



Commune de Rochefort

Comptes 2021



Séance du Conseil général du 14 juin 2022

Tables des matières

1.	Rapport de gestion 2021
	<i>Pages 1 à 22</i>
2.	Propositions et approbation + rapport de l'organe de révision
	<i>Arrêté du Conseil général / Rapport de révision</i>
3.	Bilan au 31 décembre 2021
<i>Feuilles vertes</i>	<i>Bilan (détaillé) à 7 positions</i>
4.	Compte de résultat à trois niveaux, par nature
<i>Feuille jaune</i>	<i>à trois niveaux (résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel)</i>
5.	Compte de résultat et d'investissement condensés en fonctionnelle
<i>Feuilles roses</i>	<i>Récapitulation fonctionnelle à une, deux et quatre positions</i>
6.	Tableau des flux de trésorerie
<i>Feuilles bleues</i>	<i>Selon directive du Service des communes</i>
7.	Annexes
<i>Feuilles oranges</i>	<i>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</i>
8.	Contrôle des crédits
	<i>Crédits d'engagement (voté, dépenses, recettes)</i>
9.	Indicateurs financiers
<i>Feuille saumon</i>	<i>Selon directive du Service des communes (produit Abacus)</i>
10.	Détails des comptes
	<i>a) Compte de résultat détaillé avec commentaires / b) Récapitulation par nature</i> <i>c) Compte des investissements détaillé</i>
11.	Contrôle du respect des dispositions réglementaires (RCF)
<i>Feuilles lilas</i>	<i>Equilibre budgétaire, couverture du déficit, capital propre, taux d'endettement et degré d'autofinancement</i>
12.	Informations financières diverses
<i>Feuilles rouges</i>	<i>Tableau des amortissements légaux, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés et tableau récapitulatif des emprunts communaux, amortissements excédentaires (retraitement du bilan)</i>
13.	Préavis de la Commission financière (Cfin)
	<i>Séance du 30 mai 2022</i>



Commune de Rochefort

Comptes 2021

1. Rapport de gestion 2021

Pages 1 à 22



Commune de Rochefort

Rapport de gestion du Conseil communal au Conseil général relatif au bouclage de l'exercice 2021

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

1. INTRODUCTION

Notre exécutif vous soumet les comptes 2021. Pour la 14^{ème} année consécutive depuis 2008, ils présentent un résultat positif de l'ordre de

CHF 19'000.—

Pour mémoire, le budget 2021 prévoyait un excédent de revenus de quelque **CHF 43'000.—**. Néanmoins, il faut relever que la prévision tenait compte d'un prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle de CHF 90'000.—. Finalement, le Conseil communal n'a pas eu besoin de recourir à cet instrument.

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

L'exécutif relève que le résultat du bouclage 2021, qui intègre notamment différentes mesures extraordinaires, c'est-à-dire non intégrées à la prévision budgétaire, peut être qualifié de très satisfaisant.

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

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

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

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

Nous en déclinons ci-après les principales, sous la forme d'un delta budget / comptes :

No Fonct.	Désignation	Charge/Revenu	Impact
2100	Prélèvement à réserve de politique conjoncturelle	Revenu	-90'000
2200	Contrat de prestations informatiques	Charge	8'000
2900	Meubles, machines et appareils de bureau	Charge	-6'000
1400	Subvention aux personnes physiques	Charge	8'000
2111	Ecolage cycle 1	Charge	29'000
2120	Ecolage cycle 2	Charge	-9'000
2130	Ecolage cycle 3	Charge	-9'000
4220	Part aux ambulances	Charge	7'000
5120	Subsides LAMAL	Charge	7'000
5451	Crèches et garderies	Charge	66'000
5720	Aide sociale	Charge	17'000
5796	Part au Guichet social	Charge	13'000
6150	Entretien des routes	Charge	-14'000
6150	Entretien hivernal des routes	Charge	23'000
6150	Entretien machines, véhicules et outils	Charge	15'000
6230	Etude transports publics	Charge	-20'000
7100	Entretien réseau d'eau	Charge	-27'000
7100	Amortissements	Charge	-16'000
7100	Taxe compteurs	Revenu	6'000
7200	Amortissements	Charge	-8'600
7200	Part Step Saunerie	Charge	-8'000
7200	Taxe d'épuration	Revenu	8'000
7900	Honoraires spécialistes, conseillers externes	Charge	-7'000
7900	Sanction de plans	Revenu	16'000
8200	Frais façonnage et débardage	Charge	39'000
8200	Ventes de bois	Revenu	45'000
8200	Autres revenus	Revenu	15'000
8200	Subvention Confédération (contrat de prestations)	Revenu	-26'000
8720	Achat de bois CAD	Charge	18'000
8720	Vente de chaleur à distance	Revenu	26'000
9100	Revenus fiscaux	Revenu	208'000
9610	Charge des intérêts passifs	Charge	-13'000
9610	Réévaluation participation PA	Charge	17'000

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 2021 révèle un effort d'investissements considérable (dépenses brutes totales : CHF 1'560'000.—), principalement dû à la mesure de séparatif dans le secteur de la Vieille-Fontaine et à la toiture solaire photovoltaïque du Bâtiment communal polyvalent de Rochefort (BCP).

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, le renforcement et la mise en conformité de la chaufferie ou l'amélioration de l'accès et de la desserte du secteur du Burkli. Ceux-ci sont par ailleurs intégrés au Plan financier et des tâches 2022-2024 que le législatif a validé en décembre 2021.

En outre, le Conseil communal se réjouit du niveau de la fortune communale qui atteint **CHF 7,19 mios** au 31 décembre 2021. L'augmentation de celle-ci (+ CHF 0,02 mio) s'explique par le bénéfice 2021 réalisé. Aucune opération comptable particulière ne vient ainsi l'influencer sur l'exercice écoulé.

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

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

Au chapitre des exigences MCH2, 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
- Indicateurs financiers harmonisés

Vous trouverez celles-ci dans la brochure des comptes 2021 (points 6, 7 et 8).

La prévision faite à l'occasion du dernier bouclage (2020) s'est avérée exacte en ce sens que la crise sanitaire n'a pas eu d'impact significatif sur les rentrées d'impôts pour notre Commune, ce sans doute du fait de la structure fiscale de celle-ci. Mieux encore, la levée d'impôt s'est révélée meilleure que nous l'attendions (+ CHF 208'000). Notre collectivité n'a ainsi pas dû avoir recours aux instruments constitués pour pallier à une forte diminution des rentrées fiscales, en particulier la réserve de politique conjoncturelle et/ou la provision fiscale.

En conclusion, le résultat de l'exercice 2021 confirme une fois encore la très bonne santé des finances communales et tend à la continuité. Les prévisions actuelles pour l'année 2022 semblent positives également.

2. REVISION DES COMPTES 2021

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 2021 qui vous sont soumis ont été préalablement révisés par la Fiduciaire Deuber et Beuret SA.

Le rapport de cette dernière à l'attention du Conseil général figure dans la brochure des comptes (point No 2).

3. RESPECT DES DISPOSITIONS REGLEMENTAIRES

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

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

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

Le bouclage 2021, 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 **39.47%** (patrimoine financier + revenus fiscaux – capitaux de tiers). En vertu de l'article 5, al. 2, du Règlement communal sur les finances, le degré d'autofinancement minimal exigé est donc de **50%**.

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

c) Le respect du degré d'autofinancement minimal fixé

Sur la base des analyses effectuées, le degré d'autofinancement 2021 de la commune de Rochefort est de **79%**. Il respecte de ce fait les exigences réglementaires en vigueur.

Ce paramètre est dû aux préfinancements opérés pour la toiture solaire photovoltaïque (CHF 350'000) et pour l'assainissement énergétique du Bâtiment communal polyvalent (CHF 200'000). Sans ces derniers, notre degré d'autofinancement se serait établi à 26%.

Une performance saluée par l'exécutif lors que l'on mesure le volume d'investissements consentis en 2021 (CHF 1'56 mio).

Pour de plus amples précisions à l'égard des mécanismes financiers, le Conseil communal vous renvoie aux trois fiches, intitulées « *Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)* » (point No 11 de la brochure des comptes 2021).

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 A MI-LEGISLATURE 2020 – 2024

Crise sanitaire oblige, la législature en cours a été amputée de quelques mois. L'exécutif estime toutefois opportun de dresser ci-après un bref bilan de mi-législature. 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 et 2021.

b) *Effort d'investissement raisonnable*

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 l'année écoulée.

Selon nos prévisions, l'effort d'investissements devrait se poursuivre jusqu'au terme de la législature. Cela étant, il ne devrait pas excéder celui de 2021 qui constitue un record.

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 2021).

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

L'une des plus grandes satisfactions de l'exécutif est d'avoir vu la dette communale diminuer considérablement de 2007 à 2021, passant de CHF 6,20 mios à CHF 2,74 mios.

Au niveau de la législature écoulée, la dette a été maîtrisée. Elle était de CHF 2,99 mios au 31 décembre 2020. Ainsi, elle a très légèrement augmenté durant la période administrative 2016-2020 (+ CHF 0,11 mios), ce en raison d'un emprunt d'un million contracté durant l'exercice 2018. Si une augmentation de la dette n'est jamais accueillie avec plaisir, il convient toutefois de la relativiser dans le cas qui nous occupe.

En effet, l'emprunt contracté en 2018 était planifié et a été conclu à un taux très avantageux (0.99%), sur 10 ans. De surcroît, l'instrument de l'emprunt n'a pas été sollicité en 2019, 2020 et 2021.

Un bilan plutôt satisfaisant lors que l'on sait que notre Commune a investi plus de 3,15 mio (montant net) entre 2016 et 2021, sans compter les engagements exceptionnels honorés par l'entremise du compte de fonctionnement (par exemple : participation à la réalisation du PI de Montezillon, bons de soutien à l'économie locale, etc.).

Au vu de la situation économique et géopolitique particulière (période post-covid, invasion de l'Ukraine), dans la crainte d'une hausse des taux d'intérêts semblant se dessiner, le Conseil communal a examiné l'opportunité de contracter un emprunt en 2022 destiné à couvrir les investissements futurs et une partie d'un remboursement de prêt planifié en 2023. Celui-ci, d'une valeur d'un million, a été contracté le 25 février dernier, pour une durée de 10 ans et un taux de 0.99%.

Sans excès d'optimisme, la dette communale peut être considérée comme maîtrisée.

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

Ces dernières années, une attention particulière a été portée à la question.

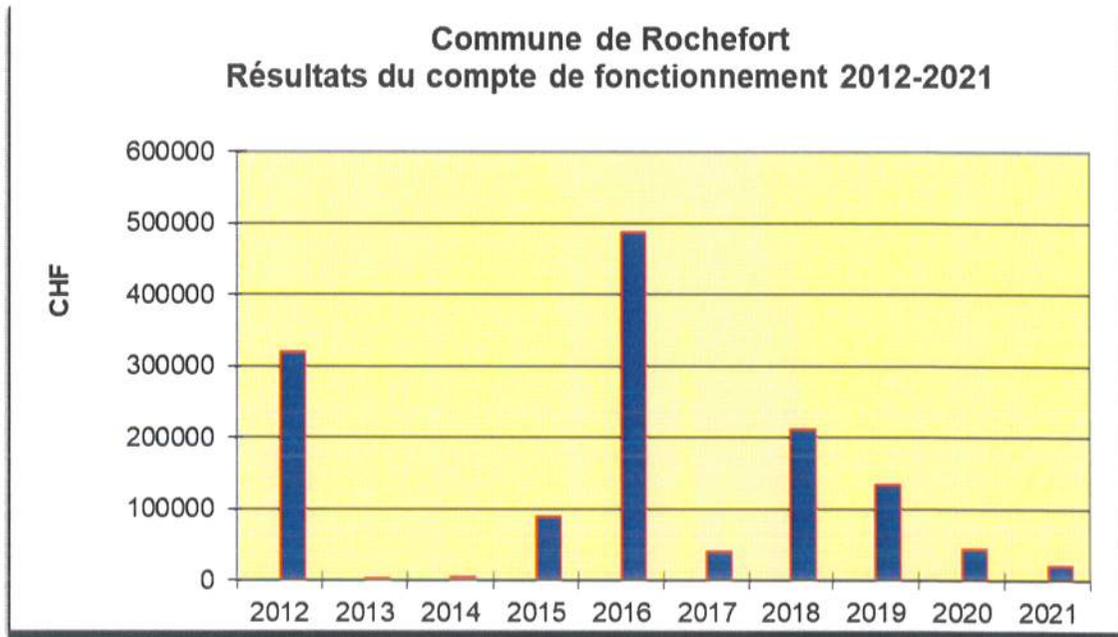
Comme en témoignent les comptes des récents exercices et les projets en cours, ce souci d'entretien est réel (raccordement EU à la Step de la Saunerie, route de Champ-du-Moulin-Dessus, réfection WC Collège, aménagement WC handicapés au BCP, Jardin du souvenir, infrastructures souterraines, travaux BCP,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

Il ne convient toutefois pas de couper l'effort entrepris puisque plusieurs dossiers impliqueront l'engagement de dépenses (hors entretien courant) ces prochaines années. Citons par exemple diverses mesures de séparatifs, le remplacement d'une conduite d'eau à Montezillon, l'accès et la desserte du secteur du Burkli ou encore le réaménagement de la Place du Collège.

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

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

5. RESULTAT DU COMPTE DE FONCTIONNEMENT



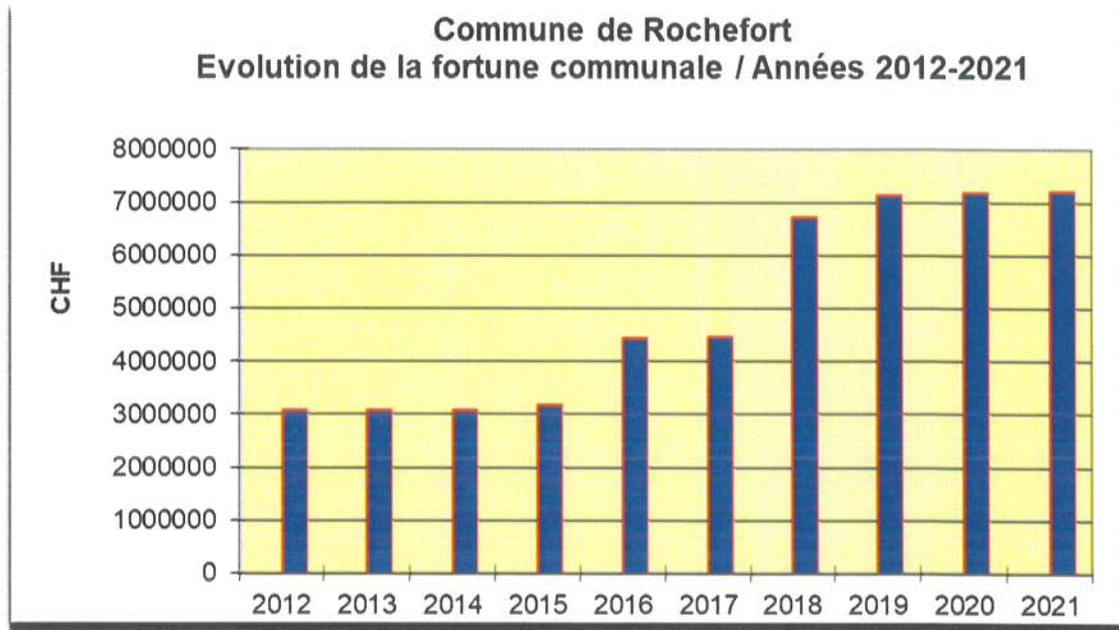
En premier lieu, le graphique ci-dessus démontre les résultats positifs des années 2012 à 2021. Il met en évidence le résultat historique 2016 premier compte après fusion.

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

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

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

6. FORTUNE COMMUNALE



Il est utile de rappeler que la fortune communale, au 31 décembre 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 bénéfiques des exercices 2008-2021 la ramène à présent à 7,2 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).

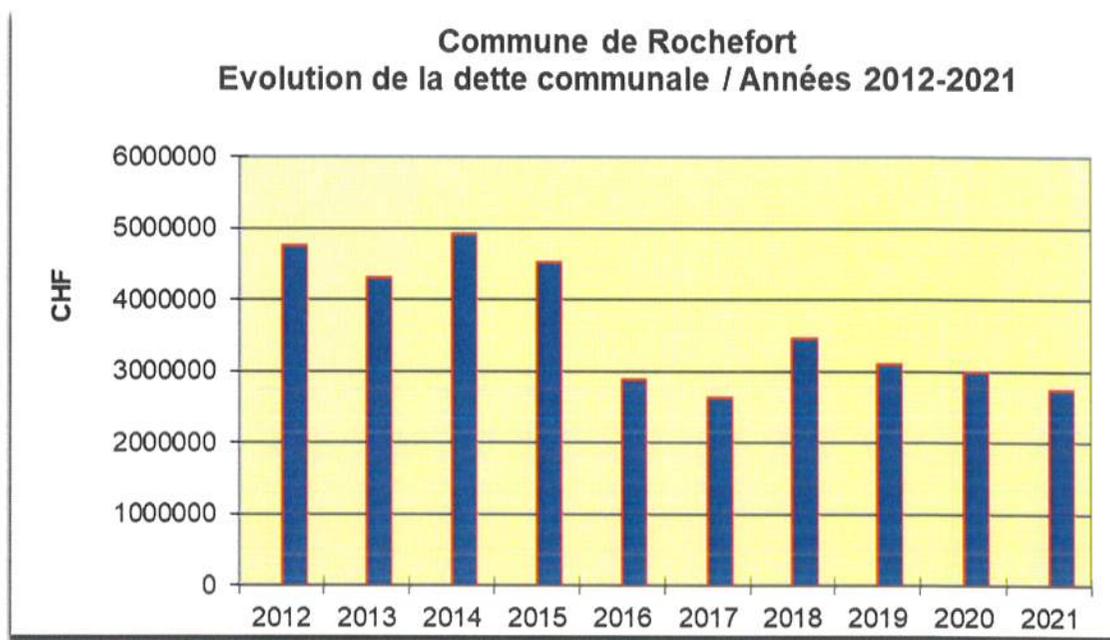
Jusqu'en 2016, la fortune communale constituait la principale « réserve » de la collectivité. Elle était le principal instrument qui permettait aux communes de faire face à leurs engagements durant des périodes économiquement difficiles.

Au jeu du retraitement des bilans des collectivités publiques neuchâtelaises, 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 neuchâtelaises très bien loties.

Au 31 décembre 2021, l'excédent du bilan est de CHF 7,2 millions.

7. DETTE COMMUNALE



Le tableau récapitulatif des emprunts figure dans les informations financières de la brochure des comptes 2021 (point No 12, informations financières diverses). Il vous fournira plus de détails sur la constitution de la dette communale.

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

Au 31 décembre 2021, la dette de la commune de Rochefort avoisine CHF 2,74 mios. Les excellents résultats de ces dernières années (apport en termes de trésorerie), une politique d'investissements saine, les remboursements contractuels auprès de nos différents prêteurs mais aussi l'aide à la fusion octroyée par le Canton (CHF 1,1 million) expliquent ce résultat. Sur ce dernier point, il convient de rappeler que l'aide à la fusion a été partiellement affectée (CHF 0,3 mio) à la diminution de la dette.

Un bilan très positif lorsque l'on mesure le montant des investissements consentis ces dix dernières années (4,6 mios) et auquel il faut ajouter les remboursements contractuels des emprunts échus (1,5 mios), les engagements financiers qui ont été honorés dans le cadre des mesures d'assainissement de Prevoyance.ne et le passage au principe d'échéance en matière d'aide sociale (CHF 0,9 million).

Au jeu du programme des investissements futurs (2022 – 2024), en fonction de la planification de ces derniers, il est probable que la dette communale augmente quelque peu ces prochaines années. Néanmoins, ce mécanisme fera l'objet de la plus grande attention de l'exécutif qui souhaite autant que faire se peut privilégier l'autofinancement plutôt que le recours à l'emprunt.

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

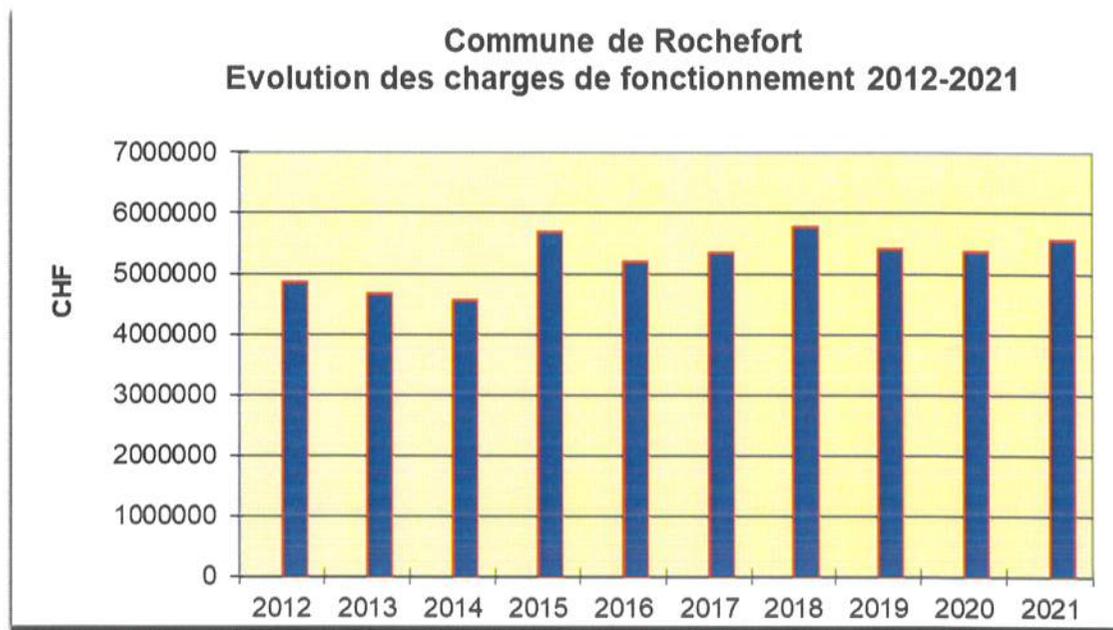
Sur ce dernier point, il faut encore mettre en évidence des taux d'intérêts plus que favorables pratiqués sur les marchés financiers. En témoigne le dernier emprunt d'un million contracté cette année à un taux d'intérêt de 0,99% pour une durée de 10 ans. A l'avenir, il est probable que les taux d'intérêts augmentent considérant le contexte géopolitique qui prévaut actuellement.

En résumé, les Autorités mènent une politique raisonnable qui ne signifie pas une absence de projets concrets. Pour preuve, une somme d'investissements (nets) de près de CHF 4,6 millions d'investissements sur les dix dernières années.

