Commune de Rochefort

Comptes 2023



(Séance du Conseil général du 25 juin 2024)

Glossaire

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

Glossaire

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

Tables des matières

1.	**Rapport de gestion 2023**	
	Pages 1 à 21	
2.	**Bilan au 31 décembre 2023**	
Feuilles vertes	*Bilan (détaillé) à 7 positions*	
3.	**Compte de résultat à trois niveaux, par nature**	
Feuille jaune	*à trois niveaux (résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel)*	
4.	**Compte de résultat et d'investissement condensés en fonctionnelle**	
Feuiles roses	*Récapitulation fonctionnelle à une, deux et quatre positions*	
5.	**Détails des comptes**	
	a) Compte de résultat détaillé avec commentaires / b) Récapitulation par nature	
	c) Compte des investissements détaillé	
6.	**Tableau des flux de trésorerie**	
Feuilles bleues	*Selon directive du Service des communes*	
7.	**Annexes**	
Feuilles oranges	*Principe comptable, Etat du capital propre, tableaux des provisions, des garanties et participations, des immobilisations (PA/PF), Etat du capital tiers, tableaux des garanties et cautionnements*	
8.	**Contrôle des crédits d'engagement**	
	Crédits d'engagement (voté, dépenses, recettes)	
9.	**Indicateurs financiers**	
Feuille saumon	*Selon directive du Service des communes (produit Abacus)*	
10.	**Contrôle du respect des dispositions réglementaires (RCF)**	
Feuilles lilas	*Equilibre budgétaire, couverture du déficit, capital propre, taux d'endettement et degré d'autofinancement*	
11.	**Informations financières diverses**	
Feuilles rouges	*Tableau des amortissements légaux, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés et tableau récapitulatif des emprunts communaux, amortissements excédentaires*	
12.	**Préavis de la Commission financière (Cfin)**	
	Séance du 10 juin 2024	
13.	**Proposition et approbation + rapport de l'organe de révision**	
	Arrêté du Conseil général / Rapport de révision	

Commune de Rochefort

---

1. Rapport de gestion 2023

Pages 1 à 21

Commune de Rochefort

Rapport de gestion du Conseil communal au Conseil général
relatif au bouclement de l'exercice 2023

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

1. Introduction

Notre exécutif vous soumet les comptes 2023. Pour la 16ème année consécutive depuis 2008, ils présentent un résultat positif de l'ordre de

CHF 269'700.—

Pour mémoire, le budget 2023 prévoyait un excédent de revenus de quelque **CHF 15'900.—**.

L'exécutif relève que le résultat du bouclement 2023, qui intègre notamment différentes mesures extraordinaires, c'est-à-dire non intégrées à la prévision budgétaire, peut être qualifié de très satisfaisant.

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

Au vu du résultat de l'exercice, des prévisions établies et de la situation financière globale de notre collectivité, le Conseil communal considère que la gestion des Autorités est saine.

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

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

Nous en déclinons ci-après quelques-unes, à savoir l'augmentation des rentrées fiscales (+CHF 182'000.—), les taxes d'équipement – non budgétées – (+CHF 52'000.—), la diminution des charges d'écolage (-CHF 30'000.—), de l'aide sociale (-CHF 25'000.—) et des subsides LAMAL (-CHF 19'000.—).

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

Au chapitre des investissements, l'exercice 2023 révèle des investissements importants avec des dépenses brutes totales de CHF 911'000.— et des recettes d'investissements de CHF 154'000.—.

L'effort d'investissements se poursuivra ces prochaines années. L'on peut penser notamment à l'engagement des projets tels que la requalification de la Place du Collège, l'entretien et l'amélioration des infrastructures souterraines et routières. Ceux-ci sont par ailleurs intégrés au Plan financier et des tâches 2024-2026 que le législatif a validé en décembre 2023.

En outre, le Conseil communal se réjouit du niveau de la fortune communale qui atteint **CHF 7,83 mios** au 31 décembre 2023. L'augmentation de celle-ci (+ CHF 0,27 mio) s'explique par le bénéfice 2023 réalisé. Aucune opération comptable particulière ne vient ainsi l'influencer sur l'exercice écoulé.

Enfin, il est utile de rappeler que le bilan de la Commune intègre depuis 2017 les conséquences liées au retraitement des patrimoines financier et administratif, tel que le prévoit la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) (LFinEC) et son règlement d'exécution (RLFinEC) (RELFinEC). En 2023, aucune réévaluation des actifs n'a été opérée a contrario de 2022 qui a vu le retraitement du patrimoine financier.

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

- Tableaux des flux de trésorerie
- Principes comptables
- Tableau de l'état du capital propre
- Tableau des provisions
- Tableau des garanties et participations
- Tableau des immobilisations du patrimoine administratif
- Tableau des immobilisations du patrimoine financier
- Tableau de l'état du capital tiers
- Tableau des garanties et cautionnements
- Contrôle des crédits d'engagement
- Indicateurs financiers harmonisés

Vous trouverez celles-ci dans la brochure des comptes 2023 (points 6, 7, 8 et 9).

Sujet réjouissant, les rentrées fiscales de notre Commune sont en augmentation constante depuis 2020, ce malgré la crise sanitaire traversée. Mieux encore, la levée d'impôt surpasse les prévisions budgétaires de CHF 182'000.—. Cet excellent résultat, dû sans doute à la stabilité de notre structure fiscale, permet à notre collectivité de présenter des résultats bénéficiaires sans devoir recourir aux instruments constitués (réserve de politique conjoncturelle et provision fiscale) pour pallier des conséquences financières négatives découlant de la conjoncture.

En conclusion, le résultat de l'exercice 2023 confirme s'il le fallait encore la très bonne santé des finances communales et tend à la continuité. Les prévisions actuelles pour l'année 2024 semblent positives également.

2. Révision des comptes 2023

Telles que le prévoient les dispositions légales (Loi sur les finances de l'Etat et des communes - LFinEC, et Règlement d'exécution de la Loi sur les finances de l'Etat et des communes - RELFinEC), les comptes 2023 qui vous sont soumis ont été préalablement révisés par la Fiduciaire Deuber et Beuret SA.

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

3. 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, plusieurs exigences doivent être respectées. Nous vous les rappelons ci-après :

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

Le bouclement 2023, puisque bénéficiaire, répond pleinement à ces dispositions.

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

Le taux d'endettement net de la collectivité, réactualisé, est de l'ordre de **40%** (patrimoine financier + revenus fiscaux – capitaux de tiers). Cet indicateur représente plus simplement le ratio entre le poids de son endettement et ses capitaux propres. En vertu de l'article 5, al. 2, du Règlement communal sur les finances, le degré d'autofinancement minimal exigé est donc de **50%**.

c) Le respect du degré d'autofinancement minimal fixé

Sur la base des analyses effectuées, le degré d'autofinancement 2023 de la commune de Rochefort est de **122%** sans tenir compte des investissements liés aux comptes autofinancés (eau, CAD, eau usée). Il est de **56%** en intégrant ces derniers. Il respecte de ce fait les exigences réglementaires en vigueur.

Une performance saluée par l'exécutif lors que l'on mesure le volume d'investissements nets consentis en 2023 (CHF 757'000.—).

Pour de plus amples précisions à l'égard des mécanismes financiers, le Conseil communal vous renvoie aux trois fiches, intitulées « *Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)* » (point No 10 de la brochure des comptes 2022).

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

4. Bilan de législature 2020 – 2024

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

a) Equilibre budgétaire

Cet objectif est rempli, dépassé même si l'on tient compte des excédents de revenus 2020, 2021, 2022 et 2023.

b) Effort d'investissement important

Si l'effort d'investissement fut modeste en début de législature, pour les raisons sanitaires que nous connaissons, force est de constater qu'il s'est révélé très important sur les trois derniers exercices (CHF 3,34 mios, bruts).

L'effort d'investissement – bien que moins conséquent – devrait se poursuivre dans les années à venir, tel que le prévoit le plan financier et des tâches.

De plus, fait très réjouissant, bon nombre des crédits d'engagements votés n'ont pas été dépensés dans leur intégralité (cf. contrôle des crédits, point 8 de la brochure des comptes 2023).

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

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

Au 31 décembre 2023, elle se monte à CHF 3,12 mios. Au jeu des amortissements contractuels, elle atteindra CHF 2,77 mios à fin 2024.

Début 2023, face à l'inflation des taux d'intérêts sur les marchés financiers et en prévision des investissements à consentir d'ici à la fin de la législature, un nouveau prêt a été conclu, de CHF 1 mio également, au taux de 2.08%. Notons encore le remboursement d'un montant de CHF 1 mio intervenu en 2023.

Au terme de la législature 2020-2024 la dette communale aura donc diminué d'environ CHF 0,43 mio par rapport à celle figurant au bilan en fin de législature précédente. Un résultat remarquable à la lumière des investissements bruts consentis ces quatre dernières années (CHF 3,6 mios).

Au vu de ce qui précède, la dette communale peut être considérée comme maîtrisée.

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

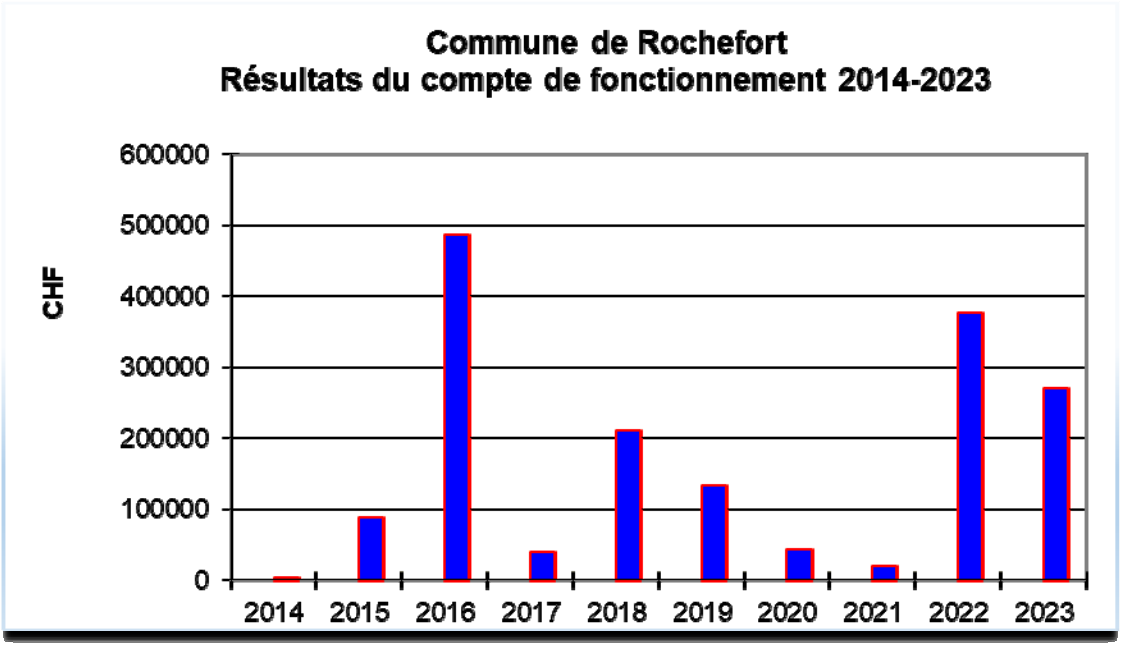
Ces dernières années, une attention particulière a été portée à la question (réseau d'eau, eau usée, bâtiments). Cela ne signifie toutefois pas que l'effort en la matière sera coupé, comme en témoignent les projets qui seront réalisés à courts et moyens termes (modernisation CAD, extensions CAD, accès et desserte du Burkli, requalification de la Place du Collège, etc.).

Au niveau intercommunal, d'importants investissements sont prévus ces prochaines années. Nous pensons en particulier au niveau du Cercle scolaire et du Syndicat intercommunal de la Step de la Saunerie.

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

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

5. Résultat du compte de fonctionnement



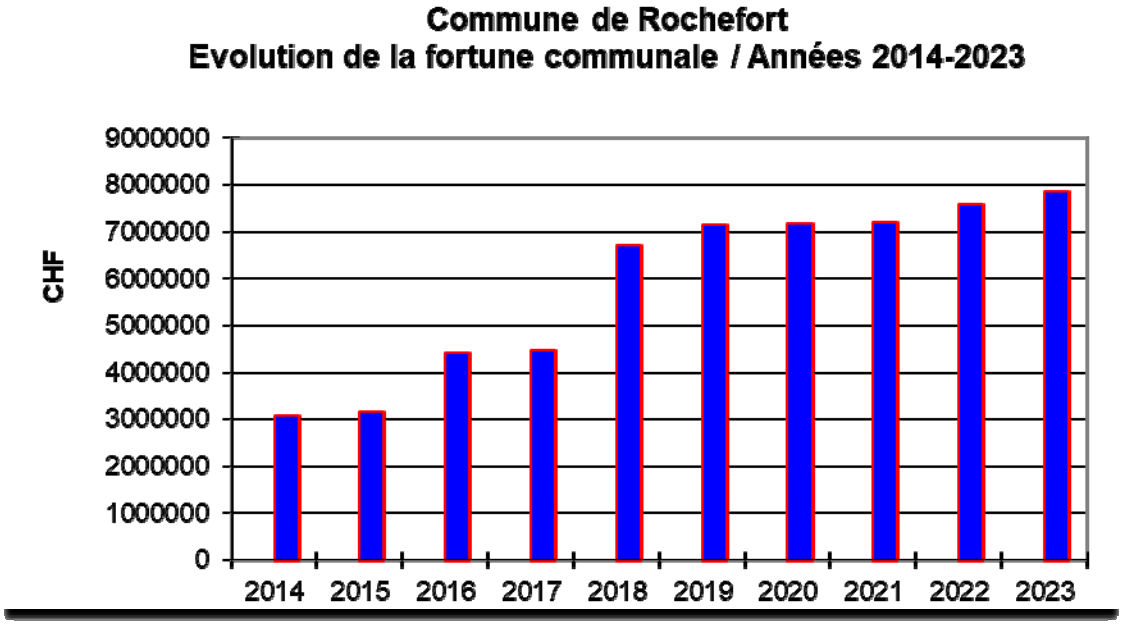
En premier lieu, le graphique ci-dessus démontre les résultats positifs des années 2014 à 2023. Il met en évidence le résultat historique 2016 correspondant au premier bouclement post fusion mais également les excédents de revenus appréciables réalisés en 2022 et 2023.

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

Il est important de rappeler que l'équilibre financier, a minima, a été atteint ces 16 dernières années, ce alors même que la Commune a consacré d'importantes ressources à des opérations particulières. Nous pensons en particulier l'assainissement de la caisse de pensions et au passage au principe d'échéance dans le domaine du social. Ces éléments cumulés ont eu pour effet d'impacter négativement les résultats des comptes de fonctionnement 2014-2015 de plus de 0.7 mio.

Il convient encore de mentionner d'importants préfinancements opérés 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.

6. Fortune communale



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

Les bénéfices des exercices 2008-2023 la ramène à présent à 7,83 mios.

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

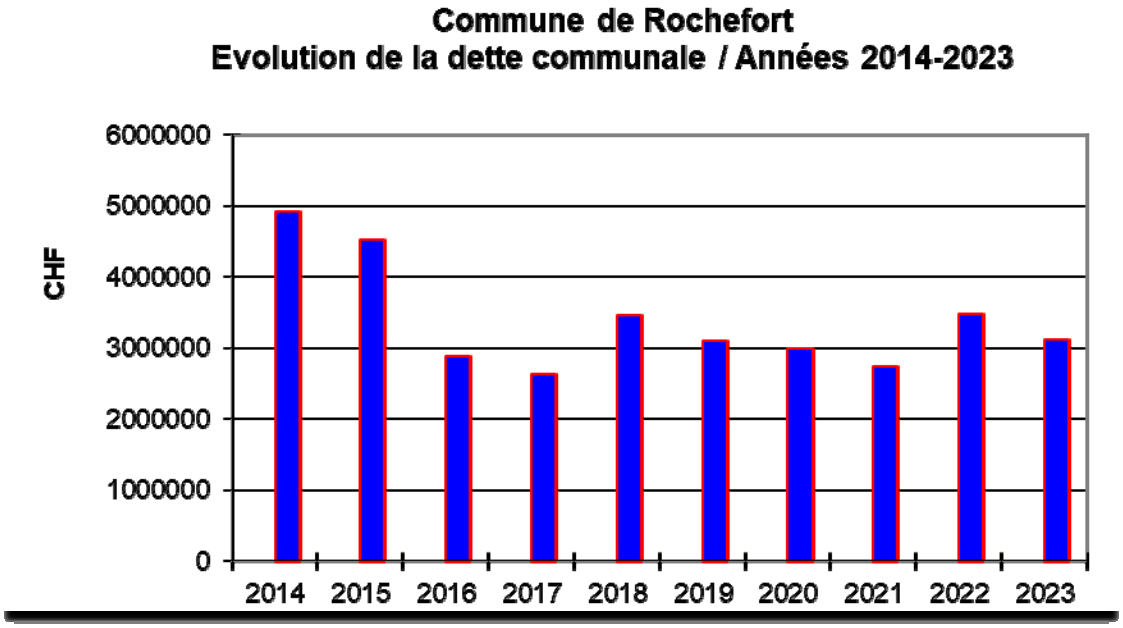
Jusqu'en 2016, la fortune communale constituait la principale « réserve » de la collectivité. Elle était le principal instrument qui permettait aux communes de faire face à leurs engagements durant des périodes économiquement difficiles.

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

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

Au 31 décembre 2023, l'excédent du bilan est de CHF 7,83 millions.

7. Endettement communal



Le tableau récapitulatif des emprunts figure dans les informations financières de la brochure des comptes 2023 (point No 11, informations financières diverses). Il vous fournira plus de détails sur la constitution de la dette communale.

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

Au 31 décembre 2023, la dette de la commune de Rochefort avoisine CHF 3,12 mios. Elle diminue de CHF 0,36 mio en regard du dernier exercice (2022), ce en raison des remboursements contractuels convenus avec nos différents prêteurs.

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

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

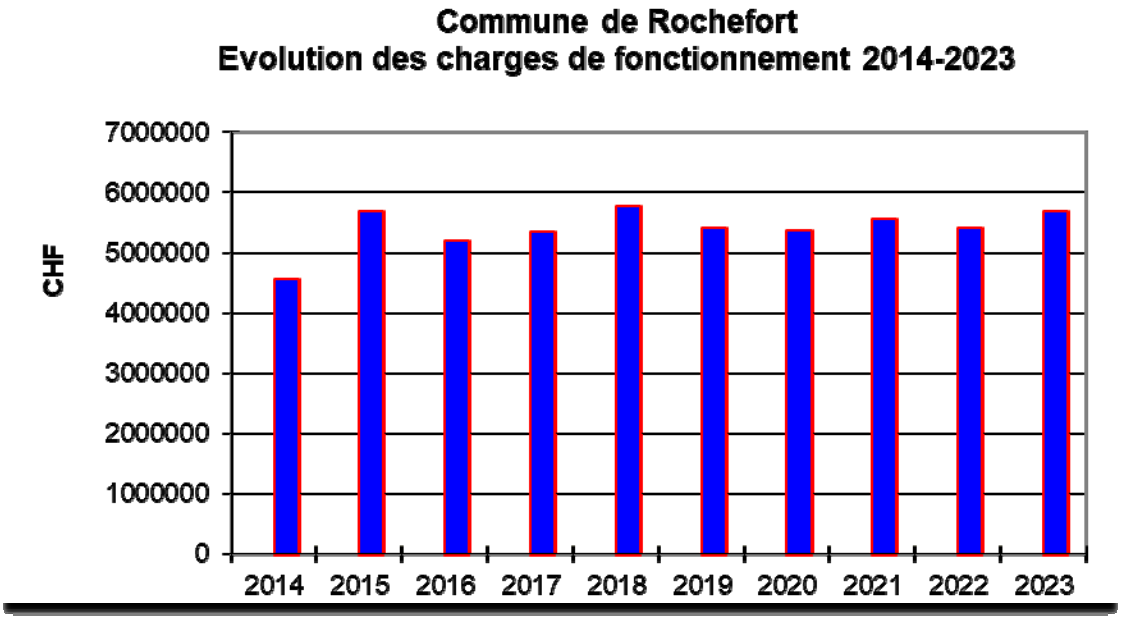
Au jeu du programme des investissements futurs (2024 – 2027, CHF 3 mios bruts), en fonction de la planification de ces derniers, il est possible que la dette communale augmente quelque peu ces prochaines années. Néanmoins, ce mécanisme fera l'objet de la plus grande attention de l'exécutif qui souhaite 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. Sur ce dernier point, il faut encore mettre en évidence la hausse effective des taux d'intérêts sur les marchés financiers depuis 2021.

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 CHF 5,47 mios d'investissements sur la dernière décennie.

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

8. Evolution des charges de fonctionnement



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

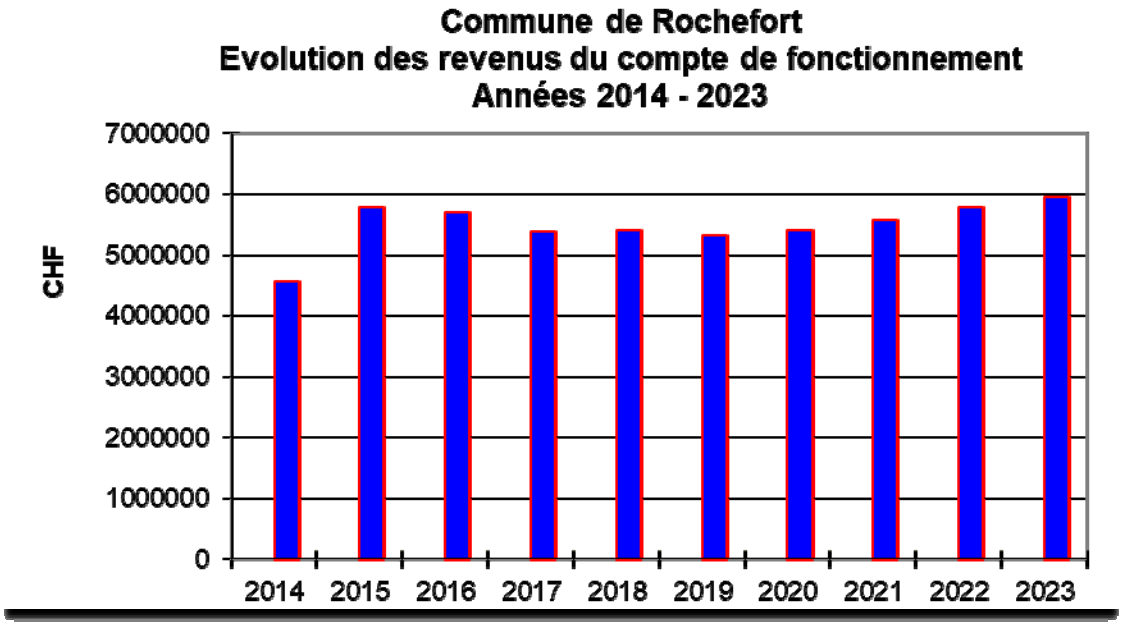
De surcroît, le graphique ci-dessus est quelque peu biaisé du fait d'opérations extraordinaires non pérennes. Relevons par exemple le préfinancement réalisé sur l'exercice 2015 (BCP / CHF 0,25 million) et, bien évidemment, la fusion avec Brot-Dessous, qui ont un impact sur le graphique en question.

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.

Néanmoins, l'on constate une tendance à l'augmentation globale des dépenses. Ce phénomène est fort heureusement compensé par des augmentations de revenus dans des proportions similaires, voire supérieures.

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

9. Evolution des revenus de fonctionnement



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

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

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

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

Il y a encore lieu de noter que le résultat du compte de fonctionnement 2023 nous permet de dégager une capacité d'autofinancement – y compris comptes autofinancés – de l'ordre de CHF 0,69 million. Cet important paramètre révèle la capacité financière de la Commune.

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

Pour le surplus, selon l'usage, vous trouverez tous les commentaires spécifiques dans la brochure des comptes qui vous est remise avec le présent rapport. Toutefois, votre exécutif tient à vous fournir ci-après les éléments principaux qui influencent le bouclement 2023.

Chapitre 0 – Administration générale

Le résultat de ce chapitre s'inscrit dans la cible budgétaire. Outre quelques variations expliquées dans les commentaires spécifiques, l'excédent de charges 2023 est légèrement supérieur à la prévision budgétaire (+CHF 8'300.—).

L'installation solaire photovoltaïque du Bâtiment communal polyvalent (BCP) a produit en 2023 196'000kWh. L'autoconsommation fut quant à elle d'environ 22'000Wh. L'excédent ainsi réinjecté dans le réseau est de 174'000 kWh. Outre l'aspect économique, l'exécutif est surtout très satisfait de ce résultat sur le plan énergétique, conforme aux prévisions, et relève au passage que la production de notre installation devrait couvrir – hors événement exceptionnel – plus de 100% de la consommation totale d'électricité de tous les bâtiments communaux, du chauffage à distance, de l'éclairage public, des stations de pompages et réservoirs.

Chapitre 1 – Ordre et Sécurité publique

Ce chapitre boucle sur un excédent de charges inférieur à la prévision (-CHF 14'400.—). Il se justifie notamment par des coûts d'entretien moins importants que prévus concernant le parc d'hydrantes et les abris de protection civile.

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

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

Chapitre 2 – Formation

Le résultat de ce chapitre, qui représente environ 20% du ménage communal, boucle sur un excédent de charges de CHF 1,17 mio soit en diminution par rapport à la prévision budgétaire (-CHF 34'000.—).

Près de 90% des charges de ce chapitre sont formées par les écolages facturés par le Cercle scolaire de Cescole, qui sont moins importants que prévus (-CHF 30'000.—), et dont nous vous communiquons ci-après l'évolution sur les cinq dernières années.

	Comptes 2023	**Comptes 2022**	**Comptes 2021**	**Comptes 2020**	**Comptes 2019**
Coût moyen écolage Cescole	**8'085**	**7'857**	**7'807**	**7'785**	**7'525**
Effectif cycle 1	44.5	44	47	43.5	38.5
Effectif cycle 2	46	42.5	36	36.5	42
Effectif cycle 3	32.5	34	32	32.5	34
Total effectif élèves	**123**	**120.5**	**115**	**112.5**	**114.5**

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

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

Chapitre 3 – Culture, sports, loisirs et églises

L'excédent de charges de ce chapitre est stable en regard de la prévision (+CHF 1'700.—).

A noter que le poste d'entretien du Temple de Rochefort présente une dépense inhabituelle due à une fuite d'eau sur la canalisation privée alimentant ledit bâtiment.

Chapitre 4 – Santé

Le chapitre de la santé, constitué presque exclusivement de notre part aux ambulances, présente une charge inférieure à la prévision budgétaire (-CHF 1'364.00).

Le Conseil communal est satisfait de la bonne maîtrise de ces coûts.

Chapitre 5 – Sécurité sociale

Le chapitre de la prévoyance sociale boucle sur une charge nette moins importante que prévue (-CHF 23'600.—). La baisse du coût de l'aide sociale et des subsides LAMAL en est la raison principale.

Si l'exécutif salue cette embellie, il peut craindre que celle-ci soit temporaire et que les coûts de l'aide sociale reprennent l'ascenseur dans les années à venir. Vous trouverez ci-dessous le détail condensé de la facture sociale 2022 et 2023 qui vous permettra d'en apprécier son évolution.

Facture sociale 2022

Subside LAMAL	Bourses d'études	Avance contributions d'entretien	Intégration socio-profess.	Social privé	ALFA (s.a.l.)	FIP, CH, LACI	Lutte contre les abus	Aide matérielle FS	Aide sociale AP (solde)	**Total**
193'500	17'200	1'800	27'600	14'500	14'600	14'900	4'900	290'000	0	**579'000**

Facture sociale 2023

Subside LAMAL	Bourses d'études	Avance contributions d'entretien	Intégration socio-profess.	Social privé	ALFA (s.a.l.)	FIP, CH, LACI	Lutte contre les abus	Aide matérielle FS	Aide sociale AP (solde)	**Total**
242'400	16'400	2'000	28'200	16'700	14'300	14'900	5'500	256'500	37'400	**634'300**

Notre part aux structures d'accueil des autres communes – principalement du préscolaire – est conforme à la prévision budgétaire. Relevons que le subventionnement (couverture du déficit) de la structure d'accueil parascolaire saKado est en nette augmentation (+CHF 18'500.—). L'on constate un accroissement des coûts de cette structure (principalement des charges de personnel) qui apparaît justifiée. L'utilité de la structure est quant à elle indiscutable et constitue un des maillons essentiels à l'installation de familles dans la Commune.

Chapitre 6 – Trafic

Le résultat du compte du trafic (charge nette) est en diminution par rapport à la prévision budgétaire (-CHF 19’700.—).

Plusieurs fluctuations sont à relever, notamment au niveau de l’entretien des véhicules (+CHF 23’500.—), le Lindner ayant subi plusieurs réparations importantes en 2023 (vibration cabine, frein à main et échappement), des taxes d’équipement facturées (+CHF 23'300.—) et des ventes du solde des cartes journalières (CHF 12'760.—), sans contrepartie liée à l’achat de ces dernières puisqu’honoré sur les précédents exercices.

Chapitre 7 – Protection environnement et aménagement

Le résultat de ce chapitre (excédent de charges) principalement constitué de comptes autofinancés (eau, épuration, déchets entreprises) ou partiellement autofinancés (déchets ménages), est sensiblement identique à la prévision, ce malgré quelques fluctuations.

Le compte de l’approvisionnement en eau boucle sur un excédent de charges de CHF 34’000.—. Celui-ci a été prélevé à la réserve du bilan qui atteint au 31 décembre 23 CHF 31’800.—. Une proposition d’augmentation du prix de l’eau (taxe de base) est actuellement en réflexion et une proposition devrait être faite au législatif cette année encore. A l’instar de 2022, l’exercice 2023 a été marquée par un épisode de sécheresse. Si celui-ci n’a pas remis en question l’alimentation en eau potable de la Commune, il a engendré plus d’achats d’eau que prévu et des coûts de pompage en relation. Il faut enfin relever que l’année 2023 a été marquée par un nombre important de fuites d’eau, pour certaines très conséquentes.

A contrario du compte de l’eau, le chapitre de l’épuration conclut sur un excédent de revenus appréciable, de CHF 14’000.—. Celui-ci a été porté à la réserve du bilan qui présente au 31 décembre dernier un fonds de CHF 161'800.—. Celui-ci s’explique presque intégralement par les taxes d’équipement facturées (CHF 18'100.—) et attribuées au chapitre du traitement des eaux usées. A futur, les travaux de modernisation de la Step de Colombier généreront d’importants investissements. Pour l’heure, il est difficile d’en évaluer les incidences. Néanmoins, la réserve épuration figurant au bilan, de CHF 161'800.—, nous permettra d’absorber les impacts de ces futures charges supplémentaires, pour un temps au moins.

Au chapitre de la gestion des déchets ménagers, rappelons que la taxe de base a été portée à CHF 77.00 à compter du 1er janvier 2020. Après quatre exercices complets, le Conseil communal se réjouit de constater que la taxe déchets a été fixée de façon adaptée puisqu’elle permet de couvrir les coûts en lien avec la gestion des déchets et d’alimenter raisonnablement la réserve figurant au bilan. Le compte des entreprises, quant à lui, est autofinancé par les taxes payées par ces dernières, tel que le prévoit la législation en vigueur. Cela signifie que les entreprises couvrent l’intégralité des coûts qu’elles génèrent, corollaire que le prélèvement à l’impôt ne leur bénéficie pas.

Ci-dessous, l’évolution des différents tonnages sur les dix dernières années.

73010 - Gestion des déchets / Récapitulation des tonnages 2014 - 2023

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ménagers + divers	119'200	117'400	144'100	143'400	142'420	115'800	117'420	136'295	119'200	125'220
Verre	30'320	25'000	42'800	33'700	51'560	52'500	49'160	48'480	42'540	37'460
Papier/carton	53'760	54'400	47'460	59'800	64'180	64'800	50'860	51'480	41'400	40'580
Ferraille	6'720	10'100	8'820	10'200	9'400	8'400	10'160	8'980	8'440	7'280
PET	1'500	1'600	1'600	1'500	2'460	2'250	2'130	1'820	1'948	1'762
Encombrants	38'100	31'200	35'000	32'800	33'000	10'900	9'330	1'340	1'900	1'830
Verts	140'360	117'800	130'840	122'000	120'580	126'000	140'000	142'120	125'200	132'580
	389'960	**357'500**	**410'620**	**403'400**	**423'600**	**380'650**	**379'060**	**390'515**	**340'628**	**346'712**

Chapitre 8 – Economie publique

Le chapitre de l'économie publique conclut sur un déficit de CHF 67'000.—. Le mauvais résultat du compte de la sylviculture l'explique à lui seul.

Le compte forestier boucle sur un excédent de charges significatif. Les ventes de bois se sont révélées inférieures aux prévisions (-CHF 23'700.—). Elles n'ont dès lors pas couvert les frais d'exploitation. Il convient encore de mentionner que l'équipe forestière a nettement moins œuvré pour les autres services (imputations internes, -CHF 29'700.—), ce principalement du fait de la douceur des deux derniers hivers qui ont nécessité nettement moins d'heures de travail.

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

De plus, il est nécessaire de rappeler une fois encore que notre Commune possède des forêts dont le produit est de qualité moyenne et dont les coûts d'exploitation sont très élevés en raison de la situation et de la topographie de nos surfaces forestières. Ces éléments sont toutefois allégés avec la perception d'une importante subvention octroyée pour l'entretien de ces surfaces.

Le compte affecté du chauffage à distance au bois (CAD) conclut sur un résultat équilibré (bénéfice de CHF 850.—). Celui-ci a été porté à la réserve du bilan qui atteint CHF 143'000.— au 31 décembre 2023.

A noter que l'année 2023 ne correspond pas à un exercice complet sous l'égide du nouveau système choisi (achat de la chaleur à un prestataire). L'année en cours devrait pouvoir nous donner plus d'enseignements quant au résultat économique de cette opération.

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

87201 - Chauffage à distance au bois (CAD), récapitulation des ventes de chaleur (kWh) / 2014 - 2023

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1'616'000	1'858'000	1'424'000	1'842'000	1'677'000	1'731'000	1'681'000	1'983'000	1'618'400	1'694'700

Chapitre 9 – Finances et impôts

L'impôt constitue la principale source de revenus de la Commune. Son chapitre boucle sur un bénéfice de CHF 3,71 mios, soit bien au-delà de la prévision budgétaire (CHF 3,53 mios).

Après la baisse des rentrées fiscales connue en 2020, le Conseil communal se réjouit de l'excellente tenue de la levée d'impôts 2023, qui confirme l'excellent résultat des deux années précédentes (2021-2022). De plus, il faut relever que l'accroissement de la population de ces dernières années déploie à présent ses pleins effets.

L'exercice 2023 démontre s'il le fallait encore que notre Commune dépend presque exclusivement de ses rentrées fiscales des personnes physiques. Fort heureusement, ces dernières suivent une progression positive qui permet à notre Commune de maintenir des résultats bénéficiaires.

Au chapitre des personnes morales, notre part provenant du « fonds des PM », pot commun alimenté par les communes disposant d'importantes ressources fiscales liées aux entreprises, a diminué ces dernières années. Cette baisse était toutefois attendue et ne constitue pas une surprise (réforme fiscale).

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

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

La charge d’intérêts des emprunts supportée par la Commune se monte à environ CHF 51’600.— pour l’année 2023. Pour mémoire, le service de la dette émargeait à CHF 167'000.— en 2008. Cette réduction s’explique par une diminution de la dette communale mais aussi du fait des conditions (taux d’intérêts) très favorables de cette dernière décennie.

L’exécutif rappellera encore que 2022 a été marqué par le retraitement du patrimoine financier (PF) qui a généré à un bénéfice de CHF 12'900.—.

Enfin, il a été procédé à la réévaluation de nos actions (patrimoine administratif) de la SEVT SA, de Vadec SA et du Groupe E SA. En résulte une plus-value de l’ordre de CHF 3'900.—.

10. Compte des investissements

Le tableau de contrôle des crédits vous apportera le détail lié à la maîtrise des enveloppes allouées par le législatif (point No 8 de la brochure des comptes 2023). Cet instrument permet un meilleur suivi des crédits votés.

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

Celui-ci se décline comme suit pour l'exercice 2023 :

Désignation	Crédit brut voté	Dépenses finales	Solde crédit (+) Dépassement crédit (-)	Recettes d'investiss. (pour info)
Acquisition ouvrages militaires Sauge	37'000	34'300	**2'700**	0
Toiture solaire et assainissement énergétique BCP	1'063'000	880'800	**182'200**	83'500
Réfection salle de l'Aréteau	41'000	38'400	**2'600**	0
Extinction partielle de l'éclairage public	44'000	38'400	**5'600**	0
Réfection route Vieille-Fontaine	168'000	87'200	**80'800**	0
Poste d'une conduite d'eau potable Vieille-Fontaine	49'000	36'500	**12'500**	0
Remplacement conduite d'eau Grande-Fin	340'000	326'900	**13'100**	0
Modernisation système de gestion Ritop (eau)	42'200	41'000	**1'200**	0
Système de relevés des conduites (eau et eau usée)	12'000	11'600	**400**	0
Mesure de séparatif, secteur Vieille-Fontaine	450'000	424'100	**25'900**	77'700
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	100'000	94'300	**5'700**	0
CAD, mise en conform., renforcement installation, étude	37'000	31'000	**6'000**	0
Totaux	**2'383'200**	**2'044'500**	**338'700**	**161'200**

L'on peut constater qu'aucun crédit des crédits bouclés en 2023 n'a fait l'objet d'un dépassement. Sur la question, l'exécutif rappelle qu'il n'a pas pour habitude de dépasser l'enveloppe allouée par le législatif, ni même d'actionner la possibilité de s'octroyer un crédit quand bien même celui-ci relève de sa compétence.

