'430	30'170	651'354.32	63'246
	Revenus	-669'900	-673'500	3'600	-657'039.12	-12'861
81	**Agriculture**	**2'500**	**2'200**	**300**	**2'315.70**	**184**
	Charges	2'500	2'200	300	2'315.70	184
8120	**Améliorations structurelles**	**2'500**	**2'200**	**300**	**2'315.70**	**184**
	Charges	2'500	2'200	300	2'315.70	184
36	**Charges de transfert**	**2'500**	**2'200**	**300**	**2'315.70**	**184**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'500	2'200	300	2'315.70	184
82	**Sylviculture**	**70'260**	**36'770**	**33'490**	**23'847.50**	**46'413**
	Charges	458'160	438'270	19'890	430'729.37	27'431
	Revenus	-387'900	-401'500	13'600	-406'881.87	18'982
8200	**Sylviculture**	**70'260**	**36'770**	**33'490**	**23'847.50**	**46'413**
	Charges	458'160	438'270	19'890	430'729.37	27'431
	Revenus	-387'900	-401'500	13'600	-406'881.87	18'982
30	**Charges de personnel**	**337'450**	**332'060**	**5'390**	**316'818.00**	**20'632**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	251'990	245'520	6'470	237'997.95	13'992
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	16'130	15'710	420	15'685.30	445
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	27'990	26'670	1'320	25'242.60	2'747
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	14'650	13'350	1'300	10'653.70	3'996
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	5'290	5'160	130	4'997.70	292
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	7'510	7'320	190	2'832.20	4'678
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	220	215	5	206.55	13
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	11'750	11'750		11'250.00	500
30592.00	Cotisations LAE	460	440	20	427.85	32
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	1'460	1'425	35	1'380.15	80
30900.00	Formation et perfection. du personnel		4'500	-4'500	6'144.00	-6'144
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**104'880**	**91'460**	**13'420**	**93'525.94**	**11'354**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'000	4'000	2'000	6'153.20	-153
31010.02	Carburants	7'000	11'000	-4'000	6'054.80	945
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	13'500	7'000	6'500	6'412.30	7'088
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	5'000	5'000		4'365.55	634
31200.02	Electricité	100	100		85.70	14
31300.05	Cotisations	3'600	2'500	1'100	3'588.00	12
31300.50	Frais de façonnage et débardage	42'000	36'000	6'000	41'231.54	768
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	6'000	5'900	100	5'965.50	35
31340.00	Primes d'assurances	3'130	2'400	730	3'125.45	5
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	800	810	-10	801.00	-1
31380.00	Cours, examens et conseils	2'000	1'500	500	2'208.15	-208
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	1'000	1'000			1'000
31450.01	Entretien de la dévestiture	1'500	1'000	500	1'308.55	191
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	5'000	4'000	1'000	4'685.70	314
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'250	3'250		3'250.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5'000	6'000	-1'000	4'290.50	710
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**8'700**	**8'700**		**8'700.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'700	3'700		3'700.00	
33006.01	Amort. planifiés véhicules	5'000	5'000		5'000.00	
34	**Charges financières**	**1'200**	**1'000**	**200**	**1'133.33**	**67**
34900.00	Autres charges financières	1'200	1'000	200	1'133.33	67
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**3'550**	**3'550**		**9'090.10**	**-5'540**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				5'539.00	-5'539
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	3'550	3'550		3'551.10	-1
36	**Charges de transfert**	**880**		**880**		**880**
36120.17	ECAP - missions de secours	880		880		880

82000	**Sylviculture**
39100.00	Imputation interne autres services
42500.01	Ventes de bois de service
42500.02	A l'avenir, le bois dit d'industrie ne sera plus produit par notre équipe, ce pour des raison de coûts (rentabilité)
42500.03	Ventes de bois de feu
43090.00	Refacturation matériel forêts à la commune de Milvignes, location jeep forestière pour déneigement et divers travaux
44700.00	Locations hangar de l'Aréteau et chalet des Chaumes
46000.00	Rétrocession droits de douane
46120.00	Contrat de prestations avec la commune de Milvignes
46300.00	Subventions fédérales (mesures protectrices, soins culturaux, etc.). Celles-ci diminue significativement durant l'actuelle législature. La situation devrait ensuite s'améliorer
46310.00	Subventionnement du Canton, selon surface forestière
48950.00	Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)
49100.00	Imputation interne travaux pour autres services

84000	**Tourisme**
36110.12	Subventionnement à organisations touristiques (notamment : Tourisme neuchâtelois)

87120	**Usine électrique - Commerce d'électricité**
35110.01	Suite à l'entrée en vigueur de la Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL),
42400.06/07	A compter du 1er janvier 2018, le système de perception a été modifié. Préalablement, une redevance était perçue et celle-ci était affectée (entièrement) au compte de fonctionnement. Dès le 1er janvier 2018, deux redevances sont perçues, à savoir : a) utilisation du Domaine public et b) vocation énergétique. La première est portée en recettes du compte de résultats, la seconde est quant à elle attribuée à la réserve énergie figurant au bilan

87201	**Chauffage à distance (CAD)**
31200.00	Achat d'énergie à FireForce
31200.02	Electricité utilisée par le CAD
31200.04	Les déchets de l'installation (copeaux) seront pris en charge par FireForce
31320.00	Prestations ingénieurs
31500.00	Etalonage compteurs chez les privés
31510.00	Montant prévu pour des petites réparations nous incombant (par exemple : sous-station)

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
39	**Imputations internes**	**1'500**	**1'500**		**1'462.00**	**38**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	1'500	1'500		1'462.00	38
42	**Taxes**	**-60'000**	**-66'000**	**6'000**	**-72'627.37**	**12'627**
42500.01	Vente de bois de service	-35'000	-41'000	6'000	-28'837.47	-6'163
42500.02	Vente de bois d'industrie				-25'147.40	25'147
42500.03	Vente de bois de feu	-25'000	-25'000		-18'642.50	-6'358
43	**Revenus divers**	**-50'000**	**-48'000**	**-2'000**	**-57'906.85**	**7'907**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-50'000	-48'000	-2'000	-57'906.85	7'907
44	**Revenus financiers**	**-800**	**-800**		**-1'760.00**	**960**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-800	-800		-1'760.00	960
46	**Revenus de transfert**	**-226'300**	**-223'400**	**-2'900**	**-233'826.65**	**7'527**
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'000	-1'800	-200	-2'385.40	385
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-120'000	-120'000		-124'681.60	4'682
46300.00	Subventions de la Confédération	-90'000	-87'300	-2'700	-92'683.65	2'684
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'300	-14'300		-14'076.00	-224
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'300**	**-3'300**		**-3'300.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-3'300	-3'300		-3'300.00	
49	**Imputations internes**	**-47'500**	**-60'000**	**12'500**	**-37'461.00**	**-10'039**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-47'500	-60'000	12'500	-37'461.00	-10'039
84	**Tourisme**	**3'940**	**3'960**	**-20**	**4'098.55**	**-159**
	Charges	3'940	3'960	-20	4'098.55	-159
8400	**Tourisme**	**3'940**	**3'960**	**-20**	**4'098.55**	**-159**
	Charges	3'940	3'960	-20	4'098.55	-159
36	**Charges de transfert**	**3'940**	**3'960**	**-20**	**4'098.55**	**-159**
36110.12	Subventions à organisations touristiques	3'940	3'960	-20	4'098.55	-159
87	**Combustibles et énergie**	**-32'000**	**-32'000**		**-35'946.55**	**3'947**
	Charges	250'000	240'000	10'000	214'210.70	35'789
	Revenus	-282'000	-272'000	-10'000	-250'157.25	-31'843
8712	**Usine électr.-Commerce électr. & autres**	**-32'000**	**-32'000**		**-35'946.55**	**3'947**
	Charges	20'000	20'000		21'982.65	-1'983
	Revenus	-52'000	-52'000		-57'929.20	5'929
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**20'000**	**20'000**		**21'982.65**	**-1'983**
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	20'000	20'000		21'982.65	-1'983
42	**Taxes**	**-52'000**	**-52'000**		**-57'929.20**	**5'929**
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-32'000	-32'000		-35'946.55	3'947
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-20'000	-20'000		-21'982.65	1'983
8720	**Chauffage à distance**					
	Charges	230'000	220'000	10'000	192'228.05	37'772
	Revenus	-230'000	-220'000	-10'000	-192'228.05	-37'772
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**154'000**	**131'500**	**22'500**	**123'405.72**	**30'594**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures		500	-500		
31200.00	Eau, énergie, combustible	123'000	88'000	35'000	69'122.44	53'878
31200.02	Electricité	6'000	6'500	-500	3'684.40	2'316
31200.04	Déchets		4'500	-4'500	4'167.80	-4'168
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'000	4'000	-2'000	3'594.05	-1'594
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	3'000	6'000	-3'000	7'640.80	-4'641
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'000	6'000	-5'000	15'505.10	-14'505
31510.01	Entretien des compteurs				1'068.30	-1'068