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

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

8. EVOLUTION DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT



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

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

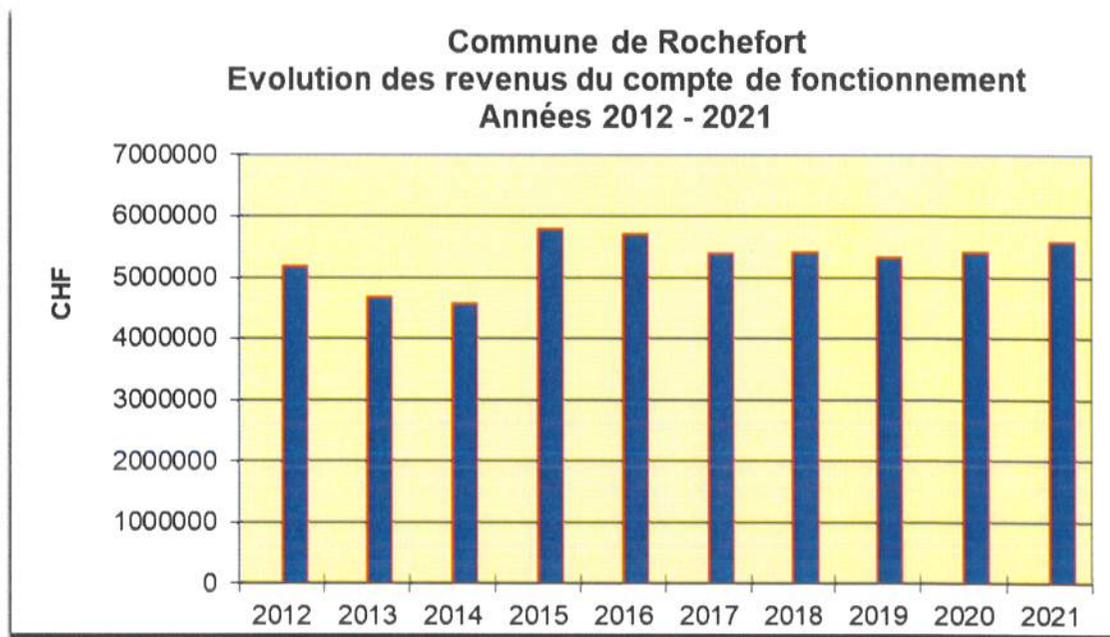
Relevons encore le préfinancement réalisé sur l'exercice 2015 (BCP / CHF 0,25 million) et, bien évidemment, la fusion avec Brot-Dessous, qui ont un impact sur le graphique en question.

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

Il reste néanmoins difficile d'opérer des comparaisons plus précises sur différentes années tant les fluctuations sont nombreuses. L'année 2021 ne fait d'ailleurs pas exception à la règle sur ce plan.

Précisons encore que si les charges augmentent, les revenus suivent la même courbe, dans des proportions similaires.

9. EVOLUTION DES REVENUS DE FONCTIONNEMENT



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

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

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

Tout au plus, l'exécutif se réjouira du fait que les recettes, hors opérations spéciales (prélèvement aux réserves, fusion, etc.), ont augmenté dans la même proportion que les dépenses alors que la fiscalité a été baissée en 2013 et en 2018. De surcroît, les revenus fiscaux des personnes physiques ont connu une augmentation réjouissante.

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

Il y a encore lieu de noter que le résultat du compte de fonctionnement 2021 nous permet de dégager une capacité d'autofinancement de l'ordre de CHF 0,41 million. Cet important paramètre révèle la capacité financière de la Commune.

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

Pour le surplus, selon l'usage, vous trouverez tous les commentaires spécifiques dans la brochure des comptes qui vous est remise avec le présent rapport. Toutefois, votre exécutif tient à vous fournir ci-après les éléments principaux qui influencent le bouclage 2021.

Chapitre 0 – Administration générale

Le résultat de ce chapitre est très proche de la prévision budgétaire, si l'on excepte le prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle qui n'a finalement pas été activé lors du bouclage.

Outre quelques variations expliquées dans les commentaires spécifiques, l'excédent de charges 2021 est quasiment identique à celui de 2020.

Chapitre 1 – Ordre et Sécurité publique

Ce chapitre boucle sur un excédent de charges sensiblement identique à celui budgété.

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

Chapitre 2 – Formation

Le résultat de ce chapitre, qui représente environ 20% du ménage communal, boucle sur un excédent de charges de CHF 1,05 mio soit en augmentation par rapport à la prévision et au dernier exercice bouclé.

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

	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018	Compte 2017
Coût moyen écolage Cescole	7'807	7'785	7'525	7'546	7'515
Effectif cycle 1	47	43.5	38.5	38	36
Effectif cycle 2	36	36.5	42	44	44
Effectif cycle 3	32	32.5	34	37.5	44
Total effectif élèves	115	112.5	114.5	119.5	124

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 : la réfection des bâtiments de Longueville.

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

Chapitre 3 – Culture, sports, loisirs et églises

L'excédent de charges de ce chapitre est en augmentation en regard de la prévision budgétaire 2021.

A noter l'installation d'une nouvelle horloge au Temple de Rochefort.

Bien entendu, la crise sanitaire a eu un impact sur les activités associatives en 2021. Le Conseil communal espère de tout cœur que la pandémie est à présent derrière nous et que l'année 2022 confirmera un retour à la normale durable sur le plan sanitaire.

Chapitre 4 – Santé

Le chapitre de la santé, constitué presque exclusivement de notre part aux ambulances, présente une charge supérieure à la prévision budgétaire. Celle-ci s'explique exclusivement par la crise sanitaire qui a sévi en 2020 et 2021.

Chapitre 5 – Sécurité sociale

Evolution préoccupante du chapitre de la prévoyance sociale dont l'excédent de charge augmente considérablement (+CHF 90'000.—) par rapport au boucllement 2020.

Notre part aux structures d'accueil des autres communes – principalement du préscolaire – en est une des principales raisons (+CHF 73'000.—). Il faut encore noter l'augmentation de notre part à l'aide sociale (+ CHF 17'000.—) et au Guichet social régional du Val-de-Ruz auquel Rochefort est affilié (+CHF 13'000.—).

Au chapitre des éléments réjouissants, le résultat de la structure d'accueil parascolaire saKado, la baisse des subsides LAMAL et des mesures d'intégration professionnelle.

Vous trouverez ci-dessous le détail condensé de la facture sociale 2020 et 2021 qui vous permettra d'en apprécier son évolution.

Facture sociale 2020

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

Facture sociale 2021

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
201'300	17'600	1'800	24'000	14'400	16'500	14'800	4'600	324'000	0	619'000

Chapitre 6 – Trafic

Le résultat du compte du trafic (charge nette) est en augmentation par rapport à la prévision budgétaire (+CHF 9'000.—).

Plusieurs fluctuations sont à relever, notamment le report de « l'étude transports publics » (-CHF 20'000.—), l'augmentation du montant consacré au service de déneigement (+CHF 23'000.—), un important entretien du véhicule de la voirie (+CHF 14'600.—), la baisse du montant dévolu à l'entretien des routes (-CHF 14'000.—) et une fluctuation des imputations internes (-CHF 10'000.—).

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

Chapitre 7 – Protection environnement et aménagement

Le résultat de ce chapitre (excédent de charges) est nettement inférieur à la prévision. Trois variations l'expliquent, soit un engagement moins important que prévu pour l'entretien du cimetière (imputations internes), un recours moins important que prévu à des prestataires externes (avocat-conseil, architecte-conseil) et les émoluments perçus dans le cadre de la sanction des plans (permis de construire).

Pour le surplus, ce chapitre est principalement constitué de comptes autofinancés (eau épuration, déchets entreprises) ou partiellement autoporteur (déchets ménagers).

Le compte de l'approvisionnement en eau boucle sur un important excédent de revenus de CHF 62'600.—. Celui-ci a été versé à la réserve du bilan qui atteint au 31 décembre 2021 CHF 79'50.—. Une augmentation substantielle de cette dernière qui nous permet d'éviter pour l'heure une réévaluation du prix de l'eau.

Il conviendra toutefois à l'avenir d'être attentifs à la question.

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

7100 - Eau, récapitulation consommations, achats, ventes (m3) / 2012 - 2021

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Sources	39'500	42'000	25'200	30'200	42'750	32'400	30'560	34'900	35'520	35'070
Achats d'eau	69'000	50'000	78'500	74'800	56'100	71'600	84'100	79'500	83'370	83'780
Total	108'500	92'000	103'700	105'000	98'850	104'000	114'660	114'400	118'890	118'850
Ventes d'eau	67'000	66'000	67'900	76'600	71'000	76'800	76'400	73'400	77'450	77'900
Vente eau (%)	61.75	71.74	65.48	72.95	71.83	73.85	66.63	64.16	65.14	65.54

Contrairement au compte de l'eau, le chapitre de l'épuration conclut sur excédent de charges de l'ordre de CHF 400.—.

Celui-ci s'explique presque à lui seul par le poste d'entretien des canalisations. En effet, une réfection a dû être entreprise courant 2021 à Chambrelieu (secteur de la Chassagnettaz).

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

Néanmoins, la réserve épuration figurant au bilan, de CHF 167'900.—, nous permettra d'absorber les impacts de ces futures charges supplémentaires, pour un temps au moins.

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

Notons que la taxe de base a été portée à CHF 77.00 à compter du 1^{er} janvier 2020. Après un premier exercice complet – 2019 ayant vu une affiliation à la Croix sur 8 mois seulement –, le Conseil communal se réjouit de constater que la taxe déchets a été fixée de façon adaptée puisqu'elle permet de couvrir les coûts en lien avec la gestion des déchets.

Il relève toutefois que celle-ci constitue un minimum et qu'elle n'offre aucune marge de manœuvre. Fait réjouissant, 2021 nous a permis d'alimenter la réserve déchets des ménages d'un montant de CHF 10'200.—.

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 2012 - 2021

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ménagers + divers	110'200	115'100	119'200	117'400	144'100	143'400	142'420	115'800	117'420	136'295
Verre	33'440	26'320	30'320	25'000	42'800	33'700	51'560	52'500	49'160	48'480
Papier/carton	49'800	51'860	53'760	54'400	47'460	59'800	64'180	64'800	50'860	51'480
Ferraille	3'660	3'680	6'720	10'100	8'820	10'200	9'400	8'400	10'160	8'980
PET	1'600	1'700	1'500	1'600	1'600	1'500	2'460	2'250	2'130	1'820
Encombrants	0	33'780	38'100	31'200	35'000	32'800	33'000	10'900	9'330	1'340
Verts	87'760	109'220	140'360	117'800	130'840	122'000	120'580	126'000	140'000	142'120
	286'460	341'660	389'960	357'500	410'620	403'400	423'600	380'650	379'060	390'515

Chapitre 8 – Economie publique

Le chapitre de l'économie publique conclut sur un déficit de CHF 31'000.— alors qu'il bouclait en 2020 sur bénéfice de CHF 5'700.—. Le mauvais résultat du compte de la sylviculture explique en grande partie ce résultat.

Le compte forestier conclut sur un excédent de charges important, de CHF 57'900.—. Si les ventes de bois ont dépassé les prévisions (augmentation des prix à relever), force est de constater qu'elles ne couvrent pas les frais d'exploitation.

Relevons encore la baisse des subventions fédérales (-CHF 25'800.—) dans le cadre de l'accord de prestations 2020 – 2024, moins favorable que ses prédécesseurs.

Sur un plan plus général, notre forêt traverse une période difficile (sécheresse, attaque de nuisibles). En témoigne le volume d'exploitation très important de 2020 et 2021 de chablis et autres arbres secs et/ou dépérissant.

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

Le compte affecté du chauffage à distance au bois conclut sur un bénéfice de CHF 17'000.—. Celui-ci est affecté à la réserve CAD qui atteint CHF 139'900.— au 31 décembre 2021.

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

87201 - Chauffage à distance au bois (CAD), récapitulation des ventes de chaleur (kWh) / 2012 - 2021

2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1'711'845	1'748'000	1'616'000	1'858'000	1'424'000	1'842'000	1'677'000	1'731'000	1'681'000	1'983'000

Si le bilan 2021 du chauffage à distance est réjouissant, il convient de garder à l'esprit que d'importants investissements seront consacrés à l'installation à court et moyen termes, en particulier au niveau de la mise en conformité et au renforcement de la chaufferie.

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

Chapitre 9 – Finances et impôts

L'impôt constitue la principale source de revenus de la Commune. Son chapitre boucle sur un bénéfice de CHF 3,42 mios, soit bien au-delà de la prévision budgétaire (CHF 3,22 mios).

Après la baisse des rentrées fiscales connue en 2020, le Conseil communal se réjouit de l'excellente tenue de la levée d'impôts 2021, ce d'autant plus que celle-ci semble se confirmer en 2022 (base : chiffrage au 30 avril 2022).

La diminution connue en 2020 peut donc nous laisser penser à un événement ponctuel.

De plus, il faut relever que l'accroissement de la population de ces dernières années déploie à présent ses pleins effets.

L'exercice 2021 démontre s'il le fallait encore qu'une Commune dépend presque exclusivement de ses rentrées fiscales. Fort heureusement, ces dernières suivent une progression positive qui permet à notre Commune de maintenir l'équilibre budgétaire, ainsi absorber les augmentations de charges (social, enseignement).

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 dès 2020. Comme évoqué lors de l'établissement du budget 2020, la perte de substance fiscale consécutive à la réforme cantonale est partiellement compensée par la réforme de la péréquation financière, favorable pour notre Commune.

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

La charge d'intérêts des emprunts supportée par la Commune se monte à environ CHF 46'300.— pour l'année 2021. Pour mémoire, le service de la dette émergeait à CHF 167'000.— en 2008. Cette réduction s'explique par une diminution de la dette communale mais aussi du fait des conditions (taux d'intérêts) très favorables de ces dernières années.

Enfin, l'exécutif relèvera encore une réévaluation à la baisse de nos actions et titres en 2021, basée sur la valeur de ceux-ci réactualisés (31.12.2020). Celle-ci impacte le compte de résultat d'environ CHF 15'500.— et est comptabilisée dans le chapitre F9610).

10. COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Le tableau de contrôle des crédits vous apportera nous l'espérons le détail lié à la maîtrise des enveloppes allouées par le législatif (point No 8 de la brochure des comptes 2021). 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 bouclage.

S'agissant des crédits bouclés en 2021, ceux-ci sont les suivants :

<u>Objet du crédit</u>	<u>Montant voté</u>	<u>Montant dépensé</u>
Etude requalification Place du Collège	20'000	25'191
Renouvellement installation de tir à 300m	51'000	51'000

Plus globalement, il faut relever le respect des enveloppes octroyées au Conseil communal par le législatif. Si quelques dépassements sont à signaler, ceux-ci sont modeste et n'outrepasse pas la compétence financière du Conseil communal. En francs, pour la plus-value la plus importante, cela représente CHF 5'191.—.

En termes d'investissements, la législature en cours devrait être marquée par un effort important comme en témoigne le plan financier et des tâches 2022-2025 accepté par votre Autorité en décembre 2021.

L'exercice 2021 en est la parfaite illustration puisque le compte des investissements, aux charges de **CHF 1,56 mio** et aux revenus de **CHF 44'500.—**, présente un excédent de charges de l'ordre de **CHF 1,51 mio**. Partant, l'exercice 2021 a été marqué par un effort d'investissement qualifié de très important.

11. BILAN

La fortune communale, au 31 décembre 2021, atteint **7,19 mios**. Elle a notamment été alimentée par les excédents de revenus des quatorze derniers boucllements mais également par diverses attributions découlant du Modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), en particulier par des attributions provenant de la réserve de politique conjoncturelle ou encore du fonds d'aide à la fusion.

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

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

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

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

- **Attribution à la provision Prevoyance.ne, pour 0,49 mio**
Après avoir honoré ses engagements en 2018 (contribution d'assainissement et mesures compensatoires), une directive d'avril 2019 émanant du Service des communes et contraire aux indications antérieures communiquées par Prevoyance.ne nous a contraint de dissoudre le solde de la provision constituée.
- **Attribution à la réserve de retraitement du bilan, pour 6,09 mios**
Créé depuis 2017, ce fonds est utilisé pour neutraliser les charges d'amortissements découlant du retraitement (augmentation de valeur, amortissement excédentaires).
- **Attribution à la réserve de fluctuations de valeur, pour 0,36 mio**
Réserve destinée à couvrir le risque d'une dévaluation future d'un bien du patrimoine financier qui, rappelons-le, impacterait alors directement le compte de résultats.
- **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 2021 atteint l'objectif décliné dans le programme de législature et la planification financière réalisée (équilibre) tout en respectant les mécanismes de frein à l'endettement découlant de la loi et de la réglementation communale.

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

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

Si l'assise financière de la Commune est solide, le contexte sanitaire connu durant 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 souvenir.

Avant de conclure, l'ensemble du Conseil communal tient encore à remercier les membres du législatif pour la confiance et l'excellente collaboration entretenues tout au long de l'exercice écoulé. Il remercie également l'ensemble du personnel communal pour son travail tout au long de l'année 2021.

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 23 mai 2022

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire,

La présidente,

Tony Perrin

C. Bavaud



Commune de Rochefort

2. Propositions et approbation + rapport de l'organe de révision

Arrêté du Conseil général / Rapport de révision



Commune de Rochefort

Arrêté

Approbation des comptes

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

a r r ê t e :

Article premier - Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2021, qui comprennent :

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

Charges d'exploitation	CHF	5'559'450.31
Revenus d'exploitation	CHF	<u>-5'237'482.73</u>
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	321'967.58
Charges financières	CHF	62'215.36
Produits financiers	CHF	<u>-197'783.78</u>
Résultat provenant des financements (2)	CHF	-135'568.42
Résultat opérationnel (1) + (2)	CHF	186'399.16
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	<u>-205'672.00</u>
Résultat extraordinaire (3)	CHF	-205'672.00
Résultat total, compte de résultats (1) + (2) + (3)	CHF	-19'272.84

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

Total des dépenses	CHF	1'560'078.49
Total des recettes	CHF	<u>-44'484.00</u>
Investissements nets	CHF	1'515'594.49

c) Le bilan au 31 décembre 2021

Art. 2 - La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2021 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 14 juin 2022

Au nom du Conseil général

Le secrétaire

Le président,

N. Regis

J.-L. Naguel



FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

révision
comptabilité
succession
fiscalité
immobilier

COMMUNE DE

ROCHFORT

Rapport de l'organe de révision

sur le contrôle ordinaire des comptes

EXERCICE 2021

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



FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

Rapport de révision des comptes de la

Commune de Rochefort

Exercice 2021

Madame la Présidente,
Messieurs,

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à la révision des comptes pour l'exercice 2021 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 2021.

Responsabilité du Conseil communal

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

Responsabilité de l'organe de révision

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



FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

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

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2021 sont conformes à la loi suisse ainsi qu'à la LFinEC du 24 juin 2014.

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

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

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

Cortailod, le 18 mai 2022

Thierry Beuret
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Antoine Deuber
Expert-réviseur agréé

COMMUNE DE ROCHEFORT

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

<u>ACTIFS</u>	<u>2021</u> CHF	<u>2020</u> CHF
<u>Disponibilités</u>	402 845.07	1 249 911.85
Caisse	3 963.55	7 593.90
Postfinance	189 095.44	275 289.65
Banque	209 786.08	967 028.30
<u>Réalisables</u>	1 109 093.50	1 417 521.32
Débiteurs tiers	345 284.74	588 561.04
Débiteurs impôts	587 588.93	637 781.64
Stock	2 380.00	2 100.00
Actifs de régularisation	173 839.83	189 078.64
<u>Immobilisations financières</u>	0.00	0.00
Actions et parts sociales		
<u>Immobilisations corporelles du patrimoine financier</u>	1 055 578.80	1 055 578.80
Terrains	265 973.45	265 973.45
Bâtiments	789 605.35	789 605.35
<u>Immobilisations corporelles patrimoine administratif</u>	16 640 070.31	15 731 468.57
Terrains non bâtis		
Routes / voies de communications	717 734.85	658 129.05
Aménagement des eaux	321 095.05	343 095.05
Autres ouvrages de génie civil	3 276 598.48	2 944 354.17
Terrains bâtis	10 397 461.28	9 870 938.45
Forêts	1 361 600.00	1 361 600.00
Biens mobiliers	97 754.80	126 634.80
Autres immobilisations incorporelles	112 385.85	53 117.05
Participations, capital social	355 440.00	373 600.00
<u>TOTAL ACTIFS</u>	19 207 587.68	19 454 480.54

COMMUNE DE ROCHEFORT

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

<u>PASSIFS</u>	<u>2021</u> CHF	<u>2020</u> CHF
<u>Exigible à court terme</u>	1 003 076.48	825 145.61
Engagements courants	0.00	0.00
Engagements financiers à court terme	38 069.06	29 474.49
Passifs de régularisation	936 894.82	775 374.12
Provisions à court terme	28 112.60	20 297.00
<u>Dettes à moyen et long terme</u>	2 913 841.00	3 270 301.00
Emprunts à long terme	2 740 550.00	2 998 250.00
Provisions à long terme	15 000.00	113 760.00
Eng. envers financements spéciaux	158 291.00	158 291.00
<u>Réserves</u>	754 501.90	638 968.47
Financements spéciaux	408 690.20	317 338.02
Fonds - capitaux propres	345 811.70	321 630.45
<u>Fonds spéciaux et fortune communale</u>	14 536 168.30	14 720 065.46
Préfinancement	1 265 000.00	1 265 000.00
Réserve politique conjoncturelle	432 698.00	432 698.00
Réserve de retraitement du patrimoine administratif	5 281 038.00	5 484 208.00
Réserve de retraitement du patrimoine financier	363 900.00	363 900.00
Fortune communale nette	7 193 532.30	7 174 259.46
<u>TOTAL PASSIFS</u>	19 207 587.68	19 454 480.54

COMMUNE DE ROCHEFORT**COMPTE DE FONCTIONNEMENT****Exercice 2021**

Revenus nets	2021 CHF	2020 CHF
Impôts et taxes	<u>3 478 979.60</u>	<u>3 319 861.03</u>
Total des revenus	3 478 979.60	3 319 861.03
 <u>Charges nettes</u>		
Administration générale	604 532.12	604 687.49
Ordre et sécurité publique	168 630.04	152 533.79
Formation	1 051 784.74	1 021 732.94
Culture, Sports, Loisirs et Eglises	88 522.45	80 631.25
Santé	58 201.60	46 579.02
Sécurité sociale	896 525.78	804 556.99
Trafic	592 211.60	527 621.61
Protection environnement	62 059.58	113 945.26
Economie publique	<u>30 988.85</u>	<u>-5 723.02</u>
	3 553 456.76	3 346 565.33
Résultat avant péréquation financière	-74 477.16	-26 704.30
Contribution versée à la péréquation financière	93 750.00	69 552.00
Excédent de recettes / - dépenses	<u>19 272.84</u>	<u>42 847.70</u>

Comptes 2021

Commune de Rochefort

Désignation	Comptes 2021	Comptes 2020
1. Activités d'exploitation		
7	Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	19'272.84 42'847.70
8	+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	591'332.75 600'402.60
9	Autofinancement	610'605.59 643'250.30
11	+ Réévaluations emprunt PA et participations PA	16'770.00
13	- Augmentation / + diminution des créances	293'469.01 -161'008.65
14	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-280.00 -2'100.00
15	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	15'238.81 334'625.04
17	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	-90'944.40 28'097.85
18	+ Augmentation / - diminution des passifs de régulation	161'520.70 -297'184.56
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour fonds, préfinancements et diver..	-79'820.97 -150'787.39
22	Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	926'558.74 394'892.59
2. Activités d'investissement		
24	Dépenses	-1'560'078.49 -256'933.20
26	- Immobilisations corporelles	-1'495'809.69 -115'504.15
28	- Immobilisations incorporelles	-64'268.80 -33'429.05
29	- Prêts et participations	-78'000.00
30	- Propres subventions d'investissement	-30'000.00
32	Recettes	44'484.00 114'434.70
34	- Remboursement	22'284.00 114'434.70
37	- Subventions acquises	22'200.00
41	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	-1'515'594.49 -142'498.50
42	Découvert de financement	-589'035.75 252'394.09
3. Activités de financement		
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	-257'700.00 -207'700.00
45	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	8'594.57 17'340.47
46	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistré comme capitaux propres	24'181.25 55'717.15
47	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	20'630.20 55'717.15
49	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF ..	1'055'578.80 1'055'578.80
53	Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-1'301'133.18 -1'245'938.33
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")		
55	Entrée nette de liquidités	
56	Sortie nette de liquidités	-847'066.78 -36'931.29
57	Disponibilités au 01.01.	1'249'911.85 1'286'843.14
58	Disponibilités au 31.12.	402'845.07 1'249'911.85
59	Variation des disponibilités selon le bilan	-847'066.78 -36'931.29

Commentaires aux comptes de l'exercice 2021

BILAN D'OUVERTURE

Pour donner suite à l'application des recommandations du précédent rapport de révision « exercice 2020 », établi par l'un de nos confrères, les contrôles ont été effectués :

- Etablir un règlement d'utilisation concernant le fond à vocation énergétique :
Ce retraitement a été régularisé en 2021. Ce point est donc réglé.
- Autofinancement de la réserve d'eau, avant que ce compte ne soit en négatif :
Ce retraitement a été régularisé en 2021, il y a un bénéfice. Ce point est donc réglé.