En termes d'investissements, la législature en cours est marquée par un effort très conséquent (investissements nets totaux de CHF 3,11 mios).

L'exercice 2023 s'inscrit dans ce cadre puisque le compte des investissements, aux charges de **CHF 0,91 mio** et aux revenus de **CHF 0,15 mio** présente un excédent de charges de l'ordre de **CHF 0,76 mio**. Partant, l'exercice 2023 a été marqué par un effort d'investissement important.

11. Bilan

La fortune communale, au 31 décembre 2023, atteint **7,83 mios**. Elle a notamment été alimentée par les excédents de revenus des seize derniers bouclements, dont 2023, mais également par diverses attributions découlant du Modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), en particulier par des attributions provenant de la réserve de politique conjoncturelle ou encore du fonds d'aide à la fusion.

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

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

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

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

- **Attribution à la provision Prevoyance.ne, pour 0,49 mio**
  Après avoir honoré ses engagements en 2018 (contribution d'assainissement et mesures compensatoires), une directive d'avril 2019 émanant du Service des communes et contraire aux indications antérieures communiquées par Prévoyance.ne nous a contraint de dissoudre le solde de la provision constituée.

- **Attribution à la réserve de retraitement du bilan, pour 6,09 mios**
  Créé depuis 2017, ce fonds est utilisé pour neutraliser les charges d'amortissements découlant du retraitement (augmentation de valeur, amortissement excédentaires).

- **Attribution à la réserve de fluctuations de valeur, pour 0,36 mio**
  Réserve destinée à couvrir le risque d'une dévaluation future d'un bien du patrimoine financier qui, rappelons-le, impacterait alors directement le compte de résultats.

- **Attribution à la réserve de politique conjoncturelle, pour 2,47 mios**
  La loi nous permet, sous conditions, de prélever un certain montant à la réserve de politique budgétaire ou conjoncturelle, comme par exemple lors d'une diminution du montant cumulé du produit de l'impôt des personnes physiques et des personnes morales, de l'augmentation brutale d'un poste de charges ou encore dans le cadre d'un programme de relance économique clairement identifié.

  Notre réserve ayant été considérée comme trop importante (46% des charges brutes) et compte tenu des restrictions liées à son utilisation, elle a été partiellement transférée à la fortune communale (CHF 2,04 mios) sur l'exercice 2018.

12. Conclusion

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

Le résultat 2023 dépasse largement l'objectif décliné dans le programme de législature et la planification financière réalisée (équilibre) tout en respectant les mécanismes de frein à l'endettement découlant de la loi et de la réglementation communale.

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

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

Avant de conclure, l'ensemble du Conseil communal tient encore à remercier les membres du législatif pour la confiance et l'excellente collaboration entretenues tout au long de l'exercice écoulé. Il remercie également l'ensemble du personnel communal pour son travail tout au long de l'année 2023.

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

Rochefort, le 31 mai 2024

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire, Le président,

F. Beutler T. Perrin

Commune de Rochefort

---

2. Bilan au 31 décembre 2023

Bilan (détaillé) à 7 positions

Comptes 2023

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1	**ACTIF**	**20'186'890.92**	**20'207'522.56**	**-20'520'597.89**	**19'873'815.59**
10	**Patrimoine financier**	**3'405'101.85**	**19'292'590.54**	**-19'741'398.74**	**2'956'293.65**
100	**Disponibilités et placements à court terme**	**1'153'257.03**	**9'258'621.72**	**-9'884'522.32**	**527'356.43**
1000	**Liquidités**	**3'823.95**	**12'643.50**	**-15'663.75**	**803.70**
1000000	Caisse	3'823.95	12'643.50	-15'663.75	803.70
1001	**La Poste**	**684'462.74**	**2'664'929.14**	**-3'121'927.06**	**227'464.82**
1001000	Compte de chèque / 20 - 1486 -3	684'462.74	2'664'929.14	-3'121'927.06	227'464.82
1002	**Banque**	**464'970.34**	**6'581'049.08**	**-6'746'931.51**	**299'087.91**
1002000	BCN / H 0015.61.03	459'122.14	6'581'038.83	-6'746'931.51	293'229.46
1002001	Compte garantie loyer BCN - Place du Collège 6	5'848.20	10.25		5'858.45
101	**Créances**	**1'025'157.81**	**9'744'968.19**	**-9'596'134.08**	**1'173'991.92**
1010	**Créances sur prestations en faveur de tiers**	**399'775.59**	**1'090'849.88**	**-1'123'529.24**	**367'096.23**
1010000	Débiteurs eau, épuration, déchets et divers	206'192.24	816'720.13	-887'212.03	135'700.34
1010001	Débiteurs divers	203'156.80	270'747.00	-232'912.56	240'991.24
1010099	Provision "Débiteurs douteux"	-13'000.00			-13'000.00
1010100	Impôt anticipé à récupérer	3'426.55	3'382.75	-3'404.65	3'404.65
1011	**Comptes courants avec des tiers**	**-97'197.95**	**4'005'824.93**	**-3'807'690.66**	**100'936.32**
1011000	Encaissements impôts (SIPP)		3'671'228.42	-3'671'228.42	
1011001	Compte courant GSR (social)	-102'115.45	302'115.45	-104'978.20	95'021.80
1011002	Compte-courant Etat de Neuchâtel Impôt foncier PP	4'917.50	32'481.06	-31'484.04	5'914.52
1012	**Créances fiscales**	**677'398.17**	**3'797'522.69**	**-3'814'143.49**	**660'777.37**
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	459'218.01	3'424'220.78	-3'243'466.63	639'972.16
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	289'536.20	221'721.13	-431'205.18	80'052.15
1012200	Débiteurs impôts PM, année en cours	-4'590.91	46'683.05	-38'810.91	3'281.23
1012300	Débiteurs impôts à la source	5'937.56	23'238.61	-25'704.93	3'471.24
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-22'702.69	81'659.12	-74'955.84	-15'999.41
1012699	Ducroire créances fiscales	-50'000.00			-50'000.00
1013	**Acomptes à des tiers**	**45'182.00**	**732'573.25**	**-732'573.25**	**45'182.00**
1013100	Acompte numérisation cadastre	45'182.00			45'182.00
1013901	Compte de passage salaires		732'573.25	-732'573.25	
1017	**Comptes d'attentes**		**73'236.46**	**-73'236.46**	
1017000	Comptes d'attentes		73'236.46	-73'236.46	
1019	**Autres créances**		**44'960.98**	**-44'960.98**	
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau		2'868.30	-2'868.30	
1019206	TVA préalable investissement - Eau		8'447.63	-8'447.63	
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration		1'375.72	-1'375.72	
1019208	TVA préalable investissement - Epuration		445.03	-445.03	
1019211	TVA préalable fonctionnement - Déchets		2'153.70	-2'153.70	
1019213	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance		1'744.15	-1'744.15	
1019214	TVA préalable investissement - Chauffage à distance		27'926.45	-27'926.45	
104	**Actifs de régularisation**	**241'460.16**	**283'007.73**	**-258'183.84**	**266'284.05**
1049	**Autres actifs de régularisation, compte de résultats**	**241'460.16**	**283'007.73**	**-258'183.84**	**266'284.05**
1049007	Acomptes eau		1'078.00	-1'078.00	
1049098	Charges payées d'avance	22'500.00	5'177.00	-22'500.00	5'177.00
1049099	Revenus à percevoir	213'403.66	258'738.68	-231'465.38	240'676.96
1061001	Stocks de sacs poubelles taxés	2'622.00	3'004.05	-3'140.46	2'485.59
1061002	Stock de bois invendu	1'665.00	15'010.00		16'675.00
1061003	Stock de bois invendu (CAD)	1'269.50			1'269.50
106	**Stocks, fournitures et travaux en cours**	**4'430.50**	**5'992.90**	**-2'558.50**	**7'864.90**
1061	**Matières premières et auxiliaires**	**4'430.50**	**5'992.90**	**-2'558.50**	**7'864.90**
1061004	Stock carburant (mazout, pellets)	4'430.50	5'992.90	-2'558.50	7'864.90
108	**Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)**	**980'796.35**			**980'796.35**
1080	**Terrains PF**	**178'222.00**			**178'222.00**
1080001	Champs et pâturages	153'222.00			153'222.00
1080002	Terrain Place du Collège	25'000.00			25'000.00
1084	**Bâtiments PF**	**802'574.35**			**802'574.35**
1084001	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	403'599.80			403'599.80

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1084002	Immeuble Grattes-de-Bise 4, Rochefort	348'974.55			348'974.55
1084003	Domaine de la Cernia	50'000.00			50'000.00
14	**Patrimoine administratif**	**16'781'789.07**	**914'932.02**	**-779'199.15**	**16'917'521.94**
140	**Immobilisations corporelles du PA**	**16'111'711.82**	**719'652.63**	**-764'459.15**	**16'066'905.30**
1401	**Routes / voies de communication**	**821'156.40**	**144'765.65**	**-70'499.70**	**895'422.35**
1401000	Routes, chemins et places communaux	625'942.75	102'114.30	-31'350.00	696'707.05
1401002	Passage à niveau, Chambrelien	2'500.00		-2'500.00	
1401006	Mesures de modération du trafic	12'041.35		-3'000.00	9'041.35
1401007	Eclairage public, extension Chassagnettaz	29'683.35		-2'000.00	27'683.35
1401008	Mise en conformité des arrêts de bus (LHand)	149'371.85	5'894.40	-31'649.70	123'616.55
1401009	Eclairage public _ Extinction nocturne partielle	1'617.10	36'756.95		38'374.05
1402	**Aménagement des eaux**	**299'095.05**		**-22'000.00**	**277'095.05**
1402001	Sagneule-Merdasson (aménagement cours d'eau)	299'095.05		-22'000.00	277'095.05
1403	**Autres ouvrages de génie civil**	**3'532'219.93**	**384'172.45**	**-273'122.80**	**3'643'269.58**
1400100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	1'220'768.16	4'374.50	-50'600.00	1'174'542.66
1403200	Réseau d'eaux usées et stations d'épuration	1'543'086.07	5'000.00	-114'317.65	1'433'768.42
1403201	Collecteur EP Montmollin - Montezillon	259'666.45		-10'600.00	249'066.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	508'699.25	122'797.95	-97'605.15	533'892.05
1403501	Renforcement et mise en conformité des installations CAD		252'000.00		252'000.00
1404	**Bâtiments du PA (terrains bâtis)**	**10'014'865.64**	**179'155.93**	**-368'566.65**	**9'825'454.92**
1404001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	3'900'360.50		-115'000.00	3'785'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'373'101.65		-40'830.00	1'332'271.65
1404003	Hangar des Biolles	37'100.00		-3'080.00	34'020.00
1404004	Abri de protection civile, Chambrelien	248'844.00		-8'740.00	240'104.00
1404005	Abri de protection civile, Montezillon	299'489.05		-10'830.00	288'659.05
1404006	Bureau communal et chapelle de Brot-Dessous	668'315.45		-18'500.00	649'815.45
1404007	Temple de Rochefort	1'395'555.25		-41'570.00	1'353'985.25
1404008	Hangar Rochefort	29'146.65		-1'500.00	27'646.65
1404009	Chalet des Chaumes	88'832.00		-2'780.00	86'052.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	70'450.00		-2'010.00	68'440.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelien	10'260.00		-300.00	9'960.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	32'067.00		-920.00	31'147.00
1404014	Locaux Sakado (Collège)	6'296.65		-6'296.65	
1404015	Réfection Collège (fenêtres)	123'951.45		-12'000.00	111'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	61'324.25		-40'000.00	21'324.25
1404017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	3'685.60		-400.00	3'285.60
1404018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	180'883.30		-16'000.00	164'883.30
1404020	BCP, clés électroniques	12'952.15	67'097.85	-5'500.00	74'550.00
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	13'399.20		-670.00	12'729.20
1404022	Jardin du souvenir (cimetière de Rochefort)	36'848.85		-2'150.00	34'698.85
1404023	Baraquement militaire de Combanné	9'745.00		-1'400.00	8'345.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	17'520.00		-500.00	17'020.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	23'551.00		-680.00	22'871.00
1404026	Abribus	71'650.00		-2'050.00	69'600.00
1404027	Tour du sel	130'590.00		-3'730.00	126'860.00
1404028	Baraque des pansements	55'917.00		-1'600.00	54'317.00
1404029	Garage Brot-Dessous	10'101.00		-290.00	9'811.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	6'750.00		-190.00	6'560.00
1404032	Réfection Bureau communal	50'934.30		-2'850.00	48'084.30
1404033	Renouvèlement installation de tir à 300m	51'000.85		-2'550.00	48'450.85
1404034	BCP - Toiture solaire et assainissement énergétique	778'312.18		-18'050.00	760'262.18
1404035	Ouvrages militaires Sauge / Jogne	3'000.00	31'250.00		34'250.00
1404036	Réfection salle de l'Aréteau	16'314.41	22'041.15		38'355.56
1404037	Réaménagement strucutre d'accueil parascolaire	616.90	58'766.93		59'383.83
1404200	Step de Champ-du-Moulin	122'500.00		-3'500.00	119'000.00
1404201	Step de Brot-Dessous	73'500.00		-2'100.00	71'400.00
1405	**Forêts**	**1'361'600.00**			**1'361'600.00**
1405000	Forêts communales de Rochefort	1'361'600.00			1'361'600.00
1406	**Biens mobiliers PA**	**82'774.80**	**11'558.60**	**-30'270.00**	**64'063.40**
1406001	Véhicule Land Cruiser, forêt / 2016	15'769.00		-5'000.00	10'769.00
1406002	Véhicule Caddy, voirie / 2015	7'205.80		-3'000.00	4'205.80
1406003	Véhicule Lindner, voirie / 2014	31'500.00		-18'000.00	13'500.00
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP	14'400.00		-2'880.00	11'520.00
1406006	Fraise à neige Fujii	13'900.00		-1'390.00	12'510.00
1406007	Système de géolocalisation		11'558.60		11'558.60
142	**Immobilisations incorporelles**	**245'697.25**	**191'395.24**	**-12'240.00**	**424'852.49**
1427	**Immobilisations incorporelles en cours**	**245'697.25**	**191'395.24**	**-12'240.00**	**424'852.49**
1427000	Etude Plan directeur régional (1ère étape)	9'688.00		-5'000.00	4'688.00

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1427005	Etude requalification Place du Collège	22'671.05		-2'520.00	20'151.05
1427006	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 2	61'694.25	54'467.20		116'161.45
1427007	Révision du PAL, études spécifiques	61'034.59	95'872.04		156'906.63
1427008	Modernisation du système de gestion du réseau d'eau (Ritop)		41'056.00		41'056.00
14270004	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	90'609.36		-4'720.00	85'889.36
145	**Participations, capital social**	**424'380.00**	**3'884.15**	**-2'500.00**	**425'764.15**
1454	**Participations aux entreprises publiques**	**382'380.00**	**3'884.15**		**386'264.15**
1454000	Actions Vadec SA	54'910.00	1.60		54'911.60
1454002	Actions SEVT SA	256'550.00	3'659.55		260'209.55
1454003	Actions Groupe E SA	70'920.00	223.00		71'143.00
1456	**Participations aux organisations privées à but non lucratif**	**42'000.00**		**-2'500.00**	**39'500.00**
1456000	Subventionnement AACRO	42'000.00		-2'500.00	39'500.00
2	**PASSIF**	**-20'186'890.92**	**5'097'845.37**	**-4'784'770.04**	**-19'873'815.59**
20	**Capitaux de tiers**	**-4'817'624.98**	**4'844'468.45**	**-4'461'047.74**	**-4'434'204.27**
200	**Engagements courants**		**2'368'961.27**	**-2'368'961.27**	
2001	**Comptes courants avec des tiers**		**2'350'751.30**	**-2'350'751.30**	
2001101	Compte courant charges sociales et assurances		305'063.35	-305'063.35	
2001105	Compte courant écolages (EOREN, CESCOLE)		1'024'716.00	-1'024'716.00	
2001106	Compte courant Facture sociale		1'020'971.95	-1'020'971.95	
2002	**Impôts**		**18'209.97**	**-18'209.97**	
2002201	TVA due fonctionnement - Eau		1'267.80	-1'267.80	
2002203	TVA due fonctionnement - Epuration		2'568.57	-2'568.57	
2002204	TVA due investissement - Epuration		5'622.35	-5'622.35	
2002205	TVA due fonctionnement - Chauffage à distance		3'008.80	-3'008.80	
2002206	TVA due investissement - Chauffage à distance		3'992.85	-3'992.85	
2002207	TVA due fonctionnement - Déchets		1'749.60	-1'749.60	
201	**Engagements financiers à court terme**	**-32'676.60**	**1'717.45**		**-30'959.15**
2011	**Engagements envers les collectiv. et les synd. de communes**	**-32'676.60**	**1'717.45**		**-30'959.15**
2011000	Avance aide sociale	-32'676.60	1'717.45		-30'959.15
204	**Passifs de régularisation**	**-1'081'437.78**	**1'088'943.43**	**-1'061'373.37**	**-1'053'867.72**
2049	**Autres passifs de régularisation, compte de résultats**	**-1'081'437.78**	**1'088'943.43**	**-1'061'373.37**	**-1'053'867.72**
2049098	Revenus payés d'avance	-5'790.00	5'790.00	-4'840.00	-4'840.00
2049099	Charges à payer	-1'075'647.78	1'083'153.43	-1'056'533.37	-1'049'027.72
205	**Provisions à court terme**	**-32'369.60**	**27'146.30**	**-15'713.10**	**-20'936.40**
2050	**Prov. court terme prestations suppl. du personnel**	**-32'369.60**	**27'146.30**	**-15'713.10**	**-20'936.40**
2050000	Provision heures supplémentaires	-32'369.60	27'146.30	-15'713.10	-20'936.40
206	**Engagements financiers à long terme**	**-3'482'850.00**	**1'357'700.00**	**-1'000'000.00**	**-3'125'150.00**
2063	**Emprunts**	**-3'482'850.00**	**1'357'700.00**	**-1'000'000.00**	**-3'125'150.00**
2063002	Postfinance, 1'500'000 CHF, 2.75%, 2011-2026	-675'000.00	75'000.00		-600'000.00
2063003	Postfinance, 1'000'000 CHF, 1.63%, 2013-2023	-1'000'000.00	1'000'000.00		
2063004	Postfinance, 500'000 CHF, 1.29%, 2014-2024	-100'000.00	50'000.00		-50'000.00
2063005	Prêt LIM, Sagneule Merdasson, 1996-2025, 0%	-25'800.00	8'600.00		-17'200.00
2063006	Prêt LIM, CAD - PGEE, 2005-2025, 0%	-62'550.00	20'850.00		-41'700.00
2063007	Prêt LIM, CAD, 2009-2029, 0%	-19'500.00	3'250.00		-16'250.00
2063008	Postfinance, CHF 1 mio, 2018-2028, 0.99%	-600'000.00	100'000.00		-500'000.00
2063009	Postfinance, CHF 1 mio, 2022-2032, 0.99%	-1'000'000.00	100'000.00		-900'000.00
2063010	Postfinance, CHF 1 mio, 2023-2033, 2.08%			-1'000'000.00	-1'000'000.00
208	**Provisions à long terme**	**-30'000.00**		**-15'000.00**	**-45'000.00**
2081	**Provisions pour les prétentions à long terme du personnel**	**-30'000.00**		**-15'000.00**	**-45'000.00**
2081000	Provisions pont AVS	-30'000.00		-15'000.00	-45'000.00
209	**Engag. envers les FS et les fds enregistr. comme capit. de tiers**	**-158'291.00**			**-158'291.00**
2091	**Engagem. envers les fds enregistrés comme capitaux de tiers**	**-158'291.00**			**-158'291.00**
2091000	Fonds contribution abris PCi	-158'291.00			-158'291.00
29	**Capitaux propres**	**-15'369'265.94**	**253'376.92**	**-323'722.30**	**-15'439'611.32**

Comptes 2023

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
290	**Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)**	**-390'714.22**	**34'007.92**	**-28'012.97**	**-384'719.27**
2900	**Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres**	**-390'714.22**	**34'007.92**	**-28'012.97**	**-384'719.27**
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)	-142'309.01		-849.30	-143'158.31
2900004	Réserve eau	-65'796.00	34'007.92		-31'788.08
2900005	Réserve épuration	-147'727.22		-14'058.32	-161'785.54
2900006	Réserve déchets ménages	-21'901.27		-12'970.00	-34'871.27
2900007	Réserve - déchets entreprises	-12'980.72		-135.35	-13'116.07
291	**Fonds**	**-371'345.45**	**2'449.00**	**-26'018.10**	**-394'914.55**
2910	**Fonds enregistrés comme capitaux propres**	**-371'345.45**	**2'449.00**	**-26'018.10**	**-394'914.55**
2910101	Fonds forestier de réserve	-190'199.50		-3'551.10	-193'750.60
2910102	Fonds à vocation énergétique	-145'145.95	2'449.00	-22'467.00	-165'163.95
2910103	Fonds des routes	-36'000.00			-36'000.00
293	**Préfinancements**	**-1'251'250.00**	**13'750.00**		**-1'237'500.00**
2930	**Préfinancements**	**-1'251'250.00**	**13'750.00**		**-1'237'500.00**
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00			-250'000.00
2930001	Préfinancement réaménagement Place du Collège	-300'000.00			-300'000.00
2930002	Préfinancement centrale solaire photovoltaïque	-341'250.00	8'750.00		-332'500.00
2930003	Préfinancement Chapelle Brot-Dessous	-165'000.00			-165'000.00
2930004	Préfinancement assainissement énergétique BCP	-195'000.00	5'000.00		-190'000.00
294	**Réserve de politique budgétaire**	**-432'698.00**			**-432'698.00**
2940	**Réserve de politique budgétaire**	**-432'698.00**			**-432'698.00**
2940000	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00			-432'698.00
295	**Réserve liée au retraitement**	**-5'077'868.00**	**203'170.00**		**-4'874'698.00**
2950	**Compte général**	**-5'077'868.00**	**203'170.00**		**-4'874'698.00**
2950000	Réserve liée au retraitement du bilan (PA)	-5'077'868.00	203'170.00		-4'874'698.00
296	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-276'148.55**			**-276'148.55**
2960	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-276'148.55**			**-276'148.55**
2960000	Réserve de fluctuations de valeurs	-276'148.55			-276'148.55
299	**Excédent/découvert du bilan**	**-7'569'241.72**		**-269'691.23**	**-7'838'932.95**
2999	**Résultats cumulés des années précédentes**	**-7'569'241.72**		**-269'691.23**	**-7'838'932.95**
2999000	Fortune nette	-7'569'241.72		-269'691.23	-7'838'932.95

Commune de Rochefort

3. Compte de résultat à trois niveaux, par nature

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

Comptes 2023

	Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Charges d'exploitation		**5'682'262.97**	**5'617'040**	**65'223**	**5'398'398.63**	**283'864**
30	Charges de personnel	1'011'310.90	988'410	22'901	945'954.70	65'356
31	Biens, services et charges d'expl.	1'220'841.70	1'143'570	77'272	1'232'990.34	-12'149
33	Amortissements du patrimoine administratif	625'076.65	637'030	-11'953	627'325.55	-2'249
35	Attributions aux fonds et financements spé..	67'295.17	58'690	8'605	59'923.87	7'371
36	Charges de transfert	2'536'125.10	2'538'580	-2'455	2'321'978.42	214'147
37	Subventions redistribuées	41'617.80	42'000	-382	45'245.20	-3'627
39	Imputations internes	179'995.65	208'760	-28'764	164'980.55	15'015
Revenus d'exploitation		**-5'581'433.55**	**-5'295'770**	**-285'664**	**-5'437'556.57**	**-143'877**
40	Revenus fiscaux	-3'716'655.95	-3'533'500	-183'156	-3'502'733.99	-213'922
42	Taxes	-1'000'516.96	-962'200	-38'317	-1'001'257.45	740
43	Revenus divers	-102'375.97	-61'000	-41'376	-108'179.98	5'804
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-61'154.22		-61'154	-135'860.55	74'706
46	Revenus de transfert	-479'117.00	-488'310	9'193	-479'298.85	182
47	Subventions à redistribuer	-41'617.80	-42'000	382	-45'245.20	3'627
49	Imputations internes	-179'995.65	-208'760	28'764	-164'980.55	-15'015
Résultat des activités d'exploitation		**100'829.42**	**321'270**	**-220'441**	**-39'157.94**	**139'987**
34	Charges financières	69'462.52	55'460	14'003	152'530.40	-83'068
44	Revenus financiers	-223'063.17	-176'700	-46'363	-272'161.88	49'099
Résultat provenant de financements		**-153'600.65**	**-121'240**	**-32'361**	**-119'631.48**	**-33'969**
Résultat opérationnel		**-52'771.23**	**200'030**	**-252'801**	**-158'789.42**	**106'018**
38	Charges extraordinaires					
48	Revenus extraordinaires	-216'920.00	-215'910	-1'010	-216'920.00	
Résultat extraordinaire		**-216'920.00**	**-215'910**	**-1'010**	**-216'920.00**	
Total du compte de résultats		**-269'691.23**	**-15'880**	**-253'811**	**-375'709.42**	**106'018**

Commune de Rochefort

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

Récapitulation fonctionnelle à une, deux et quatre positions

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Fonctionnelle	**-269'691.23**	**667'120.00**	**-936'811.23**	**-375'709.42**	**106'018.19**
	Total des Charges	5'751'725.49	5'672'500.00	79'225.49	5'550'929.03	200'796.46
	Total des Revenus	-6'021'416.72	-5'688'380.00	-333'036.72	-5'926'638.45	-94'778.27
0	**Administration Générale**	**603'160.17**	**734'960.00**	**-131'799.83**	**587'562.75**	**15'597.42**
	Charges	921'764.36	913'420.00	8'344.36	890'722.85	31'041.51
	Revenus	-318'604.19	-285'460.00	-33'144.19	-303'160.10	-15'444.09
1	**Ordre et sécurité publique**	**175'675.47**	**188'425.00**	**-12'749.53**	**185'597.26**	**-9'921.79**
	Charges	216'988.15	231'445.00	-14'456.85	244'817.48	-27'829.33
	Revenus	-41'312.68	-43'020.00	1'707.32	-59'220.22	17'907.54
2	**Formation**	**1'169'792.55**	**1'204'525.00**	**-34'732.45**	**1'112'665.60**	**57'126.95**
	Charges	1'209'522.55	1'242'755.00	-33'232.45	1'161'425.60	48'096.95
	Revenus	-39'730.00	-38'230.00	-1'500.00	-48'760.00	9'030.00
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**85'948.25**	**84'240.00**	**1'708.25**	**86'584.70**	**-636.45**
	Charges	143'798.25	142'110.00	1'688.25	144'934.70	-1'136.45
	Revenus	-57'850.00	-57'870.00	20.00	-58'350.00	500.00
4	**Santé**	**52'186.30**	**53'550.00**	**-1'363.70**	**43'767.95**	**8'418.35**
	Charges	52'186.30	53'550.00	-1'363.70	43'767.95	8'418.35
5	**Sécurité sociale**	**945'371.89**	**1'019'000.00**	**-73'628.11**	**849'466.47**	**95'905.42**
	Charges	945'371.89	969'000.00	-23'628.11	849'466.47	95'905.42
6	**Trafic**	**541'837.50**	**765'520.00**	**-223'682.50**	**493'471.17**	**48'366.33**
	Charges	610'733.10	622'250.00	-11'516.90	577'094.53	33'638.57
	Revenus	-68'895.60	-60'730.00	-8'165.60	-83'623.36	14'727.76
7	**Protection environnement et aménagement**	**96'357.85**	**315'330.00**	**-218'972.15**	**90'134.25**	**6'223.60**
	Charges	864'495.76	745'330.00	119'165.76	818'480.41	46'015.35
	Revenus	-768'137.91	-643'000.00	-125'137.91	-728'346.16	-39'791.75
8	**Economie publique**	**77'930.10**	**119'930.00**	**-41'999.90**	**-5'684.80**	**83'614.90**
	Charges	703'724.82	684'430.00	19'294.82	651'354.32	52'370.50
	Revenus	-625'794.72	-673'500.00	47'705.28	-657'039.12	31'244.40
9	**Finances et impôts**	**-4'017'951.31**	**-3'818'360.00**	**-199'591.31**	**-3'819'274.77**	**-198'676.54**
	Charges	83'140.31	68'210.00	14'930.31	168'864.72	-85'724.41
	Revenus	-4'101'091.62	-3'886'570.00	-214'521.62	-3'988'139.49	-112'952.13

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
0	**Administration Générale**	**603'160.17**	**627'960**	**-24'800**	**587'562.75**	**15'597**
01	Législatif et exécutif	111'409.98	110'725	685	122'238.80	-10'829
02	Services généraux	491'750.19	517'235	-25'485	465'323.95	26'426
1	**Ordre et sécurité publique**	**175'675.47**	**188'425**	**-12'750**	**185'597.26**	**-9'922**
11	Sécurité publique	10'997.55	7'200	3'798	5'332.53	5'665
14	Questions juridiques	36'622.97	33'735	2'888	35'318.33	1'305
15	Service du feu	89'113.60	98'870	-9'756	98'630.25	-9'517
16	Défense	38'941.35	48'620	-9'679	46'316.15	-7'375
2	**Formation**	**1'169'792.55**	**1'204'525**	**-34'732**	**1'112'665.60**	**57'127**
21	Scolarité obligatoire	1'153'361.40	1'186'655	-33'294	1'095'515.95	57'845
23	Formation professionnelle initiale	16'431.15	17'870	-1'439	17'149.65	-719
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**85'948.25**	**84'240**	**1'708**	**86'584.70**	**-636**
32	Culture, autres	12'996.00	13'500	-504	12'988.00	8
34	Sports et loisirs	9'616.40	13'000	-3'384	13'483.25	-3'867
35	Eglises et affaires religieuses	63'335.85	57'740	5'596	60'113.45	3'222
4	**Santé**	**52'186.30**	**53'550**	**-1'364**	**43'767.95**	**8'418**
42	Soins ambulatoires	52'186.30	53'430	-1'244	43'767.95	8'418
49	Santé publique, non mentionné ailleurs		120	-120		
5	**Sécurité sociale**	**945'371.89**	**969'000**	**-23'628**	**849'466.47**	**95'905**
51	Maladie et accident	242'427.15	261'200	-18'773	193'525.10	48'902
53	Vieillesse et survivants	5'803.00	5'500	303	4'361.50	1'442
54	Famille et jeunesse	265'906.66	249'550	16'357	226'762.47	39'144
55	Chômage	43'132.93	47'580	-4'447	42'469.35	664
57	Aide sociale et domaine de l'asile	388'102.15	405'170	-17'068	382'348.05	5'754
6	**Trafic**	**541'837.50**	**561'520**	**-19'683**	**493'471.17**	**48'366**
61	Circulation routière	347'144.65	353'620	-6'475	311'159.63	35'985
62	Transports publics	194'692.85	207'900	-13'207	182'311.54	12'381
7	**Protection environnement et aménagement**	**96'357.85**	**102'330**	**-5'972**	**90'134.25**	**6'224**
71	Approvisionnement en eau					
72	Traitement des eaux usées					
73	Gestion des déchets	39'209.35	36'550	2'659	37'148.40	2'061
74	Aménagements	27'769.40	32'500	-4'731	23'159.00	4'610
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	5'794.15	4'640	1'154	4'208.30	1'586
77	Protection de l'environnement, autres	3'679.00	4'830	-1'151	2'940.45	739
79	Aménagement du territoire	19'905.95	23'810	-3'904	22'678.10	-2'772
8	**Economie publique**	**77'930.10**	**10'930**	**67'000**	**-5'684.80**	**83'615**
81	Agriculture	2'318.15	2'200	118	2'315.70	2
82	Sylviculture	102'439.15	36'770	65'669	23'847.50	78'592
84	Tourisme	5'201.60	3'960	1'242	4'098.55	1'103
87	Combustibles et énergie	-32'028.80	-32'000	-29	-35'946.55	3'918
9	**Finances et impôts**	**-4'017'951.31**	**-3'818'360**	**-199'591**	**-3'819'274.77**	**-198'677**
91	Impôts	-3'712'815.95	-3'529'800	-183'016	-3'498'833.99	-213'982
93	Péréquation financière et compensation..	-203'905.00	-203'910	5	-165'235.00	-38'670
96	Administration de la fortune et de la dette	-100'759.86	-84'150	-16'610	-154'575.78	53'816
97	Redistributions	-470.50	-500	30	-630.00	160
	Excédent des charges/revenus (-)	**-269'691.23**	**-15'880**	**-253'811**	**-375'709.42**	**106'018**

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
0	**Administration Générale**	**603'160.17**	**627'960**	**-24'800**	**587'562.75**	**15'597**
0110	Législatif	13'447.40	14'600	-1'153	22'749.65	-9'302
0120	Exécutif	97'962.58	96'125	1'838	99'489.15	-1'527
0210	Administration des finances et des..	124'805.67	135'700	-10'894	124'258.32	547
0220	Services généraux, autres	287'649.46	278'695	8'954	268'878.36	18'771
0290	Immeubles administratifs	79'295.06	102'840	-23'545	72'187.27	7'108
1	**Ordre et sécurité publique**	**175'675.47**	**188'425**	**-12'750**	**185'597.26**	**-9'922**
1110	Police	10'997.55	7'200	3'798	5'332.53	5'665
1400	Questions juridiques (en général)	28'624.08	23'955	4'669	27'701.52	923
1406	Office régional de l'état civil	7'998.89	9'780	-1'781	7'616.81	382
1500	Service du feu (en général)	89'113.60	98'870	-9'756	98'630.25	-9'517
1610	Défense militaire	2'662.50	4'960	-2'298	4'960.95	-2'298
1620	Protection civile (en général)	36'278.85	43'660	-7'381	41'355.20	-5'076
2	**Formation**	**1'169'792.55**	**1'204'525**	**-34'732**	**1'112'665.60**	**57'127**
2111	Cycle élémentaire	237'793.25	235'950	1'843	345'726.10	-107'933
2120	Degré primaire	340'582.30	329'020	11'562	334'986.45	5'596
2130	Degré secondaire	416'314.05	460'250	-43'936	267'152.00	149'162
2170	Bâtiments scolaires	85'421.80	90'435	-5'013	69'401.40	16'020
2192	Ecoles obligatoires autres	73'250.00	71'000	2'250	78'250.00	-5'000
2300	Formation professionnelle initiale	16'431.15	17'870	-1'439	17'149.65	-719
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**85'948.25**	**84'240**	**1'708**	**86'584.70**	**-636**
3290	Culture, non mentionné ailleurs	12'996.00	13'500	-504	12'988.00	8
3420	Loisirs	9'616.40	13'000	-3'384	13'483.25	-3'867
3500	Paroisse protestante	62'335.85	56'740	5'596	59'113.45	3'222
3501	Eglise catholique	1'000.00	1'000		1'000.00	
4	**Santé**	**52'186.30**	**53'550**	**-1'364**	**43'767.95**	**8'418**
4220	Services de sauvetage	52'186.30	53'430	-1'244	43'767.95	8'418
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs		120	-120		
5	**Sécurité sociale**	**945'371.89**	**969'000**	**-23'628**	**849'466.47**	**95'905**
5120	Réductions de primes	242'427.15	261'200	-18'773	193'525.10	48'902
5330	Prestations aux retraités	5'803.00	5'500	303	4'361.50	1'442
5410	Allocations familiales	14'280.39	17'700	-3'420	14'620.35	-340
5430	Avance et recouvrement des pensions..	1'963.05	2'650	-687	1'762.05	201
5451	Crèches et garderies	249'663.22	229'200	20'463	210'380.07	39'283
5510	Assurance chômage	14'900.26	15'440	-540	14'851.15	49
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	28'232.67	32'140	-3'907	27'618.20	614
5720	Aide matérielle légale	299'330.75	324'570	-25'239	295'050.90	4'280
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	19'182.95	15'600	3'583	16'265.20	2'918
5796	Guichets sociaux régionaux	69'588.45	65'000	4'588	71'031.95	-1'444
6	**Trafic**	**541'837.50**	**561'520**	**-19'683**	**493'471.17**	**48'366**
6150	Routes communales	339'954.90	345'670	-5'715	303'949.13	36'006
6190	Routes, autres	7'189.75	7'950	-760	7'210.50	-21
6220	Trafic régional	5'018.10	5'390	-372	2'618.00	2'400
6230	Trafic d'agglomération	200'225.50	199'170	1'056	179'345.25	20'880
6231	Noctambus	2'210.55	1'340	871	1'048.30	1'162
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	-12'761.30	2'000	-14'761	-700.01	-12'061
7	**Protection environnement et aménagement**	**96'357.85**	**102'330**	**-5'972**	**90'134.25**	**6'224**
7100	Approvisionnement en eau (en général)					
7200	Traitement des eaux usées (en général)					
7301	Gestion des déchets ménages	39'209.35	36'550	2'659	37'148.40	2'061
7303	Gestion des déchets entreprises					
7410	Corrections de cours d'eau	27'769.40	32'500	-4'731	23'159.00	4'610
7610	Protection de l'air et du climat	2'755.20	3'050	-295	2'766.20	-11
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	3'038.95	1'590	1'449	1'442.10	1'597
7710	Cimetières, crématoires	3'679.00	4'830	-1'151	2'940.45	739
7900	Aménagement du territoire (en général)	18'659.55	22'550	-3'890	21'432.65	-2'773
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	1'246.40	1'260	-14	1'245.45	1
8	**Economie publique**	**77'930.10**	**10'930**	**67'000**	**-5'684.80**	**83'615**
8120	Améliorations structurelles	2'318.15	2'200	118	2'315.70	2

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
8200	Sylviculture	102'439.15	36'770	65'669	23'847.50	78'592
8400	Tourisme	5'201.60	3'960	1'242	4'098.55	1'103
8712	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-32'028.80	-32'000	-29	-35'946.55	3'918
8720	Chauffage à distance					
9	**Finances et impôts**	**-4'017'951.31**	**-3'818'360**	**-199'591**	**-3'819'274.77**	**-198'677**
9100	Impôts communaux généraux	-3'658'968.47	-3'477'000	-181'968	-3'448'003.98	-210'964
9101	Impôts spéciaux	-53'847.48	-52'800	-1'047	-50'830.01	-3'017
9300	Péréquation financière et compensation..	-203'905.00	-203'910	5	-165'235.00	-38'670
9610	Intérêts	-62'889.31	-44'230	-18'659	-99'470.28	36'581
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-36'570.55	-38'620	2'049	-53'805.50	17'235
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	-1'300.00	-1'300		-1'300.00	
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-470.50	-500	30	-630.00	160
	Excédent des charges/revenus (-)	**-269'691.23**	**-15'880**	**-253'811**	**-375'709.42**	**106'018**

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Fonctionnelle	**756'925.37**	**683'000.00**	**73'925.37**	**697'604.31**	**59'321.06**
	Total des Charges	911'047.87	797'000.00	114'047.87	867'538.56	43'509.31
	Total des Revenus	-154'122.50	-114'000.00	-40'122.50	-169'934.25	15'811.75
0	**Administration Générale**	**120'389.00**	**107'000.00**	**13'389.00**	**-26'161.29**	**146'550.29**
	Charges	120'389.00	107'000.00	13'389.00	35'108.11	85'280.89
	Revenus				-61'269.40	61'269.40
5	**Sécurité sociale**	**58'766.93**	**50'000.00**	**8'766.93**	**616.90**	**58'150.03**
	Charges	58'766.93	50'000.00	8'766.93	616.90	58'150.03
6	**Trafic**	**115'515.95**	**204'000.00**	**-88'484.05**	**171'037.10**	**-55'521.15**
	Charges	144'765.65	214'000.00	-69'234.35	171'037.10	-26'271.45
	Revenus	-29'249.70	-10'000.00	-19'249.70		-29'249.70
7	**Protection environnement et aménagement**	**139'310.69**	**213'000.00**	**-73'689.31**	**529'462.40**	**-390'151.71**
	Charges	212'328.34	249'000.00	-36'671.66	638'127.25	-425'798.91
	Revenus	-73'017.65	-36'000.00	-37'017.65	-108'664.85	35'647.20
8	**Economie publique**	**322'942.80**	**109'000.00**	**213'942.80**	**22'649.20**	**300'293.60**
	Charges	374'797.95	177'000.00	197'797.95	22'649.20	352'148.75
	Revenus	-51'855.15	-68'000.00	16'144.85		-51'855.15

Commune de Rochefort

---

5. Détails des comptes

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

---

a) Compte de résultat détaillé, avec commentaires

01100 Conseil général

30000.00 Jetons de présence du législatif
31020.02 Publication dans la Feuille officielle d'arrêtés du Conseil général
31051.00 Souper du Conseil général et accueil des nouveaux citoyens
31320.02 Coût inhérent à la révision annuelle des comptes de l'exercice 2023

01200 Conseil communal

30000.02 Traitement des membres de l'exécutif (honoraires)
30000.04 Variable en fonction du nombre d'heures consacrées à la cause publique par les conseillers communaux
305-30900.00 Cotisations sociales (part employeur et part employé) prises en charge par la Commune
31051.00 Manifestations et réceptions de la Commune (souper personnel, vin d'honneur, cadeau aîné-e-s, etc.)
43090.00 Restitution de jetons de présence (Step Saunerie, SEVT SA, etc.)