87201	**Chauffage à distance (CAD)**
31600.00	Location des locaux (BCP), en augmentation du fait d'une surface supplémentaire occupée par le chauffage
33003.00	Amortissement infrastructure de réseau. A noter que l'amortissement de la nouvelle chaudière débutera en 2025, soit l'année suivant la mise en service définitive de l'installation
35100.00	Attribution prévisible à la réserve CAD (bénéfice de l'exercice)
36100.01	Cotisation à Suisse Energie
39100.00	Imputation interne personnel communal (responsable chaufferie)
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts, financement des investissements)
42401.44	Vente de chaleur aux clients, estimation

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	19'000	16'000	3'000	16'000.00	3'000
31810.00	Pertes sur créances effectives				2'622.83	-2'623
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**41'600**	**42'100**	**-500**	**41'600.00**	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	41'600	42'100	-500	41'600.00	
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**16'140**	**16'360**	**-220**	**2'415.33**	**13'725**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	16'140	16'360	-220	2'415.33	13'725
36	**Charges de transfert**	**1'600**	**1'600**		**1'300.00**	**300**
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'600	1'600		1'300.00	300
39	**Imputations internes**	**16'660**	**28'440**	**-11'780**	**23'507.00**	**-6'847**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	6'500	22'500	-16'000	17'379.00	-10'879
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	10'160	5'940	4'220	6'128.00	4'032
42	**Taxes**	**-230'000**	**-220'000**	**-10'000**	**-192'228.05**	**-37'772**
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-230'000	-220'000	-10'000	-192'228.05	-37'772

91000 Impôts communaux généraux

Les rentrées fiscales ont été estimées sur la base des tableaux de bord au 31 octobre 2023

40000.00	Impôt sur revenu / PP, année en cours / Estimation sur la base des tableaux de bord, état 31.10.2023
40002.00	Rectificatifs de taxations PP
40006.00	Remboursement de l'IFI / charge
40010.00	Impôt sur fortune / PP, année en cours / Estimation sur la base des tableaux de bord, état 31.10.2023
40020.00	Recette prévisible liée à l'impôt perçu à la source (déduction du salaire)
40030.00	Impôt perçu sur les prestations en capital (par exemple : 2ème pilier)
40050.00	Part à l'impôt des frontaliers (accord internationaux)
40100.00	Impôt bénéfice PM, année en cours
40101.00	Impôt bénéfice PM, années précédentes
40107.00	Rectificatifs de taxations PM
40110.00	Impôt s/ capital PM, année en cours
40111.00	Impôt s/ capital PM, années précédentes
40190.00	Dans le cadre de la réforme fiscale, la répartition en fonction de la population a été abandonnée
40191.00	Part au fonds des personnes morales, répartition sur la base du nombre d'emplois

91010 Impôts spéciaux

36010.02	Montant de la taxe des chiens restituée au Canton
40210.00	L'augmentation de cette recette est due à l'extension de la perception, dès 2020, de l'impôt foncier aux personnes physiques propriétaires de biens de rendement
40330.00	Montant perçu au titre de taxe des chiens.

93000 Péréquation financière et compensation des charges

36228.02	Notre Commune ne contribue plus (dès 2023) en matière d'accueil préscolaire
36228.03	Depuis 2020, notre Commune doit contribuer en matière d'accueil parascolaire
46219.00	Le système de péréquation portant sur les charges structurelles a été abandonné au profit d'une péréquation verticale des charges de centres supportées par les villes, principalement dans les domaines de la culture, des loisirs et des sports. A noter dès 2024, l'impact positif lié au versement du Canton d'une partie des contributions fédérales pour les charges géotopographiques
46227.00	Depuis 2020, notre Commune bénéficie du fonds péréquatif (ressources)
46228.01	Comme en 2022, notre Commune bénéficiera de la péréquation en matière de charges scolaires
46228.02	Dès 2023, notre Commune bénéficie de la péréquation en matière de charges préscolaires

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Finances et impôts	**-3'962'840**	**-3'818'360**	**-144'480**	**-3'819'274.77**	**-143'565**
	Charges	94'430	68'210	26'220	168'864.72	-74'435
	Revenus	-4'057'270	-3'886'570	-170'700	-3'988'139.49	-69'131
91	**Impôts**	**-3'601'400**	**-3'529'800**	**-71'600**	**-3'498'833.99**	**-102'566**
	Charges	3'900	3'700	200	3'900.00	
	Revenus	-3'605'300	-3'533'500	-71'800	-3'502'733.99	-102'566
9100	**Impôts communaux généraux**	**-3'550'000**	**-3'477'000**	**-73'000**	**-3'448'003.98**	**-101'996**
	Revenus	-3'550'000	-3'477'000	-73'000	-3'448'003.98	-101'996
40	**Revenus fiscaux**	**-3'550'000**	**-3'477'000**	**-73'000**	**-3'448'003.98**	**-101'996**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'852'000	-2'752'000	-100'000	-2'731'547.05	-120'453
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-20'000	-25'000	5'000	-3'404.78	-16'595
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	7'000	1'000	6'000	7'564.50	-565
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-445'000	-450'000	5'000	-463'496.60	18'497
40020.00	Impôts à la source, PP	-25'000	-70'000	45'000	-26'948.62	1'949
40030.00	Prestations en capital	-90'000	-75'000	-15'000	-98'095.40	8'095
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-23'000	-27'000	4'000	-22'915.09	-85
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-25'000	-16'000	-9'000	-29'095.26	4'095
40107.00	Taxations rectificatives PM	-500	-500		-382.81	-117
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-5'000	-5'000		-7'603.64	2'604
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-1'500	-1'500		451.94	-1'952
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-70'000	-56'000	-14'000	-72'531.17	2'531
9101	**Impôts spéciaux**	**-51'400**	**-52'800**	**1'400**	**-50'830.01**	**-570**
	Charges	3'900	3'700	200	3'900.00	
	Revenus	-55'300	-56'500	1'200	-54'730.01	-570
36	**Charges de transfert**	**3'900**	**3'700**	**200**	**3'900.00**	
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'900	3'700	200	3'900.00	
40	**Revenus fiscaux**	**-55'300**	**-56'500**	**1'200**	**-54'730.01**	**-570**
40210.00	Impôts fonciers	-45'000	-46'000	1'000	-44'510.21	-490
40330.00	Taxe des chiens	-10'300	-10'500	200	-10'219.80	-80
93	**Péréquation financière et compensation d..**	**-298'830**	**-203'910**	**-94'920**	**-165'235.00**	**-133'595**
	Charges	16'600	9'800	6'800	13'139.00	3'461
	Revenus	-315'430	-213'710	-101'720	-178'374.00	-137'056
9300	**Péréquation financière et compensation d..**	**-298'830**	**-203'910**	**-94'920**	**-165'235.00**	**-133'595**
	Charges	16'600	9'800	6'800	13'139.00	3'461
	Revenus	-315'430	-213'710	-101'720	-178'374.00	-137'056
36	**Charges de transfert**	**16'600**	**9'800**	**6'800**	**13'139.00**	**3'461**
36228.02	Péréquation 2020 - Accueil préscolaire				2'384.00	-2'384
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	16'600	9'800	6'800	10'755.00	5'845
46	**Revenus de transfert**	**-315'430**	**-213'710**	**-101'720**	**-178'374.00**	**-137'056**
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-96'500	-15'770	-80'730	-15'572.00	-80'928
46227.00	Contribution de la péréquation financière (res..	-199'450	-172'700	-26'750	-154'215.00	-45'235
46228.01	Péréquation financière - Charges scolaires	-12'980	-10'000	-2'980	-8'587.00	-4'393
46228.02	Péréquation financière - Charges préscolaires	-6'500	-15'240	8'740		-6'500
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**-62'110**	**-84'150**	**22'040**	**-154'575.78**	**92'466**
	Charges	73'930	54'710	19'220	151'825.72	-77'896
	Revenus	-136'040	-138'860	2'820	-306'401.50	170'362
9610	**Intérêts**	**-26'540**	**-44'230**	**17'690**	**-99'470.28**	**72'930**
	Charges	52'900	38'030	14'870	48'723.62	4'176
	Revenus	-79'440	-82'260	2'820	-148'193.90	68'754