Nous avons contrôlé la concordance entre le bilan final 2020 et le bilan d'ouverture 2021. 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 31.12.2021. Le solde compte 20-1486-3, soit CHF 189'095.44 correspond au relevé au 31.12.2021.

De plus, nous avons également contrôlé les mouvements du compte principal auprès de la Banque Cantonale Neuchâteloise ainsi que le solde au 31.12.2021 d'un montant de CHF 209'786.08.

Créances (sur prestation à des tiers)

Le montant des postes créances de tiers à encaisser pour un montant de CHF 345'284.74 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 2021 a été effectuée correctement.

Créances fiscales (Impôts à encaisser)

Le montant des postes créances fiscales à encaisser pour un montant global de CHF 587'588.93 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.

Comptes courants avec des tiers

Le solde du compte courant GSR (social) de CHF -70'140.08 est justifié par des pièces comptables.

Actifs transitoires

Nous avons contrôlé les extournes au 1^{er} janvier 2021 ainsi que l'existence au 31 décembre 2021 des actifs transitoires. 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 2021. Nous n'avons pas constaté d'obsolescence nécessitant des écritures de corrections de valeurs.

Placements

L'intégralité des placements a été contrôlée. Nous n'avons pas de remarque à formuler à ce sujet pour l'exercice 2021.

Immeubles / Immobilisations

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

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.

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. Il n'y a aucun dépassement constaté.

PASSIFS

Engagements courants

Engagements courants

Nous avons obtenu un listing nominatif des créanciers correspondant à la comptabilité.

Un listing nominal au sujet des cautions et des dépôts divers a été également demandé.

Engagements financiers à court terme

Ils sont identiques à l'exercice précédent.

Passifs transitoires

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.

Autres passifs de régularisation, compte de résultat

Nous avons examiné l'intégralité des passifs transitoires ainsi que la comptabilisation des extournes. Les listings ont été mis à notre disposition. Nous avons contrôlé la comptabilisation des intérêts hypothécaires courus afin de respecter le principe d'échéance.

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 n'a pas dû renouveler d'emprunts ni en conclure de nouveau sur l'exercice en cours.

Provisions à court terme

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

Provisions à long terme

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

COMMUNE DE ROCHEFORT

Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres

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

Capitaux propres

Détail de certaines réserves		31.12.2021	31.12.2020
a. Financements spéciaux			
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)		
01.01.2021	Solde ouverture	122'505.55	112'761.28
	Excédent de recettes	17'388.13	9'744.27
31.12.2021	Solde	139'893.68	122'505.55
2900004	Réserve eau		
01.01.2021	Solde ouverture	16'880.57	49'503.60
	Excédent de recettes	62'583.22	-32'623.03
31.12.2021	Solde	79'463.79	16'880.57
2900005	Réserve épuration		
01.01.2021	Solde ouverture	168'333.15	154'034.63
	Excédent de recettes	-407.62	14'298.52
31.12.2021	Solde	167'925.53	168'333.15
2900006	Réserve déchets ménages		
01.01.2021	Solde ouverture	- 948.73	0.00
	Excédent de recettes	10'200.00	- 948.73
31.12.2021	Solde	9'251.27	-948.73
2900007	Réserve déchets entreprises		
01.01.2021	Solde ouverture	10'567.48	8'087.63
	Excédent de recettes	1'588.45	2'479.85
31.12.2021	Solde	12'155.93	10'567.48
31.12.2021	Solde financements spéciaux	408'690.20	317'338.02

COMMUNE DE ROCHEFORT

b. Fonds enregistrés comme fonds propres

2910101		Fonds forestier de réserve	
01.01.2021	Solde ouverture	183'097.35	183'097.35
	Excédent de recettes	3'551.05	0.00
31.12.2021	Solde	186'648.40	183'097.35
2910102		Fonds à vocation énergétique	
01.01.2021	Solde ouverture	102'533.10	82'815.95
	Excédent de recettes	20'630.20	19'717.15
31.12.2021	Solde	123'163.30	102'533.10
2910103		Fonds des routes	
01.01.2021	Solde ouverture	36'000.00	0.00
	Excédent nul	0.00	36'000.00
31.12.2021	Solde	36'000.00	36'000.00
31.12.2021	Solde fonds propres	345'811.70	321'630.45

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 5'281'038.00 au 31 décembre 2021 ; 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 19'272.84 représentant un excédent de produits du compte de fonctionnement 2021.

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 2021 et le budget se trouvent dans les commentaires du Conseil communal à l'appui des comptes 2021 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 une partie de ce poste. La réserve se monte à CHF 9'251.27 à fin 2021.

Intérêts sur emprunts

Nous avons contrôlé la comptabilisation des intérêts passifs payés durant l'année 2021 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 la comptabilisation de ce poste et l'application du principe d'échéance. De plus, nous avons contrôlé la ventilation des différents postes de charges y compris la 5^e récapitulation qui est estimée. Le décompte final établi par le canton correspond à la comptabilité.

Impôts communaux

L'intégralité des documents fournis par l'Etat de Neuchâtel a été vérifiée et concorde avec la comptabilité 2021.

Péréquation financière

Nous avons pris connaissance des documents relatifs à la péréquation financière. Aucune modification ne doit y être apportée.

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 2020 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) Pour faire suite à la directive 01-2022 du service des communes concernant la comptabilisation des taxes d'équipements. Nous préconisons de mettre en place une manière de procéder concernant l'établissement des factures de taxes d'équipements qui sont établies au moment de l'octroi du permis de construction, mais dû au moment des travaux (facture, TVA, etc.).
- 2) Nous proposons de comptabiliser les dividendes sur les participations dans l'exercice ou a lieu l'encaissement.
- 3) Concernant les comptes 1059007 « acomptes eau » et 1049008 « acomptes chauffage à distance », ces comptes présentent des petites différences historiques. Nous vous proposons de les supprimer dans le prochain exercice.

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



Commune de Rochefort

3. Bilan au 31 décembre 2021

Bilan (détaillé) à 7 positions

Comptes 2021

Bilan détaillé		situation au 01.01.2021	Débit	Crédit	situation au 31.12.2021
1	ACTIF	19'454'480.54	17'736'757.86	-17'983'650.72	19'207'587.68
10	Patrimoine financier	3'723'011.97	16'175'569.37	-17'331'063.97	2'567'517.37
100	Disponibilités et placements à court terme	1'249'911.85	7'309'941.59	-8'157'008.37	402'845.07
1000	Liquidités	7'593.90	19'566.62	-23'196.97	3'963.55
1000000	Caisse	7'593.90	19'566.62	-23'196.97	3'963.55
1001	La Poste	275'289.65	1'560'659.96	-1'646'854.17	189'095.44
1001000	Compte de chèque / 20 - 1486 -3	275'289.65	1'560'659.96	-1'646'854.17	189'095.44
1002	Banque	967'028.30	5'729'715.01	-6'486'957.23	209'786.08
1002000	BCN / H 0015.61.03	967'028.30	5'729'715.01	-6'486'957.23	209'786.08
101	Créances	1'226'342.68	8'644'160.77	-8'937'629.78	932'873.67
1010	Créances sur prestations en faveur de tiers	496'893.64	1'022'224.51	-1'148'875.33	370'242.82
1010000	Débiteurs eau, épuration, déchets et divers	212'827.19	908'082.16	-857'657.43	263'251.92
1010001	Débiteurs divers	294'020.55	110'737.70	-291'217.90	113'540.35
1010099	Provision "Débiteurs douteux"	-13'000.00	0.00	0.00	-13'000.00
1010100	Impôt anticipé à récupérer	3'045.90	3'404.65	0.00	6'450.55
1011	Comptes courants avec des tiers	38'389.35	3'477'746.04	-3'586'275.47	-70'140.08
1011000	Encaissements impôts (SIPP)	0.00	3'377'746.04	-3'377'746.04	0.00
1011001	Compte courant GSR (social)	38'389.35	100'000.00	-208'529.43	-70'140.08
1012	Créances fiscales	637'781.64	3'469'848.81	-3'520'041.52	587'588.93
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	488'027.11	3'153'326.16	-3'149'482.29	491'870.98
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	213'465.10	165'869.67	-195'081.87	184'252.90
1012200	Débiteurs impôts PM, année en cours	-756.98	22'434.25	-42'098.13	-20'420.86
1012300	Débiteurs impôts à la source	1'139.13	66'096.62	-64'750.16	2'485.59
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-14'092.72	62'122.11	-68'629.07	-20'599.68
1012699	Du croire créances fiscales	-50'000.00	0.00	0.00	-50'000.00
1013	Acomptes à des tiers	53'278.05	664'087.55	-672'183.60	45'182.00
1013100	Acompte numérisation cadastre	53'278.05	0.00	-8'096.05	45'182.00
1013901	Compte de passage salaires	0.00	664'087.55	-664'087.55	0.00
1017	Comptes d'attentes	0.00	2'133.21	-2'133.21	0.00
1017000	Comptes d'attentes	0.00	2'133.21	-2'133.21	0.00
1019	Autres créances	0.00	8'120.65	-8'120.65	0.00
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau	0.00	294.30	-294.30	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration	0.00	355.60	-355.60	0.00
1019208	TVA préalable investissement - Epuration	0.00	1'616.35	-1'616.35	0.00
1019211	TVA préalable fonctionnement - Déchets	0.00	5'039.35	-5'039.35	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance	0.00	375.75	-375.75	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Chauffage à distance	0.00	439.30	-439.30	0.00
104	Actifs de régularisation	189'078.64	219'087.01	-234'325.82	173'839.83
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	189'078.64	219'087.01	-234'325.82	173'839.83
1049007	Acomptes eau	-4'628.96	0.00	-836.00	-5'464.96
1049008	Acomptes chauffage à distance	740.73	0.00	0.00	740.73
1049098	Charges payées d'avance	29'714.01	0.00	-29'714.01	0.00
1049099	Revenus à percevoir	146'545.76	209'101.51	-183'667.51	171'979.76
1061001	Stocks de sacs poubelles taxés	2'662.60	2'985.50	-3'028.30	2'619.80
1061002	Stock de bois invendu	2'695.00	0.00	0.00	2'695.00
1061003	Stock de bois invendu (CAD)	11'349.50	7'000.00	-17'080.00	1'269.50
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	2'100.00	2'380.00	-2'100.00	2'380.00
1061	Matières premières et auxiliaires	2'100.00	2'380.00	-2'100.00	2'380.00
1061004	Stock carburant (mazout, pellets)	2'100.00	2'380.00	-2'100.00	2'380.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	1'055'578.80	0.00	0.00	1'055'578.80
1080	Terrains PF	265'973.45	0.00	0.00	265'973.45
1080001	Champs et pâturages	164'454.00	0.00	0.00	164'454.00
1080002	Terrain Place du Collège	101'519.45	0.00	0.00	101'519.45
1084	Bâtiments PF	789'605.35	0.00	0.00	789'605.35
1084001	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	390'630.80	0.00	0.00	390'630.80
1084002	Immeuble Grattes-de-Bise 4, Rochefort	348'974.55	0.00	0.00	348'974.55
1084003	Domaine de la Cernia	50'000.00	0.00	0.00	50'000.00

Comptes 2021

Bilan détaillé		situation au 01.01.2021	Débit	Crédit	situation au 31.12.2021
14	Patrimoine administratif	15'731'468.57	1'561'188.49	-652'586.75	16'640'070.31
140	Immobilisations corporelles du PA	15'304'751.52	1'495'809.69	-628'316.75	16'172'244.46
1401	Routes / voies de communication	658'129.05	114'286.60	-54'680.80	717'734.85
1401000	Routes, chemins et places communaux	573'438.80	101'345.80	-35'180.80	639'603.80
1401001	Eclairage public	7'566.85	0.00	-4'000.00	3'566.85
1401002	Passage à niveau, Chambrelieu	7'500.00	0.00	-2'500.00	5'000.00
1401003	Eclairage public, assainissement	17'898.70	0.00	-8'000.00	9'898.70
1401006	Mesures de modération du trafic	18'041.35	0.00	-3'000.00	15'041.35
1401007	Eclairage public, extension Chassagnettaz	33'683.35	0.00	-2'000.00	31'683.35
1401008	Mise en conformité des arrêts de bus (LHand)	0.00	12'940.80	0.00	12'940.80
1402	Aménagement des eaux	343'095.05	0.00	-22'000.00	321'095.05
1402001	Sagneule-Merdasson (aménagement cours d'eau)	343'095.05	0.00	-22'000.00	321'095.05
1403	Autres ouvrages de génie civil	2'944'354.17	466'965.51	-134'721.20	3'276'598.48
1400100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	952'620.95	27'437.21	-47'010.60	933'047.56
1403200	Réseau d'eaux usées et stations d'épuration	1'149'633.47	431'911.55	-35'910.60	1'545'634.42
1403201	Collecteur EP Montmollin - Montezillon	280'866.45	0.00	-10'600.00	270'266.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	561'233.30	7'616.75	-41'200.00	527'650.05
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	9'870'938.45	914'557.58	-388'034.75	10'397'461.28
1404001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	4'130'360.50	0.00	-115'000.00	4'015'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'454'761.65	0.00	-40'830.00	1'413'931.65
1404003	Hangar des Biolles	43'260.00	0.00	-3'080.00	40'180.00
1404004	Abri de protection civile, Chambrelieu	266'324.00	0.00	-8'740.00	257'584.00
1404005	Abri de protection civile, Montezillon	321'149.05	0.00	-10'830.00	310'319.05
1404006	Bureau communal et chapelle de Brot-Dessous	705'315.45	0.00	-18'500.00	686'815.45
1404007	Temple de Rochefort	1'478'695.25	0.00	-41'570.00	1'437'125.25
1404008	Hangar Rochefort	32'146.65	0.00	-1'500.00	30'646.65
1404009	Chalet des Chaumes	94'392.00	0.00	-2'780.00	91'612.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	74'470.00	0.00	-2'010.00	72'460.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelieu	10'860.00	0.00	-300.00	10'560.00
1404013	Hangar de l'Arêteau	33'907.00	0.00	-920.00	32'987.00
1404014	Locaux Sakado (Collège)	20'296.65	0.00	-7'000.00	13'296.65
1404015	Réfection Collège (fenêtres)	147'951.45	0.00	-12'000.00	135'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	141'324.25	0.00	-40'000.00	101'324.25
1404017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	4'485.60	0.00	-400.00	4'085.60
1404018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	212'883.30	0.00	-16'000.00	196'883.30
1404019	BCP, 25ème anniversaire	5'182.75	0.00	-5'182.75	0.00
1404020	BCP, clés électroniques	23'952.15	0.00	-5'500.00	18'452.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	21'889.20	0.00	-2'970.00	18'919.20
1404022	Jardin du souvenir (cimetière de Rochefort)	16'265.65	8'454.45	-1'250.00	23'470.10
1404023	Baraquement militaire de Combanné	12'545.00	0.00	-1'400.00	11'145.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	18'520.00	0.00	-500.00	18'020.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	24'911.00	0.00	-680.00	24'231.00
1404026	Abribus	75'750.00	0.00	-2'050.00	73'700.00
1404027	Tour du sel	138'050.00	0.00	-3'730.00	134'320.00
1404028	Baraque des pansements	59'117.00	0.00	-1'600.00	57'517.00
1404029	Garage Brot-Dessous	10'681.00	0.00	-290.00	10'391.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	7'130.00	0.00	-190.00	6'940.00
1404032	Réfection Bureau communal	56'634.30	0.00	-2'850.00	53'784.30
1404033	Renouvellement installation de tir à 300m	20'527.60	41'055.25	-10'582.00	51'000.85
1404034	BCP - Toiture solaire et assainissement énergétique	0.00	865'047.88	-22'200.00	842'847.88
1404200	Step de Champ-du-Moulin	129'500.00	0.00	-3'500.00	126'000.00
1404201	Step de Brot-Dessous	77'700.00	0.00	-2'100.00	75'600.00
1405	Forêts	1'361'600.00	0.00	0.00	1'361'600.00
1405000	Forêts communales de Rochefort	1'361'600.00	0.00	0.00	1'361'600.00
1406	Biens mobiliers PA	126'634.80	0.00	-28'880.00	97'754.80
1406001	Véhicule Land Cruiser, forêt / 2016	25'769.00	0.00	-5'000.00	20'769.00
1406002	Véhicule Caddy, voirie / 2015	13'205.80	0.00	-3'000.00	10'205.80
1406003	Véhicule Lindner, voirie / 2014	67'500.00	0.00	-18'000.00	49'500.00
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP	20'160.00	0.00	-2'880.00	17'280.00
142	Immobilisations incorporelles	53'117.05	64'268.80	-5'000.00	112'385.85
1427	Immobilisations incorporelles en cours	53'117.05	64'268.80	-5'000.00	112'385.85
1427000	Etude Plan directeur régional (1ère étape)	19'688.00	0.00	-5'000.00	14'688.00
1427005	Etude requalification Place du Collège	0.00	25'191.05	0.00	25'191.05
14270004	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	33'429.05	39'077.75	0.00	72'506.80
145	Participations, capital social	373'600.00	1'110.00	-19'270.00	355'440.00
1454	Participations aux entreprises publiques	326'600.00	1'110.00	-16'770.00	310'940.00
1454000	Actions Vadec SA	14'670.00	0.00	-710.00	13'960.00
1454002	Actions SEVT SA	269'520.00	0.00	-16'060.00	253'460.00

Comptes 2021

Bilan détaillé		situation au 01.01.2021	Débit	Crédit	situation au 31.12.2021
1454003	Actions Groupe E SA	42'410.00	1'110.00	0.00	43'520.00
1456	Participations aux organisations privées à but non lucratif	47'000.00	0.00	-2'500.00	44'500.00
1456000	Subventionnement AACRO	47'000.00	0.00	-2'500.00	44'500.00
2	PASSIF	-19'454'480.54	3'633'026.92	-3'386'134.06	-19'207'587.68
20	Capitaux de tiers	-4'095'446.61	3'429'449.30	-3'250'920.17	-3'916'917.48
200	Engagements courants	0.00	2'258'371.23	-2'258'371.23	0.00
2001	Comptes courants avec des tiers	0.00	2'251'899.54	-2'251'899.54	0.00
2001101	Cpte courant charges sociales et assurances	0.00	315'771.80	-315'771.80	0.00
2001105	Compte courant écolages (EOREN, CESCOLE)	0.00	901'800.00	-901'800.00	0.00
2001106	Compte courant Facture sociale	0.00	1'034'327.74	-1'034'327.74	0.00
2002	Impôts	0.00	6'471.69	-6'471.69	0.00
2002201	TVA due fonctionnement - Eau	0.00	1'353.49	-1'353.49	0.00
2002202	TVA due investissement - Eau	0.00	87.75	-87.75	0.00
2002204	TVA due investissement - Epuration	0.00	270.30	-270.30	0.00
2002205	TVA due fonctionnement - Chauffage à distance	0.00	3'083.10	-3'083.10	0.00
2002207	TVA due fonctionnement - Déchets	0.00	1'677.05	-1'677.05	0.00
201	Engagements financiers à court terme	-29'474.49	0.00	-8'594.57	-38'069.06
2011	Engagements envers les collectiv. et les synd. de communes	-29'474.49	0.00	-8'594.57	-38'069.06
2011000	Avance aide sociale	-29'474.49	0.00	-8'594.57	-38'069.06
204	Passifs de régularisation	-775'374.12	787'618.07	-949'138.77	-936'894.82
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-775'374.12	787'618.07	-949'138.77	-936'894.82
2049098	Revenus payés d'avance	-24'718.10	25'295.75	-23'950.65	-23'373.00
2049099	Charges à payer	-750'656.02	762'322.32	-925'188.12	-913'521.82
205	Provisions à court terme	-20'297.00	12'000.00	-19'815.60	-28'112.60
2050	Prov. court terme prestations suppl. du personnel	-20'297.00	12'000.00	-19'815.60	-28'112.60
2050000	Provision heures supplémentaires	-20'297.00	12'000.00	-19'815.60	-28'112.60
206	Engagements financiers à long terme	-2'998'250.00	257'700.00	0.00	-2'740'550.00
2063	Emprunts	-2'998'250.00	257'700.00	0.00	-2'740'550.00
2063002	Postfinance, 1'500'000 CHF, 2.75%, 2011-2026	-825'000.00	75'000.00	0.00	-750'000.00
2063003	Postfinance, 1'000'000 CHF, 1.63%, 2013-2023	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063004	Postfinance, 500'000 CHF, 1.29%, 2014-2024	-200'000.00	50'000.00	0.00	-150'000.00
2063005	Prêt LIM, Sagneule Merdasson, 1996-2025, 0%	-43'000.00	8'600.00	0.00	-34'400.00
2063006	Prêt LIM, CAD - PGEE, 2005-2025, 0%	-104'250.00	20'850.00	0.00	-83'400.00
2063007	Prêt LIM, CAD, 2009-2029, 0%	-26'000.00	3'250.00	0.00	-22'750.00
2063008	Postfinance, CHF 1 mio, 2018-2028, 0.99%	-800'000.00	100'000.00	0.00	-700'000.00
208	Provisions à long terme	-113'760.00	113'760.00	-15'000.00	-15'000.00
2081	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-113'760.00	113'760.00	-15'000.00	-15'000.00
2081000	Provisions pont AVS	-113'760.00	113'760.00	-15'000.00	-15'000.00
209	Engag. envers les FS et les fds enregistr. comme capit. de tiers	-158'291.00	0.00	0.00	-158'291.00
2091	Engagem. envers les fds enregistrés comme capitaux de tiers	-158'291.00	0.00	0.00	-158'291.00
2091000	Fonds contribution abris PCI	-158'291.00	0.00	0.00	-158'291.00
29	Capitaux propres	-15'359'033.93	203'577.62	-135'213.89	-15'290'670.20
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-317'338.02	407.62	-91'759.80	-408'690.20
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-317'338.02	407.62	-91'759.80	-408'690.20
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)	-122'505.55	0.00	-17'388.13	-139'893.68
2900004	Réserve eau	-16'880.57	0.00	-62'583.22	-79'463.79
2900005	Réserve épuration	-168'333.15	407.62	0.00	-167'925.53
2900006	Réserve déchets ménages	948.73	0.00	-10'200.00	-9'251.27
2900007	Réserve - déchets entreprises	-10'567.48	0.00	-1'588.45	-12'155.93
291	Fonds	-321'630.45	0.00	-24'181.25	-345'811.70
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-321'630.45	0.00	-24'181.25	-345'811.70
2910101	Fonds forestier de réserve	-183'097.35	0.00	-3'551.05	-186'648.40
2910102	Fonds à vocation énergétique	-102'533.10	0.00	-20'630.20	-123'163.30
2910103	Fonds des routes	-36'000.00	0.00	0.00	-36'000.00