02100 Service financier

30000.00 Jetons de présence attribués aux membres de la Commission financière
30100.00 Traitement du personnel dévolu à l'administration des finances
30400.00 Allocations complémentaires enfants
30500.00 Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00 Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00 Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
30540.00 Cotisations allocations familiales (ALFA)
30550.00 Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30592.00 Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
30593.00 Fonds formation apprenti(e)s, cotisation instituée depuis le 1er janvier 2020
31020.00 Matériel pour facturation (eau, épuration, déchets, CAD, taxe chiens, divers)
31090.01 Coût inhérent au système de paiements par cartes au Bureau communal (frais)
31300.01 Répartition des frais inhérents aux encaissements (BVR) principalement
31300.03 Frais téléphones et abonnements (répartition administration/service financier)
31300.04 Frais de procédures et de poursuites
31331.00 Montant perçu par le Canton pour la gestion de l'impôt en 2023

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Administration Générale	**603'160.17**	**627'960**	**-24'800**	**587'562.75**	**15'597**
	Charges	921'764.36	913'420	8'344	890'722.85	31'042
	Revenus	-318'604.19	-285'460	-33'144	-303'160.10	-15'444
01	**Législatif et exécutif**	**111'409.98**	**110'725**	**685**	**122'238.80**	**-10'829**
	Charges	114'457.98	113'725	733	125'333.80	-10'876
	Revenus	-3'048.00	-3'000	-48	-3'095.00	47
01100	Conseil général	13'447.40	14'600	-1'153	22'749.65	-9'302
30	**Charges de personnel**	**2'650.00**	**4'000**	**-1'350**	**3'160.00**	**-510**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	2'650.00	4'000	-1'350	3'160.00	-510
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**10'797.40**	**10'600**	**197**	**19'589.65**	**-8'792**
31020.02	Publications et annonces	384.00	500	-116	492.45	-108
31051.00	Frais de réception	2'874.40	2'500	374	2'718.35	156
31320.02	Révision des comptes communaux	7'539.00	7'600	-61	15'039.00	-7'500
31380.00	Cours, examens et conseils				1'339.85	-1'340
01200	Conseil communal	97'962.58	96'125	1'838	99'489.15	-1'527
30	**Charges de personnel**	**88'797.45**	**87'125**	**1'672**	**89'554.05**	**-757**
30000.02	Honoraires du Conseil communal	39'500.00	39'500		39'500.00	
30000.04	Vacations du Conseil communal	37'626.80	36'000	1'627	37'970.00	-343
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	9'689.60	9'000	690	9'849.60	-160
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'438.30	1'500	-62	1'592.25	-154
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	65.85	70	-4	65.95	
30592.00	Cotisations LAE	136.25	135	1	136.50	
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	340.65	400	-59	439.75	-99
30900.00	Formation et perfection. du personnel		520	-520		
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**12'213.13**	**12'000**	**213**	**13'030.10**	**-817**
31051.00	Frais de réception	12'213.13	12'000	213	13'030.10	-817
43	**Revenus divers**	**-3'048.00**	**-3'000**	**-48**	**-3'095.00**	**47**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'048.00	-3'000	-48	-3'095.00	47
02	**Services généraux**	**491'750.19**	**517'235**	**-25'485**	**465'323.95**	**26'426**
	Charges	807'306.38	799'695	7'611	765'389.05	41'917
	Revenus	-315'556.19	-282'460	-33'096	-300'065.10	-15'491
02100	Service financier	124'805.67	135'700	-10'894	124'258.32	547
30	**Charges de personnel**	**74'628.65**	**74'870**	**-241**	**71'074.15**	**3'555**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	300.00	300		300.00	
30100.00	Salaires du personnel administratif	58'726.20	58'710	16	56'626.35	2'100
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'080.00	1'260	-180	1'080.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	3'870.20	3'760	110	3'732.30	138
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	7'244.50	7'250	-6	6'875.80	369
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	120.95	120	1	116.65	4
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'115.45	1'230	-115	1'189.60	-74
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'750.25	1'750		673.85	1'076
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	50.90	50	1	49.20	2
30592.00	Cotisations LAE	105.75	100	6	102.05	4
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	264.45	340	-76	328.35	-64
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**50'851.34**	**65'830**	**-14'979**	**57'544.84**	**-6'694**
31020.00	Imprimés	1'500.00	1'500		1'500.00	
31090.01	Frais de vente	1'666.58	500	1'167	550.08	1'117
31300.01	Frais postaux	1'500.00	2'200	-700	1'500.00	
31300.02	Frais bancaires		50	-50		
31300.03	Téléphones	600.00	600		600.00	
31300.04	Frais de poursuites	342.35	5'000	-4'658	4'444.75	-4'102
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	19'360.00	18'500	860	37'680.00	-18'320

02100	**Service financier**
31340.00	Nouvelle couverture d'assurance contractée (RC organe de de société)
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
31811.01	ADB, remises et non valeurs découlant principalement de la perception de l'impôt (BU)
43090.00	Récupérations diverses (principalement des frais de procédures découlant de la perception de l'impôt)
43900.00	Recettes diverses du service
02200	**Administration (général)**
30100.00	Traitement du personnel dévolu à l'administration générale
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00	Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
30540.00	Cotisations allocations familiales (ALFA)
30550.00	Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation instituée depuis le 1er janvier 2020
31000.00	Montant nécessaire aux achats courants de l'administration
31020.00	Papier factures, enveloppes, photocopies et impressions
31020.02	Publications et avis administratifs
31030.00	Abonnement au quotidien ArcInfo et autres revues
31100.00	Acquisition de mobilier destiné au bureau technique en 2022
31130.00	Renouvèlement de deux postes de travail en 2023
31300.00	Droits d'auteur et cotisations aux associations professionnelles
31300.01	Exclusivement affranchissement et autres frais postaux (taxes)
31300.03	Frais téléphones et abonnements (Internet notamment)
31300.05	Cotisations diverses (Association des communes suisses, saKado)
31332.00	Contrat de prestations usuel (Service informatique de l'entité neuchâteloise - SIEN)
31332.01	Montant perçu annuellement pour l'accès au Nœud cantonal (informatique)
31340.00	Primes d'assurances (compte général, excepté : ECAP, véhicules et bâtiments)
31380.00	Frais cours apprentie employée de commerce
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
31620.00	Leasing photocopieur (forfait)
31990.00	Frais divers administration
35000.00	Ajustement de la provision "Heures supplémentaires du personnel" (constituée en 2018)
36120.16	Part Service de l'archivage et coût de l'archiviste. Les travaux se poursuivront dans les années à venir A noter le regroupement des archives dans le Collège en 2023 (nouveau local)
43900.00	Revenus divers, notamment la recette en lien avec le contrat-formation
45000.00	Prélèvement à provision pour heures supplémentaires
46120.00	Recette inhérente à l'administration du Conseil régional de sécurité publique (CRSP)
49100.00	Imputation interne Administration / Déchets des ménages
02900	**Immeubles administratifs**
30100.01	Traitement du personnel dévolu au patrimoine administratif
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00	Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31340.00	Primes d'assurances	997.50	980	18		998
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'500.00	2'500		2'500.00	
31810.00	Pertes sur créances effectives	170.00		170		170
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	22'214.91	34'000	-11'785	8'770.01	13'445
43	**Revenus divers**	**-674.32**	**-5'000**	**4'326**	**-4'360.67**	**3'686**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-669.69	-5'000	4'330	-3'708.38	3'039
43900.00	Autres revenus	-4.63		-5	-652.29	648
02200	Administration (général)	287'649.46	278'695	8'954	268'878.36	18'771
30	**Charges de personnel**	**220'008.75**	**210'065**	**9'944**	**205'465.20**	**14'544**
30100.00	Salaires du personnel administratif	177'273.85	168'210	9'064	168'192.30	9'082
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'380.00	1'380		1'380.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	11'683.35	10'770	913	10'449.50	1'234
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	19'383.25	19'380	3	18'423.80	959
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	365.20	350	15	346.45	19
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	3'368.90	3'530	-161	3'329.00	40
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	5'283.20	5'020	263	2'001.20	3'282
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	154.95	150	5	137.90	17
30592.00	Cotisations LAE	318.70	300	19	285.40	33
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	797.35	975	-178	919.65	-122
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**71'610.78**	**67'430**	**4'181**	**66'586.41**	**5'024**
31000.00	Matériel de bureau	2'763.89	3'500	-736	3'641.00	-877
31020.00	Imprimés	1'284.50	1'500	-216	2'930.45	-1'646
31020.02	Publications et annonces	1'700.45	1'800	-100	1'874.00	-174
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	308.00	280	28	332.00	-24
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	2'147.15	2'000	147	818.35	1'329
31130.00	Matériel informatique	4'688.10	4'500	188	2'519.90	2'168
31300.00	Prestations de services de tiers	513.20	550	-37	817.75	-305
31300.01	Frais postaux	6'040.18	4'000	2'040	2'955.15	3'085
31300.03	Téléphones	2'284.15	2'000	284	1'642.70	641
31300.05	Cotisations	860.00		860	360.00	500
31332.00	Contrat de prestation informatique	26'407.90	25'000	1'408	24'837.00	1'571
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'967.35	3'000	-33	2'965.10	2
31340.00	Primes d'assurances	10'295.45	9'500	795	11'106.50	-811
31380.00	Cours, examens et conseils				222.20	-222
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'000.00	4'000		4'000.00	
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	4'691.51	4'800	-108	3'722.17	969
31990.00	Autres charges d'exploitation	658.95	1'000	-341	1'842.14	-1'183
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**12'498.95**		**12'499**	**12'630.00**	**-131**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..	12'498.95		12'499	12'630.00	-131
36	**Charges de transfert**	**5'668.70**	**8'000**	**-2'331**	**6'318.05**	**-649**
36120.16	Part communale au SIAr (archives)	5'668.70	8'000	-2'331	6'318.05	-649
43	**Revenus divers**	**-5'097.72**	**-2'000**	**-3'098**	**-5'646.30**	**549**
43900.00	Autres revenus	-5'097.72	-2'000	-3'098	-5'646.30	549
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-13'000.00**		**-13'000**	**-12'000.00**	**-1'000**
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux de..	-13'000.00		-13'000	-12'000.00	-1'000
46	**Revenus de transfert**	**-3'000.00**	**-3'000**		**-3'000.00**	
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-3'000.00	-3'000		-3'000.00	
49	**Imputations internes**	**-1'040.00**	**-1'800**	**760**	**-1'475.00**	**435**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'040.00	-1'800	760	-1'475.00	435
02900	Immeubles administratifs	79'295.06	102'840	-23'545	72'187.27	7'108
30	**Charges de personnel**	**119'066.10**	**120'640**	**-1'574**	**107'260.30**	**11'806**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	94'638.25	94'650	-12	85'920.05	8'718
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'200.00	1'200		1'200.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	6'236.55	6'060	177	5'662.85	574
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	9'973.80	9'970	4	9'489.60	484
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	1'720.65	3'150	-1'429	1'433.65	287

02900	**Immeubles administratifs**
30540.00	Cotisations allocations familiales (ALFA)
30550.00	Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation instituée depuis le 1er janvier 2020
31010.00	Matériel divers pour les bâtiments communaux
31120.00	Matériel (habits) destiné aux collaborteurs en charge des bâtiments.
31200.01	Chauffage du BCP et du Bureau communal de Brot-Dessous
31200.02	Facture d'électricité du BCP et du Bureau communal de Brot-Dessous
31200.03	Consommation d'eau du BCP et du Bureau communal de Brot-Dessous
31200.04	Taxe déchets BCP et frais en relation (sacs taxés)
31340.00	Prime d'assurance ECAP
31440.00	Outre l'entretien courant du patrimoine administratif l'on peut relever en 2023 l'acquisition d'un lave-vaisselle industriel et divers travaux en lien avec les installations électriques
31500.00	Montant dévolu à l'entretien annuel (sécurité) des engins de gymnastique.
33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
33200.00	Amortissement de l'étude relative à la requalification de la Place du Collège
35000.00	Ajustement de la provision "Heures supplémentaires du personnel" (constituée en 2018)
39100.00	Imputation interne travaux autres services
42500.05	Recette relative au rachat du courant produit par notre parc solaire
43900.00	Recette liée au contrat de formation et facturation des heures de notre collaborateur au chauffage à distance
44390.00	Facturation de l'électricité au CAD de Rochefort et au Collège (autoconsommation)
44700.00	Locations des locaux, y compris celles des services communaux
48930.00	Prélèvement aux préfinancements "BCP, assainissement énergétique" et "BCP, toiture solaire"
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
49100.00	Imputation interne travaux autres services

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'798.45	1'990	-192	1'804.25	-6
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'820.35	2'820		1'022.75	1'798
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	82.35	80	2	74.55	8
30592.00	Cotisations LAE	169.95	170		154.45	16
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	425.75	550	-124	498.15	-72
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**69'841.01**	**76'300**	**-6'459**	**61'113.10**	**8'728**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	298.65		299	762.50	-464
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau				1'113.00	-1'113
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	488.80	500	-11		489
31200.01	Chauffage	16'590.00	20'000	-3'410	19'891.95	-3'302
31200.02	Electricité	5'400.20	9'500	-4'100	6'141.65	-741
31200.03	Eau	1'849.70	1'800	50	2'071.80	-222
31200.04	Déchets	830.00	400	430	263.00	567
31340.00	Primes d'assurances	6'885.75	6'600	286	6'235.05	651
31380.00	Cours, examens et conseils				1'017.90	-1'018
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	32'987.66	33'000	-12	20'624.10	12'364
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	4'042.85	4'500	-457	2'992.15	1'051
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	467.40		467		467
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**171'230.00**	**171'060**	**170**	**172'240.00**	**-1'010**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	168'710.00	171'060	-2'350	169'720.00	-1'010
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'520.00		2'520	2'520.00	
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**2'083.10**		**2'083**	**331.00**	**1'752**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..	2'083.10		2'083	331.00	1'752
39	**Imputations internes**	**9'819.00**	**5'500**	**4'319**	**4'826.00**	**4'993**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	9'819.00	5'500	4'319	4'826.00	4'993
42	**Taxes**	**-15'490.15**	**-15'500**	**10**	**-8'849.65**	**-6'641**
42500.05	Vente d'électricité (installation photovoltaïque)	-15'490.15	-15'500	10	-8'849.65	-6'641
43	**Revenus divers**	**-5'951.00**		**-5'951**	**-23'500.65**	**17'550**
43900.00	Autres revenus	-5'951.00		-5'951	-23'500.65	17'550
44	**Revenus financiers**	**-96'461.00**	**-87'500**	**-8'961**	**-89'037.83**	**-7'423**
44390.00	Remboursement de charges	-3'920.00	-6'500	2'580	-5'107.35	1'187
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-92'541.00	-81'000	-11'541	-83'930.48	-8'611
48	**Revenus extraordinaires**	**-94'160.00**	**-93'160**	**-1'000**	**-94'160.00**	
48930.00	Prélèvements sur les préfinancements du capita..	-13'750.00	-12'750	-1'000	-13'750.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-80'410.00	-80'410		-80'410.00	
49	**Imputations internes**	**-80'682.00**	**-74'500**	**-6'182**	**-58'035.00**	**-22'647**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-80'682.00	-74'500	-6'182	-58'035.00	-22'647

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

14000	**Police des habitants**
30000.00	Jetons de présences Commission des naturalisations et agrégations
30100.00	Traitement du personnel dévolu au Contrôle de l'habitant
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00	Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
30540.00	Cotisations allocations familiales (ALFA)
30550.00	Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation instituée depuis le 1er janvier 2020
36110.00	Part Etat - Emoluments CdH
36370.00	Participation financière de la Commune à la mensuration officielle de Rochefort (lot No 3) La Confédération participe à raison de 90% des coûts. Le solde est à répartir entre le Canton (1/5), la Commune (1/5) et le propriétaire (3/5)
42100.00	Emoluments CdH refacturés

14060	**Office régional de l'Etat civil**
36010.04	Part Etat - Documents d'identité
36120.01	Part (coût net) à l'Etat civil régional, en diminution du fait d'un délai de carence en 2022 (nouvelle collaboratrice)
42100.00	Emoluments documents d'identité

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	**175'675.47**	**188'425**	**-12'750**	**185'597.26**	**-9'922**
	Charges	216'988.15	231'445	-14'457	244'817.48	-27'829
	Revenus	-41'312.68	-43'020	1'707	-59'220.22	17'908
11	**Sécurité publique**	**10'997.55**	**7'200**	**3'798**	**5'332.53**	**5'665**
	Charges	17'358.05	15'700	1'658	15'806.53	1'552
	Revenus	-6'360.50	-8'500	2'140	-10'474.00	4'114
11100	Sécurité communale	10'997.55	7'200	3'798	5'332.53	5'665
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**17'186.65**	**15'500**	**1'687**	**15'652.03**	**1'535**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'845.40	3'500	-1'655	1'751.03	94
31301.00	Contrat de prestation police	8'615.20	3'000	5'615	13'901.00	-5'286
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	6'726.05	9'000	-2'274		6'726
36	**Charges de transfert**	**171.40**	**200**	**-29**	**154.50**	**17**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	171.40	200	-29	154.50	17
42	**Taxes**	**-1'272.50**	**-500**	**-773**	**-1'835.00**	**563**
42100.00	Emoluments administratifs	-800.00	-400	-400	-800.00	
42700.00	Amendes	-472.50	-100	-373	-1'035.00	563
46	**Revenus de transfert**	**-5'088.00**	**-8'000**	**2'912**	**-8'639.00**	**3'551**
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-5'088.00	-8'000	2'912	-8'639.00	3'551
14	**Questions juridiques**	**36'622.97**	**33'735**	**2'888**	**35'318.33**	**1'305**
	Charges	47'345.15	43'235	4'110	45'834.55	1'511
	Revenus	-10'722.18	-9'500	-1'222	-10'516.22	-206
14000	Police des habitants	28'624.08	23'955	4'669	27'701.52	923
30	**Charges de personnel**	**31'319.05**	**26'455**	**4'864**	**29'325.90**	**1'993**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	240.00	300	-60		240
30100.00	Salaires du personnel administratif	24'604.45	20'720	3'884	23'826.40	778
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	540.00	360	180	540.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'621.80	1'325	297	1'570.40	51
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'475.85	2'475	1	2'353.80	122
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	50.70	40	11	49.10	2
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	467.40	435	32	500.50	-33
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	732.65	620	113	284.00	449
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	20.90	20	1	20.85	
30592.00	Cotisations LAE	44.75	40	5	42.95	2
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	110.55	120	-9	137.90	-27
30900.00	Formation et perfection. du personnel	410.00		410		410
31	**Biens, services et charges d'expl.**				**410.00**	**-410**
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes				410.00	-410
36	**Charges de transfert**	**3'479.30**	**3'500**	**-21**	**3'882.50**	**-403**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	3'331.60	3'500	-168	3'882.50	-551
36370.00	Subventions aux personnes physiques	147.70		148		148
42	**Taxes**	**-6'174.27**	**-6'000**	**-174**	**-5'916.88**	**-257**
42100.00	Emoluments administratifs	-6'174.27	-6'000	-174	-5'916.88	-257
14060	Office régional de l'état civil	7'998.89	9'780	-1'781	7'616.81	382
36	**Charges de transfert**	**12'546.80**	**13'280**	**-733**	**12'216.15**	**331**
36010.04	Documents d'identité - part Etat	3'029.60	1'500	1'530	3'208.40	-179
36120.01	Emoluments état civil de district	9'517.20	11'780	-2'263	9'007.75	509
42	**Taxes**	**-4'547.91**	**-3'500**	**-1'048**	**-4'599.34**	**51**
42100.00	Emoluments administratifs	-4'547.91	-3'500	-1'048	-4'599.34	51

15000	**Service du feu**
30000.00	Jetons de présence de la Commission de police du feu
31340.00	Primes ECAP hangars des pompiers
31420.00	Montant dévolu à l'entretien des hydrantes. En 2023, seul l'entretien usuel a été réalisé
31600.00	Location hangar des pompiers (refacturée)
33004.00	Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
36120.18	Part communale au Syndicat de la sécurité civile du Littoral (SSCL)
39100.00	Imputation interne pour travaux autres services
46120.00	Refacturation au SSCL de la location du hangar des pompiers
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

16100	**Défense militaire**
31340.00	Prime ECAP ciblerie
33004.00	Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
33009.00	Amortissement récupérateurs de balles et modernisation ligne de tir à 300m
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

16200	**Protection civile**
31200.02	Consommation d'énergie (électricité) des abris de Montezillon et Chambrelien
31200.03	Consommation d'eau des abris de Montezillon et Chambrelien
31340.00	Assurance ECAP abris de Chambrelien et Montezillon
31440.00	Entretien des abris de protection civile
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
36110.20	Part à l'Office régional de protection civile, CHF 13.50 par habitant

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
15	**Service du feu**	**89'113.60**	**98'870**	**-9'756**	**98'630.25**	**-9'517**
	Charges	98'303.60	108'850	-10'546	121'820.25	-23'517
	Revenus	-9'190.00	-9'980	790	-23'190.00	14'000
15000	Service du feu	89'113.60	98'870	-9'756	98'630.25	-9'517
30	**Charges de personnel**	**120.00**	**500**	**-380**	**240.00**	**-120**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	120.00	500	-380	240.00	-120
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**11'077.65**	**18'920**	**-7'842**	**40'772.10**	**-29'694**
31051.00	Frais de réception		500	-500		
31340.00	Primes d'assurances	223.15	220	3	219.55	4
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	5'154.50	12'500	-7'346	34'852.55	-29'698
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'700.00	5'700		5'700.00	
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**3'490.00**	**3'480**	**10**	**3'490.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'490.00	3'480	10	3'490.00	
36	**Charges de transfert**	**82'448.95**	**84'450**	**-2'001**	**75'697.15**	**6'752**
36100.00	Dédommagements à la Confédération		800	-800		
36120.18	Part communale SSCL	82'448.95	83'650	-1'201	75'697.15	6'752
39	**Imputations internes**	**1'167.00**	**1'500**	**-333**	**1'621.00**	**-454**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	1'167.00	1'500	-333	1'621.00	-454
46	**Revenus de transfert**	**-5'700.00**	**-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 syndi..	-5'700.00	-6'500	800	-5'700.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'490.00**	**-3'480**	**-10**	**-3'490.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-3'490.00	-3'480	-10	-3'490.00	
15060	Service du feu, organisation régionale					
16	**Défense**	**38'941.35**	**48'620**	**-9'679**	**46'316.15**	**-7'375**
	Charges	53'981.35	63'660	-9'679	61'356.15	-7'375
	Revenus	-15'040.00	-15'040		-15'040.00	
16100	Défense militaire	2'662.50	4'960	-2'298	4'960.95	-2'298
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**112.50**	**110**	**3**	**110.95**	**2**
31340.00	Primes d'assurances	112.50	110	3	110.95	2
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**3'220.00**	**5'520**	**-2'300**	**5'520.00**	**-2'300**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	670.00		670	670.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'550.00	5'520	-2'970	4'850.00	-2'300
48	**Revenus extraordinaires**	**-670.00**	**-670**		**-670.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-670.00	-670		-670.00	
16200	Protection civile	36'278.85	43'660	-7'381	41'355.20	-5'076
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**12'739.05**	**17'780**	**-5'041**	**13'849.25**	**-1'110**
31200.02	Electricité	504.45	900	-396	335.20	169
31200.03	Eau	566.00	500	66	566.00	
31340.00	Primes d'assurances	521.85	480	42	515.10	7
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	746.75	5'500	-4'753	2'032.95	-1'286
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	10'400.00	10'400		10'400.00	
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**19'570.00**	**19'570**		**19'570.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	19'570.00	19'570		19'570.00	
36	**Charges de transfert**	**18'328.80**	**19'680**	**-1'351**	**20'186.95**	**-1'858**
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'712.00	18'480	-768	17'698.50	14

16200 Protection civile

36120.00 Part au poste sanitaire de Bôle

39100.00 Imputations internes autres services (entretien des abris par notre personnel)

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

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	616.80	1'200	-583	2'488.45	-1'872
39	**Imputations internes**	**11.00**	**1'000**	**-989**	**2'119.00**	**-2'108**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	11.00	1'000	-989	2'119.00	-2'108
48	**Revenus extraordinaires**	**-14'370.00**	**-14'370**		**-14'370.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-14'370.00	-14'370		-14'370.00	

16260 Organisations régionales de protection civile

21110 Cycle élémentaire / Cycle 1
36120.05 44.5 élèves / CHF 5'343.67

21200 Degré primaire / Cycle 2
31300.21 Participation traitements orthophoniques 2023
36120.05 46 élèves / CHF 7'397.70

21300 Degré secondaire / Cycle 3
36120.05 32.50 élèves / CHF 12'809.66

21700 Bâtiment scolaire (Collège de Rochefort)
30100.01 Traitement de la concierge du Collège de Rochefort
30400.00 Allocations complémentaires enfants
30500.00 Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00 Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00 Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
30540.00 Cotisations allocations familiales (ALFA)
30550.00 Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30592.00 Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
30593.00 Fonds formation apprenti(e)s, cotisation instituée depuis le 1er janvier 2020
31200.01 Consommation de chaleur à distance
31200.02 Consommation d'électricité (bâtiment en autoconsommation avec le BCP)
31200.03 Consommation d'eau
31200.04 Taxe déchets Collège
31340.00 Prime ECAP du Collège de Rochefort
31440.00 Montant dévolu à l'entretien courant du Collège de Rochefort
31600.00 Location BCP par école de Rochefort
33004.00 Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
39100.00 Imputation interne personnel communal
48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
49100.00 Conciergerie de la structure d'accueil parascolaire (imputation interne)

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Formation	**1'169'792.55**	**1'204'525**	**-34'732**	**1'112'665.60**	**57'127**
	Charges	1'209'522.55	1'242'755	-33'232	1'161'425.60	48'097
	Revenus	-39'730.00	-38'230	-1'500	-48'760.00	9'030
21	**Scolarité obligatoire**	**1'153'361.40**	**1'186'655**	**-33'294**	**1'095'515.95**	**57'845**
	Charges	1'193'091.40	1'224'885	-31'794	1'144'275.95	48'815
	Revenus	-39'730.00	-38'230	-1'500	-48'760.00	9'030
21110	Cycle 1	237'793.25	235'950	1'843	345'726.10	-107'933
36	**Charges de transfert**	**237'793.25**	**235'950**	**1'843**	**345'726.10**	**-107'933**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	237'793.25	235'950	1'843	345'726.10	-107'933
21200	Cycle 2	340'582.30	329'020	11'562	334'986.45	5'596
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**288.00**	**500**	**-212**	**1'046.40**	**-758**
31300.21	Orthophonie, logopédie	288.00	500	-212	1'046.40	-758
36	**Charges de transfert**	**340'294.30**	**328'520**	**11'774**	**333'940.05**	**6'354**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	340'294.30	328'520	11'774	333'940.05	6'354
21300	Cycle 3	416'314.05	460'250	-43'936	267'152.00	149'162
36	**Charges de transfert**	**416'314.05**	**460'250**	**-43'936**	**267'152.00**	**149'162**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	416'314.05	460'250	-43'936	267'152.00	149'162
21700	Bâtiments scolaires	85'421.80	90'435	-5'013	69'401.40	16'020
30	**Charges de personnel**	**26'700.35**	**28'435**	**-1'735**	**25'734.85**	**966**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	22'488.05	22'490	-2	21'745.80	742
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	508.25	1'440	-932	726.85	-219
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'424.00	2'425	-1	2'296.80	127
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	408.85	750	-341	381.30	28
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	146.30	470	-324	231.70	-85
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	670.15	670		258.75	411
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	6.55	20	-13	9.55	-3
30592.00	Cotisations LAE	13.70	40	-26	19.95	-6
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	34.50	130	-96	64.15	-30
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**30'224.80**	**33'900**	**-3'675**	**27'855.55**	**2'369**
31200.01	Chauffage	9'607.60	7'500	2'108	8'599.55	1'008
31200.02	Electricité	1'470.00	600	870	1'422.95	47
31200.03	Eau	1'111.75	1'200	-88	1'355.50	-244
31200.04	Déchets	200.00	200		578.00	-378
31340.00	Primes d'assurances	1'739.95	1'600	140	1'707.25	33
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	12'495.50	19'200	-6'705	10'592.30	1'903
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'600.00	3'600		3'600.00	
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**59'126.65**	**59'830**	**-703**	**59'830.00**	**-703**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	59'126.65	59'830	-703	59'830.00	-703
39	**Imputations internes**	**9'100.00**	**6'500**	**2'600**	**4'741.00**	**4'359**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	9'100.00	6'500	2'600	4'741.00	4'359
44	**Revenus financiers**				**-13'530.00**	**13'530**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA				-13'530.00	13'530
48	**Revenus extraordinaires**	**-35'230.00**	**-35'230**		**-35'230.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-35'230.00	-35'230		-35'230.00	
49	**Imputations internes**	**-4'500.00**	**-3'000**	**-1'500**		**-4'500**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-4'500.00	-3'000	-1'500		-4'500
21701	Collège de Rochefort - Cycles 1 et 2					

21920 **Ecoles obligatoires, autres**
31300.00 Transports scolaires Brot-Dessous, Fretereules, Champ-du-Moulin, Montezillon, Les Prises, Crostand

23000 **Formation professionnelle initiale**
36110.05 Bourses d'études. Part à un système de type "pot commun", via la facture sociale

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
21800	Subventions de l'accueil parascolaire					
21920	Ecoles obligatoires, autres	73'250.00	71'000	2'250	78'250.00	-5'000
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**73'250.00**	**71'000**	**2'250**	**78'250.00**	**-5'000**
31300.00	Prestations de services de tiers	73'250.00	71'000	2'250	78'250.00	-5'000
22000	Ecoles spéciales					
23	**Formation professionnelle initiale**	**16'431.15**	**17'870**	**-1'439**	**17'149.65**	**-719**
	Charges	16'431.15	17'870	-1'439	17'149.65	-719
23000	Formation professionnelle initiale	16'431.15	17'870	-1'439	17'149.65	-719
36	**Charges de transfert**	**16'431.15**	**17'870**	**-1'439**	**17'149.65**	**-719**
36110.05	Part communale aux bourses d'études	16'431.15	17'870	-1'439	17'149.65	-719
29900	Formation, autres					

32900 Culture, autres

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

36340.00 Subventionnement au Bibliobus

34200 Loisirs (général)

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

31990.00 Organisation de la Fête nationale et soirée cinéma 2023

36360.00 Subventions diverses (SLR, Passeport Vacances, Neuchâtel Ski de fond, Ludothèque, etc.). Pour mémoire, en 2022, une subvention extraordinaire a été octroyée au comité d'organisation mis sur pied dans le cadre de la Fête de la Vendange de Cortaillod, à laquelle notre Commune était invitée d'honneur

35000 Paroisse protestante

31200.01 Consommation chaleur à distance

31200.02 Consommation d'électricité

31200.03 Consommation d'eau

31200.04 Taxe déchets entreprises

31340.00 Primes assurances ECAP

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

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

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**85'948.25**	**84'240**	**1'708**	**86'584.70**	**-636**
	Charges	143'798.25	142'110	1'688	144'934.70	-1'136
	Revenus	-57'850.00	-57'870	20	-58'350.00	500
31100	Musées et arts plastiques					
31200	Conserv monum. hist., prot. paysage					
32	**Culture, autres**	**12'996.00**	**13'500**	**-504**	**12'988.00**	**8**
	Charges	12'996.00	13'500	-504	12'988.00	8
32200	Concerts et théâtre (général)					
32900	Culture, autres	12'996.00	13'500	-504	12'988.00	8
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**2'500.00**	**2'500**		**2'500.00**	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'500.00	2'500		2'500.00	
36	**Charges de transfert**	**10'496.00**	**11'000**	**-504**	**10'488.00**	**8**
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'496.00	11'000	-504	10'488.00	8
33210	Téléréseau					
34	**Sports et loisirs**	**9'616.40**	**13'000**	**-3'384**	**13'483.25**	**-3'867**
	Charges	9'616.40	13'000	-3'384	13'483.25	-3'867
34100	Sports (général)					
34110	Port					
34200	Loisirs (général)	9'616.40	13'000	-3'384	13'483.25	-3'867
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**6'783.40**	**9'000**	**-2'217**	**6'498.25**	**285**
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA		3'000	-3'000	2'986.25	-2'986
31990.00	Autres charges d'exploitation	6'783.40	6'000	783	3'512.00	3'271
36	**Charges de transfert**	**2'833.00**	**4'000**	**-1'167**	**6'985.00**	**-4'152**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	2'833.00	4'000	-1'167	6'985.00	-4'152
35	**Eglises et affaires religieuses**	**63'335.85**	**57'740**	**5'596**	**60'113.45**	**3'222**
	Charges	121'185.85	115'610	5'576	118'463.45	2'722
	Revenus	-57'850.00	-57'870	20	-58'350.00	500
35000	Paroisse protestante	62'335.85	56'740	5'596	59'113.45	3'222
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**16'988.85**	**8'540**	**8'449**	**14'789.45**	**2'199**
31200.01	Chauffage	4'149.95	3'700	450	3'750.35	400
31200.02	Electricité	1'164.85	850	315	1'052.70	112
31200.03	Eau	288.40	300	-12	293.85	-5
31200.04	Déchets	200.00	200		200.00	
31340.00	Primes d'assurances	1'506.10	1'490	16	1'486.50	20
31440.03	Entretien du Temple	9'679.55	2'000	7'680	8'006.05	1'674
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**100'070.00**	**100'070**		**100'070.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	100'070.00	100'070		100'070.00	
36	**Charges de transfert**	**1'000.00**	**1'000**		**1'000.00**	