96100	**Intérêts**
31300.01	Frais facturés par les établissements financiers
31300.02	Frais facturés par les établissements financiers

96100	**Intérêts**
34060.00	Charge d'intérêts découlant de notre dette. Aucun nouvel emprunt n'est prévu en 2024
44000.00	Intérêts positifs des comptes courants
44011.01	Intérêts facturés aux contribuables (PP)
44011.02	Intérêts facturés aux contribuables (PM)
44200.00	Recettes liées à nos actions, principalement auprès de la SEVT SA
49400.00	Imputations de la charge d'intérêts de la dette prévisible aux chapitres autofinancés

9630	**Biens-fonds du patrimoine financier (Grattes-de-Bise 4, Au Hameau 10, La Cernia)**
34310.00	Frais d'entretien courants. Réfection salle d'eau prévue en 2024 (Grattes-de-Bise 4)
34391.01	Frais de chauffage, refacturés aux locataires
34391.03	Eau, refacturée aux locataires
34394.00	Primes d'assurance ECAP
44300.00	Loyers perçus
44390.00	Charges refacturées aux locataires

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

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

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**100**	**250**	**-150**	**428.65**	**-329**
31300.01	Frais postaux		50	-50		
31300.02	Frais bancaires	100	200	-100	428.65	-329
34	**Charges financières**	**52'800**	**37'780**	**15'020**	**48'294.97**	**4'505**
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM				-330.98	331
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	52'800	37'780	15'020	48'625.95	4'174
44	**Revenus financiers**	**-31'500**	**-31'500**		**-96'597.90**	**65'098**
44000.00	Intérêts des disponibilités				-375.00	375
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-23'000	-23'000		-23'664.01	664
44019.03	Intérêts rémunératoires ISIS				-31.39	31
44200.00	Dividendes	-8'500	-8'500		-1'087.50	-7'413
44900.00	Réévaluations PA				-71'440.00	71'440
49	**Imputations internes**	**-47'940**	**-50'760**	**2'820**	**-51'596.00**	**3'656**
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-47'940	-50'760	2'820	-51'596.00	3'656
9630	**Biens-fonds du patrimoine financier**	**-34'270**	**-38'620**	**4'350**	**-53'805.50**	**19'536**
	Charges	21'030	16'680	4'350	103'102.10	-82'072
	Revenus	-55'300	-55'300		-156'907.60	101'608
34	**Charges financières**	**21'030**	**16'680**	**4'350**	**103'102.10**	**-82'072**
34110.00	Pertes réalisées sur les terrains PF				87'751.45	-87'751
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	9'500	5'300	4'200	3'738.80	5'761
34391.01	Chauffage PF	6'400	6'400		6'742.10	-342
34391.02	Electricité PF	360	700	-340	306.00	54
34391.03	Eau PF	2'700	2'400	300	2'700.10	
34394.00	Primes d'assurances PF	2'070	1'880	190	1'863.65	206
44	**Revenus financiers**	**-55'300**	**-55'300**		**-69'156.15**	**13'856**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-45'800	-45'800		-45'800.00	
44390.00	Remboursement de charges	-9'500	-9'500		-10'387.15	887
44434.00	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..				-12'969.00	12'969
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**				**-87'751.45**	**87'751**
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-87'751.45	87'751
9690	**Patrimoine financier, non mentionné ailleu..**	**-1'300**	**-1'300**		**-1'300.00**	
	Revenus	-1'300	-1'300		-1'300.00	
44	**Revenus financiers**	**-1'300**	**-1'300**		**-1'300.00**	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'300	-1'300		-1'300.00	
97	**Redistributions**	**-500**	**-500**		**-630.00**	**130**
	Revenus	-500	-500		-630.00	130
9710	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**	**-500**	**-500**		**-630.00**	**130**
	Revenus	-500	-500		-630.00	130
46	**Revenus de transfert**	**-500**	**-500**		**-630.00**	**130**
46990.00	Redistribution taxe CO2	-500	-500		-630.00	130

Commune de Rochefort

7. Détail du budget (compte des investissements), avec commentaires

Compte des investissements, récapitulation et fonctionnelle à 4 positions, nature à 7 positions

	RECAPITULATION DES INVESTISSEMENTS NETS (par chapitres)	1'050'100
0	Administration générale	140'000
5	Sécurité sociale	10'000
6	Trafic	196'100
7	Protection de l'environnement et aménagement	130'000
8	Economie publique	404'000
9	Finances et impôts	170'000

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Fonctionnelle	**1'050'100.00**	**683'000.00**	**367'100.00**	**697'604.31**	**352'495.69**
	Total des Charges	1'050'100.00	797'000.00	253'100.00	867'538.56	182'561.44
	Total des Revenus		-114'000.00	114'000.00	-169'934.25	169'934.25
0	**Administration Générale**	**140'000.00**	**107'000.00**	**33'000.00**	**-26'161.29**	**166'161.29**
	Charges	140'000.00	107'000.00	33'000.00	35'108.11	104'891.89
	Revenus				-61'269.40	61'269.40
5	**Sécurité sociale**	**10'000.00**	**50'000.00**	**-40'000.00**	**616.90**	**9'383.10**
	Charges	10'000.00	50'000.00	-40'000.00	616.90	9'383.10
6	**Trafic**	**196'100.00**	**204'000.00**	**-7'900.00**	**171'037.10**	**25'062.90**
	Charges	196'100.00	214'000.00	-17'900.00	171'037.10	25'062.90
	Revenus		-10'000.00	10'000.00		
7	**Protection environnement et aménagement**	**130'000.00**	**213'000.00**	**-83'000.00**	**529'462.40**	**-399'462.40**
	Charges	130'000.00	249'000.00	-119'000.00	638'127.25	-508'127.25
	Revenus		-36'000.00	36'000.00	-108'664.85	108'664.85
8	**Economie publique**	**404'000.00**	**109'000.00**	**295'000.00**	**22'649.20**	**381'350.80**
	Charges	404'000.00	177'000.00	227'000.00	22'649.20	381'350.80
	Revenus		-68'000.00	68'000.00		
9	**Finances et impôts**	**170'000.00**		**170'000.00**		**170'000.00**
	Charges	170'000.00		170'000.00		170'000.00

0290	**IMMEUBLES ADMINISTRATIFS**	**140'000**
50	**Immobilisations corporelles**	**140'000**
50400	Bâtiments	
	Immeuble Place du Collège 8 (épicerie autonome)	92'000
50600	Biens mobiliers	
	Immeuble Place du Collège 8 (épicerie autonome)	48'000