Comptes 2021

Bilan détaillé		situation au 01.01.2021	Débit	Crédit	situation au 31.12.2021
293	Préfinancements	-1'265'000.00	0.00	0.00	-1'265'000.00
2930	Préfinancements	-1'265'000.00	0.00	0.00	-1'265'000.00
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00	0.00	0.00	-250'000.00
2930001	Préfinancement réaménagement Place du Collège	-300'000.00	0.00	0.00	-300'000.00
2930002	Préfinancement centrale solaire photovoltaïque	-350'000.00	0.00	0.00	-350'000.00
2930003	Préfinancement Chapelle Brot-Dessous	-165'000.00	0.00	0.00	-165'000.00
2930004	Préfinancement assainissement énergétique BCP	-200'000.00	0.00	0.00	-200'000.00
294	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00	0.00	0.00	-432'698.00
2940	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00	0.00	0.00	-432'698.00
2940000	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00	0.00	0.00	-432'698.00
295	Réserve liée au retraitement	-5'484'208.00	203'170.00	0.00	-5'281'038.00
2950	Compte général	-5'484'208.00	203'170.00	0.00	-5'281'038.00
2950000	Réserve liée au retraitement du bilan (PA)	-5'484'208.00	203'170.00	0.00	-5'281'038.00
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-363'900.00	0.00	0.00	-363'900.00
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-363'900.00	0.00	0.00	-363'900.00
2960000	Réserve de fluctuations de valeurs	-363'900.00	0.00	0.00	-363'900.00
299	Excédent/découvert du bilan	-7'174'259.46	0.00	-19'272.84	-7'193'532.30
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-7'174'259.46	0.00	-19'272.84	-7'193'532.30
2999000	Fortune nette	-7'174'259.46	0.00	-19'272.84	-7'193'532.30



Commune de Rochefort

Comptes 2021

4. Compte de résultat à trois niveaux, par nature

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

Comptes 2021

Compte de résultats	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
Charges d'exploitation	5'559'450.31	5'246'035	313'415	5'291'181.75	268'269
30 Charges de personnel	933'568.70	937'270	-3'701	980'320.69	-46'752
31 Biens, services et charges d'expl.	1'140'767.50	1'123'510	17'258	1'047'080.31	93'687
33 Amortissements du patrimoine administratif	591'332.75	613'690	-22'357	600'402.60	-9'070
35 Attributions aux fonds et financements spé..	249'516.65	42'920	206'597	85'005.64	164'511
36 Charges de transfert	2'390'792.46	2'277'465	113'327	2'318'750.26	72'042
37 Subventions redistribuées	45'219.30	42'000	3'219	43'955.10	1'264
39 Imputations internes	208'252.95	209'180	-927	215'667.15	-7'414
Revenus d'exploitation	-5'237'482.73	-4'821'830	-415'653	-4'910'356.68	-327'126
40 Revenus fiscaux	-3'427'617.08	-3'226'800	-200'817	-3'164'902.46	-262'715
42 Taxes	-1'005'609.98	-890'300	-115'310	-938'343.73	-67'266
43 Revenus divers	-57'694.25	-43'500	-14'194	-75'608.01	17'914
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-126'167.62	-2'350	-123'818	-32'623.03	-93'545
46 Revenus de transfert	-366'921.55	-407'700	40'778	-439'257.20	72'336
47 Subventions à redistribuer	-45'219.30	-42'000	-3'219	-43'955.10	-1'264
49 Imputations internes	-208'252.95	-209'180	927	-215'667.15	7'414
Résultat des activités d'exploitation	321'967.58	424'205	-102'237	380'825.07	-58'857
34 Charges financières	62'215.36	78'080	-15'865	73'349.62	-11'134
44 Revenus financiers	-197'783.78	-204'610	6'826	-293'852.39	96'069
Résultat provenant de financements	-135'568.42	-126'530	-9'038	-220'502.77	84'934
Résultat opérationnel	186'399.16	297'675	-111'276	160'322.30	26'077
38 Charges extraordinaires	-205'672.00	-297'710	92'038	-203'170.00	-2'502
48 Revenus extraordinaires	-205'672.00	-297'710	92'038	-203'170.00	-2'502
Résultat extraordinaire	-205'672.00	-297'710	92'038	-203'170.00	-2'502
Total du compte de résultats	-19'272.84	-35	-19'238	-42'847.70	23'575



Commune de Rochefort

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

Récapitulation fonctionnelle à une, deux et quatre positions

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
Fonctionnelle	-19'272.84	1'376'965.00	-1'396'237.84	-42'847.70	23'574.86
Total des Charges	5'621'665.67	5'324'115.00	297'550.67	5'364'531.37	257'134.30
Total des Revenus	-5'640'938.51	-5'324'150.00	-316'788.51	-5'407'379.07	-233'559.44
0 Administration Générale	604'532.12	840'190.00	-235'657.88	604'687.49	-155.37
Charges	881'586.33	883'300.00	-1'713.67	858'124.95	23'461.38
Revenus	-277'054.21	-343'110.00	66'055.79	-253'437.46	-23'616.75
1 Ordre et sécurité publique	168'630.04	198'020.00	-29'389.96	152'533.79	16'096.25
Charges	212'662.80	210'040.00	2'622.80	206'647.20	6'015.60
Revenus	-44'032.76	-43'020.00	-1'012.76	-54'113.41	10'080.65
2 Formation	1'051'784.74	1'034'825.00	16'959.74	1'021'732.94	30'051.80
Charges	1'111'465.74	1'096'255.00	15'210.74	1'080'162.94	31'302.80
Revenus	-59'681.00	-61'430.00	1'749.00	-58'430.00	-1'251.00
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	88'522.45	78'250.00	10'272.45	80'631.25	7'891.20
Charges	146'732.45	136'420.00	10'312.45	139'211.25	7'521.20
Revenus	-58'210.00	-58'170.00	-40.00	-58'580.00	370.00
4 Santé	58'201.60	51'860.00	6'341.60	46'579.02	11'622.58
Charges	58'201.60	51'860.00	6'341.60	46'579.02	11'622.58
5 Sécurité sociale	896'525.78	812'010.00	84'515.78	804'556.99	91'968.79
Charges	896'525.78	812'010.00	84'515.78	807'445.99	89'079.79
Revenus				-2'889.00	2'889.00
6 Trafic	592'211.60	803'170.00	-210'958.40	527'621.61	64'589.99
Charges	646'935.49	652'600.00	-5'664.51	638'699.23	8'236.26
Revenus	-54'723.89	-69'430.00	14'706.11	-111'077.62	56'353.73
7 Protection environnement et aménagement	62'059.58	538'330.00	-476'270.42	113'945.26	-51'885.68
Charges	720'418.53	724'680.00	-4'261.47	769'686.08	-49'267.55
Revenus	-658'358.95	-632'350.00	-26'008.95	-655'740.82	-2'618.13
8 Economie publique	30'988.85	400'680.00	-369'691.15	-5'723.02	36'711.87
Charges	826'004.49	635'510.00	190'494.49	710'006.99	115'997.50
Revenus	-795'015.64	-614'830.00	-180'185.64	-715'730.01	-79'285.63
9 Finances et impôts	-3'572'729.60	-3'380'370.00	-192'359.60	-3'389'413.03	-183'316.57
Charges	121'132.46	121'440.00	-307.54	107'967.72	13'164.74
Revenus	-3'693'862.06	-3'501'810.00	-192'052.06	-3'497'380.75	-196'481.31

Comptes 2021

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
0	Administration Générale	604'532.12	540'190	64'342	604'687.49	-155
01	Législatif et exécutif	100'032.75	115'620	-15'587	114'521.69	-14'489
02	Services généraux	504'499.37	424'570	79'929	490'165.80	14'334
1	Ordre et sécurité publique	168'630.04	167'020	1'610	152'533.79	16'096
11	Sécurité publique	7'490.35	5'700	1'790	-1'916.70	9'407
14	Questions juridiques	45'459.49	35'900	9'559	32'041.39	13'418
15	Service du feu	76'291.75	85'230	-8'938	82'427.90	-6'136
16	Défense	39'388.45	40'190	-802	39'981.20	-593
2	Formation	1'051'784.74	1'034'825	16'960	1'021'732.94	30'052
21	Scolarité obligatoire	1'034'208.91	1'018'255	15'954	1'005'107.07	29'102
23	Formation professionnelle initiale	17'575.83	16'570	1'006	16'625.87	950
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	88'522.45	78'250	10'272	80'631.25	7'891
32	Culture, autres	13'465.00	13'500	-35	11'715.50	1'750
34	Sports et loisirs	11'968.10	6'000	5'968	11'449.05	519
35	Eglises et affaires religieuses	63'089.35	58'750	4'339	57'466.70	5'623
4	Santé	58'201.60	51'860	6'342	46'579.02	11'623
42	Soins ambulatoires	58'201.60	51'760	6'442	46'579.02	11'623
49	Santé publique, non mentionné ailleurs		100	-100		
5	Sécurité sociale	896'525.78	812'010	84'516	804'556.99	91'969
51	Maladie et accident	201'301.09	208'700	-7'399	189'436.18	11'865
53	Viellissement et survivants	4'695.80	5'500	-804		4'696
54	Famille et jeunesse	237'272.99	172'110	65'163	195'381.16	41'892
55	Chômage	38'905.56	42'570	-3'664	48'261.01	-9'355
57	Aide sociale et domaine de l'asile	414'350.34	383'130	31'220	371'478.64	42'872
6	Trafic	592'211.60	583'170	9'042	527'621.61	64'590
61	Circulation routière	397'358.19	366'345	31'013	300'253.21	97'105
62	Transports publics	194'853.41	216'825	-21'972	227'368.40	-32'515
7	Protection environnement et aménagement	62'059.58	92'330	-30'270	113'945.26	-51'886
71	Approvisionnement en eau					
72	Traitement des eaux usées					
73	Gestion des déchets	37'353.38	35'950	1'403	40'635.79	-3'282
74	Aménagements	31'128.15	32'000	-872	30'961.70	166
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	4'050.60	4'030	21	3'927.87	123
77	Protection de l'environnement, autres	3'950.50	8'650	-4'700	10'803.30	-6'853
79	Aménagement du territoire	-14'423.05	11'700	-26'123	27'616.60	-42'040
8	Economie publique	30'988.85	20'680	10'309	-5'723.02	36'712
81	Agriculture	2'487.00	1'800	687	2'135.60	351
82	Sylviculture	57'902.30	44'030	13'872	31'197.63	26'705
84	Tourisme	4'334.50	3'850	485	4'041.15	293
87	Combustibles et énergie	-33'734.95	-29'000	-4'735	-43'097.40	9'362
9	Finances et impôts	-3'572'729.60	-3'380'370	-192'360	-3'389'413.03	-183'317
91	Impôts	-3'423'897.08	-3'223'100	-200'797	-3'161'572.46	-262'325
93	Péréquation financière et compensation..	-93'750.00	-93'740	-10	-69'552.00	-24'198
96	Administration de la fortune et de la dette	-54'861.32	-62'530	7'669	-157'896.67	103'035
97	Redistributions	-221.20	-1'000	779	-391.90	171
Excédent des charges/revenus (-)		-19'272.84	-35	-19'238	-42'847.70	23'575

Comptes 2021

Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
0 Administration Générale	604'532.12	540'190	64'342	604'687.49	-155
0110 Législatif	12'970.05	20'000	-7'030	55'116.65	-42'147
0120 Exécutif	87'062.70	95'620	-8'557	59'405.04	27'658
0210 Administration des finances et des..	136'325.21	47'645	88'680	117'827.26	18'498
0220 Services généraux, autres	275'221.09	266'665	8'556	257'806.96	17'414
0290 Immeubles administratifs	92'953.07	110'260	-17'307	114'531.58	-21'579
1 Ordre et sécurité publique	168'630.04	167'020	1'610	152'533.79	16'096
1110 Police	7'490.35	5'700	1'790	-1'916.70	9'407
1400 Questions juridiques (en général)	36'123.53	26'130	9'994	26'840.59	9'283
1406 Office régional de l'état civil	9'335.96	9'770	-434	5'200.80	4'135
1500 Service du feu (en général)	76'291.75	85'230	-8'938	82'427.90	-6'136
1610 Défense militaire	2'402.00	2'410	-8	2'410.95	-9
1620 Protection civile (en général)	36'986.45	37'780	-794	37'570.25	-584
2 Formation	1'051'784.74	1'034'825	16'960	1'021'732.94	30'052
2111 Cycle élémentaire	366'934.50	337'960	28'975	338'653.15	28'281
2120 Degré primaire	281'113.80	290'550	-9'436	284'258.05	-3'144
2130 Degré secondaire	249'827.75	258'440	-8'612	253'016.70	-3'189
2170 Bâtiments scolaires	65'412.86	63'305	2'108	61'174.17	4'239
2192 Ecoles obligatoires autres	70'920.00	68'000	2'920	68'005.00	2'915
2300 Formation professionnelle initiale	17'575.83	16'570	1'006	16'625.87	950
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	88'522.45	78'250	10'272	80'631.25	7'891
3290 Culture, non mentionné ailleurs	13'465.00	13'500	-35	11'715.50	1'750
3420 Loisirs	11'968.10	6'000	5'968	11'449.05	519
3500 Pairie protestante	62'089.35	57'750	4'339	56'466.70	5'623
3501 Eglise catholique	1'000.00	1'000		1'000.00	
4 Santé	58'201.60	51'860	6'342	46'579.02	11'623
4220 Services de sauvetage	58'201.60	51'760	6'442	46'579.02	11'623
4900 Santé publique, non mentionné ailleurs		100	-100		
5 Sécurité sociale	896'525.78	812'010	84'516	804'556.99	91'969
5120 Réductions de primes	201'301.09	208'700	-7'399	189'436.18	11'865
5330 Prestations aux retraités	4'695.80	5'500	-804		4'696
5410 Allocations familiales	16'462.27	16'310	152	16'098.15	364
5430 Avance et recouvrement des pensions..	1'798.46	2'600	-802	2'201.85	-403
5451 Crèches et garderies	219'012.26	153'200	65'812	177'081.16	41'931
5510 Assurance chômage	14'840.11	13'330	1'510	14'093.23	747
5590 Chômage, non mentionné ailleurs	24'065.45	29'240	-5'175	34'167.78	-10'102
5720 Aide matérielle légale	328'719.87	312'280	16'440	295'115.81	33'604
5790 Assistance, non mentionné ailleurs	14'417.57	12'850	1'568	12'345.78	2'072
5796 Guichets sociaux régionaux	71'212.90	58'000	13'213	64'017.05	7'196
6 Trafic	592'211.60	583'170	9'042	527'621.61	64'590
6150 Routes communales	390'430.89	359'465	30'966	293'503.72	96'927
6190 Routes, autres	6'927.30	6'880	47	6'749.49	178
6220 Trafic régional	2'616.10	2'615	1	2'500.00	116
6230 Trafic d'agglomération	186'302.70	207'170	-20'867	209'796.60	-23'494
6231 Noctambus	1'071.85	1'040	32	889.30	183
6290 Transports publics, non mentionné ailleurs	4'862.76	6'000	-1'137	14'182.50	-9'320
7 Protection environnement et aménagement	62'059.58	92'330	-30'270	113'945.26	-51'886
7100 Approvisionnement en eau (en général)					
7200 Traitement des eaux usées (en général)					
7301 Gestion des déchets ménages	37'353.38	35'950	1'403	40'635.79	-3'282
7303 Gestion des déchets entreprises					
7410 Corrections de cours d'eau	31'128.15	32'000	-872	30'961.70	166
7610 Protection de l'air et du climat	2'657.40	2'640	17	2'573.00	84
7690 Lutte contre la pollution de l'environnement	1'393.20	1'390	3	1'354.87	38
7710 Cimetières, crématoires	3'950.50	8'650	-4'700	10'803.30	-6'853
7900 Aménagement du territoire (en général)	-15'648.55	10'500	-26'149	26'435.75	-42'084
7907 Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	1'225.50	1'200	26	1'180.85	45
8 Economie publique	30'988.85	20'680	10'309	-5'723.02	36'712
8120 Améliorations structurelles	2'487.00	1'800	687	2'135.60	351
8200 Sylviculture	57'902.30	44'030	13'872	31'197.63	26'705
8400 Tourisme	4'334.50	3'850	485	4'041.15	293

Comptes 2021

Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
8712 Usine électr.-Commerce électr. & autres	-33'734.95	-29'000	-4'735	-43'097.40	9'362
8720 Chauffage à distance					
9 Finances et impôts	-3'572'729.60	-3'380'370	-192'360	-3'389'413.03	-183'317
9100 Impôts communaux généraux	-3'374'180.07	-3'166'500	-207'680	-3'107'021.69	-267'158
9101 Impôts spéciaux	-49'717.01	-56'600	6'883	-54'550.77	4'834
9300 Péréquation financière et compensation..	-93'750.00	-93'740	-10	-69'552.00	-24'198
9610 Intérêts	-16'148.27	-23'480	7'332	-129'828.21	113'680
9630 Biens-fonds du patrimoine financier	-37'413.05	-37'750	337	-26'818.46	-10'595
9690 Patrimoine financier, non mentionné..	-1'300.00	-1'300		-1'250.00	-50
9710 Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-221.20	-1'000	779	-391.90	171
Excédent des charges/revenus (-)	-19'272.84	-35	-19'238	-42'847.70	23'575

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
Fonctionnelle	1'515'594.49	1'377'000.00	138'594.49	142'498.50	1'373'095.99
Total des Charges	1'560'078.49	1'646'000.00	-85'921.51	256'933.20	1'303'145.29
Total des Revenus	-44'484.00	-269'000.00	224'516.00	-114'434.70	69'950.70
0 Administration Générale	842'847.88	300'000.00	542'847.88	11'563.75	831'284.13
Charges	865'047.88	300'000.00	565'047.88	11'563.75	853'484.13
Revenus	-22'200.00		-22'200.00		-22'200.00
1 Ordre et sécurité publique	30'473.25	31'000.00	-526.75	20'527.60	9'945.65
Charges	41'055.25	31'000.00	10'055.25	20'527.60	20'527.65
Revenus	-10'582.00		-10'582.00		-10'582.00
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises				30'000.00	-30'000.00
Charges				30'000.00	-30'000.00
6 Trafic	134'796.85	220'000.00	-85'203.15	-8'328.30	143'125.15
Charges	139'477.65	325'000.00	-185'522.35	26'329.30	113'148.35
Revenus	-4'680.80	-105'000.00	100'319.20	-34'657.60	29'976.80
7 Protection environnement et aménagement	499'859.76	446'000.00	53'859.76	-5'625.75	505'485.51
Charges	506'880.96	600'000.00	-93'119.04	55'581.25	451'299.71
Revenus	-7'021.20	-154'000.00	146'978.80	-61'207.00	54'185.80
8 Economie publique	7'616.75	380'000.00	-372'383.25	94'361.20	-86'744.45
Charges	7'616.75	390'000.00	-382'383.25	112'931.30	-105'314.55
Revenus		-10'000.00	10'000.00	-18'570.10	18'570.10



Commune de Rochefort

6. Tableau des flux de trésorerie

Selon directive du Service des communes

Comptes 2021

Commune de Rochefort

Désignation	Comptes 2021	Comptes 2020
1. Activités d'exploitation		
7	Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	19'272.84 42'847.70
8	+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	591'332.75 600'402.60
9	Autofinancement	610'605.59 643'250.30
11	+ Réévaluations emprunt PA et participations PA	16'770.00
13	- Augmentation / + diminution des créances	293'469.01 -161'008.65
14	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-280.00 -2'100.00
15	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	15'238.81 334'625.04
17	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	-90'944.40 28'097.85
18	+ Augmentation / - diminution des passifs de régulation	161'520.70 -297'184.56
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pourfonds, préfinancements et diver..	-79'820.97 -150'787.39
22	Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	926'558.74 394'892.59
2. Activités d'investissement		
24	Dépenses	-1'560'078.49 -256'933.20
26	- Immobilisations corporelles	-1'495'809.69 -115'504.15
28	- Immobilisations incorporelles	-64'268.80 -33'429.05
29	- Prêts et participations	-78'000.00
30	- Propres subventions d'investissement	-30'000.00
32	Recettes	44'484.00 114'434.70
34	- Remboursement	22'284.00 114'434.70
37	- Subventions acquises	22'200.00
41	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	-1'515'594.49 -142'498.50
42	Découvert de financement	-589'035.75 252'394.09
3. Activités de financement		
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	-257'700.00 -207'700.00
45	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	8'594.57 17'340.47
46	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistré comme capitaux propres	24'181.25 55'717.15
47	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	20'630.20 55'717.15
49	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF ..	1'055'578.80 1'055'578.80
53	Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-1'301'133.18 -1'245'938.33
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")		
55	Entrée nette de liquidités	
56	Sortie nette de liquidités	-847'066.78 -36'931.29
57	Disponibilités au 01.01.	1'249'911.85 1'286'843.14
58	Disponibilités au 31.12.	402'845.07 1'249'911.85
59	Variation des disponibilités selon le bilan	-847'066.78 -36'931.29

Comptes 2021

Commune de Rochefort

Désignation	Comptes 2021	Comptes 2020
7 Ligne 7	-19'272.84	-42'847.70
30 Charges de personnel	933'568.70	980'320.69
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitationBiens, services et cha..	1'140'767.50	1'047'080.31
33 Amortissements du patrimoine administratif	591'332.75	600'402.60
34 Charges financières	62'215.36	73'349.62
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	249'516.65	85'005.64
36 Charges de transfert	2'390'792.46	2'318'750.26
37 Subventions redistribuées	45'219.30	43'955.10
40 Revenus fiscaux	-3'427'617.08	-3'164'902.46
42 Taxes	-1'005'609.98	-938'343.73
43 Revenus divers	-57'694.25	-75'608.01
44 Revenus financiers	-197'783.78	-293'852.39
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciauxPrélèv. sur fonds et financem...	-126'167.62	-32'623.03
46 Revenus de transfert	-366'921.55	-439'257.20
47 Subventions à redistribuer	-45'219.30	-43'955.10
48 Revenus extraordinaires	-205'672.00	-203'170.00
8 Ligne 8	591'332.75	600'402.60
33 Amortissements du patrimoine administratif	591'332.75	600'402.60
11 Ligne 11	16'770.00	
365 Réévaluations, participations PA	16'770.00	
13 Ligne 13	-293'469.01	161'008.65
101 Créances	-293'469.01	161'008.65
14 Ligne 14	280.00	2'100.00
106 Stocks, fournitures et travaux en cours	280.00	2'100.00
15 Ligne 15	-15'238.81	-334'625.04
104 Actifs de régularisation	-15'238.81	-334'625.04
17 Ligne 17	90'944.40	-28'097.85
205 Provisions à court terme	-7'815.60	-865.85
208 Provisions à long terme	98'760.00	-27'232.00
18 ligne 18	-161'520.70	297'184.56
204 Passifs de régularisation	-161'520.70	297'184.56
20 Ligne 20	-79'820.97	-150'787.39
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	249'516.65	85'005.64
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciauxPrélèv. sur fonds et financem...	-126'167.62	-32'623.03
4895 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement du patrimoine administratif	-203'170.00	-203'170.00
26 Ligne 26	1'495'809.69	115'504.15
50 Immobilisations corporelles	1'495'809.69	115'504.15
28 Ligne 28	64'268.80	33'429.05
52 Immobilisations incorporelles	64'268.80	33'429.05
29 Ligne 29		78'000.00
55 Participations et capital social		78'000.00
30 Ligne 30		30'000.00
56 Subventions d'investissement propres		30'000.00
34 Ligne 34	-22'284.00	-114'434.70
61 Remboursements	-22'284.00	-114'434.70
37 Ligne 37	-22'200.00	
63 Subventions d'investissement acquises	-22'200.00	

Comptes 2021

Commune de Rochefort

	Désignation	Comptes 2021	Comptes 2020
44	Ligne 44	257'700.00	207'700.00
206	Engagements financiers à long terme	257'700.00	207'700.00
45	Ligne 45	-8'594.57	-17'340.47
201	Engagements financiers à court terme	-8'594.57	-17'340.47
46	Ligne 46	-24'181.25	-55'717.15
291	Fonds	-24'181.25	-55'717.15
47	Ligne 47	20'630.20	55'717.15
3511	Attributions aux fonds du capital propre	20'630.20	55'717.15
49	Ligne 49	1'055'578.80	1'055'578.80
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	1'055'578.80	1'055'578.80
57	Ligne 57	402'845.07	1'249'911.85
100	Disponibilités et placements à court terme	402'845.07	1'249'911.85
58	Ligne 58	-847'066.78	-36'931.29
100	Disponibilités et placements à court terme	-847'066.78	-36'931.29



Commune de Rochefort

7. Annexes

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



Commune de Rochefort

Principes comptables (annexe aux comptes 2021)

Normes appliquées

Les comptes 2021 sont présentés conformément à la nouvelle loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2014, au Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (RLFinEC) du 20 août 2014, aux recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances. Le Règlement communal sur les finances (RCF) a été adopté par le Conseil général le 11 décembre 2015. La gestion financière de la Commune suit les principes définis à l'article 6 RLFinEC, soit : légalité, équilibre budgétaire durable, emploi économe des fonds, urgence, rentabilité, causalité, prise en compte des avantages, non-affectation des impôts généraux, gestion axée sur les résultats.