35000 Paroisse protestante

36360.00 Subvention à la Paroisse protestante
39100.00 Imputation interne travaux réalisés par notre personnel communal
44700.00 Locations Temple de Rochefort
48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

35010 Eglise catholique

36360.00 Subvention à l'Eglise catholique

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000.00	1'000		1'000.00	
39	**Imputations internes**	**2'127.00**	**5'000**	**-2'873**	**1'604.00**	**523**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	2'127.00	5'000	-2'873	1'604.00	523
44	**Revenus financiers**	**-280.00**	**-300**	**20**	**-780.00**	**500**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-280.00	-300	20	-780.00	500
48	**Revenus extraordinaires**	**-57'570.00**	**-57'570**		**-57'570.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-57'570.00	-57'570		-57'570.00	
35010	Eglise catholique	1'000.00	1'000		1'000.00	
36	**Charges de transfert**	**1'000.00**	**1'000**		**1'000.00**	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000.00	1'000		1'000.00	

42200 **Services de sauvetage**
36120.17 ECAP - Missions de secours : GRIMP
36120.19 Part aux ambulances / CHF 35.00 par habitant + malus sur comptes 2022

49000 **Santé publique, autres**
30000.00 Aucune sollicitation de la Commission de salubrité publique en 2023

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Santé	**52'186.30**	**53'550**	**-1'364**	**43'767.95**	**8'418**
	Charges	52'186.30	53'550	-1'364	43'767.95	8'418
42	**Soins ambulatoires**	**52'186.30**	**53'430**	**-1'244**	**43'767.95**	**8'418**
	Charges	52'186.30	53'430	-1'244	43'767.95	8'418
42200	Services de sauvetage	52'186.30	53'430	-1'244	43'767.95	8'418
36	**Charges de transfert**	**52'186.30**	**53'430**	**-1'244**	**43'767.95**	**8'418**
36120.17	ECAP - missions de secours	472.30	530	-58	471.95	
36120.19	Part communale service d'ambulances	51'714.00	52'800	-1'086	43'296.00	8'418
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif		100	-100		
43300	Service médical des écoles					
43310	Service dentaire scolaire					
43400	Contrôle des denrées alimentaires					
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**		**120**	**-120**		
	Charges		120	-120		
49000	Santé publique, autres		120	-120		
30	**Charges de personnel**		**120**	**-120**		
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions		120	-120		

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

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

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

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

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

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Sécurité sociale	**945'371.89**	**969'000**	**-23'628**	**849'466.47**	**95'905**
	Charges	945'371.89	969'000	-23'628	849'466.47	95'905
51	**Maladie et accident**	**242'427.15**	**261'200**	**-18'773**	**193'525.10**	**48'902**
	Charges	242'427.15	261'200	-18'773	193'525.10	48'902
51200	Réductions de primes	242'427.15	261'200	-18'773	193'525.10	48'902
36	**Charges de transfert**	**242'427.15**	**261'200**	**-18'773**	**193'525.10**	**48'902**
36110.02	Subsides LAMal	242'427.15	261'200	-18'773	193'525.10	48'902
52300	Foyers pour invalides					
53	**Vieillesse et survivants**	**5'803.00**	**5'500**	**303**	**4'361.50**	**1'442**
	Charges	5'803.00	5'500	303	4'361.50	1'442
53100	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)					
53160	Agences régionales AVS					
53161	Agence AVS/AI de l'Entre-deux-Lacs					
53300	Prestations aux retraités	5'803.00	5'500	303	4'361.50	1'442
36	**Charges de transfert**	**5'803.00**	**5'500**	**303**	**4'361.50**	**1'442**
36370.00	Subventions aux personnes physiques	5'803.00	5'500	303	4'361.50	1'442
54	**Famille et jeunesse**	**265'906.66**	**249'550**	**16'357**	**226'762.47**	**39'144**
	Charges	265'906.66	249'550	16'357	226'762.47	39'144
54100	Allocations familiales	14'280.39	17'700	-3'420	14'620.35	-340
36	**Charges de transfert**	**14'280.39**	**17'700**	**-3'420**	**14'620.35**	**-340**
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	14'280.39	17'700	-3'420	14'620.35	-340
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	1'963.05	2'650	-687	1'762.05	201
36	**Charges de transfert**	**1'963.05**	**2'650**	**-687**	**1'762.05**	**201**
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	1'963.05	2'650	-687	1'762.05	201
54400	Protection de la jeunesse (général)					
54510	Crèches et garderies	249'663.22	229'200	20'463	210'380.07	39'283
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**26'958.65**	**28'200**	**-1'241**	**24'272.10**	**2'687**
31200.01	Chauffage	2'678.05		2'678	845.20	1'833
31200.02	Electricité	408.05		408		408
31200.03	Eau	472.55		473	146.90	326
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	23'400.00	28'200	-4'800	23'280.00	120
36	**Charges de transfert**	**218'204.57**	**195'000**	**23'205**	**186'107.97**	**32'097**
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	154'728.61	150'000	4'729	141'107.97	13'621
36360.03	Subventionnement à Sakado	63'475.96	45'000	18'476	45'000.00	18'476
39	**Imputations internes**	**4'500.00**	**6'000**	**-1'500**		**4'500**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	4'500.00	6'000	-1'500		4'500

55100 **Assurance chômage**
36110.03 Participation au financement de l'assurance chômage (LACI)

55900 **Chômage, autres**
36110.08 Participation aux mesures d'intégration mises sur pied par le Service de l'emploi

57200 **Aide matérielle légale**
36110.04 Montant dévolu à la lutte contre les abus
36110.06 Montant dû au pot commun de l'aide sociale (aide matérielle)

57900 **Assistance, autres**
36110.10 Participation aux instances privées œuvrant dans le domaine social
36360.00 En 2023, deux dons ont été faits aux villes de Chaux-de-Fonds et du Locle consécutivement à la tempête du 24 juillet 2023

57960 **Guichet sociaux régionaux**
36120.00 Part aux charges d'exploitation du Guichet social régional du Val-de-Ruz. Montant stable en regard de l'exercice 2022

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
54580	Accueil familial de jour					
55	**Chômage**	**43'132.93**	**47'580**	**-4'447**	**42'469.35**	**664**
	Charges	43'132.93	47'580	-4'447	42'469.35	664
55100	Assurance chômage	14'900.26	15'440	-540	14'851.15	49
36	**Charges de transfert**	**14'900.26**	**15'440**	**-540**	**14'851.15**	**49**
36110.03	Part sur financement LACI	14'900.26	15'440	-540	14'851.15	49
55200	Prestations aux chômeurs					
55900	Chômage, autres	28'232.67	32'140	-3'907	27'618.20	614
36	**Charges de transfert**	**28'232.67**	**32'140**	**-3'907**	**27'618.20**	**614**
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	28'232.67	32'140	-3'907	27'618.20	614
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**388'102.15**	**405'170**	**-17'068**	**382'348.05**	**5'754**
	Charges	388'102.15	405'170	-17'068	382'348.05	5'754
57200	Aide matérielle légale	299'330.75	324'570	-25'239	295'050.90	4'280
36	**Charges de transfert**	**299'330.75**	**324'570**	**-25'239**	**295'050.90**	**4'280**
36110.04	Lutte contre les abus	5'462.23	5'110	352	4'904.35	558
36110.06	Aide sociale	293'868.52	318'960	-25'091	290'146.55	3'722
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif		500	-500		
57900	Assistance, autres	19'182.95	15'600	3'583	16'265.20	2'918
36	**Charges de transfert**	**19'182.95**	**15'600**	**3'583**	**16'265.20**	**2'918**
36110.10	Social privé	16'682.95	15'600	1'083	14'554.20	2'129
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	2'500.00		2'500	1'711.00	789
57960	Guichets sociaux régionaux	69'588.45	65'000	4'588	71'031.95	-1'444
36	**Charges de transfert**	**69'588.45**	**65'000**	**4'588**	**71'031.95**	**-1'444**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	69'588.45	65'000	4'588	71'031.95	-1'444
59200	Actions d'entraide dans le pays					

61500	Routes communales
30100.01	Traitement du personnel dédié aux travaux publics
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00	Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
30540.00	Cotisations allocations familiales (ALFA)
30550.00	Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30591.01	Cotisations pont AVS (retraite professions pénibles)
30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation instituée depuis le 1er janvier 2020
31010.00	Matériel d'exploitation voirie
31010.02	Carburant pour véhicules (Caddy et Lindner)
31110.00	Montant dévolu à l'achat de machines, appareils et véhicules.
31110.02	Des travaux de marquage et d'entretien (signalisation routière) ont été entrepris en 2022
31120.00	Matériel de corps du voyer (renouvèlement). Equipement de voirie pour le nouvel apprenti
31200.00	Principalement : énergie utilisée pour l'éclairage public
31200.02	Electricité des hangars occupés par la voirie
31300.03	Frais liés à la téléphonie
31340.00	Assurances véhicules (Lindner, Caddy, remorques)
31370.02	Taxes Service cantonal des automobiles et de la navigation (SCAN)
31400.00	Montant dévolu à l'entretien des places et parcs.
31410.00	Montant nécessaire à l'entretien courant des routes, chemins et trottoirs.
31410.01	Montant nécessaire à l'accomplissement du service de déneigement (y compris contrat de prestations)
31510.00	Montant nécessaire à l'entretien courant de nos véhicules, machines et appareils. Le service type (2000h) a été réalisé sur le Lindner en 2022
31600.00	Location des locaux utilisés par la voirie (BCP)
31700.00	Frais de déplacements, indemnités
33001.00	Amortissement des routes, chemins, trottoirs et places
33004.00	Amortissement excédentaire lié au retraitement du bilan
33006.00	Amortissement éclairage public
33006.01	Amortissement des véhicules (Caddy et Lindner)
35000.00	Ajustement de la provision heures supplémentaires
39100.00	Imputation interne pour les travaux entrepris pour la voirie par les autres services
42401.23	Taxe(s) d'équipement encaissée(s) en 2023
43090.00	Revenus divers et autres recettes, notamment les émoluments facturés pour les permis de fouilles
46010.01	Part communale à la taxe automobile (révision LRVP)

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Trafic	**541'837.50**	**561'520**	**-19'683**	**493'471.17**	**48'366**
	Charges	610'733.10	622'250	-11'517	577'094.53	33'639
	Revenus	-68'895.60	-60'730	-8'166	-83'623.36	14'728
61	**Circulation routière**	**347'144.65**	**353'620**	**-6'475**	**311'159.63**	**35'985**
	Charges	403'278.95	388'350	14'929	366'082.98	37'196
	Revenus	-56'134.30	-34'730	-21'404	-54'923.35	-1'211
61500	Routes communales	339'954.90	345'670	-5'715	303'949.13	36'006
30	**Charges de personnel**	**101'345.65**	**102'490**	**-1'144**	**96'782.25**	**4'563**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	75'843.95	75'850	-6	73'356.40	2'488
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'400.00	2'400		2'400.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	4'999.05	4'850	149	4'834.20	165
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	8'628.60	8'630	-1	8'182.80	446
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	1'378.95	2'520	-1'141	1'224.05	155
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'441.05	1'590	-149	1'540.50	-99
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'260.05	2'260		872.95	1'387
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	66.25	65	1	63.70	3
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	3'750.00	3'750		3'750.00	
30592.00	Cotisations LAE	136.50	135	2	131.95	5
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	341.25	440	-99	425.70	-84
30900.00	Formation et perfection. du personnel	100.00		100		100
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**204'732.30**	**167'500**	**37'232**	**165'462.68**	**39'270**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'530.35	2'000	530	2'735.70	-205
31010.02	Carburants	5'945.55	3'300	2'646	5'727.75	218
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	3'573.50	5'500	-1'927	1'221.25	2'352
31110.02	Signalisation routière	3'793.65	2'000	1'794	8'803.66	-5'010
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	808.45	700	108	1'716.75	-908
31200.00	Eau, énergie, combustible	15'752.55	17'000	-1'247	17'893.65	-2'141
31200.02	Electricité	166.45		166	111.00	55
31300.03	Téléphones	153.80	300	-146	170.80	-17
31340.00	Primes d'assurances	4'005.60	4'300	-294	4'189.00	-183
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	2'666.45	2'700	-34	2'604.45	62
31400.00	Entretien de terrains	552.75	2'000	-1'447	4'898.80	-4'346
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	65'815.45	66'000	-185	55'500.30	10'315
31410.01	Entretien hivernal des routes	45'490.30	38'000	7'490	29'249.25	16'241
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	28'559.00	5'000	23'559	11'021.52	17'537
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	7'362.55	1'500	5'863	1'806.20	5'556
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'900.00	1'500	15'400	16'900.00	
31600.01	Location locaux (BCP)		15'400	-15'400		
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	655.90	300	356	404.00	252
31990.00	Autres charges d'exploitation				508.60	-509
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**64'150.00**	**71'910**	**-7'760**	**77'625.55**	**-13'476**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	34'350.00	38'030	-3'680	35'750.00	-1'400
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	2'530.00		2'530	2'530.00	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	2'000.00	10'000	-8'000	15'465.55	-13'466
33006.01	Amort. planifiés véhicules	25'270.00	23'880	1'390	23'880.00	1'390
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**349.25**		**349**		**349**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..	349.25		349		349
39	**Imputations internes**	**25'512.00**	**38'500**	**-12'988**	**19'002.00**	**6'510**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	25'512.00	38'500	-12'988	19'002.00	6'510
42	**Taxes**	**-23'294.70**		**-23'295**	**-21'145.50**	**-2'149**
42401.23	Taxe d'équipement	-23'294.70		-23'295	-21'145.50	-2'149
43	**Revenus divers**	**-3'051.60**	**-3'000**	**-52**	**-2'252.85**	**-799**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'051.60	-3'000	-52	-2'252.85	-799
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**				**-2'243.00**	**2'243**
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux de..				-2'243.00	2'243
46	**Revenus de transfert**	**-14'009.00**	**-13'500**	**-509**	**-13'822.00**	**-187**
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-14'009.00	-13'500	-509	-13'822.00	-187

61500 Routes communales
48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
49100.00 Imputation interne pour les travaux entrepris par notre voyer pour les autres services

61900 Trafic régional
36120.17 ECAP - Missions de secours - Routes

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

62300 Subvention Onde-Verte
30000.00 Jetons de présence Commission Mobilité de Rochefort
31300.22 Subventionnement des abonnements Onde Verte
36110.11 Part au pot commun des transports publics. La clé de répartition liée au mode de calcul de cette charge a été modifiée (le nombre de dessertes ayant pris une plus grande importance dans le calcul et inversement pour le nombre d'habitants).

62310 Noctambus
36140.00 Part au Noctambus

62900 Transports publics, non mentionné ailleurs
31300.00 Changement de système inhérent aux cartes journalières
42500.00 Vente de cartes journalières (liquidation des anciennes cartes).

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
48	**Revenus extraordinaires**	**-2'530.00**	**-2'530**		**-2'530.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-2'530.00	-2'530		-2'530.00	
49	**Imputations internes**	**-13'249.00**	**-15'700**	**2'451**	**-12'930.00**	**-319**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-13'249.00	-15'700	2'451	-12'930.00	-319
61550	Places de stationnement					
61900	Routes, autres	7'189.75	7'950	-760	7'210.50	-21
36	**Charges de transfert**	**7'189.75**	**7'950**	**-760**	**7'210.50**	**-21**
36120.17	ECAP - missions de secours	7'189.75	7'950	-760	7'210.50	-21
62	**Transports publics**	**194'692.85**	**207'900**	**-13'207**	**182'311.54**	**12'381**
	Charges	207'454.15	233'900	-26'446	211'011.55	-3'557
	Revenus	-12'761.30	-26'000	13'239	-28'700.01	15'939
62200	Trafic régional	5'018.10	5'390	-372	2'618.00	2'400
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**4'900.00**	**5'260**	**-360**	**2'500.00**	**2'400**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	4'900.00	5'260	-360	2'500.00	2'400
36	**Charges de transfert**	**118.10**	**130**	**-12**	**118.00**	
36120.17	ECAP - missions de secours	118.10	130	-12	118.00	
62300	Subvention aux transports publics	200'225.50	199'170	1'056	179'345.25	20'880
30	**Charges de personnel**	**180.00**	**600**	**-420**	**240.00**	**-60**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	180.00	600	-420	240.00	-60
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**18'780.20**	**17'000**	**1'780**	**15'139.20**	**3'641**
31300.03	Téléphones				20.80	-21
31300.22	Abonnements TN - participation	18'780.20	17'000	1'780	15'118.40	3'662
36	**Charges de transfert**	**181'265.30**	**181'570**	**-305**	**163'966.05**	**17'299**
36110.11	Transports publics (pot commun)	181'265.30	181'570	-305	163'966.05	17'299
62310	Noctambus	2'210.55	1'340	871	1'048.30	1'162
36	**Charges de transfert**	**2'210.55**	**1'340**	**871**	**1'048.30**	**1'162**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	2'210.55	1'340	871	1'048.30	1'162
62900	Cartes journalières des CFF	-12'761.30	2'000	-14'761	-700.01	-12'061
31	**Biens, services et charges d'expl.**		**28'000**	**-28'000**	**28'000.00**	**-28'000**
31300.00	Prestations de services de tiers		28'000	-28'000	28'000.00	-28'000
42	**Taxes**	**-12'761.30**	**-26'000**	**13'239**	**-28'700.01**	**15'939**
42500.00	Ventes	-12'761.30	-26'000	13'239	-28'700.01	15'939
63100	Navigation					

71000	Approvisionnement en eau
31010.00	Matériel divers réseau d'eau
31020.00	Matériel pour facturation
31050.00	Achats d'eau à la Ville de Neuchâtel
31110.00	Acquisition de mobilier destiné au hangar du service des eaux
31110.01	Acquisition de compteurs d'eau (renouvèlement du parc)
31200.00	Electricité des stations de pompage et des réservoirs
31300.03	Location de lignes pour le système d'automatisation du réseau d'eau
31320.00	Contrat inhérent au service de piquet
31430.16	Montant nécessaire à l'entretien du réseau (fuites et autres interventions)
31430.17	Entretien des réservoirs
31430.19	Aucune dépense en 2022 en lien avec l'entretien des fontaines (stock produit)
31510.00	Système d'exploitation du réseau d'eau
31810.00	Pertes sur débiteurs
31990.00	Frais divers
33002.00	Amortissements réseau et réservoirs
35100.00	Au vu du résultat de l'exercice, une attribution à la réserve eau n'a pas pu être effectuée
37010.01	Redevance cantonale facturée par le Service de la protection de l'environnement
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.01	Location des compteurs d'eau
42401.02	Vente d'eau potable
42401.23	Taxe(s) d'équipement encaissée(s) en 2023
43900.00	Recettes diverses, notamment la participation de privés aux fuites d'eau (sur conduites privées)
45100.00	Prélèvement du déficit du compte de l'eau à la réserve du bilan qui lui est consacrée
47010.01	Redevance cantonale facturée aux clients

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**96'357.85**	**102'330**	**-5'972**	**90'134.25**	**6'224**
	Charges	864'495.76	745'330	119'166	818'480.41	46'015
	Revenus	-768'137.91	-643'000	-125'138	-728'346.16	-39'792
71	**Approvisionnement en eau**					
	Charges	347'144.92	304'000	43'145	336'918.65	10'226
	Revenus	-347'144.92	-304'000	-43'145	-336'918.65	-10'226
71000	Approvisionnement en eau (général)					
30	**Charges de personnel**	**519.95**		**520**		**520**
30900.00	Formation et perfection. du personnel	519.95		520		520
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**198'783.17**	**152'000**	**46'783**	**200'863.45**	**-2'080**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'238.65	2'000	-761	26.90	1'212
31020.00	Imprimés	500.00	500		500.00	
31050.00	Denrées alimentaires	64'128.80	45'000	19'129	69'075.75	-4'947
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	5'914.30	9'000	-3'086		5'914
31110.01	Compteurs (acquisition)	2'779.75	500	2'280	523.70	2'256
31200.00	Eau, énergie, combustible	35'714.15	27'000	8'714	36'213.50	-499
31300.01	Frais postaux		1'000	-1'000		
31300.03	Téléphones	4'795.10	5'000	-205	7'143.80	-2'349
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'095.65	5'500	-404	6'655.30	-1'560
31332.00	Contrat de prestation informatique				1'885.30	-1'885
31430.16	Entretien du réseau d'eau	60'581.60	47'000	13'582	55'311.60	5'270
31430.17	Entretien des réservoirs	7'957.57	5'000	2'958	7'272.80	685
31430.18	Entretien des stations de pompage		1'000	-1'000	5'161.00	-5'161
31430.19	Entretien des fontaines		1'000	-1'000		
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	7'013.55	1'000	6'014	9'877.85	-2'864
31810.00	Pertes sur créances effectives	2'804.05	500	2'304	945.95	1'858
31990.00	Autres charges d'exploitation	260.00	1'000	-740	270.00	-10
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**50'600.00**	**50'900**	**-300**	**43'950.00**	**6'650**
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	50'600.00	50'900	-300	43'950.00	6'650
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**		**7'460**	**-7'460**		
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		7'460	-7'460		
37	**Subventions redistribuées**	**41'617.80**	**42'000**	**-382**	**45'245.20**	**-3'627**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	41'617.80	42'000	-382	45'245.20	-3'627
39	**Imputations internes**	**55'624.00**	**51'640**	**3'984**	**46'860.00**	**8'764**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	39'744.00	32'500	7'244	28'650.00	11'094
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	15'880.00	19'140	-3'260	18'210.00	-2'330
42	**Taxes**	**-259'085.70**	**-262'000**	**2'914**	**-269'388.00**	**10'302**
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-69'700.00	-70'000	300	-69'962.50	263
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-179'032.50	-192'000	12'968	-190'027.50	10'995
42401.23	Taxe d'équipement	-10'353.20		-10'353	-9'398.00	-955
43	**Revenus divers**	**-12'433.50**		**-12'434**	**-8'617.66**	**-3'816**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-12'433.50		-12'434	-8'617.66	-3'816
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-34'007.92**		**-34'008**	**-13'667.79**	**-20'340**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-34'007.92		-34'008	-13'667.79	-20'340
47	**Subventions à redistribuer**	**-41'617.80**	**-42'000**	**382**	**-45'245.20**	**3'627**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-41'617.80	-42'000	382	-45'245.20	3'627
72	**Traitement des eaux usées**					
	Charges	218'675.59	213'100	5'576	250'669.52	-31'994
	Revenus	-218'675.59	-213'100	-5'576	-250'669.52	31'994
72000	Traitement des eaux usées (général)					

72000	Traitement des eaux usées
31020.00	Matériel pour facturation
31200.00	Electricité des stations d'épuration
31200.03	Achats d'eau
31200.04	Evacuation des boues d'épuration
31340.00	Prime ECAP, station Chambrelien
31430.20	Réfection d'une chambre EU dans le secteur de la route de Bourgogne
31510.00	Réparation d'une pompe de relevage de la Step de Champ-du-Moulin
31810.00	Pertes sur débiteurs
31990.00	Frais divers
33003.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan
35100.00	Au vu du résultat du chapitre, une attribution à la réserve Epuration a été possible en 2023
36120.00	Facturation Ville de Neuchâtel pour utilisation de l'infrastructure de Corcelles et Peseux (EU Montezillon et Montmollin)
36120.09	Part à la STEP de la Saunerie, à Colombier
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.10	Taxe d'épuration 2023
42401.23	Taxe(s) d'équipement encaissée(s) en 2023
45100.00	Au vu de résultat du chapitre de l'épuration, aucun prélèvement n'a dû être opéré à la réserve du bilan
46120.00	Dédommagement Val-de-Ruz (ancienne STEP Montmollin - Montezillon)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

73010	Gestion des déchets / Ménages
31300.01	Frais postaux
31300.40	Ramassage des ordures ménagères
31300.42	Déchets verts, collecte et élimination
31300.43	Récupération du papier et du carton (compacteur mixte)
31300.44	Collecte du verre
31300.46	Frais inhérents à la collecte et à l'élimination des déchets encombrants
31600.00	Location de la baraque des pansements
31810.00	Pertes sur débiteurs
31990.00	Autres déchets qualifiés de "spéciaux" des ménages
35100.00	Attribution à Financement spécial déchets des ménages
36120.00	Taxes déchets facturées par Val-de-Ruz (secteurs : Grands-Champs et Impasse des Cerisiers) et part à la Déchèterie de La Croix

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**26'845.66**	**19'000**	**7'846**	**67'138.42**	**-40'293**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures				48.40	-48
31020.00	Imprimés	500.00	500		500.00	
31200.00	Eau, énergie, combustible	3'570.30	4'000	-430	1'303.65	2'267
31200.02	Electricité				1'249.70	-1'250
31200.03	Eau	992.05	1'000	-8	1'265.85	-274
31200.04	Déchets	6'967.50	6'000	968	5'983.17	984
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes				5'655.30	-5'655
31340.00	Primes d'assurances	617.80	500	118	606.90	11
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	7'216.40	4'000	3'216	43'388.95	-36'173
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	4'221.61	1'000	3'222	6'766.50	-2'545
31700.00	Frais de déplacement et autres frais		1'000	-1'000		
31810.00	Pertes sur créances effectives	2'500.00	500	2'000	110.00	2'390
31990.00	Autres charges d'exploitation	260.00	500	-240	260.00	
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**57'500.00**	**57'300**	**200**	**57'250.00**	**250**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	57'500.00	57'300	200	57'250.00	250
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**14'058.32**	**2'120**	**11'938**		**14'058**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	14'058.32	2'120	11'938		14'058
36	**Charges de transfert**	**88'496.61**	**91'500**	**-3'003**	**83'029.10**	**5'468**
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	5'530.45	5'500	30	5'125.15	405
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	82'966.16	86'000	-3'034	77'903.95	5'062
39	**Imputations internes**	**31'775.00**	**43'180**	**-11'405**	**43'252.00**	**-11'477**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	10'745.00	17'500	-6'755	15'994.00	-5'249
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	21'030.00	25'680	-4'650	27'258.00	-6'228
42	**Taxes**	**-196'066.04**	**-189'000**	**-7'066**	**-204'678.21**	**8'612**
42401.10	Taxe d'épuration	-177'947.94	-189'000	11'052	-188'231.71	10'284
42401.23	Taxe d'équipement	-18'118.10		-18'118	-16'446.50	-1'672
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**				**-20'198.31**	**20'198**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux				-20'198.31	20'198
46	**Revenus de transfert**	**-17'009.55**	**-18'500**	**1'490**	**-20'193.00**	**3'183**
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-17'009.55	-18'500	1'490	-20'193.00	3'183
48	**Revenus extraordinaires**	**-5'600.00**	**-5'600**		**-5'600.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-5'600.00	-5'600		-5'600.00	
72030	Traitement des eaux claires					
73	**Gestion des déchets**	**39'209.35**	**36'550**	**2'659**	**37'148.40**	**2'061**
	Charges	156'016.25	150'450	5'566	151'049.89	4'966
	Revenus	-116'806.90	-113'900	-2'907	-113'901.49	-2'905
73010	Gestion des déchets ménages	39'209.35	36'550	2'659	37'148.40	2'061
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**83'453.25**	**84'250**	**-797**	**79'927.55**	**3'526**
31020.00	Imprimés	500.00	500			500
31300.01	Frais postaux	500.00	500		500.00	
31300.40	Ramassage des déchets urbains	28'182.40	29'000	-818	27'754.40	428
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	40'935.80	42'000	-1'064	38'943.85	1'992
31300.43	Récupération du papier	6'575.40	6'000	575	6'911.45	-336
31300.44	Recyclage et collecte du verre	3'497.25	3'000	497	3'355.75	142
31300.45	Récupération de la ferraille	290.00		290	290.00	
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombrants	776.80	1'000	-223	794.70	-18
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	250.00	250			250
31810.00	Pertes sur créances effectives	547.70	500	48	81.00	467
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'397.90	1'500	-102	1'296.40	102
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**12'970.00**	**8'000**	**4'970**	**12'650.00**	**320**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	12'970.00	8'000	4'970	12'650.00	320
36	**Charges de transfert**	**43'180.00**	**44'000**	**-820**	**44'630.00**	**-1'450**

73010 Gestion des déchets / Ménages

36120.00 Taxes déchets facturées par Val-de-Ruz (secteurs : Grands-Champs et Impasse des Cerisiers) et part à la Déchèterie de La Croix
39100.00 Imputations internes administration et autres services
42401.20 Taxe de base : CHF 77.00, facturée par ménage avec tarif dégressif
42401.22 Taxe pour résidence secondaire : CHF 77.00
42600.00 Recettes valorisations, principalement verre, papier et carton
42600.18 Restitution Vadec sur sacs taxés
46120.00 Participation Boudry (secteur : Pré-Vert)
49300.02 Imputation interne coûts/frais aux entreprises

73030 Gestion des déchets / Entreprises

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

74100 Corrections de cours d'eau

31420.00 Montant dévolu à l'entretien des ouvrages du Merdasson
33002.00 Amortissement travaux Sagneule-Merdasson
39100.00 Travaux d'entretien du cours d'eau par nos services

76100 Chimique/Radioprotection

36120.17 ECAP - Missions de secours

76900 Hydrocarbure / Lutte contre la polution de l'environnement

30000.00 Jetons de présence Commission communal de l'énergie et de l'environnement (CEE)
31320.00 Frais inhérent à la dépollution des ravins de la Tourne
36120.17 ECAP - Missions de secours

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	43'180.00	44'000	-820	44'630.00	-1'450
39	**Imputations internes**	**11'763.00**	**10'000**	**1'763**	**9'534.00**	**2'229**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	11'763.00	10'000	1'763	9'534.00	2'229
42	**Taxes**	**-106'528.05**	**-105'500**	**-1'028**	**-104'995.40**	**-1'533**
42401.20	Taxe déchets ménages	-77'137.56	-75'000	-2'138	-74'861.40	-2'276
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'695.39	-6'000	305	-5'623.90	-71
42600.00	Remboursements de tiers	-3'348.30	-5'500	2'152	-6'383.10	3'035
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-20'346.80	-19'000	-1'347	-18'127.00	-2'220
46	**Revenus de transfert**	**-1'114.20**	**-1'200**	**86**	**-1'114.20**	
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-1'114.20	-1'200	86	-1'114.20	
49	**Imputations internes**	**-4'514.65**	**-3'000**	**-1'515**	**-3'483.55**	**-1'031**
49300.02	Imputation déchets entreprises	-4'514.65	-3'000	-1'515	-3'483.55	-1'031
73030	Gestion des déchets entreprises					
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**135.35**	**1'200**	**-1'065**	**824.79**	**-689**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	135.35	1'200	-1'065	824.79	-689
39	**Imputations internes**	**4'514.65**	**3'000**	**1'515**	**3'483.55**	**1'031**
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	4'514.65	3'000	1'515	3'483.55	1'031
42	**Taxes**	**-4'650.00**	**-4'200**	**-450**	**-4'308.34**	**-342**
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'650.00	-4'200	-450	-4'308.34	-342
74	**Aménagements**	**27'769.40**	**32'500**	**-4'731**	**23'159.00**	**4'610**
	Charges	27'769.40	32'500	-4'731	23'159.00	4'610
74100	Corrections de cours d'eau	27'769.40	32'500	-4'731	23'159.00	4'610
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**4'277.40**	**5'500**	**-1'223**		**4'277**
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	4'277.40	5'500	-1'223		4'277
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**22'000.00**	**22'000**		**22'000.00**	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	22'000.00	22'000		22'000.00	
39	**Imputations internes**	**1'492.00**	**5'000**	**-3'508**	**1'159.00**	**333**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	1'492.00	5'000	-3'508	1'159.00	333
	Protection des espèces et du paysage					
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**5'794.15**	**4'640**	**1'154**	**4'208.30**	**1'586**
	Charges	14'485.85	4'640	9'846	4'208.30	10'278
	Revenus	-8'691.70		-8'692		-8'692
7610.0	Chimique / Radioprotection	2'755.20	3'050	-295	2'766.20	-11
36	**Charges de transfert**	**2'755.20**	**3'050**	**-295**	**2'766.20**	**-11**
36120.17	ECAP - missions de secours	2'755.20	3'050	-295	2'766.20	-11
7690.0	Hydrocarbure	3'038.95	1'590	1'449	1'442.10	1'597
30	**Charges de personnel**	**630.00**		**630**		**630**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	630.00		630		630
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**9'657.45**		**9'657**		**9'657**
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	9'657.45		9'657		9'657
36	**Charges de transfert**	**1'443.20**	**1'590**	**-147**	**1'442.10**	**1**
36120.17	ECAP - missions de secours	1'443.20	1'590	-147	1'442.10	1

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

77100 **Cimetières, crématoires**
31430.04 Montant nécessaire à l'entretien des cimetières
33006.00 Amortissement mur du cimetière de Brot-Dessous et columbarium de Rochefort
33009.00 Amortissement columbarium et jardin du souvenir
39100.00 Imputation interne travaux autres services
43900.00 Redevances diverses cimetière de Rochefort (jardin de souvenir)

79000 **Aménagement du territoire**
30000.00 Jetons de présence Commission de révision du Plan d'aménagement local (PAL)
31020.00 Plans, tirages divers, autres frais
31020.02 Publications et annonces
31320.00 Expertise dossiers de plans (architecte-conseil) et avis juridiques
33200.00 Amortissement Plan directeur régional (PDR) et Plan d'aménagement local (PAL)
36110.15 Montant facturé par le Service de l'aménagement du territoire pour l'examen des dossiers
42100.03 Emoluments facturés aux requérants (permis de construire)

79070 **Conférences régionales**
36140.00 Cotisation à l'Association des communes neuchâteloises (ACN)

Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
43	**Revenus divers**	**-8'691.70**		**-8'692**		**-8'692**
43900.00	Autres revenus	-8'691.70		-8'692		-8'692
77900	Protection de l'environnement, non mentionné ai..					
77	**Protection de l'environnement, autres**	**3'679.00**	**4'830**	**-1'151**	**2'940.45**	**739**
	Charges	4'779.00	4'830	-51	5'740.45	-961
	Revenus	-1'100.00		-1'100	-2'800.00	1'700
77100	Cimetières, crématoires	3'679.00	4'830	-1'151	2'940.45	739
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**128.00**	**1'000**	**-872**	**2'100.45**	**-1'972**
31430.04	Entretien cimetières	128.00	1'000	-872	2'100.45	-1'972
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**2'550.00**	**1'830**	**720**	**1'830.00**	**720**
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	400.00	400		400.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'150.00	1'430	720	1'430.00	720
39	**Imputations internes**	**2'101.00**	**2'000**	**101**	**1'810.00**	**291**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	2'101.00	2'000	101	1'810.00	291
43	**Revenus divers**	**-1'100.00**		**-1'100**	**-2'800.00**	**1'700**
43900.00	Autres revenus	-1'100.00		-1'100	-2'800.00	1'700
77910	Toilettes publiques					
79	**Aménagement du territoire**	**19'905.95**	**23'810**	**-3'904**	**22'678.10**	**-2'772**
	Charges	95'624.75	35'810	59'815	46'734.60	48'890
	Revenus	-75'718.80	-12'000	-63'719	-24'056.50	-51'662
79000	Aménagement du territoire (général)	18'659.55	22'550	-3'890	21'432.65	-2'773
30	**Charges de personnel**	**690.00**	**1'050**	**-360**	**300.00**	**390**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	690.00	1'050	-360	300.00	390
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**13'406.35**	**10'500**	**2'906**	**15'628.10**	**-2'222**
31020.00	Imprimés	500.00	500		500.00	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	12'906.35	10'000	2'906	15'128.10	-2'222
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**9'720.00**	**15'000**	**-5'280**	**8'650.00**	**1'070**
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	9'720.00	15'000	-5'280	8'650.00	1'070
36	**Charges de transfert**	**70'562.00**	**8'000**	**62'562**	**20'911.05**	**49'651**
36110.15	Sanction de plan SAT	70'562.00	8'000	62'562	20'911.05	49'651
42	**Taxes**	**-75'718.80**	**-12'000**	**-63'719**	**-24'056.50**	**-51'662**
42100.03	Sanctions de plans	-75'718.80	-12'000	-63'719	-24'056.50	-51'662
79070	Conférences régionales	1'246.40	1'260	-14	1'245.45	1
36	**Charges de transfert**	**1'246.40**	**1'260**	**-14**	**1'245.45**	**1**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'246.40	1'260	-14	1'245.45	1