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Administration Générale	**140'000**	**107'000**	**33'000**	**-26'161.29**	**166'161**
	Charges	140'000	107'000	33'000	35'108.11	104'892
	Revenus				-61'269.40	61'269
0290	**Immeubles administratifs**	**140'000**	**107'000**	**33'000**	**-26'161.29**	**166'161**
	Charges	140'000	107'000	33'000	35'108.11	104'892
	Revenus				-61'269.40	61'269
50	**Immobilisations corporelles**	**140'000**	**107'000**	**33'000**	**35'108.11**	**104'892**
50000.00	Terrains				3'000.00	-3'000
50400.00	Bâtiments	92'000		92'000	15'793.70	76'206
50600.00	Biens mobiliers	48'000	21'000	27'000	16'314.41	31'686
50900.00	Autres immobilisations corporelles		86'000	-86'000		
63	**Subventions d'investissement acquises**				**-61'269.40**	**61'269**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..				-61'269.40	61'269

5451	**CRECHES ET GARDERIES**	**10'000**
50	**Immobilisations corporelles**	**10'000**
50600	Biens mobiliers	
	Réaménagement locaux parascolaires (Place du Collège 6)	10'000

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Sécurité sociale	**10'000**	**50'000**	**-40'000**	**616.90**	**9'383**
	Charges	10'000	50'000	-40'000	616.90	9'383
5451	**Crèches et garderies**	**10'000**	**50'000**	**-40'000**	**616.90**	**9'383**
	Charges	10'000	50'000	-40'000	616.90	9'383
50	**Immobilisations corporelles**	**10'000**	**50'000**	**-40'000**	**616.90**	**9'383**
50600.00	Biens mobiliers	10'000	50'000	-40'000	616.90	9'383

6150	**ROUTES COMMUNALES**	**127'500**
50	**Immobilisations corporelles**	**127'500**
50100	Routes / Voies de communication	
	Accès et desserte, secteur inférieur Burkli	80'000
	Mesures de modération du trafic (Chambrelien)	30'000
50600	**Biens mobiliers**	
	Remplacement lame à neige véhicule déneigement	17'500

6220	**TRAFIC REGIONAL**	**68'600**
50	**Immobilisations corporelles**	**68'600**
50300	Autres ouvrages de génie-civil en général	
	Mise en conformité arrêts de bus (LHand)	*68'600*

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Trafic	**196'100**	**204'000**	**-7'900**	**171'037.10**	**25'063**
	Charges	196'100	214'000	-17'900	171'037.10	25'063
	Revenus		-10'000	10'000		
6150	**Routes communales**	**127'500**	**144'000**	**-16'500**	**34'606.05**	**92'894**
	Charges	127'500	144'000	-16'500	34'606.05	92'894
50	**Immobilisations corporelles**	**127'500**	**144'000**	**-16'500**	**34'606.05**	**92'894**
50100.00	Routes / voies de communication	110'000	100'000	10'000	19'088.95	90'911
50600.00	Biens mobiliers	17'500		17'500	13'900.00	3'600
50600.01	Biens mobiliers - Eclairage Public		44'000	-44'000	1'617.10	-1'617
6220	**Trafic régional**	**68'600**	**60'000**	**8'600**	**136'431.05**	**-67'831**
	Charges	68'600	70'000	-1'400	136'431.05	-67'831
	Revenus		-10'000	10'000		
50	**Immobilisations corporelles**	**68'600**	**70'000**	**-1'400**	**136'431.05**	**-67'831**
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	68'600	70'000	-1'400	136'431.05	-67'831
63	**Subventions d'investissement acquises**		**-10'000**	**10'000**		
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..		-10'000	10'000		

7200	**TRAITEMENT DES EAUX USEES**	**15'000**
50	**Immobilisations corporelles**	**15'000**
5032	Ouvrages génie-civil protection des eaux	
	Réfection canalisation EU Brot-Dessous	*15'000*
7710	**CIMETIERES ET CREMATOIRES**	**30'000**
50	**Immobilisations corporelles**	**30'000**
500000	Terrains	
	Désaffectation du secteur est du Cimetière de Rochefort	*30'000*
7900	**AMENAGEMENT DU TERRITOIRE**	**85'000**
52	**Immobilisations incorporelles**	**85'000**
52900	Autres immobilisations incorporelles	
	Révision du Plan d'aménagement local, étape No 2	*10'000*
	Révision du Plan d'aménagement local, étape No 3	*75'000*

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**130'000**	**213'000**	**-83'000**	**529'462.40**	**-399'462**
	Charges	130'000	249'000	-119'000	638'127.25	-508'127
	Revenus		-36'000	36'000	-108'664.85	108'665
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**		**63'000**	**-63'000**	**331'670.60**	**-331'671**
	Charges		63'000	-63'000	331'670.60	-331'671
50	**Immobilisations corporelles**		**6'000**	**-6'000**	**331'670.60**	**-331'671**
50310.01	Réseau d'eau potable				331'670.60	-331'671
50600.00	Biens mobiliers		6'000	-6'000		
52	**Immobilisations incorporelles**		**57'000**	**-57'000**		
52000.00	Logiciels		57'000	-57'000		
7200	**Traitement des eaux usées (en général)**	**15'000**	**6'000**	**9'000**	**38'501.65**	**-23'502**
	Charges	15'000	6'000	9'000	147'166.50	-132'167
	Revenus				-108'664.85	108'665
50	**Immobilisations corporelles**	**15'000**	**6'000**	**9'000**	**147'166.50**	**-132'167**
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	15'000		15'000	147'166.50	-132'167
50600.00	Biens mobiliers		6'000	-6'000		
61	**Remboursements**				**-4'642.55**	**4'643**
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..				-4'642.55	4'643
63	**Subventions d'investissement acquises**				**-104'022.30**	**104'022**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..				-104'022.30	104'022
7710	**Cimetières, crématoires**	**30'000**		**30'000**	**14'808.75**	**15'191**
	Charges	30'000		30'000	14'808.75	15'191
50	**Immobilisations corporelles**	**30'000**		**30'000**	**14'808.75**	**15'191**
50000.00	Terrains	30'000		30'000		30'000
50600.00	Biens mobiliers				14'808.75	-14'809
7900	**Aménagement du territoire (en général)**	**85'000**	**144'000**	**-59'000**	**144'481.40**	**-59'481**
	Charges	85'000	180'000	-95'000	144'481.40	-59'481
	Revenus		-36'000	36'000		
52	**Immobilisations incorporelles**	**85'000**	**180'000**	**-95'000**	**144'481.40**	**-59'481**
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	85'000	180'000	-95'000	144'481.40	-59'481
63	**Subventions d'investissement acquises**		**-36'000**	**36'000**		
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..		-36'000	36'000		

8200	**SYLVICULTURE**	**214'000**
50	**Immobilisations corporelles**	**214'000**
50600	Biens mobiliers	
	Acquisition d'un tracteur forestier	*180'000*
	Acquisition d'un véhicule forestier (garde)	*34000*

8720	**CHAUFFAGE A DISTANCE**	**190'000**
50	**Immobilisations corporelles**	**190'000**
50600	Biens mobiliers	
	Renforcement et modernisation installations en chaufferie (CAD)	*190'000*

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Economie publique	**404'000**	**109'000**	**295'000**	**22'649.20**	**381'351**
	Charges	404'000	177'000	227'000	22'649.20	381'351
	Revenus		-68'000	68'000		
8200	**Sylviculture**	**214'000**		**214'000**		**214'000**
	Charges	214'000		214'000		214'000
50	**Immobilisations corporelles**	**214'000**		**214'000**		**214'000**
50600.00	Biens mobiliers	214'000		214'000		214'000
8720	**Chauffage à distance**	**190'000**	**109'000**	**81'000**	**22'649.20**	**167'351**
	Charges	190'000	177'000	13'000	22'649.20	167'351
	Revenus		-68'000	68'000		
50	**Immobilisations corporelles**	**190'000**	**177'000**	**13'000**	**2'576.60**	**187'423**
50350.00	Autres ouvrages de génie civil		177'000	-177'000	2'576.60	-2'577
50600.00	Biens mobiliers	190'000		190'000		190'000
52	**Immobilisations incorporelles**				**20'072.60**	**-20'073**
52900.00	Autres immobilisations incorporelles				20'072.60	-20'073
61	**Remboursements**		**-68'000**	**68'000**		
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..		-68'000	68'000		