Principes de présentation et structure des comptes

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

Annexe aux comptes

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

Périmètre de présentation des comptes

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

Principes comptables

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

Patrimoine administratif

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

Patrimoine financier

Tous biens immobiliers ou mobiliers n'entrant pas dans la définition du patrimoine administratif appartiennent au patrimoine financier. Le patrimoine financier est constitué de l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la Commune a la libre disposition. Cette dernière peut utiliser leur rendement ou le produit de leur vente à la couverture de charges financières de la collectivité. Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication lors du premier établissement du bilan (article 54 LFinEC). Les immeubles du patrimoine financier ont été réévalués conformément à l'article 46 alinéa 6 RFinEC. À ce sujet, le Conseil communal renvoie aux tableaux de la réévaluation, présentés en séance du Conseil général du 22 mars 2018. Les évaluations ultérieures s'effectuent à la valeur vénale, à la date de clôture du bilan, les placements financiers étant réévalués systématiquement chaque année et les autres immobilisations périodiquement au minimum tous les cinq ans (article 55 LFinEC). Une réévaluation du patrimoine financier sera effectuée en 2022.

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 RFinEC. 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 RFinEC, les réserves de retraitement peuvent notamment servir à :

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

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

Etat du capital propre

Compte bilan	Réserves	Etat au 31.12.2020	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2021	Remarques
2900003	Réserve Chauffage à distance	-122'505.55	-17'388.13	-139'893.68	Arrêté Conseil général du 7 mars 2019 Obligation d'autofinancer le chapitre 87201 par la vente de chaleur à distance
2900004	Réserve Eau	-16'880.57	-62'583.22	-79'463.79	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	-168'333.15	407.62	-167'925.53	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	948.73	-10'200.00	-9'251.27	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030
2900007	Réserve déchets entreprises	-10'567.48	-1'588.45	-12'155.93	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030
2910101	Fonds forestier de réserve	-183'097.35	-3'551.05	-186'648.40	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	-102'533.10	-20'630.20	-123'163.30	Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEI) 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	-350'000.00	0.00	-350'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2930003	Préfinancement Chapelle B-D	-165'000.00	0.00	-165'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2930004	Préfinancement assainiss. BCP	-200'000.00	0.00	-200'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2940000	Réserve de politique budgétaire	-432'698.00	0.00	-432'698.00	Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC) Transfert de CHF 2'046'000 à la fortune nette, selon directive No 02-18 du Scom
2950000	Réserve de réévaluation PA	-5'484'208.00	203'170.00	-5'281'038.00	Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2960000	Réserve de réévaluation PF	-363'900.00	0.00	-363'900.00	Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2999000	Fortune nette	-7'174'259.46	-19'272.84	-7'193'532.30	Fortune nette
29	Totaux	-15'359'033.93	68'363.73	-15'290'670.20	

Tableau des provisions

Compte bilan	Libellé compte bilan	Solde au 31.12.2020	Attribution (+) Pèlèvement (-)	Solde au 31.12.2021	Commentaires et justification du maintien de la provision
1010099	Provision débiteurs douteux	-13'000	0	-13'000	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
1012699	Provision débiteurs impôts	-50'000	0	-50'000	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2050000	Provision HS et vacances	-20'297	-7'816	-28'113	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2081000	Provision pont AVS	-113'760	98'760	-15'000	Arrêté du Conseil général du 10 décembre 1999
	Totaux	-197'057	90'944	-106'113	

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 31.12.2020	Nbre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action et / ou part sociale	Capital-actions Total	Montant des fonds propres 100% au 31.12.2020	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle valeur comptable	Réévaluation
1454000	Vadec SA	Société anonyme	Collecte et traitement des déchets	137	14'670	180'000	100.00	18'000'000	18'337'001	0.0761	13'956.50	13'960.00	-710.00
1454002	Société électrique du Val-de-Travers SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	144	269'520	4'795	1'000.00	4'795'000	8'439'828	3.0031	253'458.87	253'460.00	-16'060.00
1454003	Groupe E SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	154	42'410	6'875'000	10.00	68'750'000	1'942'952'000	0.0022	43'522.12	43'520.00	1'110.00
Total des participations et capital social (145)					326'600.00							310'940.00	-15'660.00

Tableau des immobilisations
Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2020	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2021
1401000	Routes, chemins et places	573'438.80	101'345.80			-4'680.80		-30'500.00		639'603.80
1401001	Eclairage public	7'566.85						-4'000.00		3'566.85
1401002	Passage à niveau Chambrelin	7'500.00						-2'500.00		5'000.00
1401003	Eclairage public, assainissement	17'898.70						-8'000.00		9'898.70
1401006	Mesures de modération de trafic	18'041.35						-3'000.00		15'041.35
1401007	Eclairage public, extens. Chassagnettaz	33'683.35						-2'000.00		31'683.35
1401008	Mise en conformité des arrêts de bus (LHand)	0.00	12'940.80							12'940.80
1401	Routes et voies de communication	658'129.05	114'286.60	0.00	0.00	-4'680.80	0.00	-50'000.00	0.00	717'734.85
1402001	Sagneule-Merdasson	343'095.05						-22'000.00		321'095.05
1402	Aménagement des eaux	343'095.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-22'000.00	0.00	321'095.05
1400100	Réseau d'eau potable + réservoirs	952'620.95	27'437.21			-3'510.60		-43'500.00		933'047.56
1403200	Réseau EU + stations d'épuration	1'149'633.47	431'911.55			-3'510.60		-32'400.00		1'545'634.42
1403201	Collecteur EU Montmolin	280'866.45						-10'600.00		270'266.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	561'233.30	7'616.75					-41'200.00		527'650.05
1403	Autres ouvrages de génie-civil	2'944'354.17	466'965.51	0.00	0.00	-7'021.20	0.00	-127'700.00	0.00	3'276'598.48
1404001	Bâtiment communal polyvalent	4'130'360.50						-41'000.00		4'015'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'454'761.65						-5'600.00		1'413'931.65
1404003	Hangar des Biolles	43'260.00						-2'000.00		40'180.00
1404004	Abri PCi, Chambrelin	266'324.00						-1'900.00		257'584.00
1404005	Abri PCi, Montezillon	321'149.05						-3'300.00		310'319.05
1404006	Bureau communal et Chapelle Brot-Dessous	705'315.45						-18'500.00		686'815.45
1404007	Temple de Rochefort	1'478'695.25						-39'070.00		1'437'125.25
1404008	Hangar Rochefort	32'146.65						-1'500.00		30'646.65
1404009	Chalet des Chaumes	94'392.00						-400.00		91'612.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	74'470.00								72'460.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelin	10'860.00								10'560.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	33'907.00								32'987.00
1404014	Local d'accueil parascolaire	20'296.65								13'296.65
1404015	Réfection Collège	147'951.45						-7'000.00		135'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	141'324.25						-12'000.00		101'324.25
1404017	Cimetière de Brot-Dessous, mur	4'485.60						-40'000.00		4'085.60
1404018	BCP, Foyer, local matériel et cuisine	212'883.30						-16'000.00		196'883.30
1404019	BCP, 25ème anniversaire	5'182.75						-5'182.75		0.00
1404020	Système de clés électroniques	23'952.15						-5'500.00		18'452.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	21'889.20						-2'300.00		18'919.20

Tableau des immobilisations
Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2020	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2021
1404022	Cimetière de Rochefort, collumbarium	16'265.65	8'454.45					-1'250.00		23'470.10
1404023	Baraquement de Combanné	12'545.00						-1'400.00		11'145.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	18'520.00					-500.00			18'020.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	24'911.00					-680.00			24'231.00
1404026	Abribus	75'750.00					-2'050.00			73'700.00
1404027	Tour du sel	138'050.00					-3'730.00			134'320.00
1404028	Baraque des panséments	59'117.00					-1'600.00			57'517.00
1404029	Garage Brot-Dessous	10'681.00					-290.00			10'391.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	7'130.00					-190.00			6'940.00
1404032	Réfection Bureau communal	56'634.30					-2'850.00			53'784.30
1404033	Renouvellement installation de tir 300m	20'527.60	41'055.25			-10'582.00				51'000.85
1404034	BCP - Toiture solaire et assainissement énergétique	0.00	865'047.88			-22'200.00				842'847.88
1404200	Step de Champ-du-Moulin	129'500.00					-3'500.00			126'000.00
1404201	Step de Brot-Dessous	77'700.00					-2'100.00			75'600.00
1404	Bâtiment du Patrimoine administratif	9'870'938.45	914'557.58	0.00	0.00	-32'782.00	-203'170.00	-152'082.75	0.00	10'397'461.28
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	25'769.00						-5'000.00		20'769.00
1406002	Véhicule Caddy / Voirie - 2015	13'205.80						-3'000.00		10'205.80
1406003	Véhicule Lindner / Voirie - 2014	67'500.00						-18'000.00		49'500.00
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP / Voirie - 2018	20'160.00						-2'880.00		17'280.00
1406	Biens mobiliers du Patrimoine administratif	126'634.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-28'880.00	0.00	97'754.80
1427000	Plan directeur régional, étude	19'688.00						-5'000.00		14'688.00
1427005	Etude requalification Place du Collège	0.00	25'191.05							25'191.05
1427004	Révision du Plan d'aménagement local, étape No 1	33'429.05	39'077.75							72'506.80
1427	Immobilisations incorporelles	53'117.05	64'268.80	0.00	0.00	0.00	0.00	-5'000.00	0.00	112'385.85
1454000	Vadec SA, actions	14'670.00					-710.00			13'960.00
1454002	SEVT SA, actions	269'520.00					-16'060.00			253'460.00
1454003	Groupe E SA, actions	42'410.00					1'110.00			43'520.00
1454	Participation aux entreprises publiques	326'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-15'660.00	0.00	0.00	310'940.00
1456000	Soutien financier à l'AACRO	47'000.00	0.00					-2'500.00		44'500.00
1456	Participations aux organisations privées à b.n.l.	47'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'500.00	0.00	44'500.00
14	Total patrimoine administratif	15'731'468.57	1'560'078.5	0.00	0.00	-44'484.00	-218'830.00	-388'162.75	0.00	16'640'070.31

Tableau des immobilisations
Patrimoine financier

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2020	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2021
1080001	Champs et pâturages	164'454.00								164'454.00
1080002	Terrain Place du Collège	101'519.45								101'519.45
1080	Terrains du Patrimoine financier	265'973.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	265'973.45
1084001	Au Hameau 10, Fretereules	390'630.80								390'630.80
1084002	Grattes-de-Bise 4, Rochefort	348'974.55								348'974.55
1084003	La Cernia, Rochefort	50'000.00								50'000.00
1084	Bâtiments du Patrimoine financier	789'605.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	789'605.35
108	Immobilisations corp. du Patrimoine financier	1'055'578.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'055'578.80

Etat du capital tiers

Compte bilan	Réserves	Etat au 31.12.2020	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2021	Remarques
2091000	Fonds abris de protection civile	-158'291.00		-158'291.00	Ce fonds a été créé dans le but de garantir le remplacement des abris de protection civile non réalisés lors de la construction d'une habitation, selon l'article 21 et suivants de l'Ordonnance fédérale sur la protection civile
209	Fonds enregistré(s) comme capitaux de tiers	-158'291.00	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	01.01.2022	Durée du découvert	681'056
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	01.01.2022	Durée du découvert	740'213
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	01.01.2022	Durée du découvert	26'564
Prévoyance.ne Garantie pour engagement Personnel SEVT SA	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce : la commune de Rochefort - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et les retraités dont elle est l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité	Garantie	01.01.2021	Durée du découvert	58'431
				Total (CHF)	1'506'264



Commune de Rochefort

Comptes 2021

8. Contrôle des crédits

Crédits d'engagement (voté, dépenses, recettes)

Crédits d'engagement en vue d'investissements

DECISION D'OCTROI DU CREDIT				CONTRÔLE DU CREDIT								
Numéro de compte	Date votation	Instance(s) décisionnelle(s)	Montant crédit (brut)	Désignation des crédits d'engagements	Dépenses cumulées au 31.12.2020	Dépenses d'investissement	Dépenses cumulées au 31.12.2021	Recettes cumulées au 01.01.2021	Recettes d'investissement	Recettes cumulées au 31.12.2021	Solde	Date du décompte
2900 (investiss.)	27.09.2018	Conseil général	60'000.00	Réfection du Bureau communal de Rochefort	56'634.30	0.00	56'634.30	0.00	0.00	0.00	3'365.70	17.06.2021
2900 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	1'063'000.00	Toiture solaire photovoltaïque + assainissement énergétique BCP	0.00	865'047.88	865'047.88	0.00	22'200.00	22'200.00	220'152.12	en cours
2900 (investiss.)	11.06.2020	Conseil général	20'000.00	Etude requalification Place du Collège, phase No 1	0.00	25'191.05	25'191.05	0.00	0.00	0.00	-5'191.05	14.06.2022
1610 (investiss.)	13.12.2019	Conseil général	51'000.00	Renouvellement installation de tir à 300m	20'527.60	41'055.25	61'582.85	0.00	10'582.00	10'582.00	-0.85	14.06.2022
3290 (investiss.)	11.06.2020	Conseil général	30'000.00	Soutien à l'Association des amis du Château de Rochefort	30'000.00	0.00	30'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17.06.2021
6150 (investiss.)	07.03.2019	Conseil général	320'000.00	Réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus	194'277.00	26'280.75	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	0.00	68'064.55	68'064.55	0.00	0.00	0.00	99'935.45	en cours
6150 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	480'000.00	Réfection et amélioration route/accès du Burkli	0.00	7'000.50	7'000.50	0.00	0.00	0.00	472'999.50	en cours
6220 (investiss.)	17.06.2021	Conseil général	168'300.00	Mise en conformité de 4 arrêts de bus au sens de la LHand	0.00	12'940.80	12'940.80	0.00	0.00	0.00	155'359.20	en cours
7100 (investiss.)	10.12.2021	Conseil général	49'000.00	Pose d'une conduite d'eau potable, secteur Vieille-Fontaine	0.00	25'837.21	25'837.21	0.00	0.00	0.00	23'162.79	en cours
7100 (investiss.)	17.06.2021	Conseil général	340'000.00	Remplacement d'une conduite d'eau potable, Grande-Fin	0.00	1'600.00	1'600.00	0.00	0.00	0.00	338'400.00	en cours
7200 (investiss.)	20.06.2017	Conseil général	1'255'000.00	Raccordement EU à la Step de la Saumerie, réalisation	627'335.47	60'129.20	687'464.67	182'121.85	0.00	182'121.85	749'657.18	en cours
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	63'000.00	Réfection canalisation d'eaux usées, Chassagnettaz	0.00	58'656.35	58'656.35	0.00	0.00	0.00	4'343.65	14.06.2021
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	27'500.00	Réfection canalisation d'eaux usées, Burkli	0.00	24'560.00	24'560.00	0.00	0.00	0.00	2'940.00	14.06.2021
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	450'000.00	Réalisation d'une mesure de séparatif, Vieille-Fontaine	0.00	281'566.00	281'566.00	0.00	0.00	0.00	168'434.00	en cours
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	262'000.00	Réalisation d'une mesure de séparatif, Burkli	0.00	7'000.00	7'000.00	0.00	0.00	0.00	255'000.00	en cours
7710 (investiss.)	21.04.2016	Conseil général	35'000.00	Cimetière de Rochefort, columbarium	20'016.00	8'454.45	28'470.45	0.00	0.00	0.00	6'529.55	en cours
7900 (investiss.)	13.12.2019	Conseil général	100'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	33'429.05	39'077.75	72'506.80	0.00	0.00	0.00	27'493.20	en cours
87201 (investiss.)	17.06.2021	Conseil général	37'000.00	Etude CAD, mise en conformité et renforcement installation	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37'000.00	en cours
87201 (investiss.)	11.06.2020	Conseil général	37'000.00	Extension du réseau CAD, secteur Bourgogne (8)	34'931.30	7'616.75	42'548.05	18'570.10	0.00	18'570.10	13'022.05	en cours
87201 (investiss.)	15.11.2012	Conseil général	155'000.00	Extension du réseau CAD, secteur Champ-de-la-Pierre	56'807.40	0.00	56'807.40	52'000.00	0.00	52'000.00	150'192.60	en cours
Total des investissements (bruts) 2021, contrôle					1'560'078.49							



Commune de Rochefort

9. Indicateurs financiers

Selon directive du Service des communes (produit Abacus)

Comptes 2021

Commune de Rochefort

	Désignation	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018
90	<i>Taux d'endettement net (%)</i>	39.37	11.77	17.53	29.94
91	<i>Degré d'autofinancement</i>	36.05	276.75	557.96	188.57
92	<i>Part des charges d'intérêts</i>	0.42	0.46	0.47	0.53
93	<i>Degré de couverture des revenus déter..</i>	0.36	0.83	2.20	3.70
94	<i>Dette brute par rapport aux revenus</i>	51.58	58.82	53.11	61.55
95	<i>Proportion des investissements</i>	25.70	5.49	8.37	11.33
96	<i>Part du service de la dette</i>	11.71	12.12	10.32	11.24
97	<i>Dette nette par habitant en francs</i>	1'054.22	299.63	499.26	836.65
98	<i>Taux d'autofinancement</i>	10.14	7.66	24.69	10.65
99	<i>Poids des intérêts passifs</i>	1.84	2.36	2.60	2.08

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
Administration Générale		604'532.12	540'190	64'342	604'687.49	-155
Charges		881'586.33	883'300	-1'714	858'124.95	23'461
Revenus		-277'054.21	-343'110	66'056	-253'437.46	-23'617
01	Législatif et exécutif	100'032.75	115'620	-15'587	114'521.69	-14'489
Charges		103'069.75	118'620	-15'550	117'950.69	-14'881
Revenus		-3'037.00	-3'000	-37	-3'429.00	392
01100	Conseil général	12'970.05	20'000	-7'030	55'116.65	-42'147
30	Charges de personnel	2'090.00	6'000	-3'910	2'170.00	-80
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	2'090.00	6'000	-3'910	2'170.00	-80
31	Biens, services et charges d'expl.	10'880.05	14'000	-3'120	16'200.65	-5'321
31020.00	Imprimés	96.00		96	2'041.10	-1'945
31020.02	Publications et annonces	506.30	500	6	593.00	-87
31051.00	Frais de réception	2'738.75	2'000	739	2'481.15	258
31320.02	Révision des comptes communaux	7'539.00	11'500	-3'961	11'085.40	-3'546
36	Charges de transfert				37'400.00	-37'400
36370.00	Subventions aux personnes physiques				37'400.00	-37'400
43	Revenus divers				-654.00	654
43900.00	Autres revenus				-654.00	654
01200	Conseil communal	87'062.70	95'620	-8'557	59'405.04	27'658
30	Charges de personnel	80'605.55	86'620	-6'014	55'776.19	24'829
30000.02	Honoraires du Conseil communal	39'187.50	39'500	-313	23'025.00	16'163
30000.04	Vacations du Conseil communal	30'169.80	36'000	-5'830	25'183.84	4'986
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	8'740.80	11'120	-2'379	7'567.35	1'173
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'434.05		1'434		1'434
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	59.40		59		59
30592.00	Cotisations LAE	122.95		123		123
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	396.05		396		396
30900.00	Formation et perfection. du personnel	495.00		495		495
31	Biens, services et charges d'expl.	9'494.15	12'000	-2'506	6'403.85	3'090
31051.00	Frais de réception	9'494.15	12'000	-2'506	6'403.85	3'090
43	Revenus divers	-3'037.00	-3'000	-37	-2'775.00	-262
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'037.00	-3'000	-37	-2'775.00	-262
02	Services généraux	504'499.37	424'570	79'929	490'165.80	14'334
Charges		778'516.58	764'680	13'837	740'174.26	38'342
Revenus		-274'017.21	-340'110	66'093	-250'008.46	-24'009
02100	Service financier	136'325.21	47'645	88'680	117'827.26	18'498
30	Charges de personnel	72'526.85	72'975	-448	72'159.70	367
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	300.00	900	-600	100.00	200
30100.00	Salaires du personnel administratif	56'055.65	55'830	226	56'093.10	-37
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.	3'695.25	3'660	35	3'626.10	69
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	7'632.55	7'580	53	7'493.90	139
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	110.95	110	1	110.90	
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'177.30	1'170	7	1'178.05	-1
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'001.15	1'990	11	2'002.70	-2
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	48.70	50	-1	48.80	
30592.00	Cotisations LAE	100.75	100	1	101.00	
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	324.55	325		325.15	-1
31	Biens, services et charges d'expl.	68'795.42	76'170	-7'375	50'313.90	18'482
31020.00	Imprimés	1'500.00	1'500		1'500.00	
31090.01	Frais de vente	427.99		428	172.18	256
31300.01	Frais postaux	2'138.45	1'500	638	1'500.00	638