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

82000	**Sylviculture**
30100.01	Traitement du personnel forestier
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00	Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
30540.00	Cotisations allocations familiales (ALFA)
30550.00	Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30591.01	Cotisations pont AVS (retraite professions pénibles)
30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation instituée depuis le 1er janvier 2020
30900.00	Prise en charge partielle des coûts de formation de ranger (garde forestier)
31010.00	Montant nécessaire à l'acquisition du matériel d'exploitation (renouvèlement)
31010.02	Essence véhicule et carburant machines. Directement en lien avec l'exploitation
31110.00	Renouvèlement du parc machines, appareils et outils
31120.00	Equipement de corps du personnel (renouvèlement)
31200.02	Electricité (Tour du sel)
31300.05	Cotisations (fonds du bois, EFS, etc.)
31300.50	Montant en relation avec l'exploitation forestière. Exploitation importante de chablis à la valeur commerciale moindre
31320.00	Participation aux frais de gestion technique (ingénieur forestier)
31340.00	Assurances véhicules + ECAP
31370.02	Plaques, expertises
31380.00	Cotisations cours apprenti forestier bûcheron (pas d'apprenti en 2023-2024)
31440.00	Entretien du Chalet des Chaumes
31510.00	Montant dévolu à l'entretien des véhicules, machines et du matériel
31600.00	Location dépôt forestier (BCP)
31700.00	indemnités et frais déplacements véhicules privés (garde-forestier notamment)
33004.00	Amortissement du chalet forestier + amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan
33006.01	Amortissement Toyota Land Cruiser
34900.00	Escompte sur vente de bois
35000.00	Ajustement provision HS
35100.00	Attribution 2023 au fonds forestier de réserve

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Economie publique	**77'930.10**	**10'930**	**67'000**	**-5'684.80**	**83'615**
	Charges	703'724.82	684'430	19'295	651'354.32	52'371
	Revenus	-625'794.72	-673'500	47'705	-657'039.12	31'244
81	**Agriculture**	**2'318.15**	**2'200**	**118**	**2'315.70**	**2**
	Charges	2'318.15	2'200	118	2'315.70	2
81200	Améliorations structurelles	2'318.15	2'200	118	2'315.70	2
36	**Charges de transfert**	**2'318.15**	**2'200**	**118**	**2'315.70**	**2**
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'318.15	2'200	118	2'315.70	2
81300	Améliorations de l'élevage					
81400	Améliorations de la production végétale					
82	**Sylviculture**	**102'439.15**	**36'770**	**65'669**	**23'847.50**	**78'592**
	Charges	464'385.38	438'270	26'115	430'729.37	33'656
	Revenus	-361'946.23	-401'500	39'554	-406'881.87	44'936
82000	Sylviculture	102'439.15	36'770	65'669	23'847.50	78'592
30	**Charges de personnel**	**344'654.95**	**332'060**	**12'595**	**316'818.00**	**27'837**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	260'878.50	245'520	15'359	237'997.95	22'881
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	17'193.60	15'710	1'484	15'685.30	1'508
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	26'667.60	26'670	-2	25'242.60	1'425
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	9'683.05	13'350	-3'667	10'653.70	-971
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	4'956.55	5'160	-203	4'997.70	-41
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	7'774.50	7'320	455	2'832.20	4'942
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	226.60	215	12	206.55	20
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	11'250.00	11'750	-500	11'250.00	
30592.00	Cotisations LAE	469.65	440	30	427.85	42
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	1'173.90	1'425	-251	1'380.15	-206
30900.00	Formation et perfection. du personnel	4'381.00	4'500	-119	6'144.00	-1'763
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**104'656.37**	**91'460**	**13'196**	**93'525.94**	**11'130**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'454.10	4'000	2'454	6'153.20	301
31010.02	Carburants	9'589.50	11'000	-1'411	6'054.80	3'535
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	4'788.60	7'000	-2'211	6'412.30	-1'624
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	4'463.25	5'000	-537	4'365.55	98
31200.02	Electricité	106.20	100	6	85.70	21
31300.05	Cotisations	2'558.20	2'500	58	3'588.00	-1'030
31300.50	Frais de façonnage et débardage	46'745.07	36'000	10'745	41'231.54	5'514
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	6'088.50	5'900	189	5'965.50	123
31340.00	Primes d'assurances	2'910.45	2'400	510	3'125.45	-215
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	826.00	810	16	801.00	25
31380.00	Cours, examens et conseils		1'500	-1'500	2'208.15	-2'208
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	262.85	1'000	-737		263
31450.01	Entretien de la dévestiture		1'000	-1'000	1'308.55	-1'309
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	10'969.40	4'000	6'969	4'685.70	6'284
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'250.00	3'250		3'250.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5'644.25	6'000	-356	4'290.50	1'354
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**8'700.00**	**8'700**		**8'700.00**	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'700.00	3'700		3'700.00	
33006.01	Amort. planifiés véhicules	5'000.00	5'000		5'000.00	
34	**Charges financières**	**183.16**	**1'000**	**-817**	**1'133.33**	**-950**
34900.00	Autres charges financières	183.16	1'000	-817	1'133.33	-950
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**4'332.90**	**3'550**	**783**	**9'090.10**	**-4'757**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..	781.80		782	5'539.00	-4'757
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	3'551.10	3'550	1	3'551.10	

82000	**Sylviculture**
39100.00	Imputation interne autres services
42500.01	Ventes de bois de service
42500.02	Ventes de bois d'industrie
42500.03	Ventes de bois de feu
43090.00	Refacturation matériel forêts à Milvignes et divers (location jeep forestière déneigement, indemnités journalières, contrat de formation, etc.)
44700.00	Locations hangar de l'Aréteau et chalet des Chaumes
45000.00	Prélèvement à la provision HS constituée au bilan
46000.00	Rétrocession droits de douane
46120.00	Contrat de prestations avec la commune de Milvignes
46300.00	Recette découlant des accords de prestations 2020-2024 (subventions)
46310.00	Subventionnement du Canton, selon surface forestière (ha)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
49100.00	Imputation interne travaux pour autres services

84000	**Tourisme**
36110.12	Subventionnement organisations touristiques (notamment : Tourisme neuchâtelois, Neuchâtel Ski de Fond et Société des sentiers des Gorges de l'Areuse)

87120	**Usine électrique - Commerce d'électricité**
35110.01	Affectation de la redevance au fonds communal à vocation énergétique
42400.06	Redevance reçue du Groupe E SA à titre d'utilisation du Domaine public
42400.07	Redevance reçue du Groupe E SA à vocation énergétique

87201	**Chauffage à distance (CAD)**
31010.00	Acquisition fournitures nécessaires au fonctionnement de l'installation
31200.00	Achat de plaquettes forestières et de mazout
31200.02	Electricité utilisée par le CAD (autoconsommation, décompte)
31200.04	Evacuation et élimination des cendres de bois
31320.00	Frais d'ingénieurs
31500.00	Entretien chaudière et installations
31510.00	Principalement des ramonages
31600.00	Location des locaux (BCP)

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
39	**Imputations internes**	**1'858.00**	**1'500**	**358**	**1'462.00**	**396**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	1'858.00	1'500	358	1'462.00	396
42	**Taxes**	**-42'299.05**	**-66'000**	**23'701**	**-72'627.37**	**30'328**
42500.01	Vente de bois de service	-5'712.90	-41'000	35'287	-28'837.47	23'125
42500.02	Vente de bois d'industrie				-25'147.40	25'147
42500.03	Vente de bois de feu	-36'586.15	-25'000	-11'586	-18'642.50	-17'944
43	**Revenus divers**	**-51'108.13**	**-48'000**	**-3'108**	**-57'906.85**	**6'799**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-51'108.13	-48'000	-3'108	-57'906.85	6'799
44	**Revenus financiers**	**-1'780.00**	**-800**	**-980**	**-1'760.00**	**-20**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'780.00	-800	-980	-1'760.00	-20
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-14'146.30**		**-14'146**		**-14'146**
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux de..	-14'146.30		-14'146		-14'146
46	**Revenus de transfert**	**-219'027.75**	**-223'400**	**4'372**	**-233'826.65**	**14'799**
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'118.00	-1'800	-318	-2'385.40	267
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-110'000.00	-120'000	10'000	-124'681.60	14'682
46300.00	Subventions de la Confédération	-92'833.75	-87'300	-5'534	-92'683.65	-150
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'076.00	-14'300	224	-14'076.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'300.00**	**-3'300**		**-3'300.00**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-3'300.00	-3'300		-3'300.00	
49	**Imputations internes**	**-30'285.00**	**-60'000**	**29'715**	**-37'461.00**	**7'176**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-30'285.00	-60'000	29'715	-37'461.00	7'176
84	**Tourisme**	**5'201.60**	**3'960**	**1'242**	**4'098.55**	**1'103**
	Charges	5'201.60	3'960	1'242	4'098.55	1'103
84000	Tourisme	5'201.60	3'960	1'242	4'098.55	1'103
36	**Charges de transfert**	**5'201.60**	**3'960**	**1'242**	**4'098.55**	**1'103**
36110.12	Subventions à organisations touristiques	5'201.60	3'960	1'242	4'098.55	1'103
87	**Combustibles et énergie**	**-32'028.80**	**-32'000**	**-29**	**-35'946.55**	**3'918**
	Charges	231'819.69	240'000	-8'180	214'210.70	17'609
	Revenus	-263'848.49	-272'000	8'152	-250'157.25	-13'691
87120	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-32'028.80	-32'000	-29	-35'946.55	3'918
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**20'018.00**	**20'000**	**18**	**21'982.65**	**-1'965**
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation énergét..	20'018.00	20'000	18	21'982.65	-1'965
42	**Taxes**	**-52'046.80**	**-52'000**	**-47**	**-57'929.20**	**5'882**
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-32'028.80	-32'000	-29	-35'946.55	3'918
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-20'018.00	-20'000	-18	-21'982.65	1'965
87200	Pétrole et gaz					
87201	Chauffage à distance (CAD)					
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**144'970.39**	**131'500**	**13'470**	**123'405.72**	**21'565**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	70.65	500	-429		71
31200.00	Eau, énergie, combustible	93'762.39	88'000	5'762	69'122.44	24'640
31200.02	Electricité	3'920.00	6'500	-2'580	3'684.40	236
31200.04	Déchets	2'740.85	4'500	-1'759	4'167.80	-1'427
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	1'720.50	4'000	-2'280	3'594.05	-1'874
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	20'602.45	6'000	14'602	7'640.80	12'962
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	4'214.95	6'000	-1'785	15'505.10	-11'290
31510.01	Entretien des compteurs				1'068.30	-1'068
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'000.00	16'000		16'000.00	

87201	Chauffage à distance (CAD)
31810.00	Pertes sur débiteur
33003.00	Amortissement infrastructure de réseau
35100.00	Attribution de l'excédent de revenus du compte à la réserve CAD
36100.01	Cotisation à Suisse Energie
39100.00	Imputation interne personnel communal (responsable chaufferie)
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.44	Vente de chaleur aux clients
43090.00	Vente du stock de mazout à FireForce Sàrl

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'938.60		1'939	2'622.83	-684
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**45'750.00**	**42'100**	**3'650**	**41'600.00**	**4'150**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	45'750.00	42'100	3'650	41'600.00	4'150
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**849.30**	**16'360**	**-15'511**	**2'415.33**	**-1'566**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	849.30	16'360	-15'511	2'415.33	-1'566
36	**Charges de transfert**	**1'600.00**	**1'600**		**1'300.00**	**300**
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'600.00	1'600		1'300.00	300
39	**Imputations internes**	**18'632.00**	**28'440**	**-9'808**	**23'507.00**	**-4'875**
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	9'817.00	22'500	-12'683	17'379.00	-7'562
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	8'815.00	5'940	2'875	6'128.00	2'687
42	**Taxes**	**-200'581.69**	**-220'000**	**19'418**	**-192'228.05**	**-8'354**
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-200'581.69	-220'000	19'418	-192'228.05	-8'354
43	**Revenus divers**	**-11'220.00**		**-11'220**		**-11'220**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-11'220.00		-11'220		-11'220

91000 Impôts communaux généraux

40000.00	Impôt sur revenu / Personnes physiques
40002.00	Rappels d'impôts / Personnes physiques
40006.00	Déduction de l'impôt retenu à la source à l'étranger (double imposition)
40010.00	Impôt sur fortune / PP, année en cours
40016.00	Imputation forfaitaire d'impôt / PP - IFD (double imposition)
40020.00	Recette liée à l'impôt perçu à la source
40030.00	Impôt perçu sur les prestations en capital (par exemple : 2ème pilier)
40050.00	Part à l'impôt des frontaliers (accord internationaux)
40100.00	Impôt bénéfice PM, année en cours
40107.00	Rectificatifs de taxations PM
40110.00	Impôt s/ capital PM, année en cours
40111.00	Impôt s/ capital PM, années précédentes
40190.00	Part au fonds des personnes morales, répartition sur la base du recensement
40191.00	Part au fonds des personnes morales, répartition sur la base du nombre d'emplois

91010 Impôts spéciaux

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

93000 Péréquation financière et compensation des charges

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

96100 Intérêts

31300.02	Frais facturés par les établissements financiers
34000.02	Intérêts rémunératoires personnes morales
34060.00	Charge d'intérêts découlant de notre dette

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Finances et impôts	**-4'017'951.31**	**-3'818'360**	**-199'591**	**-3'819'274.77**	**-198'677**
	Charges	83'140.31	68'210	14'930	168'864.72	-85'724
	Revenus	-4'101'091.62	-3'886'570	-214'522	-3'988'139.49	-112'952
91	**Impôts**	**-3'712'815.95**	**-3'529'800**	**-183'016**	**-3'498'833.99**	**-213'982**
	Charges	3'840.00	3'700	140	3'900.00	-60
	Revenus	-3'716'655.95	-3'533'500	-183'156	-3'502'733.99	-213'922
91000	Impôts communaux généraux	-3'658'968.47	-3'477'000	-181'968	-3'448'003.98	-210'964
40	**Revenus fiscaux**	**-3'658'968.47**	**-3'477'000**	**-181'968**	**-3'448'003.98**	**-210'964**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'912'691.75	-2'752'000	-160'692	-2'731'547.05	-181'145
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-23'289.13	-25'000	1'711	-3'404.78	-19'884
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD		1'000	-1'000	7'564.50	-7'565
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-425'643.30	-450'000	24'357	-463'496.60	37'853
40020.00	Impôts à la source, PP	-20'443.54	-70'000	49'556	-26'948.62	6'505
40030.00	Prestations en capital	-116'978.00	-75'000	-41'978	-98'095.40	-18'883
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-31'897.25	-27'000	-4'897	-22'915.09	-8'982
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-26'604.80	-16'000	-10'605	-29'095.26	2'490
40107.00	Taxations rectificatives PM	-13'564.96	-500	-13'065	-382.81	-13'182
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-6'513.29	-5'000	-1'513	-7'603.64	1'090
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-26.45	-1'500	1'474	451.94	-478
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-81'316.00	-56'000	-25'316	-72'531.17	-8'785
91010	Impôts spéciaux	-53'847.48	-52'800	-1'047	-50'830.01	-3'017
36	**Charges de transfert**	**3'840.00**	**3'700**	**140**	**3'900.00**	**-60**
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'840.00	3'700	140	3'900.00	-60
40	**Revenus fiscaux**	**-57'687.48**	**-56'500**	**-1'187**	**-54'730.01**	**-2'957**
40210.00	Impôts fonciers	-47'531.65	-46'000	-1'532	-44'510.21	-3'021
40330.00	Taxe des chiens	-10'155.83	-10'500	344	-10'219.80	64
93	**Péréquation financière et compensation des ..**	**-203'905.00**	**-203'910**	**5**	**-165'235.00**	**-38'670**
	Charges	9'793.00	9'800	-7	13'139.00	-3'346
	Revenus	-213'698.00	-213'710	12	-178'374.00	-35'324
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	-203'905.00	-203'910	5	-165'235.00	-38'670
36	**Charges de transfert**	**9'793.00**	**9'800**	**-7**	**13'139.00**	**-3'346**
36228.02	Péréquation 2020 - Accueil préscolaire				2'384.00	-2'384
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	9'793.00	9'800	-7	10'755.00	-962
46	**Revenus de transfert**	**-213'698.00**	**-213'710**	**12**	**-178'374.00**	**-35'324**
46219.00	Péréquation financière et compensation des cha..	-15'765.00	-15'770	5	-15'572.00	-193
46227.00	Contribution de la péréquation financière (resso..	-172'698.00	-172'700	2	-154'215.00	-18'483
46228.01	Péréquation financière - Charges scolaires	-9'995.00	-10'000	5	-8'587.00	-1'408
46228.02	Péréquation financière - Charges préscolaires	-15'240.00	-15'240			-15'240
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**-100'759.86**	**-84'150**	**-16'610**	**-154'575.78**	**53'816**
	Charges	69'507.31	54'710	14'797	151'825.72	-82'318
	Revenus	-170'267.17	-138'860	-31'407	-306'401.50	136'134
96100	Intérêts	-62'889.31	-44'230	-18'659	-99'470.28	36'581
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**227.95**	**250**	**-22**	**428.65**	**-201**
31300.01	Frais postaux		50	-50		
31300.02	Frais bancaires	227.95	200	28	428.65	-201
34	**Charges financières**	**51'618.76**	**37'780**	**13'839**	**48'294.97**	**3'324**
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM	-85.19		-85	-330.98	246
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	51'703.95	37'780	13'924	48'625.95	3'078

96100 Intérêts

44000.00 Recettes liées aux intérêts négatifs
44011.01 Intérêts facturés aux contribuables (PP)
44011.02 Intérêts facturés aux contribuables (PM)
44019.03 Intérêts rémunératoires impôts à la source
44200.00 Recettes liées à nos actions
44900.00 Réévaluation Patrimoine administratif (actions Groupe E SA, Vadec SA, SEVT SA).
49400.00 Imputations des intérêts de la dette aux chapitres autofinancés (eau, eau usée, chauffage à distance)

96300 Biens-fonds du patrimoine financier

La réévaluation du patrimoine financier a été réalisée sur l'exercice 2022

96301 Immeuble Grattes-de-Bise 4

34310.00 Entretien courant du bâtiment
34391.01 Chauffage du bâtiment
34391.03 Eau
34394.00 Primes d'assurance ECAP
44300.00 Loyers perçus
44390.00 Charges refacturées aux locataires

96302 Immeuble au Hameau 10, Fretereules

34310.00 Frais d'entretien courants
34391.01 Frais de chauffage
34391.02 Electricité
34391.03 Eau
34394.00 Primes d'assurance ECAP
44300.00 Loyers perçus
44390.00 Charges refacturées aux locataires

96303 Immeuble de la Cernia

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

96900 Patrimoine financier, autres

44300.00 Loyer champs et pâturages

Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44 Revenus financiers	**-69'011.02**	**-31'500**	**-37'511**	**-96'597.90**	**27'587**
44000.00 Intérêts des disponibilités	-10.25		-10	-375.00	365
44011.01 Intérêts sur impôts PP	-55'385.05	-23'000	-32'385	-23'664.01	-31'721
44019.03 Intérêts rémunératoires ISIS	-66.57		-67	-31.39	-35
44200.00 Dividendes		-8'500	8'500	-1'087.50	1'088
44510.00 Revenus de participations PA	-9'665.00		-9'665		-9'665
44900.00 Réévaluations PA	-3'884.15		-3'884	-71'440.00	67'556
49 Imputations internes	**-45'725.00**	**-50'760**	**5'035**	**-51'596.00**	**5'871**
49400.00 Imputations internes int. et charges fin.	-45'725.00	-50'760	5'035	-51'596.00	5'871
96200 Frais d'émission					
96300 Biens-fonds du patrimoine financier				-12'969.00	12'969
34 Charges financières				**87'751.45**	**-87'751**
34110.00 Pertes réalisées sur les terrains PF				87'751.45	-87'751
44 Revenus financiers				**-12'969.00**	**12'969**
44434.00 Adaptations de bâtiments PF aux valeurs march..				-12'969.00	12'969
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux				**-87'751.45**	**87'751**
45000.00 Prélèvements sur les financements spéciaux de..				-87'751.45	87'751
96301 Immeuble Grattes-de-Bise 4	-16'217.55	-16'850	632	-16'597.85	380
34 Charges financières	**7'432.35**	**6'350**	**1'082**	**7'164.40**	**268**
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	2'440.05	2'000	440	2'232.90	207
34391.01 Chauffage PF	2'899.40	2'400	499	2'720.90	179
34391.03 Eau PF	1'550.50	1'600	-50	1'680.45	-130
34394.00 Primes d'assurances PF	542.40	350	192	530.15	12
44 Revenus financiers	**-23'649.90**	**-23'200**	**-450**	**-23'762.25**	**112**
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-19'200.00	-19'200		-19'200.00	
44390.00 Remboursement de charges	-4'449.90	-4'000	-450	-4'562.25	112
96302 Immeuble au Hameau 10, Fretereules	-16'755.40	-18'520	1'765	-21'000.90	4'246
34 Charges financières	**9'425.85**	**9'180**	**246**	**7'024.00**	**2'402**
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	3'357.95	2'800	558	788.75	2'569
34391.01 Chauffage PF	3'537.20	4'000	-463	4'021.20	-484
34391.02 Electricité PF	491.85	700	-208	306.00	186
34391.03 Eau PF	1'133.40	800	333	1'019.65	114
34394.00 Primes d'assurances PF	905.45	880	25	888.40	17
44 Revenus financiers	**-26'181.25**	**-27'700**	**1'519**	**-28'024.90**	**1'844**
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-21'825.00	-22'200	375	-22'200.00	375
44390.00 Remboursement de charges	-4'356.25	-5'500	1'144	-5'824.90	1'469
96303 Immeuble de la Cernia	-3'597.60	-3'250	-348	-3'237.75	-360
34 Charges financières	**802.40**	**1'150**	**-348**	**1'162.25**	**-360**
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	344.85	500	-155	717.15	-372
34394.00 Primes d'assurances PF	457.55	650	-192	445.10	12
44 Revenus financiers	**-4'400.00**	**-4'400**		**-4'400.00**	
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-4'400.00	-4'400		-4'400.00	
96900 Patrimoine financier, autres	-1'300.00	-1'300		-1'300.00	
44 Revenus financiers	**-1'300.00**	**-1'300**		**-1'300.00**	
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'300.00	-1'300		-1'300.00	

97100 Redistributions liées à la taxe sur le CO2

46990.00 Rétribution aux Communes de la taxe CO2 (sur masse salariale)

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
97	**Redistributions**	**-470.50**	**-500**	**30**	**-630.00**	**160**
	Revenus	-470.50	-500	30	-630.00	160
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-470.50	-500	30	-630.00	160
46	**Revenus de transfert**	**-470.50**	**-500**	**30**	**-630.00**	**160**
46990.00	Redistribution taxe CO2	-470.50	-500	30	-630.00	160

b) Récapitulation par nature (N5 / N7)

Comptes 2023

*	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	CHARGES	**5'751'725.49**	**5'672'500**	**79'225**	**5'550'929.03**	**200'796**
30	**Charges de personnel**	**1'011'310.90**	**988'410**	**22'901**	**945'954.70**	**65'356**
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	81'936.80	82'370	-433	81'710.00	227
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	714'453.25	686'150	28'303	667'665.25	46'788
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	6'600.00	6'600		6'600.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	55'802.40	52'915	2'887	52'511.00	3'291
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	76'797.60	76'800	-2	72'865.20	3'932
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	13'728.35	20'280	-6'552	14'204.90	-477
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	14'732.40	15'905	-1'173	15'185.50	-453
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	21'291.15	20'460	831	7'945.70	13'345
30591	Fonds de formation professionnel	15'674.35	16'170	-496	15'628.25	46
30592	Cotisations LAE	4'883.65	5'740	-856	5'494.90	-611
30900	Formation et perfectionnement du personnel	5'410.95	5'020	391	6'144.00	-733
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'220'841.70**	**1'143'570**	**77'272**	**1'232'990.34**	**-12'149**
31000	Matériel de bureau	2'763.89	3'500	-736	3'641.00	-877
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	27'972.85	26'300	1'673	23'260.28	4'713
31020	Imprimés, publications	6'868.95	7'300	-431	8'296.90	-1'428
31030	Littérature spécialisée, magazines	308.00	280	28	332.00	-24
31050	Denrées alimentaires	64'128.80	45'000	19'129	69'075.75	-4'947
31051	Frais de réception	15'087.53	15'000	88	15'748.45	-661
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	1'666.58	500	1'167	550.08	1'117
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	2'147.15	2'000	147	1'931.35	216
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	20'849.80	24'000	-3'150	16'960.91	3'889
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	5'760.50	6'200	-440	6'082.30	-322
31130	Acquisition de matériel informatique	4'688.10	4'500	188	2'519.90	2'168
31200	Alimentation et élimination	211'183.99	201'750	9'434	188'595.46	22'589
31300	Prestations de services de tiers	239'695.85	257'450	-17'754	265'868.89	-26'173
31301	Contrat de prestation police	8'615.20	3'000	5'615	13'901.00	-5'286
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	49'733.50	42'000	7'734	52'447.25	-2'714
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	19'360.00	18'500	860	37'680.00	-18'320
31332	Contrat de prestation informatique	29'375.25	28'000	1'375	29'687.40	-312
31340	Primes d'assurances	29'816.10	28'180	1'636	29'302.25	514
31370	Impôts et taxes	3'492.45	3'510	-18	3'405.45	87
31380	Cours, examens et conseils		1'500	-1'500	4'788.10	-4'788
31400	Entretien des terrains	552.75	2'000	-1'447	4'898.80	-4'346
31410	Entretien des routes / voies de communication	111'305.75	104'000	7'306	84'749.55	26'556
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	9'431.90	18'000	-8'568	34'852.55	-25'421
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	75'883.57	59'000	16'884	113'234.80	-37'351
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	56'172.31	63'700	-7'528	44'241.65	11'931
31450	Entretien des forêts		1'000	-1'000	1'308.55	-1'309
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	24'645.30	10'500	14'145	10'632.95	14'012
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	62'341.06	18'500	43'841	50'731.17	11'610
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	86'000.00	90'800	-4'800	85'630.00	370
31620	Mensualités de leasing opérationnel	4'691.51	4'800	-108	3'722.17	969
31700	Frais de déplacement et autres frais	6'767.55	7'300	-532	4'694.50	2'073
31810	Pertes sur créances effectives	7'960.35	1'500	6'460	3'759.78	4'201
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	22'214.91	34'000	-11'785	8'770.01	13'445
31990	Autres charges d'exploitation	9'360.25	10'000	-640	7'689.14	1'671
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**625'076.65**	**637'030**	**-11'953**	**627'325.55**	**-2'249**
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	39'250.00	43'290	-4'040	38'250.00	1'000
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	72'600.00	72'900	-300	65'950.00	6'650
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	103'250.00	99'400	3'850	98'850.00	4'400
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	357'866.65	357'710	157	359'580.00	-1'713
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	32'670.00	39'280	-6'610	44'745.55	-12'076
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	4'700.00	6'950	-2'250	6'280.00	-1'580
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	14'740.00	17'500	-2'760	13'670.00	1'070
34	**Charges financières**	**69'462.52**	**55'460**	**14'003**	**152'530.40**	**-83'068**
34000	Intérêts passifs des engagements courants	-85.19		-85	-330.98	246
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	51'703.95	37'780	13'924	48'625.95	3'078
34110	Pertes réalisées sur les terrains PF				87'751.45	-87'751
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	6'142.85	5'300	843	3'738.80	2'404

Comptes 2023

*	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
34391	Eau, énergie, combustible	9'612.35	9'500	112	9'748.20	-136
34394	Primes d'assurances PF	1'905.40	1'880	25	1'863.65	42
34900	Autres intérêts passifs	183.16	1'000	-817	1'133.33	-950
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**67'295.17**	**58'690**	**8'605**	**59'923.87**	**7'371**
35000	Attributions aux financements spéciaux des c..	15'713.10		15'713	18'500.00	-2'787
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	31'564.07	38'690	-7'126	19'441.22	12'123
35110	Attributions aux fonds du capital propre	20'018.00	20'000	18	21'982.65	-1'965
36	**Charges de transfert**	**2'536'125.10**	**2'538'580**	**-2'455**	**2'321'978.42**	**214'147**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	6'869.60	5'200	1'670	7'108.40	-239
36100	Dédommagements à la Confédération	1'600.00	2'400	-800	1'300.00	300
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	914'639.02	904'380	10'259	792'003.95	122'635
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'357'782.26	1'396'100	-38'318	1'294'479.85	63'302
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	3'456.95	2'600	857	2'293.75	1'163
36228	Subventions de la compensation des charges..	9'793.00	9'800	-7	13'139.00	-3'346
36340	Subventions aux entreprises publiques	10'496.00	11'000	-504	10'488.00	8
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	225'537.57	201'600	23'938	196'803.97	28'734
36370	Subventions aux personnes physiques	5'950.70	5'500	451	4'361.50	1'589
37	**Subventions redistribuées**	**41'617.80**	**42'000**	**-382**	**45'245.20**	**-3'627**
37010	Cantons et concordats	41'617.80	42'000	-382	45'245.20	-3'627
39	**Imputations internes**	**179'995.65**	**208'760**	**-28'764**	**164'980.55**	**15'015**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	129'756.00	155'000	-25'244	109'901.00	19'855
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	4'514.65	3'000	1'515	3'483.55	1'031
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	45'725.00	50'760	-5'035	51'596.00	-5'871
	PRODUITS	**-6'021'416.72**	**-5'688'380**	**-333'037**	**-5'926'638.45**	**-94'778**
40	**Revenus fiscaux**	**-3'716'655.95**	**-3'533'500**	**-183'156**	**-3'502'733.99**	**-213'922**
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-2'912'691.75	-2'752'000	-160'692	-2'731'547.05	-181'145
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-23'289.13	-25'000	1'711	-3'404.78	-19'884
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..		1'000	-1'000	7'564.50	-7'565
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-425'643.30	-450'000	24'357	-463'496.60	37'853
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-20'443.54	-70'000	49'556	-26'948.62	6'505
40030	Prestations en capital	-116'978.00	-75'000	-41'978	-98'095.40	-18'883
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-31'897.25	-27'000	-4'897	-22'915.09	-8'982
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-26'604.80	-16'000	-10'605	-29'095.26	2'490
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	-13'564.96	-500	-13'065	-382.81	-13'182
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-6'513.29	-5'000	-1'513	-7'603.64	1'090
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-26.45	-1'500	1'474	451.94	-478
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-81'316.00	-56'000	-25'316	-72'531.17	-8'785
40210	Impôts fonciers	-47'531.65	-46'000	-1'532	-44'510.21	-3'021
40330	Taxe des chiens	-10'155.83	-10'500	344	-10'219.80	64
42	**Taxes**	**-1'000'516.96**	**-962'200**	**-38'317**	**-1'001'257.45**	**740**
42100	Emoluments administratifs	-87'240.98	-21'900	-65'341	-35'372.72	-51'868
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-52'046.80	-52'000	-47	-57'929.20	5'882
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-766'511.08	-756'200	-10'311	-772'233.40	5'722
42500	Ventes	-70'550.50	-107'500	36'950	-110'177.03	39'627
42600	Remboursements de tiers	-23'695.10	-24'500	805	-24'510.10	815
42700	Amendes	-472.50	-100	-373	-1'035.00	563
43	**Revenus divers**	**-102'375.97**	**-61'000**	**-41'376**	**-108'179.98**	**5'804**
43090	Autres revenus d'exploitation	-81'530.92	-59'000	-22'531	-75'580.74	-5'950
43900	Autres revenus	-20'845.05	-2'000	-18'845	-32'599.24	11'754
44	**Revenus financiers**	**-223'063.17**	**-176'700**	**-46'363**	**-272'161.88**	**49'099**
44000	Intérêts des disponibilités	-10.25		-10	-375.00	365
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-55'385.05	-23'000	-32'385	-23'664.01	-31'721
44019	Intérêts rémunératoires sur impôts (cpte de di..	-66.57		-67	-31.39	-35

Comptes 2023

*	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44200	Dividendes		-8'500	8'500	-1'087.50	1'088
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-46'725.00	-47'100	375	-47'100.00	375
44390	Remboursement de charges	-12'726.15	-16'000	3'274	-15'494.50	2'768
44434	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..				-12'969.00	12'969
44510	Revenus de participations PA	-9'665.00		-9'665		-9'665
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-94'601.00	-82'100	-12'501	-100'000.48	5'399
44900	Réévaluations PA	-3'884.15		-3'884	-71'440.00	67'556
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-61'154.22**		**-61'154**	**-135'860.55**	**74'706**
45000	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-27'146.30		-27'146	-101'994.45	74'848
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-34'007.92		-34'008	-33'866.10	-142
46	**Revenus de transfert**	**-479'117.00**	**-488'310**	**9'193**	**-479'298.85**	**182**
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'118.00	-1'800	-318	-2'385.40	267
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-14'009.00	-13'500	-509	-13'822.00	-187
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-5'088.00	-8'000	2'912	-22'639.00	17'551
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-136'823.75	-149'200	12'376	-154'688.80	17'865
46219	Péréquation financière et compensation des ..	-15'765.00	-15'770	5	-15'572.00	-193
46227	Péréquation financière intercommunale	-197'933.00	-197'940	7	-162'802.00	-35'131
46300	Subventions de la Confédération	-92'833.75	-87'300	-5'534	-92'683.65	-150
46310	Subventions des cantons et des concordats	-14'076.00	-14'300	224	-14'076.00	
46990	Redistribution taxe CO2	-470.50	-500	30	-630.00	160
47	**Subventions à redistribuer**	**-41'617.80**	**-42'000**	**382**	**-45'245.20**	**3'627**
47010	Cantons et concordats	-41'617.80	-42'000	382	-45'245.20	3'627
48	**Revenus extraordinaires**	**-216'920.00**	**-215'910**	**-1'010**	**-216'920.00**	
48930	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750.00	-12'750	-1'000	-13'750.00	
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-203'160	-10	-203'170.00	
49	**Imputations internes**	**-179'995.65**	**-208'760**	**28'764**	**-164'980.55**	**-15'015**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-129'756.00	-155'000	25'244	-109'901.00	-19'855
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-4'514.65	-3'000	-1'515	-3'483.55	-1'031
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-45'725.00	-50'760	5'035	-51'596.00	5'871

Comptes 2023

	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	CHARGES	**5'751'725.49**	**5'672'500**	**79'225**	**5'550'929.03**	**200'796**
30	**Charges de personnel**	**1'011'310.90**	**988'410**	**22'901**	**945'954.70**	**65'356**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	4'810.00	6'870	-2'060	4'240.00	570
30000.02	Honoraires du Conseil communal	39'500.00	39'500		39'500.00	
30000.04	Vacations du Conseil communal	37'626.80	36'000	1'627	37'970.00	-343
30100.00	Salaires du personnel administratif	260'604.50	247'640	12'965	248'645.05	11'959
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	453'848.75	438'510	15'339	419'020.20	34'829
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	6'600.00	6'600		6'600.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	55'802.40	52'915	2'887	52'511.00	3'291
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	76'797.60	76'800	-2	72'865.20	3'932
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	13'728.35	20'280	-6'552	14'204.90	-477
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	14'732.40	15'905	-1'173	15'185.50	-453
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	21'291.15	20'460	831	7'945.70	13'345
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	674.35	670	4	628.25	46
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	15'000.00	15'500	-500	15'000.00	
30592.00	Cotisations LAE	1'395.25	1'360	35	1'301.10	94
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	3'488.40	4'380	-892	4'193.80	-705
30900.00	Formation et perfection. du personnel	5'410.95	5'020	391	6'144.00	-733
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'220'841.70**	**1'143'570**	**77'272**	**1'232'990.34**	**-12'149**
31000.00	Matériel de bureau	2'763.89	3'500	-736	3'641.00	-877
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	12'437.80	12'000	438	11'477.73	960
31010.02	Carburants	15'535.05	14'300	1'235	11'782.55	3'753
31020.00	Imprimés	4'784.50	5'000	-216	5'930.45	-1'146
31020.02	Publications et annonces	2'084.45	2'300	-216	2'366.45	-282
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	308.00	280	28	332.00	-24
31050.00	Denrées alimentaires	64'128.80	45'000	19'129	69'075.75	-4'947
31051.00	Frais de réception	15'087.53	15'000	88	15'748.45	-661
31090.01	Frais de vente	1'666.58	500	1'167	550.08	1'117
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	2'147.15	2'000	147	1'931.35	216
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	14'276.40	21'500	-7'224	7'633.55	6'643
31110.01	Compteurs (acquisition)	2'779.75	500	2'280	523.70	2'256
31110.02	Signalisation routière	3'793.65	2'000	1'794	8'803.66	-5'010
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	5'760.50	6'200	-440	6'082.30	-322
31130.00	Matériel informatique	4'688.10	4'500	188	2'519.90	2'168
31200.00	Eau, énergie, combustible	148'799.39	136'000	12'799	124'533.24	24'266
31200.01	Chauffage	33'025.60	31'200	1'826	33'087.05	-61
31200.02	Electricité	13'140.20	18'450	-5'310	14'083.30	-943
31200.03	Eau	5'280.45	4'800	480	5'699.90	-419
31200.04	Déchets	10'938.35	11'300	-362	11'191.97	-254
31300.00	Prestations de services de tiers	73'763.20	99'550	-25'787	107'067.75	-33'305
31300.01	Frais postaux	8'040.18	7'750	290	4'955.15	3'085
31300.02	Frais bancaires	227.95	250	-22	428.65	-201
31300.03	Téléphones	7'833.05	7'900	-67	9'578.10	-1'745
31300.04	Frais de poursuites	342.35	5'000	-4'658	4'444.75	-4'102
31300.05	Cotisations	3'418.20	2'500	918	3'948.00	-530
31300.21	Orthophonie, logopédie	288.00	500	-212	1'046.40	-758
31300.22	Abonnements TN - participation	18'780.20	17'000	1'780	15'118.40	3'662
31300.40	Ramassage des déchets urbains	28'182.40	29'000	-818	27'754.40	428
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	40'935.80	42'000	-1'064	38'943.85	1'992
31300.43	Récupération du papier	6'575.40	6'000	575	6'911.45	-336
31300.44	Recyclage et collecte du verre	3'497.25	3'000	497	3'355.75	142
31300.45	Récupération de la ferraille	290.00		290	290.00	
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	776.80	1'000	-223	794.70	-18
31300.50	Frais de façonnage et débardage	46'745.07	36'000	10'745	41'231.54	5'514
31301.00	Contrat de prestation police	8'615.20	3'000	5'615	13'901.00	-5'286
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	42'194.50	34'400	7'795	37'408.25	4'786
31320.02	Révision des comptes communaux	7'539.00	7'600	-61	15'039.00	-7'500
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	19'360.00	18'500	860	37'680.00	-18'320
31332.00	Contrat de prestation informatique	26'407.90	25'000	1'408	26'722.30	-314
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'967.35	3'000	-33	2'965.10	2
31340.00	Primes d'assurances	29'816.10	28'180	1'636	29'302.25	514
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	3'492.45	3'510	-18	3'405.45	87
31380.00	Cours, examens et conseils		1'500	-1'500	4'788.10	-4'788
31400.00	Entretien de terrains	552.75	2'000	-1'447	4'898.80	-4'346
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	65'815.45	66'000	-185	55'500.30	10'315