9630	**BIENS-FONDS DU PATRIMOINE FINANCIER**	**170'000**
50	**Immobilisations corporelles**	**170'000**
50400	Bâtiments	
	Réfection de l'immeuble de la Cernia	*170'000*

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Finances et impôts	**170'000**		**170'000**		**170'000**
	Charges	170'000		170'000		170'000
9630	**Biens-fonds du patrimoine financier**	**170'000**		**170'000**		**170'000**
	Charges	170'000		170'000		170'000
50	**Immobilisations corporelles**	**170'000**		**170'000**		**170'000**
50400.00	Bâtiments	170'000		170'000		170'000

Commune de Rochefort

8. Détail du budget (compte de résultat), par nature

par nature à 5 positions

Budget 2024

*	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	CHARGES	**5'801'735**	**5'672'500**	**129'235**	**5'550'929.03**	**250'806**
30	**Charges de personnel**	**1'042'330**	**988'410**	**53'920**	**945'954.70**	**96'375**
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	83'560	82'370	1'190	81'710.00	1'850
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	727'740	686'150	41'590	667'665.25	60'075
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	6'600	6'600		6'600.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	56'440	52'915	3'525	52'511.00	3'929
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	82'860	76'800	6'060	72'865.20	9'995
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	21'710	20'280	1'430	14'204.90	7'505
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	16'890	15'905	985	15'185.50	1'705
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	22'700	20'460	2'240	7'945.70	14'754
30591	Fonds de formation professionnel	16'200	16'170	30	15'628.25	572
30592	Cotisations LAE	6'130	5'740	390	5'494.90	635
30900	Formation et perfectionnement du personnel	1'500	5'020	-3'520	6'144.00	-4'644
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'229'370**	**1'143'570**	**85'800**	**1'232'990.34**	**-3'620**
31000	Matériel de bureau	4'000	3'500	500	3'641.00	359
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	37'000	26'300	10'700	23'260.28	13'740
31020	Imprimés, publications	9'900	7'300	2'600	8'296.90	1'603
31030	Littérature spécialisée, magazines	350	280	70	332.00	18
31050	Denrées alimentaires	55'000	45'000	10'000	69'075.75	-14'076
31051	Frais de réception	16'000	15'000	1'000	15'748.45	252
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	500	500		550.08	-50
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	4'500	2'000	2'500	1'931.35	2'569
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	25'700	24'000	1'700	16'960.91	8'739
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	7'500	6'200	1'300	6'082.30	1'418
31130	Acquisition de matériel informatique	5'000	4'500	500	2'519.90	2'480
31200	Alimentation et élimination	240'550	201'750	38'800	188'595.46	51'955
31300	Prestations de services de tiers	264'160	257'450	6'710	265'868.89	-1'709
31301	Contrat de prestation police	3'000	3'000		13'901.00	-10'901
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	60'100	42'000	18'100	52'447.25	7'653
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	18'500	18'500		37'680.00	-19'180
31332	Contrat de prestation informatique	31'200	28'000	3'200	29'687.40	1'513
31340	Primes d'assurances	31'200	28'180	3'020	29'302.25	1'898
31370	Impôts et taxes	3'410	3'510	-100	3'405.45	5
31380	Cours, examens et conseils	2'000	1'500	500	4'788.10	-2'788
31400	Entretien des terrains	2'000	2'000		4'898.80	-2'899
31410	Entretien des routes / voies de communication	106'000	104'000	2'000	84'749.55	21'250
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	11'000	18'000	-7'000	34'852.55	-23'853
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	77'000	59'000	18'000	113'234.80	-36'235
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	50'200	63'700	-13'500	44'241.65	5'958
31450	Entretien des forêts	1'500	1'000	500	1'308.55	191
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	6'000	10'500	-4'500	10'632.95	-4'633
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	19'500	18'500	1'000	50'731.17	-31'231
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	89'000	90'800	-1'800	85'630.00	3'370
31620	Mensualités de leasing opérationnel	4'800	4'800		3'722.17	1'078
31700	Frais de déplacement et autres frais	5'500	7'300	-1'800	4'694.50	806
31810	Pertes sur créances effectives	2'500	1'500	1'000	3'759.78	-1'260
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	22'000	34'000	-12'000	8'770.01	13'230
31990	Autres charges d'exploitation	12'800	10'000	2'800	7'689.14	5'111
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**628'940**	**637'030**	**-8'090**	**627'325.55**	**1'614**
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	38'750	43'290	-4'540	38'250.00	500
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	74'500	72'900	1'600	65'950.00	8'550
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	98'800	99'400	-600	98'850.00	-50
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	351'080	357'710	-6'630	359'580.00	-8'500
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	30'370	39'280	-8'910	44'745.55	-14'376
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	7'680	6'950	730	6'280.00	1'400
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	27'760	17'500	10'260	13'670.00	14'090
34	**Charges financières**	**75'030**	**55'460**	**19'570**	**152'530.40**	**-77'500**
34000	Intérêts passifs des engagements courants				-330.98	331
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	52'800	37'780	15'020	48'625.95	4'174
34110	Pertes réalisées sur les terrains PF				87'751.45	-87'751
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	9'500	5'300	4'200	3'738.80	5'761

Budget 2024

*	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
34391	Eau, énergie, combustible	9'460	9'500	-40	9'748.20	-288
34394	Primes d'assurances PF	2'070	1'880	190	1'863.65	206
34900	Autres intérêts passifs	1'200	1'000	200	1'133.33	67
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**50'390**	**58'690**	**-8'300**	**59'923.87**	**-9'534**
35000	Attributions aux financements spéciaux des c..				18'500.00	-18'500
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	30'390	38'690	-8'300	19'441.22	10'949
35110	Attributions aux fonds du capital propre	20'000	20'000		21'982.65	-1'983
36	**Charges de transfert**	**2'562'635**	**2'538'580**	**24'055**	**2'321'978.42**	**240'657**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	7'400	5'200	2'200	7'108.40	292
36100	Dédommagements à la Confédération	1'600	2'400	-800	1'300.00	300
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	872'190	904'380	-32'190	792'003.95	80'186
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'436'595	1'396'100	40'495	1'294'479.85	142'115
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	3'250	2'600	650	2'293.75	956
36228	Subventions de la compensation des charges..	16'600	9'800	6'800	13'139.00	3'461
36340	Subventions aux entreprises publiques	11'000	11'000		10'488.00	512
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	208'500	201'600	6'900	196'803.97	11'696
36370	Subventions aux personnes physiques	5'500	5'500		4'361.50	1'139
37	**Subventions redistribuées**	**43'000**	**42'000**	**1'000**	**45'245.20**	**-2'245**
37010	Cantons et concordats	43'000	42'000	1'000	45'245.20	-2'245
39	**Imputations internes**	**170'040**	**208'760**	**-38'720**	**164'980.55**	**5'059**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	118'600	155'000	-36'400	109'901.00	8'699
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	3'500	3'000	500	3'483.55	16
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	47'940	50'760	-2'820	51'596.00	-3'656
	PRODUITS	**-5'853'115**	**-5'688'380**	**-164'735**	**-5'926'638.45**	**73'523**
40	**Revenus fiscaux**	**-3'605'300**	**-3'533'500**	**-71'800**	**-3'502'733.99**	**-102'566**
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-2'852'000	-2'752'000	-100'000	-2'731'547.05	-120'453
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-20'000	-25'000	5'000	-3'404.78	-16'595
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	7'000	1'000	6'000	7'564.50	-565
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-445'000	-450'000	5'000	-463'496.60	18'497
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-25'000	-70'000	45'000	-26'948.62	1'949
40030	Prestations en capital	-90'000	-75'000	-15'000	-98'095.40	8'095
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-23'000	-27'000	4'000	-22'915.09	-85
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-25'000	-16'000	-9'000	-29'095.26	4'095
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	-500	-500		-382.81	-117
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-5'000	-5'000		-7'603.64	2'604
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-1'500	-1'500		451.94	-1'952
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-70'000	-56'000	-14'000	-72'531.17	2'531
40210	Impôts fonciers	-45'000	-46'000	1'000	-44'510.21	-490
40330	Taxe des chiens	-10'300	-10'500	200	-10'219.80	-80
42	**Taxes**	**-960'500**	**-962'200**	**1'700**	**-1'001'257.45**	**40'757**
42100	Emoluments administratifs	-22'600	-21'900	-700	-35'372.72	12'773
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-52'000	-52'000		-57'929.20	5'929
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-771'900	-756'200	-15'700	-772'233.40	333
42500	Ventes	-89'000	-107'500	18'500	-110'177.03	21'177
42600	Remboursements de tiers	-24'000	-24'500	500	-24'510.10	510
42700	Amendes	-1'000	-100	-900	-1'035.00	35
43	**Revenus divers**	**-63'500**	**-61'000**	**-2'500**	**-108'179.98**	**44'680**
43090	Autres revenus d'exploitation	-59'000	-59'000		-75'580.74	16'581
43900	Autres revenus	-4'500	-2'000	-2'500	-32'599.24	28'099
44	**Revenus financiers**	**-182'900**	**-176'700**	**-6'200**	**-272'161.88**	**89'262**
44000	Intérêts des disponibilités	-23'000	-23'000		-375.00	375
44011	Intérêts moratoires sur impôts				-23'664.01	664
44019	Intérêts rémunératoires sur impôts (cpte de di..				-31.39	31