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
31300.02	Frais bancaires	20.25		20		20
31300.03	Téléphones	600.00	600		600.00	
31300.04	Frais de poursuites	4'976.60	12'000	-7'023	399.45	4'577
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	18'421.60	17'500	922	17'760.00	662
31340.00	Primes d'assurances		570	-570	975.00	-975
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'500.00	2'500		2'500.00	
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	38'210.53	40'000	-1'789	24'907.27	13'303
43	Revenus divers	-4'997.06	-11'500	6'503	-4'646.34	-351
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'997.06	-11'500	6'503	-4'646.34	-351
48	Revenus extraordinaires		-90'000	90'000		
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..		-90'000	90'000		
02200	Administration (général)	275'221.09	266'665	8'556	257'806.96	17'414
30	Charges de personnel	203'530.60	194'115	9'416	202'923.95	607
30100.00	Salaires du personnel administratif	160'629.15	152'100	8'529	160'515.25	114
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'380.00	1'380		1'380.00	
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	10'354.25	9'960	394	10'377.00	-23
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	20'484.55	20'450	35	19'872.60	612
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	318.10	300	18	317.80	
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	3'299.05	3'200	99	3'370.90	-72
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	5'734.65	5'430	305	5'730.40	4
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	136.65	135	2	140.10	-3
30592.00	Cotisations LAE	282.90	275	8	288.55	-6
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	911.30	885	26	931.35	-20
31	Biens, services et charges d'expl.	72'297.19	71'350	947	57'530.68	14'767
31000.00	Matériel de bureau	3'273.26	3'000	273	4'306.49	-1'033
31020.00	Imprimés	2'252.28	4'400	-2'148	3'085.00	-833
31020.02	Publications et annonces	1'615.50	2'000	-385	333.80	1'282
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	276.00	250	26	276.00	
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	1'120.80	6'000	-4'879		1'121
31130.00	Matériel informatique		500	-500	2'202.45	-2'202
31300.00	Prestations de services de tiers	560.45	500	60	544.95	16
31300.01	Frais postaux	4'333.19	4'000	333	4'162.79	170
31300.03	Téléphones	2'033.55	1'800	234	1'625.00	409
31300.05	Cotisations	460.00		460		460
31332.00	Contrat de prestation informatique	36'039.10	28'000	8'039	22'235.76	13'803
31332.01	Frais de connexion au noëud cantonal (SIEN)	2'917.60	2'800	118	2'811.29	106
31340.00	Primes d'assurances	9'400.40	9'800	-400	9'428.55	-28
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'000.00	4'000		4'000.00	
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	3'140.52	3'200	-59	1'570.25	1'570
31700.00	Frais de déplacement et autres frais		100	-100		
31990.00	Autres charges d'exploitation	874.54	1'000	-125	948.35	-74
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	11'122.15		11'122	865.85	10'256
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..	11'122.15		11'122	865.85	10'256
36	Charges de transfert	6'905.15	6'000	905	5'605.60	1'300
36120.16	Part communale au SIAR (archives)	6'905.15	6'000	905	5'605.60	1'300
43	Revenus divers	-1'834.00		-1'834	-7'319.12	5'485
43900.00	Autres revenus	-1'834.00		-1'834	-7'319.12	5'485
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-12'000.00		-12'000		-12'000
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux de..	-12'000.00		-12'000		-12'000
46	Revenus de transfert	-3'000.00	-3'000			-3'000
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-3'000.00	-3'000			-3'000
49	Imputations internes	-1'800.00	-1'800		-1'800.00	
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'800.00	-1'800		-1'800.00	
02900	Immeubles administratifs	92'953.07	110'260	-17'307	114'531.58	-21'579
30	Charges de personnel	106'024.60	107'360	-1'335	115'541.40	-9'517
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	81'710.20	81'710		91'127.85	-9'418

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
30400.00 Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'200.00	1'200		900.00	300
30500.00 Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	5'385.85	5'350	36	4'206.95	1'179
30520.00 Cotis patronales aux caisses de pension	10'559.40	10'560	-1	9'800.40	759
30530.00 Cotis patronales assurances-accidents	1'844.25	3'200	-1'356	3'566.90	-1'723
30540.00 Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'716.00	1'720	-4	1'913.80	-198
30550.00 Cotis patronales assurances indém. journ.	2'917.20	2'920	-3	3'253.35	-336
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	70.90	75	-4	79.45	-9
30592.00 Cotisations LAE	146.95	150	-3	164.15	-17
30593.00 Fonds formation apprenti-e-s	473.85	475	-1	528.55	-55
31 Biens, services et charges d'expl.	73'198.12	73'300	-102	77'296.18	-4'098
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures				837.20	-837
31100.00 Meubles, machines, appareils de bureau		6'000	-6'000	2'119.00	-2'119
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux	423.00		423		423
31200.01 Chauffage	23'653.55	25'000	-1'346	22'091.95	1'562
31200.02 Electricité	11'779.10	10'000	1'779	10'560.80	1'218
31200.03 Eau	2'364.30	2'000	364	2'169.30	195
31200.04 Déchets	385.50	400	-15	328.50	57
31300.03 Téléphones	300.00		300		300
31340.00 Primes d'assurances	6'558.90	6'400	159	6'453.40	106
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	23'703.52	20'000	3'704	26'863.28	-3'160
31500.00 Entretien meubles, machines, appareils bureau	4'030.25	3'500	530	5'872.75	-1'843
33 Amortissements du patrimoine administratif	155'842.75	153'410	2'433	151'810.00	4'033
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	155'842.75	153'410	2'433	151'810.00	4'033
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	420.75		421		421
35000.00 Attributions aux financements spéciaux des capi..	420.75		421		421
39 Imputations internes	7'853.00	10'000	-2'147	6'127.00	1'726
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	7'853.00	10'000	-2'147	6'127.00	1'726
42 Taxes	-100.00		-100		-100
42100.03 Sanctions de plans	-100.00		-100		-100
43 Revenus divers	-4'731.15		-4'731		-4'731
43900.00 Autres revenus	-4'731.15		-4'731		-4'731
44 Revenus financiers	-84'905.00	-86'000	1'095	-84'102.00	-803
44390.00 Remboursement de charges	-5'365.00	-6'000	635	-4'227.00	-1'138
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-79'540.00	-80'000	460	-79'875.00	335
48 Revenus extraordinaires	-80'410.00	-80'410		-80'410.00	
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-80'410.00	-80'410		-80'410.00	
49 Imputations internes	-80'240.00	-67'400	-12'840	-71'731.00	-8'509
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-80'240.00	-67'400	-12'840	-71'731.00	-8'509
02901 Bâtiment communal polyvalent (BCP)					

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	168'630.04	167'020	1'610	152'533.79	16'096
	Charges	212'662.80	210'040	2'623	206'647.20	6'016
	Revenus	-44'032.76	-43'020	-1'013	-54'113.41	10'081
11	Sécurité publique	7'490.35	5'700	1'790	-1'916.70	9'407
	Charges	15'694.35	16'200	-506	12'286.30	3'408
	Revenus	-8'204.00	-10'500	2'296	-14'203.00	5'999
11100	Sécurité communale	7'490.35	5'700	1'790	-1'916.70	9'407
31	Biens, services et charges d'expl.	15'529.50	16'200	-671	12'162.05	3'367
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	212.00	1'200	-988	1'052.05	-840
31301.00	Contrat de prestation police	15'317.50	15'000	318	11'110.00	4'208
36	Charges de transfert	164.85		165	124.25	41
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	164.85		165	124.25	41
42	Taxes	-625.00	-500	-125	-1'610.00	985
42100.00	Emoluments administratifs	-600.00		-600	-600.00	
42700.00	Amendes	-25.00	-500	475	-1'010.00	985
46	Revenus de transfert	-7'579.00	-10'000	2'421	-12'593.00	5'014
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-7'579.00	-10'000	2'421	-9'593.00	2'014
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..				-3'000.00	3'000
14	Questions juridiques	45'459.49	35'900	9'559	32'041.39	13'418
	Charges	54'556.25	43'400	11'156	41'687.60	12'869
	Revenus	-9'096.76	-7'500	-1'597	-9'646.21	549
14000	Police des habitants	36'123.53	26'130	9'994	26'840.59	9'283
30	Charges de personnel	30'169.45	25'530	4'639	29'390.45	779
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	270.00	200	70	50.00	220
30100.00	Salaires du personnel administratif	23'600.85	19'750	3'851	23'234.90	366
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.	1'555.50	1'295	261	1'502.10	53
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'617.30	2'595	22	2'503.45	114
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	46.80	40	7	46.10	1
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	495.90	415	81	488.10	8
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	842.45	705	137	829.40	13
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	20.70	20	1	19.65	1
30592.00	Cotisations LAE	42.85	35	8	42.15	1
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	137.10	115	22	134.60	3
31	Biens, services et charges d'expl.		2'100	-2'100		
31020.00	Imprimés		100	-100		
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes		2'000	-2'000		
36	Charges de transfert	11'377.65	2'500	8'878	3'561.35	7'816
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	3'281.60	2'500	782	3'561.35	-280
36370.00	Subventions aux personnes physiques	8'096.05		8'096		8'096
42	Taxes	-5'423.57	-4'000	-1'424	-6'111.21	688
42100.00	Emoluments administratifs	-5'423.57	-4'000	-1'424	-6'111.21	688
14060	Office régional de l'état civil	9'335.96	9'770	-434	5'200.80	4'135
36	Charges de transfert	13'009.15	13'270	-261	8'735.80	4'273
36010.04	Documents d'identité - part Etat	2'427.90	2'100	328	1'647.40	781
36120.01	Emoluments état civil de district	10'581.25	11'170	-589	7'088.40	3'493
42	Taxes	-3'673.19	-3'500	-173	-3'535.00	-138
42100.00	Emoluments administratifs	-3'673.19	-3'500	-173	-3'535.00	-138
15	Service du feu	76'291.75	85'230	-8'938	82'427.90	-6'136

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	Charges	87'983.75	95'210	-7'226	97'652.10	-9'668
	Revenus	-11'692.00	-9'980	-1'712	-15'224.20	3'532
15000	Service du feu	76'291.75	85'230	-8'938	82'427.90	-6'136
30	Charges de personnel	240.00	900	-660	240.00	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	240.00	900	-660	240.00	
31	Biens, services et charges d'expl.	10'587.00	12'840	-2'253	13'959.25	-3'372
31051.00	Frais de réception	420.00	400	20		420
31340.00	Primes d'assurances	200.80	240	-39	219.65	-19
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	4'035.50	6'500	-2'465	8'039.60	-4'004
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	230.70		231		231
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	5'086.80	-1'597
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'490.00	3'480	10	3'490.00	
33006.01	Amort. planifiés véhicules				1'596.80	-1'597
36	Charges de transfert	72'362.75	77'790	-5'427	77'146.05	-4'783
36100.00	Dédommagements à la Confédération		800	-800	784.20	-784
36120.18	Part communale SSCL	72'362.75	76'990	-4'627	76'361.85	-3'999
39	Imputations internes	1'304.00	200	1'104	1'220.00	84
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	1'304.00	200	1'104	1'220.00	84
46	Revenus de transfert	-5'700.00	-6'500	800	-11'734.20	6'034
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-5'700.00	-6'500	800	-6'484.20	784
46340.00	Subventions des entreprises publiques				-5'250.00	5'250
48	Revenus extraordinaires	-5'992.00	-3'480	-2'512	-3'490.00	-2'502
48620.00	Revenus de transfert extraordinaires - commune..	-2'502.00		-2'502		-2'502
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	39'388.45	40'190	-802	39'981.20	-593
	Charges	54'428.45	55'230	-802	55'021.20	-593
	Revenus	-15'040.00	-15'040		-15'040.00	
16100	Défense militaire	2'402.00	2'410	-8	2'410.95	-9
31	Biens, services et charges d'expl.	102.00	110	-8	110.95	-9
31340.00	Primes d'assurances	102.00	110	-8	110.95	-9
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'970.00	2'970		2'970.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'970.00	2'970		2'970.00	
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	36'986.45	37'780	-794	20'168.25	16'818
31	Biens, services et charges d'expl.	12'289.00	12'460	-171	12'904.00	-615
31200.02	Electricité	856.30	1'000	-144	1'217.70	-361
31200.03	Eau	566.00	550	16	571.40	-5
31340.00	Primes d'assurances	466.70	510	-43	515.10	-48
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA				199.80	-200
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	19'023.45	19'520	-497	1'723.25	17'300
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	18'060.00	17'920	140		18'060
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	963.45	1'600	-637	1'723.25	-760

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
39	Imputations internes				
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	600	-126	341.00	133
		474.00	-126	341.00	133
48	Revenus extraordinaires				
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-14'370		-14'370.00	
		-14'370.00		-14'370.00	
16260	Organisations régionales de protection civile			17'402.00	-17'402
36	Charges de transfert				
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)			17'402.00	-17'402

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	Formation	1'051'784.74	1'034'825	16'960	1'021'732.94	30'052
	Charges	1'111'465.74	1'096'255	15'211	1'080'162.94	31'303
	Revenus	-59'681.00	-61'430	1'749	-58'430.00	-1'251
21	Scolarité obligatoire	1'034'208.91	1'018'255	15'954	1'005'107.07	29'102
	Charges	1'093'889.91	1'079'685	14'205	1'063'537.07	30'353
	Revenus	-59'681.00	-61'430	1'749	-58'430.00	-1'251
21110	Cycle 1	366'934.50	337'960	28'975	338'653.15	28'281
36	Charges de transfert	366'934.50	337'960	28'975	338'653.15	28'281
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	366'934.50	337'960	28'975	338'653.15	28'281
21200	Cycle 2	281'113.80	290'550	-9'436	284'258.05	-3'144
31	Biens, services et charges d'expl.	57.60	300	-242	100.80	-43
31300.21	Orthophonie, logopédie	57.60	300	-242	100.80	-43
36	Charges de transfert	281'056.20	290'250	-9'194	284'157.25	-3'101
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	281'056.20	290'250	-9'194	284'157.25	-3'101
21300	Cycle 3	249'827.75	258'440	-8'612	253'016.70	-3'189
36	Charges de transfert	249'827.75	258'440	-8'612	253'016.70	-3'189
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	249'827.75	258'440	-8'612	253'016.70	-3'189
21700	Bâtiments scolaires	65'412.86	63'305	2'108	61'174.17	4'239
30	Charges de personnel	25'161.00	27'705	-2'544	24'431.45	730
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	19'772.80	21'500	-1'727	21'160.75	-1'388
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'303.25	1'410	-107	1'063.30	240
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'341.40	2'545	-204		2'341
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	454.70	845	-390	828.15	-373
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	415.30	450	-35	444.55	-29
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	705.75	770	-64	755.30	-50
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	17.25	20	-3	18.25	-1
30592.00	Cotisations LAE	35.80	40	-4	38.30	-3
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	114.75	125	-10	122.85	-8
31	Biens, services et charges d'expl.	37'584.86	32'700	4'885	30'081.72	7'503
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	676.00		676		676
31200.01	Chauffage	8'402.25	9'500	-1'098	8'505.30	-103
31200.02	Electricité	1'592.70	1'600	-7	1'515.75	77
31200.03	Eau	1'463.80	1'000	464	1'134.70	329
31200.04	Déchets	704.00	300	404	609.50	95
31340.00	Primes d'assurances	1'572.05	1'700	-128	1'707.25	-135
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	19'574.06	15'000	4'574	13'009.22	6'565
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'600.00	3'600		3'600.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	59'830.00	59'830		59'830.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	59'830.00	59'830		59'830.00	
39	Imputations internes	2'518.00	4'500	-1'982	5'261.00	-2'743
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	2'518.00	4'500	-1'982	5'261.00	-2'743
43	Revenus divers	-1'251.00		-1'251		-1'251
43900.00	Autres revenus	-1'251.00		-1'251		-1'251
44	Revenus financiers	-23'200.00	-23'200		-23'200.00	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-23'200.00	-23'200		-23'200.00	
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		-3'000	3'000		
49100.00	Imputations internes pour prestations de services		-3'000	3'000		

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
21701	Collège de Rochefort - Cycles 1 et 2					
21800	Subventions de l'accueil parascolaire					
21920	Ecoles obligatoires, autres	70'920.00	68'000	2'920	68'005.00	2'915
31	Biens, services et charges d'expl.	70'920.00	68'000	2'920	68'005.00	2'915
31300.00	Prestations de services de tiers	70'920.00	68'000	2'920	68'005.00	2'915
22000	Ecoles spéciales					
23	Formation professionnelle initiale	17'575.83	16'570	1'006	16'625.87	950
	Charges	17'575.83	16'570	1'006	16'625.87	950
23000	Formation professionnelle initiale	17'575.83	16'570	1'006	16'625.87	950
36	Charges de transfert	17'575.83	16'570	1'006	16'625.87	950
36110.05	Part communale aux bourses d'études	17'575.83	16'570	1'006	16'625.87	950
29900	Formation, autres					

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		88'522.45	78'250	10'272	80'631.25	7'891
Charges		146'732.45	136'420	10'312	139'211.25	7'521
Revenus		-58'210.00	-58'170	-40	-58'580.00	370
31100	Musées et arts plastiques					
31200	Conserv monum. hist., prot. paysage					
32	Culture, autres	13'465.00	13'500	-35	11'715.50	1'750
Charges		13'465.00	13'500	-35	11'715.50	1'750
32200	Concerts et théâtre (général)					
32900	Culture, autres	13'465.00	13'500	-35	11'715.50	1'750
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'500.00	2'500		1'000.00	1'500
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'500.00	2'500		1'000.00	1'500
36	Charges de transfert	10'965.00	11'000	-35	10'715.50	250
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'965.00	11'000	-35	10'565.50	400
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif				150.00	-150
33210	Télé-réseau					
34	Sports et loisirs	11'968.10	6'000	5'968	11'449.05	519
Charges		11'968.10	6'000	5'968	11'449.05	519
34100	Sports (général)					
34110	Port					
34200	Loisirs (général)	11'968.10	6'000	5'968	11'449.05	519
31	Biens, services et charges d'expl.	7'683.10	3'000	4'683	2'843.25	4'840
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	3'019.05		3'019	1'787.80	1'231
31990.00	Autres charges d'exploitation	4'664.05	3'000	1'664	1'055.45	3'609
33	Amortissements du patrimoine administratif				7'605.80	-7'606
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA				7'605.80	-7'606
36	Charges de transfert	4'285.00	3'000	1'285	1'000.00	3'285
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	4'285.00	3'000	1'285	1'000.00	3'285
35	Eglises et affaires religieuses	63'089.35	58'750	4'339	57'466.70	5'623
Charges		121'299.35	116'920	4'379	116'046.70	5'253
Revenus		-58'210.00	-58'170	-40	-58'580.00	370
35000	Paroisse protestante	62'089.35	57'750	4'339	56'466.70	5'623
31	Biens, services et charges d'expl.	13'850.35	12'850	1'000	11'025.70	2'825
31200.01	Chauffage	5'064.95	4'000	1'065	3'772.65	1'292
31200.02	Electricité	961.00	900	61	868.80	92
31200.03	Eau	288.40	300	-12	331.75	-43
31200.04	Déchets	200.00	200		200.00	
31340.00	Primes d'assurances	1'346.65	1'450	-103	1'486.45	-140
31440.03	Entretien du Temple	5'989.35	6'000	-11	4'366.05	1'623
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	

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
36 Charges de transfert	1'000.00	1'000		1'000.00	
36360.00 Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000.00	1'000		1'000.00	
39 Imputations internes	5'379.00	2'000	3'379	2'951.00	2'428
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	5'379.00	2'000	3'379	2'951.00	2'428
44 Revenus financiers	-640.00	-600	-40	-1'010.00	370
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-640.00	-600	-40	-1'010.00	370
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	

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
Santé	58'201.60	51'860	6'342	46'579.02	11'623
Charges	58'201.60	51'860	6'342	46'579.02	11'623
42 Soins ambulatoires	58'201.60	51'760	6'442	46'579.02	11'623
Charges	58'201.60	51'760	6'442	46'579.02	11'623
42200 Services de sauvetage	58'201.60	51'760	6'442	46'579.02	11'623
36 Charges de transfert	58'201.60	51'760	6'442	46'579.02	11'623
36120.17 ECAP - missions de secours	464.40	460	4	447.47	17
36120.19 Part communale service d'ambulances	57'737.20	51'200	6'537	46'031.55	11'706
36360.00 Subv. organis. privées à but non lucratif		100	-100	100.00	-100
43300 Service médical des écoles					
43310 Service dentaire scolaire					
43400 Contrôle des denrées alimentaires					
49 Santé publique, non mentionné ailleurs		100	-100		
Charges		100	-100		
49000 Santé publique, autres		100	-100		
30 Charges de personnel		100	-100		
30000.00 Jetons de présence CG et Commissions		100	-100		

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
	Sécurité sociale	896'525.78	812'010	84'516	804'556.99	91'969
	Charges	896'525.78	812'010	84'516	807'445.99	89'080
	Revenus				-2'889.00	2'889
51	Maladie et accident	201'301.09	208'700	-7'399	189'436.18	11'865
	Charges	201'301.09	208'700	-7'399	189'436.18	11'865
51200	Réductions de primes	201'301.09	208'700	-7'399	189'436.18	11'865
36	Charges de transfert	201'301.09	208'700	-7'399	189'436.18	11'865
36110.02	Subsides LAMal	201'301.09	208'700	-7'399	189'436.18	11'865
52300	Foyers pour invalides					
53	Vieillesse et survivants	4'695.80	5'500	-804		4'696
	Charges	4'695.80	5'500	-804		4'696
53100	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)					
53160	Agences régionales AVS					
53161	Agence AVS/AI de l'Entre-deux-Lacs					
53300	Prestations aux retraités	4'695.80	5'500	-804		4'696
36	Charges de transfert	4'695.80	5'500	-804		4'696
36370.00	Subventions aux personnes physiques	4'695.80	5'500	-804		4'696
54	Famille et jeunesse	237'272.99	172'110	65'163	195'381.16	41'892
	Charges	237'272.99	172'110	65'163	195'381.16	41'892
54100	Allocations familiales	16'462.27	16'310	152	16'098.15	364
36	Charges de transfert	16'462.27	16'310	152	16'098.15	364
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	16'462.27	16'310	152	16'098.15	364
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	1'798.46	2'600	-802	2'201.85	-403
36	Charges de transfert	1'798.46	2'600	-802	2'201.85	-403
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	1'798.46	2'600	-802	2'201.85	-403
54400	Protection de la jeunesse (général)					
54510	Crèches et garderies	219'012.26	153'200	65'812	177'081.16	41'931
36	Charges de transfert	219'012.26	153'200	65'812	177'081.16	41'931
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	162'937.51	90'000	72'938	113'881.16	49'056
36360.03	Subventionnement à Sakado	56'074.75	63'200	-7'125	63'200.00	-7'125
54580	Accueil familial de jour					
55	Chômage	38'905.56	42'570	-3'664	48'261.01	-9'355
	Charges	38'905.56	42'570	-3'664	48'261.01	-9'355
55100	Assurance chômage	14'840.11	13'330	1'510	14'093.23	747

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
36	Charges de transfert	14'840.11	13'330	1'510	14'093.23	747
36110.03	Part sur financement LACI	14'840.11	13'330	1'510	14'093.23	747
55200	Prestations aux chômeurs					
55900	Chômage, autres	24'065.45	29'240	-5'175	34'167.78	-10'102
36	Charges de transfert	24'065.45	29'240	-5'175	34'167.78	-10'102
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	24'065.45	29'240	-5'175	34'167.78	-10'102
57	Aide sociale et domaine de l'asile	414'350.34	383'130	31'220	371'478.64	42'872
	Charges	414'350.34	383'130	31'220	374'367.64	39'983
	Revenus				-2'889.00	2'889
57200	Aide matérielle légale	328'719.87	312'280	16'440	295'115.81	33'604
36	Charges de transfert	328'719.87	312'280	16'440	298'004.81	30'715
36110.04	Lutte contre les abus	4'579.51	5'060	-480	3'258.68	1'321
36110.06	Aide sociale	324'140.36	306'720	17'420	294'346.13	29'794
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif		500	-500	400.00	-400
43	Revenus divers				-2'889.00	2'889
43900.00	Autres revenus				-2'889.00	2'889
57900	Assistance, autres	14'417.57	12'850	1'568	12'345.78	2'072
36	Charges de transfert	14'417.57	12'850	1'568	12'345.78	2'072
36110.10	Social privé	14'417.57	12'850	1'568	12'345.78	2'072
57960	Guichets sociaux régionaux	71'212.90	58'000	13'213	64'017.05	7'196
36	Charges de transfert	71'212.90	58'000	13'213	64'017.05	7'196
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	71'212.90	58'000	13'213	64'017.05	7'196
59200	Actions d'entraide dans le pays					