Comptes 2023

	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31410.01	Entretien hivernal des routes	45'490.30	38'000	7'490	29'249.25	16'241
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	9'431.90	18'000	-8'568	34'852.55	-25'421
31430.04	Entretien cimetières	128.00	1'000	-872	2'100.45	-1'972
31430.16	Entretien du réseau d'eau	60'581.60	47'000	13'582	55'311.60	5'270
31430.17	Entretien des réservoirs	7'957.57	5'000	2'958	7'272.80	685
31430.18	Entretien des stations de pompage		1'000	-1'000	5'161.00	-5'161
31430.19	Entretien des fontaines		1'000	-1'000		
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	7'216.40	4'000	3'216	43'388.95	-36'173
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	46'492.76	61'700	-15'207	36'235.60	10'257
31440.03	Entretien du Temple	9'679.55	2'000	7'680	8'006.05	1'674
31450.01	Entretien de la dévestiture		1'000	-1'000	1'308.55	-1'309
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	24'645.30	10'500	14'145	10'632.95	14'012
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	54'978.51	17'000	37'979	47'856.67	7'122
31510.01	Entretien des compteurs				1'068.30	-1'068
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	7'362.55	1'500	5'863	1'806.20	5'556
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	86'000.00	75'400	10'600	85'630.00	370
31600.01	Location locaux (BCP)		15'400	-15'400		
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	4'691.51	4'800	-108	3'722.17	969
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	6'767.55	7'300	-532	4'694.50	2'073
31810.00	Pertes sur créances effectives	7'960.35	1'500	6'460	3'759.78	4'201
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	22'214.91	34'000	-11'785	8'770.01	13'445
31990.00	Autres charges d'exploitation	9'360.25	10'000	-640	7'689.14	1'671
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**625'076.65**	**637'030**	**-11'953**	**627'325.55**	**-2'249**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	39'250.00	43'290	-4'040	38'250.00	1'000
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	72'600.00	72'900	-300	65'950.00	6'650
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	103'250.00	99'400	3'850	98'850.00	4'400
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	357'866.65	357'710	157	359'580.00	-1'713
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	2'400.00	10'400	-8'000	15'865.55	-13'466
33006.01	Amort. planifiés véhicules	30'270.00	28'880	1'390	28'880.00	1'390
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	4'700.00	6'950	-2'250	6'280.00	-1'580
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	14'740.00	17'500	-2'760	13'670.00	1'070
34	**Charges financières**	**69'462.52**	**55'460**	**14'003**	**152'530.40**	**-83'068**
34000.02	Intérêts rémunératoires sur Impôts PM	-85.19		-85	-330.98	246
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	51'703.95	37'780	13'924	48'625.95	3'078
34110.00	Pertes réalisées sur les terrains PF				87'751.45	-87'751
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	6'142.85	5'300	843	3'738.80	2'404
34391.01	Chauffage PF	6'436.60	6'400	37	6'742.10	-306
34391.02	Electricité PF	491.85	700	-208	306.00	186
34391.03	Eau PF	2'683.90	2'400	284	2'700.10	-16
34394.00	Primes d'assurances PF	1'905.40	1'880	25	1'863.65	42
34900.00	Autres charges financières	183.16	1'000	-817	1'133.33	-950
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**67'295.17**	**58'690**	**8'605**	**59'923.87**	**7'371**
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..	15'713.10		15'713	18'500.00	-2'787
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	31'564.07	38'690	-7'126	19'441.22	12'123
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	20'018.00	20'000	18	21'982.65	-1'965
36	**Charges de transfert**	**2'536'125.10**	**2'538'580**	**-2'455**	**2'321'978.42**	**214'147**
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'840.00	3'700	140	3'900.00	-60
36010.04	Documents d'identité - part Etat	3'029.60	1'500	1'530	3'208.40	-179
36100.00	Dédommagements à la Confédération		800	-800		
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'600.00	1'600		1'300.00	300
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	5'649.75	5'700	-50	6'198.20	-548
36110.02	Subsides LAMal	242'427.15	261'200	-18'773	193'525.10	48'902
36110.03	Part sur financement LACI	14'900.26	15'440	-540	14'851.15	49
36110.04	Lutte contre les abus	5'462.23	5'110	352	4'904.35	558
36110.05	Part communale aux bourses d'études	16'431.15	17'870	-1'439	17'149.65	-719
36110.06	Aide sociale	293'868.52	318'960	-25'091	290'146.55	3'722
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	28'232.67	32'140	-3'907	27'618.20	614
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	14'280.39	17'700	-3'420	14'620.35	-340
36110.10	Social privé	16'682.95	15'600	1'083	14'554.20	2'129
36110.11	Transports publics (pot commun)	181'265.30	181'570	-305	163'966.05	17'299
36110.12	Subventions à organisations touristiques	5'201.60	3'960	1'242	4'098.55	1'103
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	1'963.05	2'650	-687	1'762.05	201

Comptes 2023

	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36110.15	Sanction de plan SAT	70'562.00	8'000	62'562	20'911.05	49'651
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'712.00	18'480	-768	17'698.50	14
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	119'087.10	115'900	3'187	123'430.05	-4'343
36120.01	Emoluments état civil de district	9'517.20	11'780	-2'263	9'007.75	509
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	994'401.60	1'024'720	-30'318	946'818.15	47'583
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	82'966.16	86'000	-3'034	77'903.95	5'062
36120.16	Part communale au SIAr (archives)	5'668.70	8'000	-2'331	6'318.05	-649
36120.17	ECAP - missions de secours	11'978.55	13'250	-1'271	12'008.75	-30
36120.18	Part communale SSCL	82'448.95	83'650	-1'201	75'697.15	6'752
36120.19	Part communale service d'ambulances	51'714.00	52'800	-1'086	43'296.00	8'418
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	3'456.95	2'600	857	2'293.75	1'163
36228.02	Péréquation 2020 - Accueil préscolaire				2'384.00	-2'384
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	9'793.00	9'800	-7	10'755.00	-962
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'496.00	11'000	-504	10'488.00	8
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	7'333.00	6'600	733	10'696.00	-3'363
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	154'728.61	150'000	4'729	141'107.97	13'621
36360.03	Subventionnement à Sakado	63'475.96	45'000	18'476	45'000.00	18'476
36370.00	Subventions aux personnes physiques	5'950.70	5'500	451	4'361.50	1'589
37	**Subventions redistribuées**	**41'617.80**	**42'000**	**-382**	**45'245.20**	**-3'627**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	41'617.80	42'000	-382	45'245.20	-3'627
39	**Imputations internes**	**179'995.65**	**208'760**	**-28'764**	**164'980.55**	**15'015**
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	129'756.00	155'000	-25'244	109'901.00	19'855
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	4'514.65	3'000	1'515	3'483.55	1'031
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	45'725.00	50'760	-5'035	51'596.00	-5'871
	PRODUITS	**-6'021'416.72**	**-5'688'380**	**-333'037**	**-5'926'638.45**	**-94'778**
40	**Revenus fiscaux**	**-3'716'655.95**	**-3'533'500**	**-183'156**	**-3'502'733.99**	**-213'922**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'912'691.75	-2'752'000	-160'692	-2'731'547.05	-181'145
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-23'289.13	-25'000	1'711	-3'404.78	-19'884
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD		1'000	-1'000	7'564.50	-7'565
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-425'643.30	-450'000	24'357	-463'496.60	37'853
40020.00	Impôts à la source, PP	-20'443.54	-70'000	49'556	-26'948.62	6'505
40030.00	Prestations en capital	-116'978.00	-75'000	-41'978	-98'095.40	-18'883
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-31'897.25	-27'000	-4'897	-22'915.09	-8'982
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-26'604.80	-16'000	-10'605	-29'095.26	2'490
40107.00	Taxations rectificatives PM	-13'564.96	-500	-13'065	-382.81	-13'182
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-6'513.29	-5'000	-1'513	-7'603.64	1'090
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-26.45	-1'500	1'474	451.94	-478
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-81'316.00	-56'000	-25'316	-72'531.17	-8'785
40210.00	Impôts fonciers	-47'531.65	-46'000	-1'532	-44'510.21	-3'021
40330.00	Taxe des chiens	-10'155.83	-10'500	344	-10'219.80	64
42	**Taxes**	**-1'000'516.96**	**-962'200**	**-38'317**	**-1'001'257.45**	**740**
42100.00	Emoluments administratifs	-11'522.18	-9'900	-1'622	-11'316.22	-206
42100.03	Sanctions de plans	-75'718.80	-12'000	-63'719	-24'056.50	-51'662
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-32'028.80	-32'000	-29	-35'946.55	3'918
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-20'018.00	-20'000	-18	-21'982.65	1'965
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-69'700.00	-70'000	300	-69'962.50	263
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-179'032.50	-192'000	12'968	-190'027.50	10'995
42401.10	Taxe d'épuration	-177'947.94	-189'000	11'052	-188'231.71	10'284
42401.20	Taxe déchets ménages	-77'137.56	-75'000	-2'138	-74'861.40	-2'276
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'650.00	-4'200	-450	-4'308.34	-342
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'695.39	-6'000	305	-5'623.90	-71
42401.23	Taxe d'équipement	-51'766.00		-51'766	-46'990.00	-4'776
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-200'581.69	-220'000	19'418	-192'228.05	-8'354
42500.00	Ventes	-12'761.30	-26'000	13'239	-28'700.01	15'939
42500.01	Vente de bois de service	-5'712.90	-41'000	35'287	-28'837.47	23'125
42500.02	Vente de bois d'industrie				-25'147.40	25'147
42500.03	Vente de bois de feu	-36'586.15	-25'000	-11'586	-18'642.50	-17'944
42500.05	Vente d'électricité (installation photovoltaïque)	-15'490.15	-15'500	10	-8'849.65	-6'641
42600.00	Remboursements de tiers	-3'348.30	-5'500	2'152	-6'383.10	3'035
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-20'346.80	-19'000	-1'347	-18'127.00	-2'220
42700.00	Amendes	-472.50	-100	-373	-1'035.00	563

Comptes 2023

	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
43	**Revenus divers**	**-102'375.97**	**-61'000**	**-41'376**	**-108'179.98**	**5'804**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-81'530.92	-59'000	-22'531	-75'580.74	-5'950
43900.00	Autres revenus	-20'845.05	-2'000	-18'845	-32'599.24	11'754
44	**Revenus financiers**	**-223'063.17**	**-176'700**	**-46'363**	**-272'161.88**	**49'099**
44000.00	Intérêts des disponibilités	-10.25		-10	-375.00	365
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-55'385.05	-23'000	-32'385	-23'664.01	-31'721
44019.03	Intérêts rémunératoires ISIS	-66.57		-67	-31.39	-35
44200.00	Dividendes		-8'500	8'500	-1'087.50	1'088
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-46'725.00	-47'100	375	-47'100.00	375
44390.00	Remboursement de charges	-12'726.15	-16'000	3'274	-15'494.50	2'768
44434.00	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..				-12'969.00	12'969
44510.00	Revenus de participations PA	-9'665.00		-9'665		-9'665
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-94'601.00	-82'100	-12'501	-100'000.48	5'399
44900.00	Réévaluations PA	-3'884.15		-3'884	-71'440.00	67'556
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-61'154.22**		**-61'154**	**-135'860.55**	**74'706**
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-27'146.30		-27'146	-101'994.45	74'848
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-34'007.92		-34'008	-33'866.10	-142
46	**Revenus de transfert**	**-479'117.00**	**-488'310**	**9'193**	**-479'298.85**	**182**
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'118.00	-1'800	-318	-2'385.40	267
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-14'009.00	-13'500	-509	-13'822.00	-187
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-5'088.00	-8'000	2'912	-8'639.00	3'551
46110.07	Subvention de l'ECAP pour bornes hydrantes				-14'000.00	14'000
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-136'823.75	-149'200	12'376	-154'688.80	17'865
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-15'765.00	-15'770	5	-15'572.00	-193
46227.00	Contribution de la péréquation financière (res..	-172'698.00	-172'700	2	-154'215.00	-18'483
46228.01	Péréquation financière - Charges scolaires	-9'995.00	-10'000	5	-8'587.00	-1'408
46228.02	Péréquation financière - Charges préscolaires	-15'240.00	-15'240			-15'240
46300.00	Subventions de la Confédération	-92'833.75	-87'300	-5'534	-92'683.65	-150
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'076.00	-14'300	224	-14'076.00	
46990.00	Redistribution taxe CO2	-470.50	-500	30	-630.00	160
47	**Subventions à redistribuer**	**-41'617.80**	**-42'000**	**382**	**-45'245.20**	**3'627**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-41'617.80	-42'000	382	-45'245.20	3'627
48	**Revenus extraordinaires**	**-216'920.00**	**-215'910**	**-1'010**	**-216'920.00**	
48930.00	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750.00	-12'750	-1'000	-13'750.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-203'160	-10	-203'170.00	
49	**Imputations internes**	**-179'995.65**	**-208'760**	**28'764**	**-164'980.55**	**-15'015**
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-129'756.00	-155'000	25'244	-109'901.00	-19'855
49300.02	Imputation déchets entreprises	-4'514.65	-3'000	-1'515	-3'483.55	-1'031
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-45'725.00	-50'760	5'035	-51'596.00	5'871

c) Compte des investissements détaillé

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Administration Générale	**120'389.00**	**107'000**	**13'389**	**-26'161.29**	**146'550**
	Charges	120'389.00	107'000	13'389	35'108.11	85'281
	Revenus				-61'269.40	61'269
02	**Services généraux**	**120'389.00**	**107'000**	**13'389**	**-26'161.29**	**146'550**
	Charges	120'389.00	107'000	13'389	35'108.11	85'281
	Revenus				-61'269.40	61'269
0290	**Immeubles administratifs**	**120'389.00**	**107'000**	**13'389**	**-26'161.29**	**146'550**
	Charges	120'389.00	107'000	13'389	35'108.11	85'281
	Revenus				-61'269.40	61'269
50	**Immobilisations corporelles**	**120'389.00**	**107'000**	**13'389**	**35'108.11**	**85'281**
50000.00	Terrains	31'250.00		31'250	3'000.00	28'250
50400.00	Bâtiments				15'793.70	-15'794
50600.00	Biens mobiliers	22'041.15	21'000	1'041	16'314.41	5'727
50900.00	Autres immobilisations corporelles	67'097.85	86'000	-18'902		67'098
63	**Subventions d'investissement acquises**				**-61'269.40**	**61'269**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..				-61'269.40	61'269

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Sécurité sociale	**58'766.93**	**50'000**	**8'767**	**616.90**	**58'150**
	Charges	58'766.93	50'000	8'767	616.90	58'150
54	**Famille et jeunesse**	**58'766.93**	**50'000**	**8'767**	**616.90**	**58'150**
	Charges	58'766.93	50'000	8'767	616.90	58'150
5451	**Crèches et garderies**	**58'766.93**	**50'000**	**8'767**	**616.90**	**58'150**
	Charges	58'766.93	50'000	8'767	616.90	58'150
50	**Immobilisations corporelles**	**58'766.93**	**50'000**	**8'767**	**616.90**	**58'150**
50600.00	Biens mobiliers	58'766.93	50'000	8'767	616.90	58'150

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Trafic	**115'515.95**	**204'000**	**-88'484**	**171'037.10**	**-55'521**
	Charges	144'765.65	214'000	-69'234	171'037.10	-26'271
	Revenus	-29'249.70	-10'000	-19'250		-29'250
61	**Circulation routière**	**138'871.25**	**144'000**	**-5'129**	**34'606.05**	**104'265**
	Charges	138'871.25	144'000	-5'129	34'606.05	104'265
6150	**Routes communales**	**138'871.25**	**144'000**	**-5'129**	**34'606.05**	**104'265**
	Charges	138'871.25	144'000	-5'129	34'606.05	104'265
50	**Immobilisations corporelles**	**138'871.25**	**144'000**	**-5'129**	**34'606.05**	**104'265**
50100.00	Routes / voies de communication	102'114.30	100'000	2'114	19'088.95	83'025
50600.00	Biens mobiliers				13'900.00	-13'900
50600.01	Biens mobiliers - Eclairage Public	36'756.95	44'000	-7'243	1'617.10	35'140
62	**Transports publics**	**-23'355.30**	**60'000**	**-83'355**	**136'431.05**	**-159'786**
	Charges	5'894.40	70'000	-64'106	136'431.05	-130'537
	Revenus	-29'249.70	-10'000	-19'250		-29'250
6220	**Trafic régional**	**-23'355.30**	**60'000**	**-83'355**	**136'431.05**	**-159'786**
	Charges	5'894.40	70'000	-64'106	136'431.05	-130'537
	Revenus	-29'249.70	-10'000	-19'250		-29'250
50	**Immobilisations corporelles**	**5'894.40**	**70'000**	**-64'106**	**136'431.05**	**-130'537**
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	5'894.40	70'000	-64'106	136'431.05	-130'537
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-29'249.70**	**-10'000**	**-19'250**		**-29'250**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-29'249.70	-10'000	-19'250		-29'250

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**139'310.69**	**213'000**	**-73'689**	**529'462.40**	**-390'152**
	Charges	212'328.34	249'000	-36'672	638'127.25	-425'799
	Revenus	-73'017.65	-36'000	-37'018	-108'664.85	35'647
71	**Approvisionnement en eau**	**51'209.80**	**63'000**	**-11'790**	**331'670.60**	**-280'461**
	Charges	51'209.80	63'000	-11'790	331'670.60	-280'461
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**	**51'209.80**	**63'000**	**-11'790**	**331'670.60**	**-280'461**
	Charges	51'209.80	63'000	-11'790	331'670.60	-280'461
50	**Immobilisations corporelles**	**10'153.80**	**6'000**	**4'154**	**331'670.60**	**-321'517**
50310.01	Réseau d'eau potable	4'374.50		4'375	331'670.60	-327'296
50600.00	Biens mobiliers	5'779.30	6'000	-221		5'779
52	**Immobilisations incorporelles**	**41'056.00**	**57'000**	**-15'944**		**41'056**
52000.00	Logiciels	41'056.00	57'000	-15'944		41'056
72	**Traitement des eaux usées**	**-62'238.35**	**6'000**	**-68'238**	**38'501.65**	**-100'740**
	Charges	10'779.30	6'000	4'779	147'166.50	-136'387
	Revenus	-73'017.65		-73'018	-108'664.85	35'647
7200	**Traitement des eaux usées (en général)**	**-62'238.35**	**6'000**	**-68'238**	**38'501.65**	**-100'740**
	Charges	10'779.30	6'000	4'779	147'166.50	-136'387
	Revenus	-73'017.65		-73'018	-108'664.85	35'647
50	**Immobilisations corporelles**	**10'779.30**	**6'000**	**4'779**	**147'166.50**	**-136'387**
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	5'000.00		5'000	147'166.50	-142'167
50600.00	Biens mobiliers	5'779.30	6'000	-221		5'779
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**	**-73'017.65**		**-73'018**	**-104'022.30**	**31'005**
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-73'017.65		-73'018	-104'022.30	31'005
77	**Protection de l'environnement, autres**				**14'808.75**	**-14'809**
	Charges				14'808.75	-14'809
7710	**Cimetières, crématoires**				**14'808.75**	**-14'809**
	Charges				14'808.75	-14'809
50	**Immobilisations corporelles**				**14'808.75**	**-14'809**
50600.00	Biens mobiliers				14'808.75	-14'809
79	**Aménagement du territoire**	**150'339.24**	**144'000**	**6'339**	**144'481.40**	**5'858**
	Charges	150'339.24	180'000	-29'661	144'481.40	5'858
	Revenus		-36'000	36'000		
7900	**Aménagement du territoire (en général)**	**150'339.24**	**144'000**	**6'339**	**144'481.40**	**5'858**
	Charges	150'339.24	180'000	-29'661	144'481.40	5'858
	Revenus		-36'000	36'000		
52	**Immobilisations incorporelles**	**150'339.24**	**180'000**	**-29'661**	**144'481.40**	**5'858**
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	150'339.24	180'000	-29'661	144'481.40	5'858
63	**Subventions d'investissement acquises**		**-36'000**	**36'000**		
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..		-36'000	36'000		

Comptes 2023

	Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Economie publique	**322'942.80**	**109'000**	**213'943**	**22'649.20**	**300'294**
	Charges	374'797.95	177'000	197'798	22'649.20	352'149
	Revenus	-51'855.15	-68'000	16'145		-51'855
87	**Combustibles et énergie**	**322'942.80**	**109'000**	**213'943**	**22'649.20**	**300'294**
	Charges	374'797.95	177'000	197'798	22'649.20	352'149
	Revenus	-51'855.15	-68'000	16'145		-51'855
8720	**Chauffage à distance**	**322'942.80**	**109'000**	**213'943**	**22'649.20**	**300'294**
	Charges	374'797.95	177'000	197'798	22'649.20	352'149
	Revenus	-51'855.15	-68'000	16'145		-51'855
50	**Immobilisations corporelles**	**374'797.95**	**177'000**	**197'798**	**2'576.60**	**372'221**
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	111'901.30	177'000	-65'099	2'576.60	109'325
50600.00	Biens mobiliers	262'896.65		262'897		262'897
52	**Immobilisations incorporelles**				**20'072.60**	**-20'073**
52900.00	Autres immobilisations incorporelles				20'072.60	-20'073
61	**Remboursements**	**-51'855.15**	**-68'000**	**16'145**		**-51'855**
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	-51'855.15	-68'000	16'145		-51'855

Commune de Rochefort

6. Tableau des flux de trésorerie

Selon directive du Service des communes

Comptes 2023

Commune de Rochefort

	Désignation	Comptes 2023	Comptes 2022
7	**Ligne 7**	**-269'691.23**	**-375'709.42**
30	Charges de personnel	1'011'310.90	945'954.70
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitationBiens, services et cha..	1'220'841.70	1'232'990.34
33	Amortissements du patrimoine administratif	625'076.65	627'325.55
34	Charges financières	69'462.52	152'530.40
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	67'295.17	59'923.87
36	Charges de transfert	2'536'125.10	2'321'978.42
37	Subventions redistribuées	41'617.80	45'245.20
40	Revenus fiscaux	-3'716'655.95	-3'502'733.99
42	Taxes	-1'000'516.96	-1'001'257.45
43	Revenus divers	-102'375.97	-108'179.98
44	Revenus financiers	-223'063.17	-272'161.88
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciauxPrélèv. sur fonds et financem...	-61'154.22	-135'860.55
46	Revenus de transfert	-479'117.00	-479'298.85
47	Subventions à redistribuer	-41'617.80	-45'245.20
48	Revenus extraordinaires	-216'920.00	-216'920.00
8	**Ligne 8**	**625'076.65**	**627'325.55**
33	Amortissements du patrimoine administratif	625'076.65	627'325.55
12	**Ligne 12**		**-12'969.00**
444	Réévaluations, immobilisations PF		-12'969.00
13	**Ligne 13**	**148'834.11**	**92'284.14**
101	Créances	148'834.11	92'284.14
14	**Ligne 14**	**3'434.40**	**2'050.50**
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	3'434.40	2'050.50
15	**Ligne 15**	**24'823.89**	**67'620.33**
104	Actifs de régularisation	24'823.89	67'620.33
17	**Ligne 17**	**-3'566.80**	**-19'257.00**
205	Provisions à court terme	11'433.20	-4'257.00
208	Provisions à long terme	-15'000.00	-15'000.00
18	**ligne 18**	**27'570.06**	**-144'542.96**
204	Passifs de régularisation	27'570.06	-144'542.96
20	**Ligne 20**	**-210'779.05**	**-292'856.68**
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	67'295.17	59'923.87
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciauxPrélèv. sur fonds et financem...	-61'154.22	-135'860.55
4895	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement du patrimoine administratif	-203'170.00	-203'170.00
4893	Prélèvements sur les préfinancements du capital propre	-13'750.00	-13'750.00
26	**Ligne 26**	**719'652.63**	**702'984.56**
50	Immobilisations corporelles	719'652.63	702'984.56
28	**Ligne 28**	**191'395.24**	**164'554.00**
52	Immobilisations incorporelles	191'395.24	164'554.00
34	**Ligne 34**	**-51'855.15**	**-4'642.55**
61	Remboursements	-51'855.15	-4'642.55
37	**Ligne 37**	**-102'267.35**	**-165'291.70**
63	Subventions d'investissement acquises	-102'267.35	-165'291.70
44	**Ligne 44**	**357'700.00**	**-742'300.00**
206	Engagements financiers à long terme	357'700.00	-742'300.00

	Désignation	Comptes 2023	Comptes 2022
45	**Ligne 45**	**1'717.45**	**5'392.46**
201	Engagements financiers à court terme	1'717.45	5'392.46
46	**Ligne 46**	**-23'569.10**	**-25'533.75**
291	Fonds	-23'569.10	-25'533.75
47	**Ligne 47**	**20'018.00**	**21'982.65**
3511	Attributions aux fonds du capital propre	20'018.00	21'982.65
49	**Ligne 49**	**980'796.35**	**980'796.35**
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	980'796.35	980'796.35
50	**Ligne 50**		**-12'969.00**
444	Réévaluations, immobilisations PF		-12'969.00
57	**Ligne 57**	**527'356.43**	**1'153'257.03**
100	Disponibilités et placements à court terme	527'356.43	1'153'257.03
58	**Ligne 58**	**-625'900.60**	**750'411.96**
100	Disponibilités et placements à court terme	-625'900.60	750'411.96

	Désignation	Comptes 2023	Comptes 2022
1. Activités d'exploitation			
7	Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	269'691.23	375'709.42
8	+ Amortissements du PA et subventions d'investissents	625'076.65	627'325.55
9	**Autofinancement**	**894'767.88**	**1'003'034.97**
12	+ Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF		12'969.00
13	- Augmentation / + diminution des créances	-148'834.11	-92'284.14
14	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-3'434.40	-2'050.50
15	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	-24'823.89	-67'620.33
17	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	3'566.80	19'257.00
18	+ Augmentation / - diminution des passifs de régulation	-27'570.06	144'542.96
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pourfonds, préfinancements et diver..	-210'779.05	-292'856.68
22	**Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation**	**482'893.17**	**724'992.28**
2. Activités d'investissement			
24	**Dépenses**	**-911'047.87**	**-867'538.56**
26	- Immobilisations corporelles	-719'652.63	-702'984.56
28	- Immobilisations incorporelles	-191'395.24	-164'554.00
32	**Recettes**	**154'122.50**	**169'934.25**
34	- Remboursement	51'855.15	4'642.55
37	- Subventions acquises	102'267.35	165'291.70
41	**Flux de trésorerie provenant des activités d'invessement**	**-756'925.37**	**-697'604.31**
42	**Découvert de financement**	**-274'032.20**	**27'387.97**
3. Activités de financement			
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	-357'700.00	742'300.00
45	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	-1'717.45	-5'392.46
46	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistré comme capitaux propres	23'569.10	25'533.75
47	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	20'018.00	21'982.65
49	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF ..	980'796.35	980'796.35
50	- Réévaluations négatives / + positives des immobiilisations PF		12'969.00
53	**Flux de trésorerie provenant des activités de financement**	**-1'336'662.70**	**-227'368.71**
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")			
55	**Entrée nette de liquidités**		**750'411.96**
56	**Sortie nette de liquidités**	**-625'900.60**	
57	Disponibilités au 01.01.	1'153'257.03	402'845.07
58	Disponibilités au 31.12.	527'356.43	1'153'257.03
59	**Variation des disponibilités selon le bilan**	**-625'900.60**	**750'411.96**

7. Annexes

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

Commune de Rochefort

Principes comptables
(annexe aux comptes 2023)

Normes appliquées

Les comptes 2023 sont présentés conformément à la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2014, au Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (RLFinEC) du 20 août 2014, aux recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances. Le Règlement communal sur les finances (RCF) a été adopté par le Conseil général le 11 décembre 2015. La gestion financière de la Commune suit les principes définis à l'article 6 RLFinEC, soit : légalité, équilibre budgétaire durable, emploi économe des fonds, urgence, rentabilité, causalité, prise en compte des avantages, non-affectation des impôts généraux, gestion axée sur les résultats.

Principes de présentation et structure des comptes

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

Annexe aux comptes

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

Périmètre de présentation des comptes

Les comptes 2023 comprennent uniquement les comptes de la commune de Rochefort. Les comptes de divers syndicats ne sont pas présentés dans cette publication. L'art. 81 LFinEC permet aux collectivités neuchâteloises de reporter la consolidation des comptes.

Principes comptables

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

Patrimoine administratif

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

Patrimoine financier

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

Investissements

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

Provisions et engagement conditionnels

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

Modes de financements spéciaux

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

Réserves de réévaluation du patrimoine

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

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

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

Conseil communal de Rochefort

Etat du capital propre

Compte bilan	Réserves	Etat au 31.12.2022	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2023	Remarques
2900003	Réserve Chauffage à distance	-142'309.01	-849.30	-143'158.31	Arrêté Conseil général du 7 mars 2019 Obligation d'autofinancer le chapitre 87201 par la vente de chaleur à distance
2900004	Réserve Eau	-65'796.00	34'007.92	-31'788.08	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 71000 Règlement d'exécution de la Loi sur la protection des eaux (RLPGE)
2900005	Réserve Eaux usées	-147'727.22	-14'058.32	-161'785.54	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 72000 Règlement d'exécution de la Loi sur la protection des eaux (RLPGE)
2900006	Réserve déchets ménages	-21'901.27	-12'970.00	-34'871.27	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030
2900007	Réserve déchets entreprises	-12'980.72	-135.35	-13'116.07	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030
2910101	Fonds forestier de réserve	-190'199.50	-3'551.10	-193'750.60	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Le Fonds forestier de réserve découle de la Loi cantonale sur les forêts (LCFo)
2910102	Fonds à vocation énergétique	-145'145.95	-20'018.00	-165'163.95	Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL) Règlement du fonds du 8 décembre 2017 (Conseil général)
2910103	Fonds des routes	-36'000.00	0.00	-36'000.00	Nouvelle Loi sur les routes et voies publiques (LRVP)
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00	0.00	-250'000.00	Arrêté du Conseil général du 1er juin 2016
2930001	Préfinancement Place du Collège	-300'000.00	0.00	-300'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2930002	Préfinancement Photovoltaïque	-341'250.00	8'750.00	-332'500.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2930003	Préfinancement Chapelle B-D	-165'000.00	0.00	-165'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2930004	Préfinancement assainiss. BCP	-195'000.00	5'000.00	-190'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2940000	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00	0.00	-432'698.00	Loi sur les finances et la comptablité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2950000	Réserve de réévaluation PA	-5'077'868.00	203'170.00	-4'874'698.00	Loi sur les finances et la comptablité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2960000	Réserve de réévaluation PF	-276'148.55	0.00	-276'148.55	Loi sur les finances et la comptablité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2999000	Fortune nette	-7'569'241.72	-269'691.23	-7'838'932.95	Fortune nette
29	**Totaux**	**-15'369'265.94**	**-70'345.38**	**-15'439'611.32**	

Tableau des provisions

Compte bilan	Libellé compte bilan	Solde au 31.12.2022	Attribution (+) Pélèvement (-)	Solde au 31.12.2023	Commentaires et justification du maintien de la provision
1010099	Provision débiteurs douteux	-13'000.00	0.00	-13'000.00	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
1012699	Provision débiteurs impôts	-50'000.00	0.00	-50'000.00	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2050000	Provision HS et vacances	-32'369.60	11'433.20	-20'936.40	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2081000	Provision pont AVS	-30'000.00	-15'000.00	-45'000.00	Arrêté du Conseil général du 10 décembre 1999
	Totaux	**-125'369.60**	**-3'566.80**	**-128'936.40**	

Tableau des garanties et des participations

Compte du bilan	Société	Forme juridique	Activités et buts	Nombre de titres détenus par Commune	Valeur au bilan au 31.12.2022	Nbre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action et / ou part sociale	Capital-actions Total	Montant des fonds propres 100% au 31.12.2022	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle valeur comptable	*Réévaluation*
1454000	Vadec SA	Société anonyme	Collecte et traitement des déchets	549	54'910	180'000	100.00	18'000'000	18'003'800	0.3050	54'911.59	54'911.60	*1.60*
1454002	Société électrique du Val-de-Travers SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	144	256'550	4'795	1'000.00	4'795'000	8'664'617	3.0031	260'209.56	260'209.55	*3'659.55*
1454003	Groupe E SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	250	70'920	6'875'000	10.00	68'750'000	1'956'431'000	0.0036	71'142.95	71'143.00	*223.00*
	Total des participations et capital social (145)				**382'380.00**							**386'264.15**	***3'884.15***

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2022	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2023
1401000	Routes, chemins et places	625'942.75	102'114.30					-31'350.00		696'707.05
1401002	Passage à niveau Chambrelien	2'500.00						-2'500.00		0.00
1401006	Mesures de modération de trafic	12'041.35						-3'000.00		9'041.35
1401007	Eclairage public, extens. Chassagnettaz	29'683.35						-2'000.00		27'683.35
1401008	Mise en conformité des arrêts de bus (LHand)	149'371.85	5'894.40			-29'249.70		-2'400.00		123'616.55
1401009	Eclairage public _ Extinction nocturne partielle	1'617.10	36'756.95							38'374.05
1401	**Routes et voies de communication**	**821'156.40**	**144'765.65**	**0.00**	**0.00**	**-29'249.70**	**0.00**	**-41'250.00**	**0.00**	**895'422.35**
1402001	Sagneule-Merdasson	299'095.05						-22'000.00		277'095.05
1402	**Aménagement des eaux**	**299'095.05**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-22'000.00**	**0.00**	**277'095.05**
1400100	Réseau d'eau potable + réservoirs	1'220'768.16	4'374.50					-50'600.00		1'174'542.66
1403200	Réseau EU + stations d'épuration	1'543'086.07	5'000.00			-73'017.65		-41'300.00		1'433'768.42
1403201	Collecteur EU Montmollin	259'666.45						-10'600.00		249'066.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	508'699.25	122'797.95			-51'855.15		-45'750.00		533'892.05
1403501	Renforcement et mise en conform. installations CAD	0.00	252'000.00					0.00		252'000.00
1403	**Autres ouvrages de génie-civil**	**3'532'219.93**	**384'172.45**	**0.00**	**0.00**	**-124'872.80**	**0.00**	**-148'250.00**	**0.00**	**3'643'269.58**
1404001	Bâtiment communal polyvalent	3'900'360.50					-74'000.00	-41'000.00		3'785'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'373'101.65					-35'230.00	-5'600.00		1'332'271.65
1404003	Hangar des Biolles	37'100.00					-1'080.00	-2'000.00		34'020.00
1404004	Abri PCi, Chambrelien	248'844.00					-6'840.00	-1'900.00		240'104.00
1404005	Abri PCi, Montezillon	299'489.05					-7'530.00	-3'300.00		288'659.05
1404006	Bureau communal et Chapelle Brot-Dessous	668'315.45					-18'500.00			649'815.45
1404007	Temple de Rochefort	1'395'555.25					-39'070.00	-2'500.00		1'353'985.25
1404008	Hangar Rochefort	29'146.65						-1'500.00		27'646.65
1404009	Chalet des Chaumes	88'832.00					-2'380.00	-400.00		86'052.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	70'450.00					-2'010.00			68'440.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelien	10'260.00					-300.00			9'960.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	32'067.00					-920.00			31'147.00
1404014	Local d'accueil parascolaire	6'296.65						-6'296.65		0.00
1404015	Réfection Collège	123'951.45						-12'000.00		111'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	61'324.25						-40'000.00		21'324.25
1404017	Cimetière de Brot-Dessous, mur	3'685.60						-400.00		3'285.60
1404018	BCP, Foyer, local matériel et cuisine	180'883.30						-16'000.00		164'883.30
1404020	Système de clés électroniques	12'952.15	67'097.85					-5'500.00		74'550.00
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	13'399.20					-670.00			12'729.20
1404022	Cimetière de Rochefort, collumbarium	36'848.85						-2'150.00		34'698.85
1404023	Baraquement de Combanné	9'745.00						-1'400.00		8'345.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	17'520.00					-500.00			17'020.00