Budget 2024

*	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44200	Dividendes	-8'500	-8'500		-1'087.50	-7'413
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-47'100	-47'100		-47'100.00	
44390	Remboursement de charges	-16'500	-16'000	-500	-15'494.50	-1'006
44434	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..				-12'969.00	12'969
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-87'800	-82'100	-5'700	-100'000.48	12'200
44900	Réévaluations PA				-71'440.00	71'440
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-19'920**		**-19'920**	**-135'860.55**	**115'941**
45000	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-101'994.45	101'994
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-19'920		-19'920	-33'866.10	13'946
46	**Revenus de transfert**	**-592'045**	**-488'310**	**-103'735**	**-479'298.85**	**-112'746**
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'000	-1'800	-200	-2'385.40	385
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-13'500	-13'500		-13'822.00	322
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-8'000	-8'000		-22'639.00	14'639
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-148'315	-149'200	885	-154'688.80	6'374
46219	Péréquation financière et compensation des ..	-96'500	-15'770	-80'730	-15'572.00	-80'928
46227	Péréquation financière intercommunale	-218'930	-197'940	-20'990	-162'802.00	-56'128
46300	Subventions de la Confédération	-90'000	-87'300	-2'700	-92'683.65	2'684
46310	Subventions des cantons et des concordats	-14'300	-14'300		-14'076.00	-224
46990	Redistribution taxe CO2	-500	-500		-630.00	130
47	**Subventions à redistribuer**	**-43'000**	**-42'000**	**-1'000**	**-45'245.20**	**2'245**
47010	Cantons et concordats	-43'000	-42'000	-1'000	-45'245.20	2'245
48	**Revenus extraordinaires**	**-215'910**	**-215'910**		**-216'920.00**	**1'010**
48930	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-12'750	-12'750		-13'750.00	1'000
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'160	-203'160		-203'170.00	10
49	**Imputations internes**	**-170'040**	**-208'760**	**38'720**	**-164'980.55**	**-5'059**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-118'600	-155'000	36'400	-109'901.00	-8'699
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-3'500	-3'000	-500	-3'483.55	-16
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-47'940	-50'760	2'820	-51'596.00	3'656

Commune de Rochefort

9. Contrôle des crédits d'engagement

Crédits d'engagements, votés, en cours et à voter, état au 31.12.2022

Commune de Rochefort

Crédits d'engagement en vue d'investissements

DECISION D'OCTROI DU CREDIT					CONTRÔLE DU CREDIT							
Numéro de compte	Date votation	Instance(s) décisionnelle(s)	Montant crédit (brut)	Désignation des crédits d'engagements	Dépenses cumulées au 31.12.2021	Dépenses d'investissement	Dépenses cumulées au 31.12.2022	Recettes cumulées au 01.01.2022	Recettes d'investissement	Recettes cumulées au 31.12.2022	Solde	Date du décompte
2900 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	37'000.00	Acquisition d'ouvrages militaires (Sauge, Jogne)	0.00	3'000.00	3'000.00	0.00	0.00	0.00	34'000.00	en cours
2900 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	1'063'000.00	Toiture solaire photovoltaïque + assainissement énergétique BCP	865'047.88	15'793.70	880'841.58	22'200.00	61'269.40	83'469.40	98'689.02	en cours
2900 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	41'000.00	Réaménagement de la salle de l'Aréteau	0.00	16'314.41	16'314.41	0.00	0.00	0.00	24'685.59	en cours
2900 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	86'000.00	Système de clés et de cylindres électroniques	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	86'000.00	en cours
5451 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	69'300.00	Structure d'accueil, aménagements Place du Collège 6	0.00	616.90	616.90	0.00	0.00	0.00	68'683.10	en cours
6150 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	44'000.00	Extinction partielle de l'éclairage public	0.00	1'617.10	1'617.10	0.00	0.00	0.00	42'382.90	en cours
6150 (investiss.)	24.10.2022	Conseil communal	13'900.00	Acquisition d'une fraise à neige	0.00	13'900.00	13'900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13.06.2023
6150 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	44'800.00	Chemin piétonnier au nord de la H10, à Brot-Dessous	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44'800.00	en cours
6150 (investiss.)	07.03.2019	Conseil général	320'000.00	Réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus	220'557.75	0.00	220'557.75	0.00	0.00	0.00	99'442.25	en cours
6150 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	168'000.00	Réfection de la route de la Vieille-Fontaine	68'064.55	19'088.95	87'153.50	0.00	0.00	0.00	80'846.50	en cours
6150 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	480'000.00	Réfection et amélioration route/accès du Burkli	7'000.50	0.00	7'000.50	0.00	0.00	0.00	472'999.50	en cours
6220 (investiss.)	17.06.2021	Conseil général	168'300.00	Mise en conformité de 4 arrêts de bus au sens de la LHand	12'940.80	136'431.05	149'371.85	0.00	0.00	0.00	18'928.15	en cours
7100 (investiss.)	10.12.2021	Conseil général	49'000.00	Pose d'une conduite d'eau potable, secteur Vieille-Fontaine	25'837.21	10'710.00	36'547.21	0.00	0.00	0.00	12'452.79	en cours
7100 (investiss.)	17.06.2021	Conseil général	340'000.00	Remplacement d'une conduite d'eau potable, Grande-Fin	1'600.00	320'960.60	322'560.60	0.00	0.00	0.00	17'439.40	en cours
7200 (investiss.)	20.06.2017	Conseil général	1'255'000.00	Raccordement EU à la Step de la Saunerie, réalisation	687'464.67	4'626.10	692'090.77	182'121.85	104'022.30	286'144.15	276'765.08	en cours
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	450'000.00	Réalisation d'une mesure de séparatif, Vieille-Fontaine	281'566.00	142'540.40	424'106.40	0.00	4'642.55	4'642.55	21'251.05	en cours
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	262'000.00	Réalisation d'une mesure de séparatif, Burkli	7'000.00	0.00	7'000.00	0.00	0.00	0.00	255'000.00	en cours
7710 (investiss.)	21.04.2016	Conseil général	35'000.00	Cimetière de Rochefort, columbarium	28'470.45	14'808.75	43'279.20	0.00	0.00	0.00	-8'279.20	13.06.2023
7900 (investiss.)	13.12.2019	Conseil général	100'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	72'506.80	21'752.56	94'259.36	0.00	0.00	0.00	5'740.64	13.06.2023
7900 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	140'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 2	0.00	61'694.25	61'694.25	0.00	0.00	0.00	78'305.75	en cours
7900 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	148'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), études spécifiques	0.00	61'034.59	61'034.59	0.00	0.00	0.00	86'965.41	en cours
87201 (investiss.)	17.06.2021	Conseil général	37'000.00	Etude CAD, mise en conformité et renforcement installation	0.00	20'072.60	20'072.60	0.00	0.00	0.00	16'927.40	en cours
87201 (investiss.)	11.06.2020	Conseil général	37'000.00	Extension du réseau CAD, secteur Bourgogne (8)	42'548.05	0.00	42'548.05	18'570.10	0.00	18'570.10	-5'548.05	13.06.2023
87201 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	107'000.00	Extension du réseau CAD, secteurs Bourgogne (1-4), Collège 1-3-5	0.00	2'576.60	2'576.60	0.00	0.00	0.00	104'423.40	en cours
87201 (investiss.)	15.11.2012	Conseil général	155'000.00	Extension du réseau CAD, secteur Champ-de-la-Pierre	56'807.40	0.00	56'807.40	52'000.00	0.00	52'000.00	46'192.60	en cours
				Total des investissements 2022, contrôle		867'538.56			169'934.25			