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	Trafic	592'211.60	583'170	9'042	527'621.61	64'590
	Charges	646'935.49	652'600	-5'665	638'699.23	8'236
	Revenus	-54'723.89	-69'430	14'706	-111'077.62	56'354
61	Circulation routière	397'358.19	366'345	31'013	300'253.21	97'105
	Charges	428'944.84	413'775	15'170	397'401.46	31'543
	Revenus	-31'586.65	-47'430	15'843	-97'148.25	65'562
61500	Routes communales	390'430.89	359'465	30'966	293'503.72	96'927
30	Charges de personnel	98'609.45	100'135	-1'526	98'691.35	-82
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	72'571.20	72'570	1	72'195.30	376
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'400.00	2'400		2'100.00	300
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	4'782.75	4'755	28	2'164.90	2'618
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	9'074.40	9'075	-1	9'293.40	-219
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	1'801.15	2'850	-1'049	4'482.80	-2'682
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'524.20	1'530	-6	1'515.95	8
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'590.90	2'590	1	2'577.45	13
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	63.05	65	-2	62.95	
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	3'250.00	3'750	-500	3'750.00	-500
30592.00	Cotisations LAE	130.65	130	1	130.00	1
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	421.15	420	1	418.60	3
31	Biens, services et charges d'expl.	208'312.64	183'950	24'363	157'092.62	51'220
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'303.75	1'000	304	1'553.17	-249
31010.02	Carburants	3'559.17	2'700	859	3'074.73	484
31020.00	Imprimés				339.25	-339
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	2'914.05	2'500	414	736.35	2'178
31110.02	Signalisation routière	7'388.10	10'000	-2'612	2'613.00	4'775
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	549.80	700	-150	841.40	-292
31200.00	Eau, énergie, combustible	20'608.10	20'000	608	18'902.40	1'706
31200.02	Electricité	118.40		118	2'476.45	-2'358
31300.03	Téléphones	404.40	300	104	225.00	179
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'080.15		2'080		2'080
31340.00	Primes d'assurances	4'091.20	4'100	-9	4'279.90	-189
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	2'644.45	2'750	-106	2'674.45	-30
31400.00	Entretien de terrains	3'110.68	500	2'611	1'606.75	1'504
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	53'693.45	66'000	-12'307	62'111.65	-8'418
31410.01	Entretien hivernal des routes	52'913.25	30'000	22'913	31'688.50	21'225
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	18'624.24	4'000	14'624	8'569.62	10'055
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	17'092.60	22'000	-4'907		17'093
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'900.00	1'500	15'400	15'400.00	1'500
31600.01	Location locaux (BCP)		15'400	-15'400		
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	316.85	500	-183		317
33	Amortissements du patrimoine administratif	73'910.00	74'810	-900	68'410.00	5'500
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	33'500.00	36'930	-3'430	30'530.00	2'970
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	2'530.00		2'530		2'530
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	14'000.00	14'000		14'000.00	
33006.01	Amort. planifiés véhicules	23'880.00	23'880		23'880.00	
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	3'295.45		3'295	36'000.00	-32'705
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..	3'295.45		3'295		3'295
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre				36'000.00	-36'000
39	Imputations internes	37'890.00	48'000	-10'110	30'458.00	7'432
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	37'890.00	48'000	-10'110	30'458.00	7'432
43	Revenus divers	-1'878.65	-4'000	2'121	-10'941.25	9'063
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'878.65	-4'000	2'121	-10'941.25	9'063
46	Revenus de transfert	-13'543.00	-13'500	-43	-49'513.00	35'970
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-13'543.00	-13'500	-43	-13'513.00	-30
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..				-36'000.00	36'000
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	-13'635.00	-27'400	13'765	-34'164.00	20'529

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-13'635.00	-27'400	13'765	-34'164.00	20'529
61550	Places de stationnement					
61900	Routes, autres	6'927.30	6'880	47	6'749.49	178
36	Charges de transfert	6'927.30	6'880	47	6'749.49	178
36120.17	ECAP - missions de secours	6'927.30	6'880	47	6'749.49	178
62	Transports publics	194'853.41	216'825	-21'972	227'368.40	-32'515
	Charges	217'990.65	238'825	-20'834	241'297.77	-23'307
	Revenus	-23'137.24	-22'000	-1'137	-13'929.37	-9'208
62200	Trafic régional	2'616.10	2'615	1	2'500.00	116
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'500.00	2'500		2'500.00	
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	2'500.00	2'500		2'500.00	
36	Charges de transfert	116.10	115	1		116
36120.17	ECAP - missions de secours	116.10	115	1		116
62300	Subvention aux transports publics	186'302.70	207'170	-20'867	209'796.60	-23'494
30	Charges de personnel	420.00		420		420
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	420.00		420		420
31	Biens, services et charges d'expl.	16'166.80	40'000	-23'833	16'136.00	31
31300.00	Prestations de services de tiers		20'000	-20'000		
31300.22	Abonnements TN - participation	16'166.80	20'000	-3'833	16'136.00	31
36	Charges de transfert	169'715.90	167'170	2'546	193'660.60	-23'945
36110.11	Transports publics (pot commun)	169'715.90	167'170	2'546	193'660.60	-23'945
62310	Noctambus	1'071.85	1'040	32	889.30	183
36	Charges de transfert	1'071.85	1'040	32	889.30	183
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'071.85	1'040	32	889.30	183
62900	Cartes journalières des CFF	4'862.76	6'000	-1'137	14'182.50	-9'320
31	Biens, services et charges d'expl.	28'000.00	28'000		28'000.00	
31300.00	Prestations de services de tiers	28'000.00	28'000		28'000.00	
36	Charges de transfert				111.87	-112
36120.17	ECAP - missions de secours				111.87	-112
42	Taxes	-23'137.24	-22'000	-1'137	-13'929.37	-9'208
42500.00	Ventes	-23'137.24	-22'000	-1'137	-13'929.37	-9'208
63100	Navigation					

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
Protection environnement et aménagement	62'059.58	92'330	-30'270	113'945.26	-51'886
Charges	720'418.53	724'680	-4'261	769'686.08	-49'268
Revenus	-658'358.95	-632'350	-26'009	-655'740.82	-2'618
71 Approvisionnement en eau					
Charges	305'552.10	299'350	6'202	330'048.13	-24'496
Revenus	-305'552.10	-299'350	-6'202	-330'048.13	24'496
71000 Approvisionnement en eau (général)					
30 Charges de personnel				2'350.00	-2'350
30900.00 Formation et perfection. du personnel				2'350.00	-2'350
31 Biens, services et charges d'expl.	98'991.58	146'900	-47'908	154'341.03	-55'349
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	1'635.55	2'500	-864	1'580.05	56
31020.00 Imprimés	500.00	500		3'983.50	-3'484
31050.00 Denrées alimentaires	36'812.85	42'000	-5'187	40'884.80	-4'072
31110.01 Compteurs (acquisition)	509.30	3'000	-2'491	2'311.10	-1'802
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux				439.00	-439
31200.00 Eau, énergie, combustible	23'299.10	26'000	-2'701	23'955.45	-656
31300.01 Frais postaux	19.40	900	-881	198.00	-179
31300.03 Téléphones	4'746.20	4'600	146	4'927.13	-181
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes				3'106.05	-3'106
31430.16 Entretien du réseau d'eau	23'222.82	50'000	-26'777	55'309.34	-32'087
31430.17 Entretien des réservoirs	132.50	6'500	-6'368	12'387.91	-12'255
31430.18 Entretien des stations de pompage	5'723.40	4'000	1'723	506.95	5'216
31430.19 Entretien des fontaines		900	-900	50.65	-51
31510.00 Entretien machines, appareils et outils	1'885.30	4'000	-2'115	853.00	1'032
31810.00 Pertes sur créances effectives	100.16	1'000	-900	236.80	-137
31990.00 Autres charges d'exploitation	405.00	1'000	-595	3'611.30	-3'206
33 Amortissements du patrimoine administratif	43'500.00	60'000	-16'500	60'000.00	-16'500
33002.00 Amortissements planifiés, aménagement des ea..	43'500.00	60'000	-16'500	60'000.00	-16'500
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	62'583.22		62'583		62'583
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	62'583.22		62'583		62'583
37 Subventions redistribuées	45'219.30	42'000	3'219	43'955.10	1'264
37010.01 Redevances sur vente d'eau (canton)	45'219.30	42'000	3'219	43'955.10	1'264
39 Imputations internes	55'258.00	50'450	4'808	69'402.00	-14'144
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	41'228.00	34'000	7'228	53'417.00	-12'189
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	14'030.00	16'450	-2'420	15'985.00	-1'955
42 Taxes	-259'574.50	-254'000	-5'575	-253'162.50	-6'412
42401.01 Taxe de base eau (compteur)	-70'337.50	-64'000	-6'338	-68'075.00	-2'263
42401.02 Taxe sur la consommation d'eau	-189'237.00	-190'000	763	-185'087.50	-4'150
43 Revenus divers	-758.30	-1'000	242	-307.50	-451
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-758.30	-1'000	242		-758
43900.00 Autres revenus				-307.50	308
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux		-2'350	2'350	-32'623.03	32'623
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux		-2'350	2'350	-32'623.03	32'623
47 Subventions à redistribuer	-45'219.30	-42'000	-3'219	-43'955.10	-1'264
47010.01 Redevance cantonale sur l'eau potable	-45'219.30	-42'000	-3'219	-43'955.10	-1'264
72 Traitement des eaux usées					
Charges	206'923.59	208'150	-1'226	203'335.39	3'588
Revenus	-206'923.59	-208'150	1'226	-203'335.39	-3'588
72000 Traitement des eaux usées (général)					
31 Biens, services et charges d'expl.	33'560.54	18'100	15'461	16'905.62	16'655
31020.00 Imprimés	500.00	500		3'983.45	-3'483
31200.00 Eau, énergie, combustible	3'464.00	500	2'964	1'779.31	1'685

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
31200.02	Electricité	22.90		23		23
31200.03	Eau	890.75		891	1'142.60	-252
31200.04	Déchets	5'945.81	10'000	-4'054	3'476.99	2'469
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes				3'106.05	-3'106
31340.00	Primes d'assurances	557.00		557	606.90	-50
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	21'918.50	4'000	17'919	2'017.00	19'902
31510.00	Entretien machines, appareils et outils		500	-500		
31700.00	Frais de déplacement et autres frais		600	-600	532.55	-533
31810.00	Pertes sur créances effectives	1.58	500	-498	0.77	1
31990.00	Autres charges d'exploitation	260.00	1'500	-1'240	260.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	48'600.00	57'200	-8'600	44'200.00	4'400
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	48'600.00	57'200	-8'600	44'200.00	4'400
35	Attributions aux fonds et financements spéci..		8'000	-8'000	14'298.52	-14'299
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		8'000	-8'000	14'298.52	-14'299
36	Charges de transfert	78'300.05	91'550	-13'250	86'320.25	-8'020
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.		5'500	-5'500	6'019.00	-6'019
36120.09	Part au STEPSCO (La Saunerie)	78'300.05	86'050	-7'750	80'301.25	-2'001
39	Imputations internes	46'463.00	33'300	13'163	41'611.00	4'852
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	21'243.00	11'000	10'243	19'016.00	2'227
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	25'220.00	22'300	2'920	22'595.00	2'625
42	Taxes	-188'442.57	-180'000	-8'443	-181'922.34	-6'520
42401.10	Taxe d'épuration	-188'442.57	-180'000	-8'443	-181'922.34	-6'520
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-407.62		-408		-408
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-407.62		-408		-408
46	Revenus de transfert	-12'473.40	-18'000	5'527	-15'813.05	3'340
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-12'473.40	-18'000	5'527	-15'813.05	3'340
48	Revenus extraordinaires	-5'600.00	-10'150	4'550	-5'600.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-5'600.00	-10'150	4'550	-5'600.00	
72030	Traitement des eaux claires					
73	Gestion des déchets	37'353.38	35'950	1'403	40'635.79	-3'282
	Charges	152'403.64	145'800	6'604	146'471.59	5'932
	Revenus	-115'050.26	-109'850	-5'200	-105'835.80	-9'214
73010	Gestion des déchets ménages	37'353.38	35'950	1'403	40'635.79	-3'282
31	Biens, services et charges d'expl.	85'251.64	81'300	3'952	83'870.59	1'381
31020.00	Imprimés	49.70	500	-450	245.01	-195
31300.01	Frais postaux	500.00	500		695.15	-195
31300.40	Ramassage des déchets urbains	28'797.30	28'000	797	27'684.40	1'113
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	44'998.30	39'000	5'998	40'748.50	4'250
31300.43	Récupération du papier	5'927.95	8'000	-2'072	7'262.28	-1'334
31300.44	Recyclage et collecte du verre	2'966.00	3'000	-34	2'917.00	49
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombrants	461.85		462	2'539.55	-2'078
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	250.00		250	250.00	
31810.00	Pertes sur créances effectives		300	-300	186.00	-186
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'300.54	2'000	-699	1'342.70	-42
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	10'200.00	1'000	9'200	1'900.00	8'300
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	10'200.00	1'000	9'200	1'900.00	8'300
36	Charges de transfert	44'036.00	43'000	1'036	39'776.00	4'260
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	44'036.00	43'000	1'036	39'776.00	4'260
39	Imputations internes	8'116.00	16'300	-8'184	16'775.00	-8'659
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	8'116.00	16'300	-8'184	16'775.00	-8'659
42	Taxes	-105'924.51	-101'850	-4'075	-98'901.45	-7'023
42401.20	Taxe déchets ménages	-74'168.76	-75'120	951	-71'464.98	-2'704

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'987.30	-5'730	-257	-5'999.22	12
42600.00	Remboursements de tiers	-6'768.35	-3'000	-3'768	-3'448.10	-3'320
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-19'000.10	-18'000	-1'000	-17'989.15	-1'011
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	-3'211.55	-2'600	-612	-1'670.15	-1'541
49300.02	Imputation déchets entreprises	-3'211.55	-2'600	-612	-1'670.15	-1'541
73030	Gestion des déchets entreprises					
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	1'588.45	1'600	-12	2'479.85	-891
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	1'588.45	1'600	-12	2'479.85	-891
39	Imputations internes	3'211.55	2'600	612	1'670.15	1'541
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	3'211.55	2'600	612	1'670.15	1'541
42	Taxes	-4'800.00	-4'200	-600	-4'150.00	-650
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'800.00	-4'200	-600	-4'150.00	-650
74	Aménagements	31'128.15	32'000	-872	30'961.70	166
	Charges	31'128.15	32'000	-872	30'961.70	166
74100	Corrections de cours d'eau	31'128.15	32'000	-872	30'961.70	166
31	Biens, services et charges d'expl.	2'124.75	5'000	-2'875	8'961.70	-6'837
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	2'124.75	5'000	-2'875	8'961.70	-6'837
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	7'003.40	5'000	2'003		7'003
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	7'003.40	5'000	2'003		7'003
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	4'050.60	4'030	21	3'927.87	123
	Charges	4'050.60	4'030	21	3'927.87	123
7610.0	Chimique / Radioprotection	2'657.40	2'640	17	2'573.00	84
36	Charges de transfert	2'657.40	2'640	17	2'573.00	84
36120.17	ECAP - missions de secours	2'657.40	2'640	17	2'573.00	84
7690.0	Hydrocarbure	1'393.20	1'390	3	1'354.87	38
36	Charges de transfert	1'393.20	1'390	3	1'354.87	38
36120.17	ECAP - missions de secours	1'393.20	1'390	3	1'354.87	38
77	Protection de l'environnement, autres	3'950.50	8'650	-4'700	10'803.30	-6'853
	Charges	3'950.50	8'650	-4'700	11'403.30	-7'453
	Revenus				-600.00	600
77100	Cimetières, crématoires	3'950.50	8'650	-4'700	10'803.30	-6'853
31	Biens, services et charges d'expl.	427.50	1'000	-573	2'873.30	-2'446
31430.04	Entretien cimetières	427.50	1'000	-573	2'873.30	-2'446
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'650.00	1'650		1'650.00	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	400.00	400		1'650.00	-1'250
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	1'250.00	1'250			1'250
39	Imputations internes	1'873.00	6'000	-4'127	6'880.00	-5'007
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	1'873.00	6'000	-4'127	6'880.00	-5'007

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
43 Revenus divers				-600.00	600
43900.00 Autres revenus				-600.00	600
77910 Toilettes publiques					
79 Aménagement du territoire	-14'423.05	11'700	-26'123	27'616.60	-42'040
Charges	16'409.95	26'700	-10'290	43'538.10	-27'128
Revenus	-30'833.00	-15'000	-15'833	-15'921.50	-14'912
79000 Aménagement du territoire (général)	-15'648.55	10'500	-26'149	26'435.75	-42'084
30 Charges de personnel	300.00		300		300
30000.00 Jetons de présence CG et Commissions	300.00		300		300
31 Biens, services et charges d'expl.	3'096.45	10'500	-7'404	6'245.75	-3'149
31020.00 Imprimés	500.00	500		500.00	
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'596.45	10'000	-7'404	5'745.75	-3'149
33 Amortissements du patrimoine administratif	5'000.00	5'000		5'000.00	
33200.00 Amort. planifiés, immob. incorporelles	5'000.00	5'000		5'000.00	
36 Charges de transfert	6'788.00	10'000	-3'212	31'111.50	-24'324
36110.15 Sanction de plan SAT	6'788.00	10'000	-3'212	31'111.50	-24'324
42 Taxes	-30'833.00	-15'000	-15'833	-15'921.50	-14'912
42100.03 Sanctions de plans	-30'833.00	-15'000	-15'833	-15'921.50	-14'912
79070 Conférences régionales	1'225.50	1'200	26	1'180.85	45
36 Charges de transfert	1'225.50	1'200	26	1'180.85	45
36140.00 Dédommagements aux entreprises publiques	1'225.50	1'200	26	1'180.85	45

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	Economie publique	30'988.85	20'680	10'309	-5'723.02	36'712
	Charges	826'004.49	635'510	190'494	710'006.99	115'998
	Revenus	-795'015.64	-614'830	-180'186	-715'730.01	-79'286
81	Agriculture	2'487.00	1'800	687	2'135.60	351
	Charges	2'487.00	1'800	687	2'135.60	351
81200	Améliorations structurelles	2'487.00	1'800	687	2'135.60	351
36	Charges de transfert	2'487.00	1'800	687	2'135.60	351
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'487.00	1'800	687	2'135.60	351
81300	Améliorations de l'élevage					
81400	Améliorations de la production végétale					
82	Sylviculture	57'902.30	44'030	13'872	31'197.63	26'705
	Charges	569'033.39	407'610	161'423	482'737.13	86'296
	Revenus	-511'131.09	-363'580	-147'551	-451'539.50	-59'592
82000	Sylviculture	57'902.30	44'030	13'872	31'197.63	26'705
30	Charges de personnel	313'891.20	315'830	-1'939	376'646.20	-62'755
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	231'627.70	230'950	678	268'167.55	-36'540
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation				600.00	-600
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	15'265.10	15'130	135	14'184.45	1'081
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	27'917.40	27'920	-3	34'602.40	-6'685
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	12'237.25	15'530	-3'293	18'133.35	-5'896
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	4'864.20	4'850	14	5'632.00	-768
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	8'268.45	8'245	23	9'573.30	-1'305
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	201.30	200	1	233.15	-32
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	11'750.00	11'250	500	23'482.00	-11'732
30592.00	Cotisations LAE	416.35	415	1	482.55	-66
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	1'343.45	1'340	3	1'555.45	-212
31	Biens, services et charges d'expl.	119'738.81	72'180	47'559	94'631.58	25'107
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'962.23	5'000	1'962	3'226.26	3'736
31010.02	Carburants	10'383.53	8'000	2'384	12'831.02	-2'447
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	4'937.35	4'000	937	7'733.95	-2'797
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	3'428.35	5'000	-1'572	5'290.30	-1'862
31200.02	Electricité	177.75		178	90.35	87
31300.05	Cotisations	1'806.15	2'500	-694	2'905.30	-1'099
31300.50	Frais de façonnage et débardage	61'124.70	22'000	39'125	34'571.50	26'553
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	6'303.75	5'900	404	5'802.50	501
31340.00	Primes d'assurances	2'885.95	3'000	-114	2'395.65	490
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	807.00	830	-23	807.00	
31380.00	Cours, examens et conseils	1'158.50	1'200	-42	313.60	845
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	1'902.95	500	1'403	57.00	1'846
31450.01	Entretien de la dévestiture		1'000	-1'000	2'283.25	-2'283
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	8'501.60	4'500	4'002	6'928.30	1'573
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'250.00	3'250		3'250.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	6'109.00	5'500	609	6'145.60	-37
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	2'141.08	800	1'341	1'589.35	552
34900.00	Autres charges financières	2'141.08	800	1'341	1'589.35	552
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	122'288.30	10'000	112'288		122'288
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..	118'737.25		118'737		118'737
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	3'551.05	10'000	-6'449		3'551
39	Imputations internes	2'274.00	100	2'174	1'170.00	1'104

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	2'274.00	100	2'174	1'170.00	1'104
42	Taxes	-99'191.85	-54'000	-45'192	-94'909.85	-4'282
42500.01	Vente de bois de service	-73'246.97	-15'000	-58'247	-39'911.05	-33'336
42500.02	Vente de bois d'industrie	-547.38	-15'000	14'453	-8'627.55	8'080
42500.03	Vente de bois de feu	-25'397.50	-24'000	-1'398	-46'371.25	20'974
43	Revenus divers	-39'207.09	-24'000	-15'207	-45'475.80	6'269
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-39'207.09	-24'000	-15'207	-45'475.80	6'269
44	Revenus financiers	-1'920.00	-1'680	-240	-1'520.00	-400
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'920.00	-1'680	-240	-1'520.00	-400
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-113'760.00		-113'760		-113'760
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux de..	-113'760.00		-113'760		-113'760
46	Revenus de transfert	-189'805.75	-221'000	31'194	-246'221.85	56'416
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'202.30	-1'700	-502	-1'975.45	-227
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-86'300.40	-92'000	5'700	-125'361.40	39'061
46300.00	Subventions de la Confédération	-87'227.05	-113'000	25'773	-104'633.00	17'406
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'076.00	-14'300	224	-14'252.00	176
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	-63'946.40	-59'600	-4'346	-60'112.00	-3'834
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-63'946.40	-59'600	-4'346	-60'112.00	-3'834
84	Tourisme	4'334.50	3'850	485	4'041.15	293
	Charges	4'334.50	3'850	485	4'041.15	293
84000	Tourisme	4'334.50	3'850	485	4'041.15	293
36	Charges de transfert	4'334.50	3'850	485	4'041.15	293
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'334.50	3'850	485	4'041.15	293
87	Combustibles et énergie	-33'734.95	-29'000	-4'735	-43'097.40	9'362
	Charges	250'149.60	222'250	27'900	221'093.11	29'056
	Revenus	-283'884.55	-251'250	-32'635	-264'190.51	-19'694
87120	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-33'734.95	-29'000	-4'735	-43'097.40	9'362
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	20'630.20	18'250	2'380	19'717.15	913
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation énergét..	20'630.20	18'250	2'380	19'717.15	913
42	Taxes	-54'365.15	-47'250	-7'115	-62'814.55	8'449
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-33'734.95	-29'000	-4'735	-43'097.40	9'362
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-20'630.20	-18'250	-2'380	-19'717.15	-913
87200	Pétrole et gaz					
87201	Chauffage à distance (CAD)					
31	Biens, services et charges d'expl.	140'995.27	128'500	12'495	118'530.69	22'465
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	289.90	500	-210	73.00	217
31200.00	Eau, énergie, combustible	93'076.99	75'000	18'077	62'468.25	30'609
31200.02	Electricité	5'365.00	4'500	865	4'227.00	1'138
31200.04	Déchets	2'365.78	6'500	-4'134	1'189.45	1'176
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	6'781.00	6'000	781	16'585.65	-9'805
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	7'216.35	12'000	-4'784	5'554.65	1'662
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	9'900.25	8'000	1'900	12'432.69	-2'532
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'000.00	16'000		16'000.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	41'200.00	40'000	1'200	40'000.00	1'200
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	41'200.00	40'000	1'200	40'000.00	1'200