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2022	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2023
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	23'551.00					-680.00			22'871.00
1404026	Abribus	71'650.00					-2'050.00			69'600.00
1404027	Tour du sel	130'590.00					-3'730.00			126'860.00
1404028	Baraque des pansements	55'917.00					-1'600.00			54'317.00
1404029	Garage Brot-Dessous	10'101.00					-290.00			9'811.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	6'750.00					-190.00			6'560.00
1404032	Réfection Bureau communal	50'934.30						-2'850.00		48'084.30
1404033	Renouvèlement installation de tir 300m	51'000.85						-2'550.00		48'450.85
1404034	BCP - Toiture solaire et assainissement énergétique	778'312.18						-18'050.00		760'262.18
1404035	Ouvrages militaires Chassagnettaz / Jogne	3'000.00	31'250.00							34'250.00
1404036	Réfection salle de l'Aréteau	16'314.41	22'041.15							38'355.56
1404037	Réaménagement structure d'accueil parascolaire	616.90	58'766.93							59'383.83
1404200	Step de Champ-du-Moulin	122'500.00					-3'500.00			119'000.00
1404201	Step de Brot-Dessous	73'500.00					-2'100.00			71'400.00
1404	**Bâtiment du Patrimoine administratif**	**10'014'865.64**	**179'155.93**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-203'170.00**	**-165'396.65**	**0.00**	**9'825'454.92**
1405000	Forêts communales de Rochefort	1'361'600.00								1'361'600.00
1405	**Forêts**	**1'361'600.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1'361'600.00**
1406001	Véhicule Land Cruiser / Forêts - 2016	15'769.00						-5'000.00		10'769.00
1406002	Véhicule Caddy / Voirie - 2015	7'205.80						-3'000.00		4'205.80
1406003	Véhicule Lindner / Voirie - 2014	31'500.00						-18'000.00		13'500.00
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP / Voirie - 2018	14'400.00						-2'880.00		11'520.00
1406006	Fraise à neige Fujii	13'900.00						-1'390.00		12'510.00
1406007	Système de géolocalisation	0.00	11'558.60							11'558.60
1406	**Biens mobiliers du Patrimoine administratif**	**82'774.80**	**11'558.60**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-30'270.00**	**0.00**	**64'063.40**
1427000	Plan directeur régional, étude	9'688.00						-5'000.00		4'688.00
1427005	Etude requalification Place du Collège	22'671.05						-2'520.00		20'151.05
1427004	Révision du Plan d'aménagement local, étape No 1	90'609.36						-4'720.00		85'889.36
1427006	Révision du PAL, étape No 2	61'694.25	54'467.20							116'161.45
1427007	Révision du PAL, études spécifiques	61'034.59	95'872.04							156'906.63
1427008	Modernisation du système de gestion Ritop	0.00	41'056.00							41'056.00
1427	**Immobilisations incorporelles**	**245'697.25**	**191'395.24**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-12'240.00**	**0.00**	**424'852.49**
1454000	Vadec SA, actions	54'910.00					1.60			54'911.60
1454002	SEVT SA, actions	256'550.00					3'659.55			260'209.55
1454003	Groupe E SA, actions	70'920.00					223.00			71'143.00
1454	**Participation aux entreprises publiques**	**382'380.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**3'884.15**	**0.00**	**0.00**	**386'264.15**
1456000	Soutien financier à l'AACRO	42'000.00	0.00					-2'500.00		39'500.00
1456	**Participations aux organisations privéesà b.n.l.**	**42'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-2'500.00**	**0.00**	**39'500.00**
14	**Total patrimoine administratif**	**16'781'789.07**	**911'047.9**	**0.00**	**0.00**	**-154'122.50**	**-199'285.85**	**-421'906.65**	**0.00**	**16'917'521.94**
	Contrôle solde bilan (14)	16'781'789	914'932				-779'902.50			16916818.59

Tableau des immobilisations

Patrimoine financier

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2022	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Tranferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2023
1080001	Champs et pâturages	153'222.00								153'222.00
1080002	Terrain Place du Collège	25'000.00								25'000.00
1080	**Terrains du Patrimoine financier**	**178'222.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**178'222.00**
1084001	Au Hameau 10, Fretereules	403'599.80								403'599.80
1084002	Grattes-de-Bise 4, Rochefort	348'974.55								348'974.55
1084003	La Cernia, Rochefort	50'000.00								50'000.00
1084	**Bâtiments du Patrimoine financier**	**802'574.35**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**802'574.35**
108	**Immobilisations corp. du Patrimoine financier**	**980'796.35**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**980'796.35**

Etat du capital tiers

Compte bilan	Réserves	Etat au 31.12.2022	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2023	Remarques
2091000	Fonds abris de protection civile	-158'291.00	0.00	-158'291.00	Ce fonds a été créé dans le but de garantir le remplacement des abris de protection civile non réalisé lors de la construction d'une habitation, selon l'article 21 et suivants de l'Ordonnance fédérale sur la protection civile
209	**Fonds enregistré(s) comme capitaux de tiers**	**-158'291.00**	**0.00**	**-158'291.00**	

Tableau des garanties et cautionnements

Bénéficiaire / Partenaire	Typologie du rapport juridique	Type de cautionnement	Date du décompte	Durée	Découvert total
Prévoyance.ne Garantie pour engagement **Personnel communal**	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce : la commune de Rochefort - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et les retraités dont elle est l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité	Garantie	01.01.2024	Durée du découvert	707'667
Prévoyance.ne Garantie pour engagement **Personnel enseignant Cescole**	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce : la commune de Rochefort - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et les retraités dont elle est l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité	Garantie	01.01.2024	Durée du découvert	896'291
Prévoyance.ne Garantie pour engagement **Personnel Step Saunerie**	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce : la commune de Rochefort - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et les retraités dont elle est l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité	Garantie	01.01.2024	Durée du découvert	32'699
Prévoyance.ne Garantie pour engagement **Personnel SEVT SA**	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce : la commune de Rochefort - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et les retraités dont elle est l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité	Garantie	01.01.2023	Durée du découvert	74'639
				Total (CHF)	**1'711'296**

8. Contrôle des crédits d'engagement

Crédits d'engagement (voté, dépenses, recettes)

Crédits d'engagement en vue d'investissements

	DECISION D'OCTROI DU CREDIT				CONTRÔLE DU CREDIT							
Numéro de compte	**Date votation**	**Instance(s) décisionnelle(s)**	**Montant crédit (brut)**	**Désignation des crédits d'engagements**	**Dépenses cumulées au 01.01.2023**	**Dépenses d'investissement**	**Dépenses cumulées au 31.12.2023**	**Recettes cumulées au 01.01.2023**	**Recettes d'investissement**	**Recettes cumulées au 31.12.2023**	**Solde**	**Date du décompte**
2900 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	37'000.00	Acquisition d'ouvrages militaires (Sauge, Jogne)	3'000.00	31'250.00	34'250.00	0.00	0.00	0.00	2'750.00	**25.06.2024**
2900 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	1'063'000.00	Toiture solaire photovoltaïque + assainissement énergétique BCP	880'841.58	0.00	880'841.58	83'469.40	0.00	83'469.40	182'158.42	**25.06.2024**
2900 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	41'000.00	Réaménagement de la salle de l'Aréteau	16'314.41	22'041.15	38'355.56	0.00	0.00	0.00	2'644.44	**25.06.2024**
2900 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	86'000.00	Système de clés et de cylindres électroniques	0.00	67'097.85	67'097.85	0.00	0.00	0.00	18'902.15	en cours
5451 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	69'300.00	Structure d'accueil, aménagements Place du Collège 6	616.90	58'766.93	59'383.83	0.00	0.00	0.00	9'916.17	en cours
6150 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	44'000.00	Extinction partielle de l'éclairage public	1'617.10	36'756.95	38'374.05	0.00	0.00	0.00	5'625.95	**25.06.2024**
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	87'153.50	0.00	87'153.50	0.00	0.00	0.00	80'846.50	**25.06.2024**
6150 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	480'000.00	Réfection et amélioration route/accès du Burkli	7'000.50	102'114.30	109'114.80	0.00	0.00	0.00	370'885.20	en cours
6220 (investiss.)	17.06.2021 13.06.2023	Conseil général	236'900.00	Mise en conformité des arrêts de bus au sens de la LHand	149'371.85	5'894.40	155'266.25	0.00	29'249.70	29'249.70	81'633.75	en cours
7100 (investiss.)	10.12.2021	Conseil général	49'000.00	Pose d'une conduite d'eau potable, secteur Vieille-Fontaine	36'547.21	0.00	36'547.21	0.00	0.00	0.00	12'452.79	**25.06.2024**
7100 (investiss.)	17.06.2021	Conseil général	340'000.00	Remplacement d'une conduite d'eau potable, Grande-Fin	322'560.60	4'374.50	326'935.10	0.00	0.00	0.00	13'064.90	**25.06.2024**
7100 (investiss.)	23.02.2023	Conseil général	42'200.00	Modernisation du système de gestion Ritop	0.00	41'056.00	41'056.00	0.00	0.00	0.00	1'144.00	**25.06.2024**
7100 (investiss.)	11.09.2023	Conseil communal	6'000.00	Acquisition d'un système de géolocalisation (relevés conduites)	0.00	5'779.30	5'779.30	0.00	0.00	0.00	220.70	**25.06.2024**
7200 (investiss.)	20.06.2017	Conseil général	1'255'000.00	Raccordement EU à la Step de la Saunerie, réalisation	692'090.77	0.00	692'090.77	286'144.15	0.00	286'144.15	562'909.23	en cours
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	450'000.00	Réalisation d'une mesure de séparatif, Vieille-Fontaine	424'106.40	0.00	424'106.40	4'642.55	73'017.65	77'660.20	25'893.60	**25.06.2024**
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	262'000.00	Réalisation d'une mesure de séparatif, Burkli	7'000.00	5'000.00	12'000.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00	en cours
7200 (investiss.)	11.09.2023	Conseil communal	6'000.00	Acquisition d'un système de géolocalisation (relevés conduites)	0.00	5'779.30	5'779.30	0.00	0.00	0.00	220.70	**25.06.2024**
7900 (investiss.)	13.12.2019	Conseil général	100'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	94'259.36	0.00	94'259.36	0.00	0.00	0.00	5'740.64	**25.06.2024**
7900 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	140'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 2	61'694.25	54'467.20	116'161.45	0.00	0.00	0.00	23'838.55	en cours
7900 (investiss.)	12.05.2022 22.02.2024	Conseil général	207'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), études spécifiques	61'034.59	95'872.04	156'906.63	0.00	0.00	0.00	50'093.37	en cours
87201 (investiss.)	17.06.2021	Conseil général	37'000.00	Etude CAD, mise en conformité et renforcement installations	20'072.60	10'896.65	30'969.25	0.00	0.00	0.00	6'030.75	**25.06.2024**
87201 (investiss.)	23.02.2023	Conseil général	595'000.00	CAD, mise en conformité et renforcement installations	0.00	252'000.00	252'000.00	0.00	0.00	0.00	343'000.00	en cours
87201 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	107'000.00	Extension du réseau CAD, secteurs Bourgogne (1-4), Collège 1-3-5	2'576.60	74'600.87	77'177.47	0.00	24'000.00	24'000.00	29'822.53	en cours
87201 (investiss.)	15.11.2012	Conseil général	155'000.00	Extension du réseau CAD, secteur Champ-de-la-Pierre	56'807.40	37'300.43	94'107.83	52'000.00	27'855.15	79'855.15	60'892.17	en cours
				Total des investissements 2023, contrôle		**911'047.87**			**154'122.50**			

9. Indicateurs financiers

Selon directive du Service des communes (produit Abacus)

Comptes 2023

Commune de Rochefort

	Désignation	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020
1	**Investissements bruts**	**911'047.87**	**867'538.56**	**1'560'078.49**	**256'933.20**
50	Immobilisations corporelles	719'652.63	702'984.56	1'495'809.69	115'504.15
52	Immobilisations incorporelles	191'395.24	164'554.00	64'268.80	33'429.05
55	Participations et capital social				78'000.00
56	Subventions d'investissement propres				30'000.00
2	**Dette brute**	**-3'156'109.15**	**-3'515'526.60**	**-2'778'619.06**	**-3'027'724.49**
201	Engagements financiers à court terme	-30'959.15	-32'676.60	-38'069.06	-29'474.49
206	Engagements financiers à long terme	-3'125'150.00	-3'482'850.00	-2'740'550.00	-2'998'250.00
3	**Dépenses totales**	**5'748'788.09**	**5'520'992.42**	**6'070'652.51**	**4'676'434.08**
4	**Recettes totales**	**-5'671'967.40**	**-5'449'157.40**	**-5'101'502.64**	**-4'928'298.49**
5	**Recette d'investissements**	**-154'122.50**	**-169'934.25**	**-44'484.00**	**-114'434.70**
61	Remboursements	-51'855.15	-4'642.55	-22'284.00	-114'434.70
63	Subventions d'investissement acquises	-102'267.35	-165'291.70	-22'200.00	
6	**Service de la dette**	**621'233.54**	**651'550.12**	**630'608.80**	**624'038.44**
340	Intérêts passifs	51'618.76	48'294.97	46'209.63	46'516.33
440	Revenus des intérêts	-55'461.87	-24'070.40	-23'703.58	-22'880.49
33	Amortissements du patrimoine administ..	625'076.65	627'325.55	591'332.75	600'402.60
365	Réévaluations, participations PA			16'770.00	
7	**Dépenses courantes**	**4'837'740.22**	**4'653'453.86**	**4'510'574.02**	**4'419'500.88**
30	Charges de personnel	1'011'310.90	945'954.70	933'568.70	980'320.69
31	Charges de biens et services et autres ..	1'220'841.70	1'232'990.34	1'140'767.50	1'047'080.31
34	Charges financières	69'462.52	152'530.40	62'215.36	73'349.62
36	Charges de transfert	2'536'125.10	2'321'978.42	2'390'792.46	2'318'750.26
365	Réévaluations, participations PA			-16'770.00	
8	**Charges courantes**	**5'530'112.04**	**5'340'703.28**	**5'368'193.42**	**5'104'909.12**
30	Charges de personnel	1'011'310.90	945'954.70	933'568.70	980'320.69
31	Charges de biens et services et autres ..	1'220'841.70	1'232'990.34	1'140'767.50	1'047'080.31
33	Amortissements du patrimoine administ..	625'076.65	627'325.55	591'332.75	600'402.60
34	Charges financières	69'462.52	152'530.40	62'215.36	73'349.62
35	Attributions aux fonds et financements ..	67'295.17	59'923.87	249'516.65	85'005.64
36	Charges de transfert	2'536'125.10	2'321'978.42	2'390'792.46	2'318'750.26

Comptes 2023

Commune de Rochefort

	Désignation	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020
9	**Recettes courantes**	**-5'517'844.90**	**-5'279'223.15**	**-5'057'018.64**	**-4'813'863.79**
40	Revenus fiscaux	-3'716'655.95	-3'502'733.99	-3'427'617.08	-3'164'902.46
42	Taxes	-1'000'516.96	-1'001'257.45	-1'005'609.98	-938'343.73
430	Revenus d'exploitation divers	-81'530.92	-75'580.74	-49'878.10	-63'838.39
439	Autres revenus	-20'845.05	-32'599.24	-7'816.15	-11'769.62
44	Revenus financiers	-223'063.17	-272'161.88	-197'783.78	-293'852.39
444	Réévaluations, immobilisations PF		12'969.00		
4490	Réévaluations PA	3'884.15	71'440.00	1'110.00	98'100.00
46	Revenus de transfert	-479'117.00	-479'298.85	-366'921.55	-439'257.20
486	Revenus de transfert extraordinaires			-2'502.00	
10	**Revenus courants**	**-5'786'053.27**	**-5'702'662.70**	**-5'387'466.26**	**-5'147'756.82**
40	Revenus fiscaux	-3'716'655.95	-3'502'733.99	-3'427'617.08	-3'164'902.46
42	Taxes	-1'000'516.96	-1'001'257.45	-1'005'609.98	-938'343.73
43	Revenus divers	-102'375.97	-108'179.98	-57'694.25	-75'608.01
44	Revenus financiers	-223'063.17	-272'161.88	-197'783.78	-293'852.39
45	Prélèvements sur les fonds et financem..	-61'154.22	-135'860.55	-126'167.62	-32'623.03
46	Revenus de transfert	-479'117.00	-479'298.85	-366'921.55	-439'257.20
48	Revenus extraordinaires	-216'920.00	-216'920.00	-205'672.00	-203'170.00
489	Prélèvements sur le capital propre	216'920.00	216'920.00	203'170.00	203'170.00
4895	Prélèvements sur la réserve liée au retr..	-203'170.00	-203'170.00	-203'170.00	-203'170.00
11	**Investissements nets**	**756'925.37**	**697'604.31**	**1'515'594.49**	**142'498.50**
12	**Dette nette I**	**-1'477'910.62**	**-1'412'523.13**	**-1'349'400.11**	**-372'434.64**
20	Capitaux de tiers	-4'434'204.27	-4'817'624.98	-3'916'917.48	-4'095'446.61
10	Patrimoine financier	2'956'293.65	3'405'101.85	2'567'517.37	3'723'011.97
13	**Datte nette II**	**-1'052'146.47**	**-988'143.13**	**-993'960.11**	**1'165.36**
20	Capitaux de tiers	-4'434'204.27	-4'817'624.98	-3'916'917.48	-4'095'446.61
10	Patrimoine financier	2'956'293.65	3'405'101.85	2'567'517.37	3'723'011.97
145	Participations, capital social	425'764.15	424'380.00	355'440.00	373'600.00
14	**Charges d'intérêts nets**	**-3'843.11**	**24'224.57**	**22'506.05**	**23'635.84**
340	Intérêts passifs	51'618.76	48'294.97	46'209.63	46'516.33
440	Revenus des intérêts	-55'461.87	-24'070.40	-23'703.58	-22'880.49
15	**Autofinancement**	**680'104.68**	**638'738.29**	**546'444.62**	**394'362.91**
3	CHARGES	-5'751'725.49	-5'550'929.03	-5'621'665.67	-5'364'531.37
4	PRODUITS	6'021'416.72	5'926'638.45	5'640'938.51	5'407'379.07
33	Amortissements du patrimoine administ..	625'076.65	627'325.55	591'332.75	600'402.60
35	Attributions aux fonds et financements ..	67'295.17	59'923.87	249'516.65	85'005.64
45	Prélèvements sur les fonds et financem..	-61'154.22	-135'860.55	-126'167.62	-32'623.03
365	Réévaluations, participations PA			16'770.00	
489	Prélèvements sur le capital propre	-216'920.00	-216'920.00	-203'170.00	-203'170.00
4490	Réévaluations PA	-3'884.15	-71'440.00	-1'110.00	-98'100.00

Comptes 2023

Commune de Rochefort

	Désignation	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020
16	**Revenus déterminants**	**-5'799'803.27**	**-5'716'412.70**	**-5'387'466.26**	**-5'147'756.82**
4	PRODUITS	-6'021'416.72	-5'926'638.45	-5'640'938.51	-5'407'379.07
47	Subventions à redistribuer	41'617.80	45'245.20	45'219.30	43'955.10
49	Imputations internes	179'995.65	164'980.55	208'252.95	215'667.15
17	**Revenus fiscaux directs**	**-3'658'968.47**	**-3'448'003.98**	**-3'374'180.07**	**-3'107'021.69**
400	Impôts directs, personnes physiques	-3'530'942.97	-3'338'843.04	-3'290'786.93	-3'017'611.82
401	Impôts directs, personnes morales	-128'025.50	-109'160.94	-83'393.14	-89'409.87
18	**Population résidante permanente**	**1'330.00**	**1'325.00**	**1'324.00**	**1'243.00**
19	**Solde compte résultat**	**-269'691.23**	**-375'709.42**	**-19'272.84**	**-42'847.70**
3	CHARGES	5'751'725.49	5'550'929.03	5'621'665.67	5'364'531.37
4	PRODUITS	-6'021'416.72	-5'926'638.45	-5'640'938.51	-5'407'379.07
20	**Revenus fiscaux**	**-3'716'655.95**	**-3'502'733.99**	**-3'427'617.08**	**-3'164'902.46**
40	Revenus fiscaux	-3'716'655.95	-3'502'733.99	-3'427'617.08	-3'164'902.46

	Désignation	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020
90	*Taux d'endettement net (%)*	*39.76*	*40.33*	*39.37*	*11.77*
91	*Degré d'autofinancement*	*89.85*	*91.56*	*36.05*	*276.75*
92	*Part des charges d'intérêts*	*-0.07*	*0.42*	*0.42*	*0.46*
93	*Degré de couverture des revenus déter..*	*4.65*	*6.57*	*0.36*	*0.83*
94	*Dette brute par rapport aux revenus*	*54.55*	*61.65*	*51.58*	*58.82*
95	*Proportion des investissements*	*15.85*	*15.71*	*25.70*	*5.49*
96	*Part du service de la dette*	*10.74*	*11.43*	*11.71*	*12.12*
97	*Dette nette par habitant en francs*	*1'111.21*	*1'066.06*	*1'019.18*	*299.63*
98	*Taux d'autofinancement*	*11.75*	*11.20*	*10.14*	*7.66*
99	*Poids des intérêts passifs*	*1.90*	*4.42*	*1.84*	*2.36*

Commune de Rochefort

10. Contrôle du respect des dispositions réglementaires (RCF)

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

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

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

No d'article

Article 4, al. 1-5

Principes

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

2) Procédure de contrôles

a) Equilibre du compte de fonctionnement

Les comptes 2023, bénéficiaires, répondent à cette disposition réglementaire.

STATUT : OK

b) Couverture du déficit par l'excédent du bilan

Cette disposition est respectée, du fait du résultat positif et selon la démonstration suivante :

STATUT : OK

Fortune nette, selon dernier bilan (N-2 / C_2022)	7'569'200	*Compte bilan 2999000*
Résultat comptable, selon bouclement (N-1 / C_2023)	269'700	*Excédents de revenus*
Fortune à la fin du dernier exercice bouclé (N-1 / C_2023)	**7'838'900**	*Compte bilan 2999000*

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

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

STATUT : OK

Réserves et fonds (N-1 / C_2023)	2'017'100	*Comptes bilan 290 + 291 + 293 - 1090*
Excédent du bilan (N-1 / C_2023)	7'838'900	*Compte bilan 2999000*
Capital propre	9'856'000	
Déficit autorisé (20% du capital propre, au maximum)	-1'971'200	*excédent de charges*
Résultat comptable, selon bouclement (N-1 / C_2023)	269'700	*excédent de revenus*
Delta résultat comptable / Déficit autorisé	**2'240'900**	

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

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

No d'article

Article 4, al. 1-5

Principes

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

2) Procédure de contrôles

a) Equilibre du compte de fonctionnement

Les comptes 2023, bénéficiaires, répondent à cette disposition réglementaire.

STATUT : OK

b) Couverture du déficit par l'excédent du bilan

Cette disposition est respectée, du fait du résultat positif et selon la démonstration suivante :

STATUT : OK

Fortune nette, selon dernier bilan (N-2 / C_2022)	7'569'200	*Compte bilan 2999000*
Résultat comptable, selon bouclement (N-1 / C_2023)	269'700	*Excédents de revenus*
Fortune à la fin du dernier exercice bouclé (N-1 / C_2023)	**7'838'900**	*Compte bilan 2999000*

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

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

STATUT : OK

Réserves et fonds (N-1 / C_2023)	2'017'100	*Comptes bilan 290 + 291 + 293 - 1090*
Excédent du bilan (N-1 / C_2023)	7'838'900	*Compte bilan 2999000*
Capital propre	9'856'000	
Déficit autorisé (20% du capital propre, au maximum)	-1'971'200	*excédent de charges*
Résultat comptable, selon bouclement (N-1 / C_2023)	269'700	*excédent de revenus*
Delta résultat comptable / Déficit autorisé	**2'240'900**	

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

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

No d'article

Article 4, al. 1-5

Principes

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

2) Procédure de contrôles

a) Equilibre du compte de fonctionnement

Les comptes 2023, bénéficiaires, répondent à cette disposition réglementaire.

STATUT : OK

b) Couverture du déficit par l'excédent du bilan

Cette disposition est respectée, du fait du résultat positif et selon la démonstration suivante :

STATUT : OK

Fortune nette, selon dernier bilan (N-2 / C_2022)	7'569'200	*Compte bilan 2999000*
Résultat comptable, selon bouclement (N-1 / C_2023)	269'700	*Excédents de revenus*
Fortune à la fin du dernier exercice bouclé (N-1 / C_2023)	**7'838'900**	*Compte bilan 2999000*

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

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

STATUT : OK

Réserves et fonds (N-1 / C_2023)	2'017'100	*Comptes bilan 290 + 291 + 293 - 1090*
Excédent du bilan (N-1 / C_2023)	7'838'900	*Compte bilan 2999000*
Capital propre	9'856'000	
Déficit autorisé (20% du capital propre, au maximum)	-1'971'200	*excédent de charges*
Résultat comptable, selon bouclement (N-1 / C_2023)	269'700	*excédent de revenus*
Delta résultat comptable / Déficit autorisé	**2'240'900**	

Commune de Rochefort

11. Informations financières diverses

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

Récapitulation des amortissements légaux

Désignation	Montant annuel	Classification fonctionnelle	Nature	Compte du bilan
Modernisation ligne de tir à 300m	2'550.00	1610	33009.00	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
Collège de Rochefort, réfection appartement (structure d'accueil)	6'296.65	2170	33004.00	1404014
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	40'000.00	3500	33004.00	1404016
Routes, chemins et trottoirs communaux	31'350.00	6150	33001.00	1401000
Mesures de modération du trafic	3'000.00	6150	33001.00	1401006
Eclairage pubic, extension Chassagnettaz	2'000.00	6150	33006.00	1401007
Véhicule de voirie / Lindner / 2014	18'000.00	6150	33006.01	1406003
Véhicule polyvalent / VW Caddy / 2015	3'000.00	6150	33006.01	1406002
Acquisition d'une saleuse / 2018	2'880.00	6150	33006.01	1406005
Acquisition d'une fraiseuse Fujii / 2022	1'390.00	61500	33006.01	1406006
Sécurisation passage à niveau piétons (Gare de Chambrelien)	2'500.00	6220	33001.00	1401002
Mise en conformité arrêts de bus (LHand)	2'400.00	6220	33004.00	1401008
Service des eaux, réseau, réservoirs et captages	50'600.00	7100	33002.00	1400100
Epuration des eaux, réseau et Step	41'300.00	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	2'150.00	7710	33009.00	1404022
Plan directeur régional, 1ère étape	5'000.00	7900	33200.00	1427000
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), Etape No 1	4'720.00	7900	33200.00	1427004
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	45'750.00	8720	33003.00	1403500
Etude réaménagement Place du Collège	2'520.00	2900	33200.00	1427005
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	41'000.00	0290	33004.00	1404001
Bâtiment communal polyvalent (BCP), hangar	1'500.00	0290	33004.00	1404008
Bureau communal, réfection	2'850.00	0290	33004.00	1404032
Bâtiment communal polyvalent (BCP), foyer et local matériel	11'000.00	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), cuisine	5'000.00	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), toiture photovoltaïque	10'450.00	0290	33004.00	1404034
Bâtiment communal polyvalent (BCP), assainiss. Énergétique	7'600.00	0290	33004.00	1404034
Hangar de Combanné	1'400.00	0290	33004.00	1404023
Hangar des Biolles	2'000.00	0290	33004.00	1404003
Système de clés électroniques	5'500.00	0290	33004.00	1404020

Total des amortissements légaux *	**421'906.65**

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

Imputation des intérêts de la dette dans les chapitres autofinancés

Chapitre		Désignation	Etat au	Taux d'intérêt moyen de la dette	Solde au 01.01.2023	Imputation d'intérêts	Total	Imputation comptable	
7100	**Eau**	Réseau	01.01.2023	1.37%	1'220'800.00	16'724.96			
		Amortissements 2023	31.12.2023	1.37%	-50'600.00	-693.22			
		Investissements 2023	31.12.2023	1.37%	51'200.00	701.44			
		Subventions	31.12.2023	1.37%	-	-			
		Réserve eau	01.01.2023	1.37%	-62'200.00	-852.14			
		Avance eau	01.01.2023	1.37%	0.00	0.00		*Débit*	*Crédit*
				Total	**1'159'200.00**	**15'881.04**	**15'880.00**	**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%	-51'900.00	-711.03			
		Investissements 2023	31.12.2023	1.37%	10'800.00	147.96			
		Subventions	31.12.2023	1.37%	-78'600.00	-1'076.82			
		Réserve épuration	01.01.2023	1.37%	-147'700.00	-2'023.49			
		Avance épuration	01.01.2023	1.37%	0.00	0.00		*Débit*	*Crédit*
				Total	**1'535'400.00**	**21'034.98**	**21'030.00**	**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%	-45'750.00	-626.78			
		Investissements 2023	31.12.2023	1.37%	374'800.00	5'134.76			
		Recettes d'invest. 2023	31.12.2023	1.37%	-51'900.00	-711.03			
		Réserve CAD	01.01.2023	1.37%	-142'300.00	-1'949.51			
		Avance CAD	01.01.2023	1.37%	0.00	0.00		*Débit*	*Crédit*
				Total	**643'550.00**	**8'816.64**	**8'815.00**	**8720 / 39400.00**	**9610 / 49400.00**

Tableau récapitulatif des emprunts communaux

No cpte du Bilan	Désignation	Capital initial	Échéance	Taux d'intérêts	Capital au 01.01.2023	Amortissements contractuels (-) / Nouvel emprunt 2023 (+)	Capital au 31.12.2023
2063002	Postfinance / 2011	1'500'000	2031	2.75%	675'000	-75'000	600'000
2063003	Postfinance / 2013	1'000'000	2023	1.63%	1'000'000	-1'000'000	0
2063004	Postfinance / 2014	500'000	2024	1.29%	100'000	-50'000	50'000
2063005	Prêt LIM Sagneule-Merdasson	180'600	2025	0%	25'800	-8'600	17'200
2063006	Prêt LIM CAD-PGEE	417'000	2025	0%	62'550	-20'850	41'700
2063007	Prêt LIM CAD	65'000	2029	0%	19'500	-3'250	16'250
2063008	Postfinance / 2018	1'000'000	2028	0.99%	600'000	-100'000	500'000
2063009	Postfinance / 2022	1'000'000	2032	0.99%	1'000'000	-100'000	900'000
2063010	Postfinance / 2023	1'000'000	2033	2.08	0	1'000'000	1'000'000
TOTAUX		**6'662'600**			**3'482'850**	**-357'700**	**3'125'150**

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

		Charges excédentaires d'amortissement impactant le compte de résultats			Neutralisation des charges excédentaires via prélèvement à la réserve de retraitement		
Désignation	**Montant Amortissement Prélèvement**	**Classification fonctionnelle**	**Nature Charge**	**Compte du bilan**	**Classification fonctionnelle**	**Nature Recette**	**Réserve Retraitement**
Baraque des pansements	1'600.00	2900	33004.00	1404028	2900	4895000	295000
Tour du sel	3'730.00	2900	33004.00	1404027	2900	4895000	295000
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	74'000.00	2900	33004.00	1404001	2900	4895000	295000
Hangar des Biolles	1'080.00	2900	33004.00	1404003	2900	4895000	295000
Hangar du feu, Les Grattes	2'010.00	1500	33004.00	1404010	1500	4895000	295000
Hangar du feu, Chambrelien	300.00	1500	33004.00	1404011	1500	4895000	295000
Hangar du feu, Brot-Dessous	500.00	1500	33004.00	1404024	1500	4895000	295000
Hangar du feu, Champ-du-Moulin	680.00	1500	33004.00	1404025	1500	4895000	295000
Cibleries (stand de tir)	670.00	1610	33009.00	1404021	1610	4895000	295000
Abri PCi Chambrelien	6'840.00	1620	33004.00	1404004	1620	4895000	295000
Abri PCi Montezillon	7'530.00	1620	33004.00	1404005	1620	4895000	295000
Collège de Rochefort, bâtiment	35'230.00	2170	33004.00	1404002	2170	4895000	295000
Temple de Rochefort	39'070.00	3500	33004.00	1404007	3500	4895000	295000
Chapelle de Brot-Dessous	18'500.00	3500	33004.00	1404006	3500	4895000	295000
Abribus	2'050.00	6150	33004.00	1404026	6150	4895000	295000
Garage Brot-Dessous	290.00	6150	33004.00	1404029	6150	4895000	295000
Local TP Brot-Dessous	190.00	6150	33004.00	1404030	6150	4895000	295000
Station d'épuration Champ-du-Moulin	3'500.00	7200	33003.00	1404200	7200	4895000	295000
Station d'épuration Brot-Dessous	2'100.00	7200	33003.00	1404201	7200	4895000	295000
Chalet des Chaumes	2'380.00	8200	33004.00	1404009	8200	4895000	295000
Hangar de l'Aréteau	920.00	8200	33004.00	1404013	8200	4895000	295000

Total des amortissements excédentaires	**203'170.00**

Commune de Rochefort

12. Préavis de la Commission financière (Cfin)

Séance du 10 juin 2024

Commune de Rochefort –Législature 2020-2024

Rapport de la Commission financière au Conseil général sur les comptes 2023

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

La Commission financière (CFin) s'est réunie le lundi 10 juin 2024 afin d'examiner les comptes 2023 présentés par le Conseil communal (CC). La CFin a examiné le rapport de l'organe de révision, la fiduciaire Deuber et Beuret SA à Cortaillod, conformément à la LFinEC et au RELFinEC, ainsi que le rapport du CC au Conseil général (CG) sur les comptes. Les membres présents de l'exécutif ainsi que l'administrateur ont répondu clairement aux questions qui leur ont été soumises, à la pleine satisfaction des membres de la CFin.

Dans un contexte international incertain, toutefois marqué par une reprise économique d'après pandémie et un taux de chômage bas, les comptes 2023 bouclent, pour la 16e année consécutive, sur un résultat positif de CHF 269'700.- pour des charges CHF 5'682'263.-, en regard d'un budget qui tablait sur un bénéfice de CHF 15'900.-.
Comme indiqué par l'exécutif, les résultats de bouclement 2023 peuvent être qualifiés de très satisfaisants.

Les investissements consentis durant l'exercice 2023 ont atteint (dépenses brutes totales : de CHF 911'00.-). Les exercices futurs seront encore marqués par des investissements plus conséquents pour lesquels des préfinancements ont été réalisés. Deux crédits de 1 million de CHF ont été contractés en 2018 et 2022 à un taux de 0.99%. Auxquels s'ajoute un dernier crédit de 1 million de CHF à un taux de 2.08%. La CFin salue une nouvelle fois cette décision du CC.

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

La fortune communale atteint CHF 7,83 mio au 31.12.2023 (+ CHF 0,27 mio), en lien le bénéfice réalisé en 2023, dont CHF 0.182 mio de rentrées fiscales supplémentaires.

Le taux d'endettement du ménage communal reste faible à 40% avec un degré d'autofinancement de 122% dans le strict respect des exigences réglementaires, sans les comptes autofinancés. La législature 2020-2024 a vu la dette communale diminuée de CHF 0.43 mio par rapport à la précédente, pour des investissements totaux de CHF 3.6 mio.

La CFin remercie le Conseil communal et l'administrateur pour l'excellent travail fourni lors de la préparation des comptes 2023 et durant toute cette législature qui s'achève. Lors de la séance, la CFin a approuvé les comptes du Conseil communal à l'unanimité. La CFin vous recommande ainsi d'accepter les comptes 2023 et de donner décharge au Conseil communal.

Rochefort, le 11 juin 2024.

Le Président	Le rapporteur
Pascal Küffer	Joël Rilliot

Commune de Rochefort

---

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

Arrêté du Conseil général / Rapport de révision

Commune de Rochefort

Arrêté

Approbation des comptes

Le Conseil général de la commune de Rochefort,
Vu le rapport du Conseil communal du 27 mai 2024,
Vu la Loi sur les communes du 21 décembre 1964,
Vu la Loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014,
Vu le préavis de la Commission financière,
Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

Article premier - Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2023, qui comprennent :

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

Charges d'exploitation	CHF	5'682'262.97
Revenus d'exploitation	CHF	-5'581'433.55
Résultat provenant des activités d'exploitation *(1)*	CHF	100'829.42
Charges financières	CHF	69'462.52
Produits financiers	CHF	-223'063.17
Résultat provenant des financements *(2)*	CHF	-153'600.65
Résultat opérationnel *(1) + (2)*	**CHF**	**-52'771.23**
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	-216'920.00
Résultat extraordinaire *(3)*	CHF	-216'920.00
Résultat total, compte de résultats *(1) + (2) + (3)*	**CHF**	**-269'691.23**

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

Total des dépenses	CHF	911'047.87
Total des recettes	CHF	-154'122.50
Investissements nets	**CHF**	**756'925.37**

c) Le bilan au 31 décembre 2023

Art. 2 - La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2023 est approuvée.