Commune de Rochefort

10. Indicateurs financiers harmonisés, selon RLFinEC

Taux d'endettement net, degré d'autofinancement, part des charges d'intérêts, degré de couverture des revenus, dette brute par rapport aux revenus, part du service de la dette, taux d'autofinancement, poids des intérêts passifs

Remarque inhérente à l'indicateur 91 – Degré d'autofinancement

En matière de degré d'autofinancement, le calcul automatique généré par le programme ne tient pas compte du fait que les investissements et les amortissements des comptes autofinancés et du patrimoine financier n'entrent pas dans le calcul du degré d'autofinancement « communal » (point 11 de la brochure du budget). Il s'agit donc d'un calcul différent.

Budget 2024
Commune de Rochefort

	Désignation	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2022	Budget 2021
90	*Taux d'endettement net (%)*	*39.18*	*38.19*	*11.09*	*19.23*
91	*Degré d'autofinancement*	*47.13*	*72.58*	*40.39*	*25.90*
92	*Part des charges d'intérêts*	*0.53*	*0.27*	*0.40*	*0.64*
93	*Degré de couverture des revenus déter..*	*0.91*	*0.29*	*0.03*	
94	*Dette brute par rapport aux revenus*	*62.47*	*51.22*	*57.96*	*64.58*
95	*Proportion des investissements*	*17.62*	*14.43*	*20.16*	*27.15*
96	*Part du service de la dette*	*11.71*	*12.02*	*12.66*	*12.95*
97	*Dette nette par habitant en francs*	*1'076.62*	*1'014.59*	*281.08*	*468.72*
98	*Taux d'autofinancement*	*8.79*	*9.14*	*8.65*	*7.16*
99	*Poids des intérêts passifs*	*2.11*	*1.60*	*1.93*	*2.47*

Licence: Commune de Rochefort

Commune de Rochefort

11. Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances

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

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

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

No d'article

Article 4, al. 1-5

Principes

a) Equilibre du compte de résultats
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

Le budget 2024, bénéficiaire, répond à cette disposition réglementaire.

STATUT : OK

b) Couverture du déficit par l'excédent du bilan

Cette disposition est respectée, selon la démonstration suivante :

STATUT : OK

Fortune nette, selon dernier bilan (N -1 / C_2022)	7'569'000	*Compte bilan 2999000*
Résultat comptable, selon bouclement (N / C_2023)	16'000	*Excédents de revenus (budget 2023)*
Fortune à la fin du dernier exercice bouclé (N / C_2023)	**7'585'000**	*Compte bilan 2999000*

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

Le résultat prévisible, bien que déficitaire, répond à cette disposition réglementaire, selon démonstration suivante :

STATUT : OK

Réserves et fonds (N-1 / C_2022)	2'013'000	*Comptes bilan 290 + 291 + 293*
Excédent du bilan (N-1 / C_2022)	7'569'000	*Compte bilan 2999000*
Capital propre	9'582'000	
Déficit autorisé (20% du capital propre, au maximum)	1'916'400	*excédent de charges*
Résultat comptable, selon bouclement (N / C_2023)	16'000	*Excédents de revenus (budget 2023)*
Delta résultat comptable / Déficit autorisé	**1'932'400**	

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

200	Engagements courants	0
201	Engagements financiers à court terme	32'700
204	Passifs de régularisation	1'081'500
205	Provisions à court terme	32'400
206	Engagements financiers à long terme	3'482'900
208	Provisions à long terme	30'000
209	Engagements enregistrés comme capitaux de tiers	158'300
	Total capitaux de tiers	**4'817'800**

100	Disponibilités et places à court terme	1'153'300
101	Créances	1'025'200
104	Actifs de régularisation	241'500
108	Immobilisations corporelles du Patrimoine financier	980'800
	Total patrimoine financier	**3'400'800**

91	Rentrées fiscales	3'498'800
		3'498'800

Taux d'endettement net, en % **40.50%**

b) Définition du degré d'autofinancement minimal exigé

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

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

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

No d'article

Article 5, al. 1-6

Principe

a) Respect du degré d'autofinancement exigé

2) Procédure de contrôles

a) Respect du degré d'autofinancement exigé

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

STATUT : OK

Résultat prévisible de l'exercice (N+1 / B_2024)	51'000
Amortissements légaux totaux (N+1 / B_2024)	425'780
./. dont à déduire amortissements légaux des chapitres autofinancés	-145'700
Marge d'autofinancement	331'080
Investissements nets totaux (N+1 / B_2024), sans PF	880'100
./. dont à déduire investissements nets liés aux chapitres autofinancés	-205'000
Investissements nets, sous-total	675'100
Investissements considérés au sens de l'art. 5, al. 1, lettre b, du RCF (85%)	574'000
Degré d'autofinancement minimal exigé	**50.00%**
Degré d'autofinancement effectif (N+1 / B_2024)	**57.68%**
Montant de l'investissement net (100%) pouvant encore être investi sans déroger aux dispositions du RCF	**89'000**

Commune de Rochefort

12. Informations financières diverses

Amortissements légaux et excédentaires, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés, récapitulation des emprunts communaux

Récapitulation des amortissements légaux

Désignation	Montant annuel	Classification fonctionnelle	Nature	Compte du bilan
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
Bâtiment communal polyvalent (BCP), réfection Bureau communal	**2'850.00**	0290	33004.00	1404032
Bâtiment communal polyvalent (BCP), réfection salle de l'Aréteau	**2'050.00**	0290	33004.00	1404036
Bâtiment communal polyvalent (BCP), foyer et local matériel	**11'000.00**	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), cuisine	**5'000.00**	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), toiture photovoltaïque	**11'000.00**	0290	33004.00	1404034
Bâtiment communal polyvalent (BCP), assainiss. Énergétique	**8'060.00**	0290	33004.00	1404034
Hangar de Combanné	**1'400.00**	0290	33004.00	1404023
Hangar des Biolles	**2'000.00**	0290	33004.00	1404003
Hangars de la Sauge	**3'700.00**	0290	33004.00	1404035
Système de clés électroniques	**14'100.00**	0290	33004.00	1404020
Cibleries (stand de tir)	**2'300.00**	1610	33009.00	1404021
Modernisation ligne de tir à 300m	**2'550.00**	1610	33009.00	1404021
Abri PCi Chambrelien	**1'900.00**	1620	33004.00	1404004
Abri PCi Montezillon	**3'300.00**	1620	33004.00	1404005
Collège de Rochefort, bâtiment	**5'600.00**	2170	33004.00	1404002
Collège de Rochefort, rénovation	**12'000.00**	2170	33004.00	1404015
Soutien financier à l'AACRO	**2'500.00**	3290	33200.00	1456000
Temples de Rochefort et Brot-Dessous	**2'500.00**	3500	33004.00	1404007
Restauration du Temple de Rochefort	**21'330.00**	3500	33004.00	1404016
Aménagement structure d'accueil parascolaire (Pl. du Collège 6)	**3'500.00**	5451	33004.00	1404037
Routes, chemins et trottoirs communaux	**32'750.00**	6150	33001.00	1401000
Mesures de modération du trafic	**3'000.00**	6150	33001.00	1401006
Eclairage public, extension Chassagnettaz	**2'000.00**	6150	33006.00	1401007
Eclairage public, extinct. nocturne, sécurisation et remplacement	**2'200.00**	6150	33006.00	1401009
Véhicule de voirie / Lindner / 2014	**13'500.00**	6150	33006.01	1406003
Véhicule polyvalent / VW Caddy / 2015	**3'000.00**	6150	33006.01	1406002
Acquisition d'une saleuse / 2018	**2'880.00**	6150	33006.01	1406005
Acquisition d'une fraise à neige Fujii / 2022	**1'390.00**	6150	33006.01	1406006
Mise en conformité arrêts de bus (LHand)	**3'000.00**	6220	33001.00	1401008
Service des eaux, réseau, réservoirs et captages	**44'000.00**	7100	33002.00	1400100
Service des eaux, système Ritop	**8'500.00**	7100	33002.00	1400101
Epuration des eaux, réseau et Step	**41'000.00**	7200	33003.00	1403200
Station d'épuration de Montmollin - Montezillon	**10'600.00**	7200	33003.00	1403201
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 et jardin du souvenir	**2'160.00**	7710	33009.00	1404022
Plan directeur régional, 1ère étape	**4'690.00**	7900	33200.00	1427000
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	**3'650.00**	7900	33200.00	1427004
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 2	**7'000.00**	7900	33200.01	1427006
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), études spécifiques	**7'400.00**	7900	33200.02	1427007
Chalet des Chaumes	**400.00**	8200	33004.00	1404009
Véhicule forestier / Toyota Land Cruiser / 2016	**5'000.00**	8200	33006.01	1406001
Chauffage à distance au bois (CAD), réseau	**41'600.00**	8720	33003.00	1403500

Total des amortissements légaux	**425'780.00**

Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan 2017
(Patrimoine administratif)

Désignation	Amortissement excédentaire	Classification fonctionnelle	Nature Charge	Nature Recette
Baraque des pansements	1'600.00	2900	33004.00	4895000
Tour du sel	3'730.00	2900	33004.00	4895000
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	74'000.00	2900	33004.00	4895000
Hangar des Biolles	1'080.00	2900	33004.00	4895000
Hangars des pompiers	3'480.00	1500	33004.00	4895000
Cibleries (stand de tir)	670.00	1610	33009.00	4895000
Abris PCi Chambrelien et Montezillon	14'370.00	1620	33004.00	4895000
Collège de Rochefort, bâtiment	35'230.00	2170	33004.00	4895000
Temples de Rochefort et Brot-Dessous	57'570.00	3500	33004.00	4895000
Abribus	2'050.00	6150	33004.00	4895000
Local TP et garage Brot-Dessous	480.00	6150	33004.00	4895000
Stations d'épuration (Brot-Dessous et Champ-du-Moulin)	5'600.00	7200	33003.00	4895000
Chalet des Chaumes	2'380.00	8200	33004.00	4895000
Hangar de l'Aréteau	920.00	8200	33004.00	4895000

Total des amortissements excédentaires	**203'160.00**

Imputation des intérêts de la dette dans les chapitres autofinancés

Chapitre		Désignation	Etat au	Taux d'intérêt moyen de la dette	Soldes et mouvements 2023	Imputation d'intérêts	Total	Imputation comptable	
								Débit	*Crédit*
7100	**Eau**	Réseau	01.01.2023	1.37%	1'220'800.00	16'724.96			
		Amortissements 2023	31.12.2023	1.37%	-52'500.00	-719.25			
		Investissements 2023	31.12.2023	1.37%	47'000.00	643.90			
		Taxes d'équipement	31.12.2023	1.37%	-	-			
		Réserve eau	01.01.2023	1.37%	-65'800.00	-901.46			
		Avance eau	01.01.2023	1.37%	0.00	0.00			
				Total	***1'149'500.00***		**15'748.15**	**7100 / 39400.00**	**9610 / 49400.00**
7200	**Epuration**	Réseau et STEP	01.01.2023	1.37%	1'543'100.00	21'140.47			
		STEP Montmollin	31.12.2023	1.37%	259'700.00	3'557.89			
		Amortissements 2023	31.12.2023	1.37%	-51'600.00	-706.92			
		Investissements 2023	31.12.2023	1.37%	5'000.00	68.50			
		Taxes d'équipement	31.12.2023	1.37%	-	-			
		Réserve épuration	01.01.2023	1.37%	-147'700.00	-2'023.49			
		Avance épuration	01.01.2023	1.37%	0.00	0.00			
				Total	***1'608'500.00***		**22'036.45**	**7200 / 39400.00**	**9610 / 49400.00**
8720	**CAD**	Réseau	01.01.2023	1.37%	508'700.00	6'969.19			
		Amortissements 2023	31.12.2023	1.37%	-41'600.00	-569.92			
		Investissements 2023	31.12.2023	1.37%	512'000.00	7'014.40			
		Parts propriét. 2023	31.12.2023	1.37%	-95'400.00	-1'306.98			
		Réserve CAD	01.01.2023	1.37%	-142'300.00	-1'949.51			
		Avance CAD	01.01.2023	1.37%	0.00	0.00			
				Total	***741'400.00***		**10'157.18**	**8720 / 39400.00**	**9610 / 49400.00**

Tableau récapitulatif des emprunts communaux

No cpte du Bilan	Désignation	Capital initial	Échéance	Taux d'intérêts	Capital au 01.01.2024	Amortissements contractuels (-) / Nouvel emprunt 2024 (+)	Capital au 31.12.2024
2063002	Postfinance / 2011	1'500'000	2026	2.75%	600'000	-75'000	525'000
2063004	Postfinance / 2014	500'000	2024	1.29%	50'000	-50'000	0
2063005	Prêt LIM Sagneule-Merdasso	180'600	2025	0%	17'200	-8'600	8'600
2063006	Prêt LIM CAD-PGEE	417'000	2025	0%	41'700	-20'850	20'850
2063007	Prêt LIM CAD	65'000	2029	0%	16'250	-3'250	13'000
2063008	Postfinance / 2018	1'000'000	2028	0.99%	500'000	-100'000	400'000
2063009	Postfinance / 2022	1'000'000	2032	0.99%	1'000'000	0	1'000'000
2063010	Postfinance / 2023	1000000	2033	2.08%	1000000	0	1000000
	TOTAUX	**5'662'600**			**3'225'150**	**-257'700**	**2'967'450**

Commune de Rochefort

13. Arrêté du Conseil général approuvant le budget 2024

Propositions et approbation

Commune de Rochefort

ARRETE

Approbation du budget

Le Conseil général de la commune de Rochefort,
Vu le rapport du Conseil communal du 13 novembre 2023,
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 - Est approuvé le budget de l'exercice 2024, qui comprend :

a) Le budget du compte de résultats, qui se présente comme suit :

Charges d'exploitation	CHF	5'726'705.00
Revenus d'exploitation	CHF	-5'454'305.00
Résultat provenant des activités d'exploitation *(1)*	CHF	272'400.00
Charges financières	CHF	75'030.00
Produits financiers	CHF	-182'900.00
Résultat provenant des financements *(2)*	CHF	-107'870.00
Résultat opérationnel *(1) + (2)*	**CHF**	**164'530.00**
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	-215'910.00
Résultat extraordinaire *(3)*	CHF	-215'910.00
Résultat total, compte de résultats *(1) + (2) + (3)*	**CHF**	**-51'380.00**

b) Les dépenses d'investissements sont de :

Total des dépenses	CHF	880'100.00
Total des recettes	CHF	0.00
Investissements nets	**CHF**	**880'100.00**

c) Pour information, les dépenses et recettes concernant le patrimoine financier

Total des dépenses	CHF	170'000.00
Total des recettes	CHF	0.00

Art. 2 - [1] Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

[2] Il sera transmis, avec un exemplaire du budget, au Service des communes.

Rochefort, le 8 décembre 2023

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

Le secrétaire, C. Reber

Le président, N. Regis