Art. 3 - [1] Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.
[2] Il sera transmis, avec un exemplaire des comptes, au Service des communes.

Rochefort, le 25 juin 2024

Au nom du Conseil général

Le secrétaire — Le président,

C. Reber — N. Regis

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

révision
comptabilité
succession
fiscalité
immobilier

COMMUNE DE

ROCHEFORT

Rapport de l'organe de révision

sur le contrôle ordinaire des comptes

EXERCICE 2023

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

Rapport détaillé

Rapport sur les constatations effectives NAS 920

Agrément n°502090

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

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

Rapport de révision des comptes de la

Commune de Rochefort

Exercice 2023

Monsieur le Président,
Madame, Messieurs,

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à la révision des comptes pour l'exercice 2023 de la Commune de Rochefort, selon les directives du 20 janvier 2016 aux organes de révision des comptes communaux du département des finances et des affaires sociales.

En notre qualité d'organe de révision, nous avons vérifié la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023.

Responsabilité du Conseil communal
La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales incombe au Conseil communal. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Conseil communal est responsable du choix et de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilité de l'organe de révision
Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément à la loi suisse et aux Normes d'audit suisses (NAS). Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives. Un audit inclus la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre opinion d'audit.

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

Opinion d'audit
Selon notre appréciation, la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023 sont conformes à la loi suisse ainsi qu'à la LFinEC du 24 juin 2014 (état au 01.01.2024).

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO et art LSR) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

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

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

Cortaillod, le 28 mai 2024

Thierry Beuret
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Antoine Deuber
Expert-réviseur agréé

Comptes 2023

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1	**ACTIF**	**20'186'890.92**	**20'207'522.56**	**-20'520'597.89**	**19'873'815.59**
10	**Patrimoine financier**	**3'405'101.85**	**19'292'590.54**	**-19'741'398.74**	**2'956'293.65**
100	**Disponibilités et placements à court terme**	**1'153'257.03**	**9'258'621.72**	**-9'884'522.32**	**527'356.43**
1000	**Liquidités**	**3'823.95**	**12'643.50**	**-15'663.75**	**803.70**
1000000	Caisse	3'823.95	12'643.50	-15'663.75	803.70
1001	**La Poste**	**684'462.74**	**2'664'929.14**	**-3'121'927.06**	**227'464.82**
1001000	Compte de chèque / 20 - 1486 -3	684'462.74	2'664'929.14	-3'121'927.06	227'464.82
1002	**Banque**	**464'970.34**	**6'581'049.08**	**-6'746'931.51**	**299'087.91**
1002000	BCN / H 0015.61.03	459'122.14	6'581'038.83	-6'746'931.51	293'229.46
1002001	Compte garantie loyer BCN - Place du Collège 6	5'848.20	10.25		5'858.45
101	**Créances**	**1'025'157.81**	**9'744'968.19**	**-9'596'134.08**	**1'173'991.92**
1010	**Créances sur prestations en faveur de tiers**	**399'775.59**	**1'090'849.88**	**-1'123'529.24**	**367'096.23**
1010000	Débiteurs eau, épuration, déchets et divers	206'192.24	816'720.13	-887'212.03	135'700.34
1010001	Débiteurs divers	203'156.80	270'747.00	-232'912.56	240'991.24
1010099	Provision "Débiteurs douteux"	-13'000.00			-13'000.00
1010100	Impôt anticipé à récupérer	3'426.55	3'382.75	-3'404.65	3'404.65
1011	**Comptes courants avec des tiers**	**-97'197.95**	**4'005'824.93**	**-3'807'690.66**	**100'936.32**
1011000	Encaissements impôts (SIPP)		3'671'228.42	-3'671'228.42	
1011001	Compte courant GSR (social)	-102'115.45	302'115.45	-104'978.20	95'021.80
1011002	Compte-courant Etat de Neuchâtel Impôt foncier PP	4'917.50	32'481.06	-31'484.04	5'914.52
1012	**Créances fiscales**	**677'398.17**	**3'797'522.69**	**-3'814'143.49**	**660'777.37**
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	459'218.01	3'424'220.78	-3'243'466.63	639'972.16
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	289'536.20	221'721.13	-431'205.18	80'052.15
1012200	Débiteurs impôts PM, année en cours	-4'590.91	46'683.05	-38'810.91	3'281.23
1012300	Débiteurs impôts à la source	5'937.56	23'238.61	-25'704.93	3'471.24
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-22'702.69	81'659.12	-74'955.84	-15'999.41
1012699	Ducroire créances fiscales	-50'000.00			-50'000.00
1013	**Acomptes à des tiers**	**45'182.00**	**732'573.25**	**-732'573.25**	**45'182.00**
1013100	Acompte numérisation cadastre	45'182.00			45'182.00
1013901	Compte de passage salaires		732'573.25	-732'573.25	
1017	**Comptes d'attentes**		**73'236.46**	**-73'236.46**	
1017000	Comptes d'attentes		73'236.46	-73'236.46	
1019	**Autres créances**		**44'960.98**	**-44'960.98**	
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau		2'868.30	-2'868.30	
1019206	TVA préalable investissement - Eau		8'447.63	-8'447.63	
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration		1'375.72	-1'375.72	
1019208	TVA préalable investissement - Epuration		445.03	-445.03	
1019211	TVA préalable fonctionnement - Déchets		2'153.70	-2'153.70	
1019213	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance		1'744.15	-1'744.15	
1019214	TVA préalable investissement - Chauffage à distance		27'926.45	-27'926.45	
104	**Actifs de régularisation**	**241'460.16**	**283'007.73**	**-258'183.84**	**266'284.05**
1049	**Autres actifs de régularisation, compte de résultats**	**241'460.16**	**283'007.73**	**-258'183.84**	**266'284.05**
1049007	Acomptes eau		1'078.00	-1'078.00	
1049098	Charges payées d'avance	22'500.00	5'177.00	-22'500.00	5'177.00
1049099	Revenus à percevoir	213'403.66	258'738.68	-231'465.38	240'676.96
1061001	Stocks de sacs poubelles taxés	2'622.00	3'004.05	-3'140.46	2'485.59
1061002	Stock de bois invendu	1'665.00	15'010.00		16'675.00
1061003	Stock de bois invendu (CAD)	1'269.50			1'269.50
106	**Stocks, fournitures et travaux en cours**	**4'430.50**	**5'992.90**	**-2'558.50**	**7'864.90**
1061	**Matières premières et auxiliaires**	**4'430.50**	**5'992.90**	**-2'558.50**	**7'864.90**
1061004	Stock carburant (mazout, pellets)	4'430.50	5'992.90	-2'558.50	7'864.90
108	**Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)**	**980'796.35**			**980'796.35**
1080	**Terrains PF**	**178'222.00**			**178'222.00**
1080001	Champs et pâturages	153'222.00			153'222.00
1080002	Terrain Place du Collège	25'000.00			25'000.00
1084	**Bâtiments PF**	**802'574.35**			**802'574.35**
1084001	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	403'599.80			403'599.80

Comptes 2023

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1084002	Immeuble Grattes-de-Bise 4, Rochefort	348'974.55			348'974.55
1084003	Domaine de la Cernia	50'000.00			50'000.00
14	**Patrimoine administratif**	**16'781'789.07**	**914'932.02**	**-779'199.15**	**16'917'521.94**
140	**Immobilisations corporelles du PA**	**16'111'711.82**	**719'652.63**	**-764'459.15**	**16'066'905.30**
1401	**Routes / voies de communication**	**821'156.40**	**144'765.65**	**-70'499.70**	**895'422.35**
1401000	Routes, chemins et places communaux	625'942.75	102'114.30	-31'350.00	696'707.05
1401002	Passage à niveau, Chambrelien	2'500.00		-2'500.00	
1401006	Mesures de modération du trafic	12'041.35		-3'000.00	9'041.35
1401007	Eclairage public, extension Chassagnettaz	29'683.35		-2'000.00	27'683.35
1401008	Mise en conformité des arrêts de bus (LHand)	149'371.85	5'894.40	-31'649.70	123'616.55
1401009	Eclairage public _ Extinction nocturne partielle	1'617.10	36'756.95		38'374.05
1402	**Aménagement des eaux**	**299'095.05**		**-22'000.00**	**277'095.05**
1402001	Sagneule-Merdasson (aménagement cours d'eau)	299'095.05		-22'000.00	277'095.05
1403	**Autres ouvrages de génie civil**	**3'532'219.93**	**384'172.45**	**-273'122.80**	**3'643'269.58**
1400100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	1'220'768.16	4'374.50	-50'600.00	1'174'542.66
1403200	Réseau d'eaux usées et stations d'épuration	1'543'086.07	5'000.00	-114'317.65	1'433'768.42
1403201	Collecteur EP Montmollin - Montezillon	259'666.45		-10'600.00	249'066.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	508'699.25	122'797.95	-97'605.15	533'892.05
1403501	Renforcement et mise en conformité des installations CAD		252'000.00		252'000.00
1404	**Bâtiments du PA (terrains bâtis)**	**10'014'865.64**	**179'155.93**	**-368'566.65**	**9'825'454.92**
1404001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	3'900'360.50		-115'000.00	3'785'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'373'101.65		-40'830.00	1'332'271.65
1404003	Hangar des Biolles	37'100.00		-3'080.00	34'020.00
1404004	Abri de protection civile, Chambrelien	248'844.00		-8'740.00	240'104.00
1404005	Abri de protection civile, Montezillon	299'489.05		-10'830.00	288'659.05
1404006	Bureau communal et chapelle de Brot-Dessous	668'315.45		-18'500.00	649'815.45
1404007	Temple de Rochefort	1'395'555.25		-41'570.00	1'353'985.25
1404008	Hangar Rochefort	29'146.65		-1'500.00	27'646.65
1404009	Chalet des Chaumes	88'832.00		-2'780.00	86'052.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	70'450.00		-2'010.00	68'440.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelien	10'260.00		-300.00	9'960.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	32'067.00		-920.00	31'147.00
1404014	Locaux Sakado (Collège)	6'296.65		-6'296.65	
1404015	Réfection Collège (fenêtres)	123'951.45		-12'000.00	111'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	61'324.25		-40'000.00	21'324.25
1404017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	3'685.60		-400.00	3'285.60
1404018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	180'883.30		-16'000.00	164'883.30
1404020	BCP, clés électroniques	12'952.15	67'097.85	-5'500.00	74'550.00
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	13'399.20		-670.00	12'729.20
1404022	Jardin du souvenir (cimetière de Rochefort)	36'848.85		-2'150.00	34'698.85
1404023	Baraquement militaire de Combanné	9'745.00		-1'400.00	8'345.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	17'520.00		-500.00	17'020.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	23'551.00		-680.00	22'871.00
1404026	Abribus	71'650.00		-2'050.00	69'600.00
1404027	Tour du sel	130'590.00		-3'730.00	126'860.00
1404028	Baraque des pansements	55'917.00		-1'600.00	54'317.00
1404029	Garage Brot-Dessous	10'101.00		-290.00	9'811.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	6'750.00		-190.00	6'560.00
1404032	Réfection Bureau communal	50'934.30		-2'850.00	48'084.30
1404033	Renouvèlement installation de tir à 300m	51'000.85		-2'550.00	48'450.85
1404034	BCP - Toiture solaire et assainissement énergétique	778'312.18		-18'050.00	760'262.18
1404035	Ouvrages militaires Sauge / Jogne	3'000.00	31'250.00		34'250.00
1404036	Réfection salle de l'Aréteau	16'314.41	22'041.15		38'355.56
1404037	Réaménagement strucutre d'accueil parascolaire	616.90	58'766.93		59'383.83
1404200	Step de Champ-du-Moulin	122'500.00		-3'500.00	119'000.00
1404201	Step de Brot-Dessous	73'500.00		-2'100.00	71'400.00
1405	**Forêts**	**1'361'600.00**			**1'361'600.00**
1405000	Forêts communales de Rochefort	1'361'600.00			1'361'600.00
1406	**Biens mobiliers PA**	**82'774.80**	**11'558.60**	**-30'270.00**	**64'063.40**
1406001	Véhicule Land Cruiser, forêt / 2016	15'769.00		-5'000.00	10'769.00
1406002	Véhicule Caddy, voirie / 2015	7'205.80		-3'000.00	4'205.80
1406003	Véhicule Lindner, voirie / 2014	31'500.00		-18'000.00	13'500.00
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP	14'400.00		-2'880.00	11'520.00
1406006	Fraise à neige Fujii	13'900.00		-1'390.00	12'510.00
1406007	Système de géolocalisation		11'558.60		11'558.60
142	**Immobilisations incorporelles**	**245'697.25**	**191'395.24**	**-12'240.00**	**424'852.49**
1427	**Immobilisations incorporelles en cours**	**245'697.25**	**191'395.24**	**-12'240.00**	**424'852.49**
1427000	Etude Plan directeur régional (1ère étape)	9'688.00		-5'000.00	4'688.00

Comptes 2023

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1427005	Etude requalification Place du Collège	22'671.05		-2'520.00	20'151.05
1427006	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 2	61'694.25	54'467.20		116'161.45
1427007	Révision du PAL, études spécifiques	61'034.59	95'872.04		156'906.63
1427008	Modernisation du système de gestion du réseau d'eau (Ritop)		41'056.00		41'056.00
14270004	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	90'609.36		-4'720.00	85'889.36
145	**Participations, capital social**	**424'380.00**	**3'884.15**	**-2'500.00**	**425'764.15**
1454	**Participations aux entreprises publiques**	**382'380.00**	**3'884.15**		**386'264.15**
1454000	Actions Vadec SA	54'910.00	1.60		54'911.60
1454002	Actions SEVT SA	256'550.00	3'659.55		260'209.55
1454003	Actions Groupe E SA	70'920.00	223.00		71'143.00
1456	**Participations aux organisations privées à but non lucratif**	**42'000.00**		**-2'500.00**	**39'500.00**
1456000	Subventionnement AACRO	42'000.00		-2'500.00	39'500.00
2	**PASSIF**	**-20'186'890.92**	**5'097'845.37**	**-4'784'770.04**	**-19'873'815.59**
20	**Capitaux de tiers**	**-4'817'624.98**	**4'844'468.45**	**-4'461'047.74**	**-4'434'204.27**
200	**Engagements courants**		**2'368'961.27**	**-2'368'961.27**	
2001	**Comptes courants avec des tiers**		**2'350'751.30**	**-2'350'751.30**	
2001101	Compte courant charges sociales et assurances		305'063.35	-305'063.35	
2001105	Compte courant écolages (EOREN, CESCOLE)		1'024'716.00	-1'024'716.00	
2001106	Compte courant Facture sociale		1'020'971.95	-1'020'971.95	
2002	**Impôts**		**18'209.97**	**-18'209.97**	
2002201	TVA due fonctionnement - Eau		1'267.80	-1'267.80	
2002203	TVA due fonctionnement - Epuration		2'568.57	-2'568.57	
2002204	TVA due investissement - Epuration		5'622.35	-5'622.35	
2002205	TVA due fonctionnement - Chauffage à distance		3'008.80	-3'008.80	
2002206	TVA due investissement - Chauffage à distance		3'992.85	-3'992.85	
2002207	TVA due fonctionnement - Déchets		1'749.60	-1'749.60	
201	**Engagements financiers à court terme**	**-32'676.60**	**1'717.45**		**-30'959.15**
2011	**Engagements envers les collectiv. et les synd. de communes**	**-32'676.60**	**1'717.45**		**-30'959.15**
2011000	Avance aide sociale	-32'676.60	1'717.45		-30'959.15
204	**Passifs de régularisation**	**-1'081'437.78**	**1'088'943.43**	**-1'061'373.37**	**-1'053'867.72**
2049	**Autres passifs de régularisation, compte de résultats**	**-1'081'437.78**	**1'088'943.43**	**-1'061'373.37**	**-1'053'867.72**
2049098	Revenus payés d'avance	-5'790.00	5'790.00	-4'840.00	-4'840.00
2049099	Charges à payer	-1'075'647.78	1'083'153.43	-1'056'533.37	-1'049'027.72
205	**Provisions à court terme**	**-32'369.60**	**27'146.30**	**-15'713.10**	**-20'936.40**
2050	**Prov. court terme prestations suppl. du personnel**	**-32'369.60**	**27'146.30**	**-15'713.10**	**-20'936.40**
2050000	Provision heures supplémentaires	-32'369.60	27'146.30	-15'713.10	-20'936.40
206	**Engagements financiers à long terme**	**-3'482'850.00**	**1'357'700.00**	**-1'000'000.00**	**-3'125'150.00**
2063	**Emprunts**	**-3'482'850.00**	**1'357'700.00**	**-1'000'000.00**	**-3'125'150.00**
2063002	Postfinance, 1'500'000 CHF, 2.75%, 2011-2026	-675'000.00	75'000.00		-600'000.00
2063003	Postfinance, 1'000'000 CHF, 1.63%, 2013-2023	-1'000'000.00	1'000'000.00		
2063004	Postfinance, 500'000 CHF, 1.29%, 2014-2024	-100'000.00	50'000.00		-50'000.00
2063005	Prêt LIM, Sagneule Merdasson, 1996-2025, 0%	-25'800.00	8'600.00		-17'200.00
2063006	Prêt LIM, CAD - PGEE, 2005-2025, 0%	-62'550.00	20'850.00		-41'700.00
2063007	Prêt LIM, CAD, 2009-2029, 0%	-19'500.00	3'250.00		-16'250.00
2063008	Postfinance, CHF 1 mio, 2018-2028, 0.99%	-600'000.00	100'000.00		-500'000.00
2063009	Postfinance, CHF 1 mio, 2022-2032, 0.99%	-1'000'000.00	100'000.00		-900'000.00
2063010	Postfinance, CHF 1 mio, 2023-2033, 2.08%			-1'000'000.00	-1'000'000.00
208	**Provisions à long terme**	**-30'000.00**		**-15'000.00**	**-45'000.00**
2081	**Provisions pour les prétentions à long terme du personnel**	**-30'000.00**		**-15'000.00**	**-45'000.00**
2081000	Provisions pont AVS	-30'000.00		-15'000.00	-45'000.00
209	**Engag. envers les FS et les fds enregistr. comme capit. de tiers**	**-158'291.00**			**-158'291.00**
2091	**Engagem. envers les fds enregistrés comme capitaux de tiers**	**-158'291.00**			**-158'291.00**
2091000	Fonds contribution abris PCi	-158'291.00			-158'291.00
29	**Capitaux propres**	**-15'369'265.94**	**253'376.92**	**-323'722.30**	**-15'439'611.32**

Comptes 2023

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
290	**Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)**	**-390'714.22**	**34'007.92**	**-28'012.97**	**-384'719.27**
2900	**Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres**	**-390'714.22**	**34'007.92**	**-28'012.97**	**-384'719.27**
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)	-142'309.01		-849.30	-143'158.31
2900004	Réserve eau	-65'796.00	34'007.92		-31'788.08
2900005	Réserve épuration	-147'727.22		-14'058.32	-161'785.54
2900006	Réserve déchets ménages	-21'901.27		-12'970.00	-34'871.27
2900007	Réserve - déchets entreprises	-12'980.72		-135.35	-13'116.07
291	**Fonds**	**-371'345.45**	**2'449.00**	**-26'018.10**	**-394'914.55**
2910	**Fonds enregistrés comme capitaux propres**	**-371'345.45**	**2'449.00**	**-26'018.10**	**-394'914.55**
2910101	Fonds forestier de réserve	-190'199.50		-3'551.10	-193'750.60
2910102	Fonds à vocation énergétique	-145'145.95	2'449.00	-22'467.00	-165'163.95
2910103	Fonds des routes	-36'000.00			-36'000.00
293	**Préfinancements**	**-1'251'250.00**	**13'750.00**		**-1'237'500.00**
2930	**Préfinancements**	**-1'251'250.00**	**13'750.00**		**-1'237'500.00**
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00			-250'000.00
2930001	Préfinancement réaménagement Place du Collège	-300'000.00			-300'000.00
2930002	Préfinancement centrale solaire photovoltaïque	-341'250.00	8'750.00		-332'500.00
2930003	Préfinancement Chapelle Brot-Dessous	-165'000.00			-165'000.00
2930004	Préfinancement assainissement énergétique BCP	-195'000.00	5'000.00		-190'000.00
294	**Réserve de politique budgétaire**	**-432'698.00**			**-432'698.00**
2940	**Réserve de politique budgétaire**	**-432'698.00**			**-432'698.00**
2940000	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00			-432'698.00
295	**Réserve liée au retraitement**	**-5'077'868.00**	**203'170.00**		**-4'874'698.00**
2950	**Compte général**	**-5'077'868.00**	**203'170.00**		**-4'874'698.00**
2950000	Réserve liée au retraitement du bilan (PA)	-5'077'868.00	203'170.00		-4'874'698.00
296	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-276'148.55**			**-276'148.55**
2960	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**-276'148.55**			**-276'148.55**
2960000	Réserve de fluctuations de valeurs	-276'148.55			-276'148.55
299	**Excédent/découvert du bilan**	**-7'569'241.72**		**-269'691.23**	**-7'838'932.95**
2999	**Résultats cumulés des années précédentes**	**-7'569'241.72**		**-269'691.23**	**-7'838'932.95**
2999000	Fortune nette	-7'569'241.72		-269'691.23	-7'838'932.95

Comptes 2023

	Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Charges d'exploitation		**5'682'262.97**	**5'617'040**	**65'223**	**5'398'398.63**	**283'864**
30	Charges de personnel	1'011'310.90	988'410	22'901	945'954.70	65'356
31	Biens, services et charges d'expl.	1'220'841.70	1'143'570	77'272	1'232'990.34	-12'149
33	Amortissements du patrimoine administratif	625'076.65	637'030	-11'953	627'325.55	-2'249
35	Attributions aux fonds et financements spé..	67'295.17	58'690	8'605	59'923.87	7'371
36	Charges de transfert	2'536'125.10	2'538'580	-2'455	2'321'978.42	214'147
37	Subventions redistribuées	41'617.80	42'000	-382	45'245.20	-3'627
39	Imputations internes	179'995.65	208'760	-28'764	164'980.55	15'015
Revenus d'exploitation		**-5'581'433.55**	**-5'295'770**	**-285'664**	**-5'437'556.57**	**-143'877**
40	Revenus fiscaux	-3'716'655.95	-3'533'500	-183'156	-3'502'733.99	-213'922
42	Taxes	-1'000'516.96	-962'200	-38'317	-1'001'257.45	740
43	Revenus divers	-102'375.97	-61'000	-41'376	-108'179.98	5'804
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-61'154.22		-61'154	-135'860.55	74'706
46	Revenus de transfert	-479'117.00	-488'310	9'193	-479'298.85	182
47	Subventions à redistribuer	-41'617.80	-42'000	382	-45'245.20	3'627
49	Imputations internes	-179'995.65	-208'760	28'764	-164'980.55	-15'015
Résultat des activités d'exploitation		**100'829.42**	**321'270**	**-220'441**	**-39'157.94**	**139'987**
34	Charges financières	69'462.52	55'460	14'003	152'530.40	-83'068
44	Revenus financiers	-223'063.17	-176'700	-46'363	-272'161.88	49'099
Résultat provenant de financements		**-153'600.65**	**-121'240**	**-32'361**	**-119'631.48**	**-33'969**
Résultat opérationnel		**-52'771.23**	**200'030**	**-252'801**	**-158'789.42**	**106'018**
38	Charges extraordinaires					
48	Revenus extraordinaires	-216'920.00	-215'910	-1'010	-216'920.00	
Résultat extraordinaire		**-216'920.00**	**-215'910**	**-1'010**	**-216'920.00**	
Total du compte de résultats		**-269'691.23**	**-15'880**	**-253'811**	**-375'709.42**	**106'018**

Comptes 2023

Commune de Rochefort

	Désignation	Comptes 2023	Comptes 2022
1. Activités d'exploitation			
7	Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	269'691.23	375'709.42
8	+ Amortissements du PA et subventions d'investissents	625'076.65	627'325.55
9	**Autofinancement**	**894'767.88**	**1'003'034.97**
12	+ Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF		12'969.00
13	- Augmentation / + diminution des créances	-148'834.11	-92'284.14
14	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-3'434.40	-2'050.50
15	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	-24'823.89	-67'620.33
17	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	3'566.80	19'257.00
18	+ Augmentation / - diminution des passifs de régulation	-27'570.06	144'542.96
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pourfonds, préfinancements et diver..	-210'779.05	-292'856.68
22	**Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation**	**482'893.17**	**724'992.28**
2. Activités d'investissement			
24	**Dépenses**	**-911'047.87**	**-867'538.56**
26	- Immobilisations corporelles	-719'652.63	-702'984.56
28	- Immobilisations incorporelles	-191'395.24	-164'554.00
32	**Recettes**	**154'122.50**	**169'934.25**
34	- Remboursement	51'855.15	4'642.55
37	- Subventions acquises	102'267.35	165'291.70
41	**Flux de trésorerie provenant des activités d'invessement**	**-756'925.37**	**-697'604.31**
42	**Découvert de financement**	**-274'032.20**	**27'387.97**
3. Activités de financement			
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	-357'700.00	742'300.00
45	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	-1'717.45	-5'392.46
46	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistré comme capitaux propres	23'569.10	25'533.75
47	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	20'018.00	21'982.65
49	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF ..	980'796.35	980'796.35
50	- Réévaluations négatives / + positives des immobiilisations PF		12'969.00
53	**Flux de trésorerie provenant des activités de financement**	**-1'336'662.70**	**-227'368.71**
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")			
55	**Entrée nette de liquidités**		**750'411.96**
56	**Sortie nette de liquidités**	**-625'900.60**	
57	Disponibilités au 01.01.	1'153'257.03	402'845.07
58	Disponibilités au 31.12.	527'356.43	1'153'257.03
59	**Variation des disponibilités selon le bilan**	**-625'900.60**	**750'411.96**

Commentaires aux comptes de l'exercice 2023

BILAN D'OUVERTURE

Pour donner suite à l'application des recommandations du précédent rapport de révision « exercice 2022 », les contrôles ont été effectués :

- Comptabilisation impôt frontalier dans actif transitoire :
  Ce retraitement a été régularisé en 2023. Ce point est donc réglé.
- Créer un protocole concernant les crédits complémentaires décidés par le Conseil communal :
  Ce retraitement a été régularisé en 2023. Ce point est donc réglé.

Nous avons contrôlé la concordance entre le bilan final 2022 et le bilan d'ouverture 2023. Nous avons également porté notre attention sur les extournes des actifs et passifs transitoires.

BILAN

ACTIFS

Disponibilités

Nous avons contrôlé par sondage les mouvements auprès des comptes de PostFinance SA ainsi que le solde du compte au 31.12.2023. Le solde compte 20-1486-3, soit CHF 227'464.82 correspond au relevé au 31.12.2023.

De plus, nous avons également contrôlé les mouvements du compte principal auprès de la Banque Cantonale Neuchâteloise ainsi que le solde au 31.12.2023 d'un montant de CHF 293'229.46.

Créances (sur prestation à des tiers)

Le montant des postes créances de tiers à encaisser pour un montant de CHF 367'096.23 est justifié par les listes de postes sur débiteurs. A ce stade, nous n'avons pas constaté de perte sur débiteurs. La provision « débiteurs douteux » de CHF 13'000.00 reste identique à l'année précédente. Un suivi régulier de ce poste a été effectué.

Impôts anticipés (Autres débiteurs)

La demande de restitution de l'impôt anticipé 2023 a été effectuée correctement.

Comptes courants avec des tiers

Le solde du compte courant GSR (social) de CHF 95'021.80 est justifié par des pièces comptables.

Créances fiscales (Impôts à encaisser)

Le montant des postes créances fiscales à encaisser pour un montant global de CHF 660'777.37 est justifié par des décomptes gérés par l'Etat. A ce stade, nous n'avons pas constaté de perte sur débiteurs. Il existe une provision de CHF 50'000.00. Cette provision reste sans changement par mesure de prudence.

Acompte de tiers

Il s'agit, pour la grande partie, d'un montant payé d'avance pour la numérisation du cadastre.

Actifs de régularisation

Nous avons contrôlé les extournes au 1er janvier 2023 ainsi que l'existence au 31 décembre 2023 des actifs de régularisation. Aucune anomalie n'a été détectée.

Ce poste n'a été utilisé que pour des revenus à recevoir et des charges payées d'avance.

Stocks, fournitures et travaux en cours

Les stocks ont été justifiés par des inventaires au 31 décembre 2023. Nous n'avons pas constaté obsolescence nécessitant des écritures de corrections de valeurs.

Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF) et du patrimoine administratif (PA)

Tous les investissements ont été contrôlés et sont couverts par un crédit d'investissement.

Les amortissements légaux comptables se montent à CHF 421'906.65 pour l'exercice révisé. De plus, il a été prélevé un montant de CHF 203'170.00 à la réserve de retraitement du patrimoine administratif comme l'exige les nouvelles directives comptables à titre d'amortissement dudit patrimoine. Ce montant a été également comptabilisé en charges d'exploitations.

Les immeubles ont été dûment réévalués conformément à l'art. 45 RLfinEC valeur 1er janvier 2022. Nous rappelons que dans le respect des dispositions légales, les immeubles et terrains du patrimoine financier doivent faire l'objet d'une réévaluation au minimum tous les cinq ans, soit au 1er janvier 2027 la prochaine fois pour votre commune.

Nous avons pris connaissance du règlement communal qui donne la compétence au Conseil communal la possibilité d'ouvrir un nouveau crédit d'engagement ou décider d'un crédit complémentaire pour un montant de CHF 20'000.00 par objet.

Participations, capital social

Nous avons vérifié les bases utilisées pour la valorisation de l'ensemble des positions au 31 décembre 2023.
Les participations sont revalorisées sur les fonds propres, selon l'art. 46 RLfinEC.

PASSIFS

Engagements courants

Engagements courants

Nous avons obtenu une liste nominative des créanciers correspondant à la comptabilité.

Une liste nominale au sujet des cautions et des dépôts divers a été également demandé.

Engagements financiers à court terme

Nous avons obtenu les listes justificatives concernant ces différents comptes courant qui sont suivis régulièrement.

Passifs de régularisation

Nous avons examiné l'intégralité des passifs transitoires ainsi que la comptabilisation des extournes. Nous avons contrôlé la comptabilisation des intérêts hypothécaires courus afin de respecter le principe d'échéance.

Provisions à court terme

Dans ce poste, il a été créé en particulier une provision concernant des prestations supplémentaires liées au personnel.

Emprunts

Il s'agit des emprunts que la commune a obtenus auprès de différentes institutions financières afin de financer son fonctionnement et ses investissements. Les soldes des emprunts et les intérêts payés ou courus ont été vérifiés et nous n'avons pas constaté d'écarts.

La commune a renouvelé un nouvel emprunt de CHF 1'000'000.00 pendant l'exercice en cours.

Provisions à long terme

Il s'agit d'une provision concernant les futures rentes ponts pour les professions pénibles.

Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres

Tous les financements spéciaux présentent des soldes représentants des réserves. De ce fait, aucune adaptation de tarifs n'est nécessaire pour l'heure.

Capitaux propres

Détail de certaines réserves		31.12.2023	31.12.2022
a. Financements spéciaux			
2900003	**Réserve chauffage à distance (CAD)**		
01.01.2023	Solde ouverture	142'309.01	139'893.68
	Excédent de recettes	849.30	2'415.33
31.12.2023	Solde	143'158.31	142'309.01
2900004	**Réserve eau**		
01.01.2023	Solde ouverture	65'796.00	79'463.79
	Excédent de charges	-34'007.92	-13'667.79
31.12.2023	Solde	31'788.08	65'796.00
2900005	**Réserve épuration**		
01.01.2023	Solde ouverture	147'727.22	167'925.53
	Excédent de recettes	14'058.32	- 20'198.31
31.12.2023	Solde	161'785.54	147'727.22
2900006	**Réserve déchets ménages**		
01.01.2023	Solde ouverture	21'901.27	9'251.27
	Excédent de recettes	12'970.00	12'650.00
31.12.2023	Solde	34'871.27	21'901.27
2900007	**Réserve déchets entreprises**		
01.01.2023	Solde ouverture	12'980.72	12'155.93
	Excédent de recettes	135.35	824.79
31.12.2023	Solde	13'116.07	12'980.72
31.12.2023	Solde financements spéciaux	384'719.27	390'714.22
b. Fonds enregistrés comme fonds propres			
2910101	**Fonds forestier de réserve**		
01.01.2023	Solde ouverture	190'199.50	186'648.40
	Excédent de recettes	3'551.10	3'551.10
31.12.2023	Solde	193'750.60	190'199.50
2910102	**Fonds à vocation énergétique**		
01.01.2023	Solde ouverture	145'145.95	123'163.30
	Excédent de recettes	20'018.00	21'982.65
31.12.2023	Solde	165'163.95	145'145.95

2910103	**Fonds des routes**		
01.01.2023	Solde ouverture	36'000.00	36'000.00
	Excédent nul	0.00	0.00
31.12.2023	Solde	36'000.00	36'000.00
31.12.2023	Solde fonds propres	394'914.55	371'345.45

Sont également intégrés dans les capitaux propres les réserves budgétaires et de réévaluation liées au retraitement.
La réserve liée au retraitement se monte à CHF 4'874'698.00 au 31 décembre 2023 ; le montant de CHF 203'170.00 à titre d'amortissement excédentaires ayant été débité de ce compte.

Nous constatons une augmentation de fortune nette de CHF 269'691.23 représentant un excédent de produits du compte de fonctionnement 2023.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT

En préambule, nous avons constaté que le visa du chef du dicastère figure sur la pièce justificative. Nous avons également contrôlé le cheminement de la facture avant son paiement.

Nous avons procédé au contrôle du compte de fonctionnement selon la méthode des sondages et par la procédure de vérification croisée.

Les explications concernant les écarts importants entre les comptes de l'exercice 2023 et le budget se trouvent dans les commentaires du Conseil communal à l'appui des comptes 2023 qui nous ont été soumis. Nous renonçons par conséquent à les reproduire et nous vous renvoyons à ce document.

Nous avons contrôlé la totalité des dicastères relatifs à la commune. Nous n'avons pas de modification à apporter ni de remarques à formuler.

Gestion des déchets

Il en ressort qu'à l'heure actuelle, l'impôt finance 30% de ce poste. La réserve se monte à CHF 34'871.27 au 31 décembre 2023.
Concernant les déchets d'entreprises, ceux-ci sont totalement autofinancés.

Intérêts sur emprunts

Nous avons contrôlé la comptabilisation des intérêts passifs payés durant l'année 2023 ainsi que le passage au principe d'échéance avec le calcul des intérêts courus.

Salaires

Nous avons contrôlé les salaires par sondages et n'avons pas constaté d'écart par rapport aux pièces comptables présentées. Nous avons également contrôlé le mode de fonctionnement et de signatures pour le paiement des salaires, à savoir signature collective à deux par le comptable ainsi qu'un membre du conseil communal.

Subventions

Nous avons contrôlé les justificatifs relatifs aux subventions diverses touchées par la commune. Les calculs sont exacts et correspondent à la comptabilité.

Service des forêts

Nous avons, durant cette année comptable, contrôlé les produits et les charges relatifs au service des forêts. Nous n'avons pas rencontré de problème et aucune modification ne doit être apportée. Nous avons également vérifié la comptabilisation des escomptes accordés et obtenus.

Action sociale

Nous avons contrôlé le décompte final établi par le canton. Celui-ci correspond à la comptabilité.

Impôts communaux

L'intégralité des documents fournis par l'Etat de Neuchâtel a été vérifiée et concorde avec la comptabilité 2023.

Péréquation financière

Nous avons pris connaissance des documents relatifs à la péréquation financière. Aucune modification ne doit y être apportée. Celle-ci est calculée sur le dernier exercice bouclé.

COMPTE D'INVESTISSEMENT

Nous avons contrôlé par sondage, le mouvement de ces comptes, les amortissements, ainsi que le report dans les comptes du bilan. Toutes les écritures ont été justifiées et sont correctement comptabilisées. Les investissements votés par le conseil général en 2023 sont conformes aux arrêtés, que nous avons vérifiés par sondage et ressortent clairement dans les tableaux établis par l'administration.

SYSTEME DE CONTROLE INTERNE

Nos vérifications nous ont permis de constater que les mesures d'organisation et procédures en place actuelles permettent :

- de protéger le patrimoine de votre commune
- d'assurer l'exactitude et la régularité de la tenue de la comptabilité

RECOMMANDATIONS

1) Nous préconisons de suivre le compte 2900004 « réserve eau » afin de vérifier s'il est utile d'augmenter la taxe d'eau pour éviter que ce compte devienne en négatif.

Nous remercions par la même occasion l'ensemble des collaborateurs de l'administration communale pour leur aimable collaboration lors de notre révision.