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	17'388.13			
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	17'388.13	4'070	13'318	9'744.27
					7'644
36	Charges de transfert	1'300.00			
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'300.00	1'300		1'300.00
					1'300.00
39	Imputations internes	28'636.00			
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	22'466.00	30'130	-1'494	31'801.00
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	6'170.00	21'500	966	24'191.00
			8'630	-2'460	7'610.00
					-3'165
					-1'725
					-1'440
42	Taxes	-229'519.40			
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-229'519.40	-204'000	-25'519	-201'375.96
			-204'000	-25'519	-201'375.96
					-28'143
					-28'143

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	Finances et impôts	-3'572'729.60	-3'380'370	-192'360	-3'389'413.03	-183'317
	Charges	121'132.46	121'440	-308	107'967.72	13'165
	Revenus	-3'693'862.06	-3'501'810	-192'052	-3'497'380.75	-196'481
91	Impôts	-3'423'897.08	-3'223'100	-200'797	-3'161'572.46	-262'325
	Charges	3'720.00	3'700	20	3'330.00	390
	Revenus	-3'427'617.08	-3'226'800	-200'817	-3'164'902.46	-262'715
91000	Impôts communaux généraux	-3'374'180.07	-3'166'500	-207'680	-3'107'021.69	-267'158
40	Revenus fiscaux	-3'374'180.07	-3'166'500	-207'680	-3'107'021.69	-267'158
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'692'437.70	-2'516'000	-176'438	-2'456'331.55	-236'106
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-22'193.58	-39'000	16'806	-6'185.27	-16'008
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	355.05	500	-145	9'108.90	-8'754
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-417'211.50	-404'000	-13'212	-412'719.40	-4'492
40020.00	Impôts à la source, PP	-65'467.28	-70'000	4'533	-80'721.45	15'254
40030.00	Prestations en capital	-66'491.40	-52'000	-14'491	-44'945.20	-21'546
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-27'340.52	-20'000	-7'341	-25'817.85	-1'523
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-16'025.36	-22'000	5'975	-19'721.51	3'696
40107.00	Taxations rectificatives PM	633.75	-500	1'134	-286.58	920
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-6'321.76	-3'500	-2'822	-8'205.74	1'884
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-1'953.91		-1'954	-50'081.60	48'128
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-59'725.86	-40'000	-19'726	-11'114.44	-48'611
91010	Impôts spéciaux	-49'717.01	-56'600	6'883	-54'550.77	4'834
36	Charges de transfert	3'720.00	3'700	20	3'330.00	390
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'720.00	3'700	20	3'330.00	390
40	Revenus fiscaux	-53'437.01	-60'300	6'863	-57'880.77	4'444
40210.00	Impôts fonciers	-43'077.01	-50'000	6'923	-48'280.77	5'204
40330.00	Taxe des chiens	-10'360.00	-10'300	-60	-9'600.00	-760
93	Péréquation financière et compensation des ..	-93'750.00	-93'740	-10	-69'552.00	-24'198
	Charges	39'735.00	39'760	-25	32'324.00	7'411
	Revenus	-133'485.00	-133'500	15	-101'876.00	-31'609
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	-93'750.00	-93'740	-10	-69'552.00	-24'198
36	Charges de transfert	39'735.00	39'760	-25	32'324.00	7'411
36228.01	Péréquation 2020 - Charges scolaires	9'079.00	9'100	-21	17'536.00	-8'457
36228.02	Péréquation 2020 - Accueil préscolaire	18'209.00	18'210	-1	4'134.00	14'075
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	12'447.00	12'450	-3	10'654.00	1'793
46	Revenus de transfert	-133'485.00	-133'500	15	-101'876.00	-31'609
46219.00	Péréquation financière et compensation des cha..	-14'997.00	-15'000	3	-14'892.00	-105
46227.00	Contribution de la péréquation financière (resso..	-118'488.00	-118'500	12	-86'984.00	-31'504
96	Administration de la fortune et de la dette	-54'861.32	-62'530	7'669	-157'896.67	103'035
	Charges	77'677.46	77'980	-303	72'313.72	5'364
	Revenus	-132'538.78	-140'510	7'971	-230'210.39	97'672
96100	Intérêts	-16'148.27	-23'480	7'332	-129'828.21	113'680
31	Biens, services et charges d'expl.	833.18	700	133	553.45	280
31300.01	Frais postaux	21.40	100	-79		21
31300.02	Frais bancaires	811.78	600	212	553.45	258
34	Charges financières	46'209.63	58'850	-12'640	46'516.33	-307
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM	-73.62		-74	7.63	-81
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	46'283.25	58'850	-12'567	46'508.70	-225
36	Charges de transfert	16'770.00		16'770		16'770
36500.00	Réévaluations, participations PA	16'770.00		16'770		16'770

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
44 Revenus financiers	-34'541.08	-35'650	1'109	-130'707.99	96'167
44000.00 Intérêts des disponibilités		-150	150		
44011.01 Intérêts sur impôts PP	-23'670.82	-27'000	3'329	-22'621.24	-1'050
44011.02 Intérêts sur impôts PM				-146.27	146
44019.03 Intérêts rémunérateurs ISIS	-32.76		-33	-112.98	80
44200.00 Dividendes	-9'727.50	-8'500	-1'228	-9'727.50	
44900.00 Réévaluations PA	-1'110.00		-1'110	-98'100.00	96'990
49 Imputations internes	-45'420.00	-47'380	1'960	-46'190.00	770
49400.00 Imputations internes int. et charges fin.	-45'420.00	-47'380	1'960	-46'190.00	770
96200 Frais d'émission					
96300 Biens-fonds du patrimoine financier					
96301 Immeuble Grattes-de-Bise 4	-16'293.25	-16'000	-293	-16'466.60	173
34 Charges financières	6'771.00	7'200	-429	6'036.00	735
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	2'560.30	2'500	60	2'056.25	504
34391.01 Chauffage PF	2'270.45	2'400	-130	1'800.90	470
34391.03 Eau PF	1'593.80	1'600	-6	1'501.70	92
34394.00 Primes d'assurances PF	346.45	700	-354	677.15	-331
44 Revenus financiers	-23'064.25	-23'200	136	-22'502.60	-562
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-19'200.00	-19'200		-19'200.00	
44390.00 Remboursement de charges	-3'864.25	-4'000	136	-3'302.60	-562
96302 Immeuble au Hameau 10, Fretereules	-17'296.35	-19'000	1'704	-11'173.56	-6'123
34 Charges financières	6'517.10	9'580	-3'063	13'986.24	-7'469
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	195.15	2'500	-2'305	7'332.64	-7'137
34391.01 Chauffage PF	4'093.75	4'500	-406	4'173.90	-80
34391.02 Electricité PF	639.65	500	140	452.50	187
34391.03 Eau PF	770.50	1'200	-430	1'138.80	-368
34394.00 Primes d'assurances PF	818.05	880	-62	888.40	-70
44 Revenus financiers	-23'813.45	-28'580	4'767	-25'159.80	1'346
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-19'380.00	-22'080	2'700	-20'900.00	1'520
44390.00 Remboursement de charges	-4'433.45	-6'500	2'067	-4'259.80	-174
96303 Immeuble de la Cernia	-3'823.45	-2'750	-1'073	821.70	-4'645
34 Charges financières	576.55	1'650	-1'073	5'221.70	-4'645
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	233.60	1'000	-766	4'700.00	-4'466
34394.00 Primes d'assurances PF	342.95	650	-307	521.70	-179
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		-1'250.00	-50
44 Revenus financiers	-1'300.00	-1'300		-1'250.00	-50
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'300.00	-1'300		-1'250.00	-50
97 Redistributions	-221.20	-1'000	779	-391.90	171
Revenus	-221.20	-1'000	779	-391.90	171
97100 Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-221.20	-1'000	779	-391.90	171
46 Revenus de transfert	-221.20	-1'000	779	-391.90	171
46990.00 Redistribution taxe CO2	-221.20	-1'000	779	-391.90	171

01100 Conseil général

- 30000.00 Deux séances du législatif organisées en 2021, contre quatre prévues à l'établissement du budget 2022
- 31020.00 Pour mémoire : organisation des élections communales en 2020
- 31020.02 Publication arrêtés législatifs
- 31051.00 Souper du Conseil général 2021 et accueil des nouveaux citoyens
- 31320.02 Coût inhérent à la révision annuelle des comptes de l'exercice 2020
- 36370.00 Pour mémoire : action de soutien à l'économie locale (bons offerts aux administrés) en 2020
- 43900.00 Pour mémoire : recettes diverses (journée interpartis)

01200 Conseil communal

- 30000.02 Traitement des membres de l'exécutif (honoraires)
- 30000.04 Variable en fonction du nombre d'heures consacrées à la cause publique par les conseillers communaux
La crise sanitaire a quelque peu limité les activités politiques
- 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 (Stepco, 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 (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020
- 31020.00 Matériel pour facturation (eau, épuration, déchets, CAD, taxe chiens, divers)
- 31090.01 Coût inhérent au système de paiements par cartes au Bureau communal (frais)

02100 Service financier

31300.01	Répartition des frais inhérents aux encaissements (BVR) principalement
31300.02	Frais bancaires divers
31300.03	Frais téléphones et abonnements (répartition administration/service financier)
31300.04	Frais de procédures et de poursuites découlant principalement de la perception de l'impôt (BU)
31331.00	Montant perçu par le Canton pour la gestion globale de l'impôt
31340.00	Assurance cautionnement (préjudice de fortune)
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
31811.01	ADB, remises et non valeurs découlant de la perception de l'impôt (BU)
43090.00	Récupérations diverses (principalement des frais de procédures découlant de la perception de l'impôt)
48940.00	Pour mémoire : le budget 2021 prévoyait un prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle. Cette option n'a finalement pas été activée du fait du résultat de l'exercice 2021

02200 Administration (général)

30100.00	Traitement du personnel dévolu à l'administration générale
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00	Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
30540.00	Cotisations allocations familiales (ALFA)
30550.00	Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020
31000.00	Montant nécessaire aux achats courants de l'administration
31020.00	Papier factures, enveloppes, photocopies et impressions
31020.02	Publications et avis administratifs
31030.00	Abonnement au quotidien Arclnfo et autres revues
31100.00	L'acquisition de mobilier (salle de l'Arêteau), budgétée en 2021, a été reportée
31130.00	Aucun renouvellement en 2021
31180.00	Migration "MS Office Pro Plus 2016 intervenue en 2019
31300.00	Droits d'auteur et cotisations aux associations professionnelles
31300.01	Exclusivement affranchissement et autres frais postaux (taxes)
31300.03	Frais téléphones et abonnements (Internet notamment)
31300.05	Cotisations diverses (Association des communes suisses, saKado)
31332.00	Outre le contrat de prestations usuels (SIEN), 2021 a vu des dépenses supplémentaires : amélioration du réseau Wifi au Collège et au BCP (CHF 6'000) et le paiement lié à la migration du site Internet communal (CHF 6'000)
31332.01	Montant perçu annuellement pour l'accès au Nœud cantonal (informatique)
31340.00	Primes d'assurances (compte général, excepté : ECAP, véhicules et bâtiments)
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
31620.00	Leasing photocopieur
31990.00	Frais divers administration
35000.00	Ajustement de la provision "Heures supplémentaires du personnel" (constituée en 2018)
36120.16	Part Service de l'archivage et coût de l'archiviste. Les travaux se poursuivront dans les années à venir A noter le regroupement de nos archives dans le Bâtiment communal polyvalent en 2021
43900.00	Revenus divers. Pour mémoire: versement d'indemnités journalières en 2020
46120.00	Recette inhérente à l'administration du Conseil régional de sécurité publique
49100.00	Imputation interne Administration / Déchets des ménages

02900 Immeubles administratifs

30100.01	Traitement du personnel dévolu au patrimoine administratif
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00	Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
30540.00	Cotisations allocations familiales (ALFA)
30550.00	Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020
31010.00	Matériel divers pour les bâtiments communaux
31100.00	L'acquisition de sèche-mains a été abandonnée au profit d'un contrat annuel avec la société CWS
31120.00	Matériel (habits) destiné aux responsables 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)
31300.03	Forfait téléphonique responsable des bâtiments
31340.00	Prime d'assurance ECAP
31440.00	Outre l'entretien courant du patrimoine administratif l'on peut relever en 2021 : peinture portes WC BCP, travaux électriques BCP, réparation porte du garage, réfection des gradins du terrain de sports
31500.00	Montant dévolu à l'entretien annuel (sécurité) des engins de gymnastique. Remplacement en 2021 de la pompe du chauffage du bâtiment
33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
38930.00	Des préfinancements (Place du Collège, toiture solaire, chapelle) ont été constitués en 2019
39100.00	Imputation interne travaux autres services
43900.00	Indemnités journalières (accident) perçues en 2021
44390.00	Facturation de l'électricité au CAD de Rochefort
44700.00	Locations des locaux, y compris celles des services communaux
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
49100.00	Imputation interne travaux autres services

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)
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 OP pour notifications 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 (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020
31320.00	Consultations juridiques, non sollicitées en 2021
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 augmentation suite à la sortie de Corcelles et Peseux (fusion Neuchâtel)
42100.00	Emoluments documents d'identité

15000 Service du feu

30000.00	Jetons de présence de la Commission de police du feu
31051.00	Frais de fonctionnement de la Commission du feu
31340.00	Primes ECAP hangars des pompiers
31420.00	Montant dévolu à l'entretien des hydrantes
31510.00	Matériel divers hangar des pompiers
31600.00	Location hangar des pompiers (refacturée)
33004.00	Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
33006.01	Pour mémoire : dernier amortissement du véhicule de première intervention en 2020
36100.00	Emoluments OFCOM pour télécommunications (refacturés)
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
46340.00	Pour mémoire : subvention obtenue de l'ECAP pour la réalisation de deux nouvelles hydrantes en 2020
48620.00	Recette extraordinaire découlant de la dissolution de l'ancien syndicat (SISVPLN)
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 (cibleries Rochefort)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

16200 Protection civile

31200.02	Consommation d'énergie (électricité) des abris de Montezillon et Chambrelieu
31200.03	Consommation d'eau des abris de Montezillon et Chambrelieu
31340.00	Assurance ECAP abris de Chambrelieu et Montezillon
31440.00	Aucun entretien entrepris en 2021
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan

16200	Protection civile
36110.20	Part à l'Office régional de protection civile, CHF 14.00 par habitant
36120.00	Part au poste sanitaire de Bôle
39100.00	Imputations internes autres services (entretien des abris par notre personnel)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

21110 Cycle élémentaire / Cycle 1

36120.05 47 élèves / CHF 7'807.12

21200 Degré primaire / Cycle 2

31300.21 Participation traitements orthophoniques 2021

36120.05 36 élèves / CHF 7'807.12

21300 Degré secondaire / Cycle 3

36120.05 32 élèves / CHF 7'807.12

21700 Bâtiment scolaire (Collège de Rochefort)

30100.01 Traitement de la concierge du Collège de Rochefort

30400.00 Allocations complémentaires enfants

30500.00 Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)

30520.00 Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)

30530.00 Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)

30540.00 Cotisations allocations familiales (ALFA)

30550.00 Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)

30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)

30592.00 Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)

30593.00 Fonds formation apprenti(e)s, cotisation (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020

31100.00 Achat d'une nouvelle cuisinière destinée à la salle des maîtres

31200.01 Consommation de chaleur à distance

31200.02 Consommation d'électricité

31200.03 Consommation d'eau

31200.04 Taxe déchets Collège

31340.00 Prime ECAP du Collège de Rochefort

31440.00 Outre le montant dévolu à l'entretien courant du Collège, les travaux suivants ont été entrepris en 2021 :
Installation d'un projecteur, avec écran, en salle Cotencher / Création d'armoires en salle Cotencher

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

43900.00 Indemnités journalières (maladie) perçues en 2021

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

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

21920 Ecoles obligatoires, autres

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

23000 Formation professionnelle initiale

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

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 2021
- 33009.00 Pour mémoire : dernier amortissement de la Place de jeux du Collège de Rochefort en 2020
- 36360.00 Subventions diverses (cinéma en plein air, SLR, Passeport Vacances, etc.)

35000 Paroisse protestante

- 31200.01 Consommation chaleur à distance
- 31200.02 Consommation d'électricité
- 31200.03 Consommation d'eau
- 31200.04 Taxe déchets entreprises
- 31340.00 Primes assurances ECAP
- 31440.00 Entretien courant Chapelle Brot-Dessous et Temple de Rochefort
- 31440.03 Entretien courant. A noter l'installation d'une nouvelle horloge électronique au Temple de Rochefort en 2021

35000 Paroisse protestante

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

44700.00 Location Temple de Rochefort
48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

35010 Eglise catholique

36360.00 Subvention à l'Eglise catholique

42200 Services de sauvetage

36120.17 ECAP - Missions de secours : GRIMP

36120.19 Part aux ambulances / CHF 35.00 par habitant + manco de l'ordre 9'300 pour l'année 2020 (covid)

49000 Santé publique, autres

30000.00 Aucune sollicitation de la Commission de salubrité publique en 2021

51200 Réductions de primes

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

53300 Prestations aux retraités

36370.00 Pour mémoire : la course des aînés 2020 a été annulée du fait de la crise sanitaire

54100 Allocations familiales

36110.09 Participation aux ALFA pour personnes sans activités lucratives

54300 Avance et recouvrement des pensions alimentaires

36110.14 Part au financement des avances sur contributions d'entretien

54510 Crèches et garderies

36360.01 Subventionnement aux structures d'accueil pré et parascolaires

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

55100 Assurance chômage

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

55900 Chômage, autres

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

57200 Aide matérielle légale

- 36110.04 Montant dévolu à la lutte contre les abus
- 36110.06 Montant dû au pot commun de l'aide sociale (aide matérielle)
- 36360.00 Dons divers
- 43900.00 Pour mémoire en 2020 : recette unique découlant d'une convention franco-suisse d'assistance aux indigents remboursement des montants dus par la France (période 1997-2017)

57900 Assistance, autres

- 36110.10 Participation aux instances privées œuvrant dans le domaine social

57960 Guichet sociaux régionaux

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

61500 Routes communales

- 30100.01 Traitement du personnel dédié aux travaux publics
- 30400.00 Allocations complémentaires enfants
- 30500.00 Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
- 30520.00 Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
- 30530.00 Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
- 30540.00 Cotisations allocations familiales (ALFA)
- 30550.00 Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)

30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30591.01	Cotisations pont AVS (retraite professions pénibles)
30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020
31010.00	Matériel d'exploitation voirie
31010.02	Carburant pour véhicules (Caddy et Lindner)
31110.00	Montant dévolu à l'achat de machines, appareils et véhicules.
31110.02	Des travaux de marquage ont été entrepris en 2021
31120.00	Matériel de corps du voyer (renouvellement)
31200.00	Principalement : énergie utilisée pour l'éclairage public
31200.02	Electricité des hangars occupés par la voirie
31300.03	Montant forfaitaire alloué au voyer (téléphone) + frais caméra pour déneigement
31320.00	Participation de la Commune au plan de mobilité Creux du Van / Gorges de l'Areuse
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. Une importante réparation a été entreprise sur le véhicule Lindner en 2021 (changement de l'embrayage)
31600.00	Location des locaux utilisés par la voirie (BCP)
31700.00	Frais divers du service (frais déplacements, indemnités)
33001.00	Amortissement des routes, chemins, trottoirs et places
33004.00	Amortissement excédentaire lié au retraitement du bilan
33006.00	Amortissement éclairage public
33006.01	Amortissement des véhicules (Caddy et Lindner)
36511.00	Pour mémoire en 2020 : montant attribué à la réserve du bilan suite au versement du Canton (LRVP)
39100.00	Imputation interne pour les travaux entrepris pour la voirie par les autres services
43090.00	Revenus divers et autres recettes, notamment les émoluments facturés pour les permis de fouilles
46010.01	Part communale à la taxe automobile (révision LRVP)
46110.00	Pour mémoire en 2020 : montant unique versé par le Canton suite la remise de la route de Chambrelieu
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

61500 Routes communales

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 Chambrelieu

36120.17 ECAP, missions de secours - Rail

62300 Subvention Onde-Verte

31300.00 L'étude "transports publics" prévue en 2021 a été différée

31300.22 Subventionnement des abonnements Onde Verte

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

62310 Noctambus

36140.00 Part au Noctambus

62900 Transports publics, non mentionné ailleurs

31300.00 Achat de cartes journalières

42500.00 Vente de cartes journalières

Le bilan 2021 a été impacté par la crise sanitaire, quoi que dans une proportion bien moindre à 2020

71000 Approvisionnement en eau

30900.00 Pour mémoire en 2020 : Formation de surveillant de réseau par le fontainier communal

31010.00 Matériel divers réseau d'eau

31020.00 Matériel pour facturation (BVR)

31050.00 Achats d'eau à la Ville de Neuchâtel

31110.01 Acquisition de compteurs nécessaire au renouvellement du parc

31120.00 Matériel de corps fontainier

31200.00 Electricité des stations de pompage et des réservoirs

31300.03 Location de lignes pour le système d'automatisation du réseau d'eau

31320.00 Pour mémoire en 2020 : numérisation des plans du réseau d'eau

31430.16 Montant nécessaire à l'entretien du réseau (fuites et autres interventions). 2021 fut une année clémente

sur ce point

31430.17	Entretien des réservoirs
31430.18	Réparation d'une pompe en 2021
31430.19	Aucune dépense en 2021 en lien avec l'entretien des fontaines
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 a été comptabilisée
37010.01	Redevance cantonale facturée par le Service de la protection de l'environnement
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.01	Location des compteurs d'eau
42401.02	Vente d'eau potable
43900.00	Recettes diverses (restitution redevance cantonale)
45100.00	Pour mémoire : en 2020, le déficit du compte de l'eau a été prélevé à la réserve du bilan
47010.01	Redevance cantonale facturée aux clients

72000 Traitement des eaux usées

31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
----------	---------------------------------

72000 Traitement des eaux usées

31200.00	Electricité des stations d'épuration
31200.03	Achats d'eau
31200.04	Evacuation des boues d'épuration
31320.00	Pour mémoire en 2020 : numérisation des plans du réseau d'eaux usées
31340.00	Prime ECAP, station Chambrelieu
31430.20	Diverses interventions sur le réseau en 2021
31810.00	Pertes sur débiteurs
31990.00	Frais divers
33003.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan
35100.00	Pour mémoire : attribution du bénéfice 2020 à la réserve du bilan

36120.00 Aucune facturation intervenue par la Ville de Neuchâtel pour l'année 2021
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 2021
46120.00 Dédommagement Val-de-Ruz (ancienne STEP Montmollin - Montezillon)
48950.00 Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

73010 Gestion des déchets / Ménages

31020.00 Matériel pour facturation (BVR)
31300.01 Frais postaux (tout-ménage)
31300.40 Ramassage des ordures ménagères
31300.42 Déchets verts, collecte et élimination
31300.43 Récupération du papier et du carton (compacteur mixte)
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
39100.00 Imputations internes administration et autres services

73010 Gestion des déchets / Ménages

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 Pour mémoire : sécurisation, barrière végétale, de l'étang "Croisier" en 2020
- 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

- 36120.17 ECAP - Missions de secours

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

77100 Cimetières, crématoires

- 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)
- 33200.00 Amortissement Plan directeur régional (PDR)
- 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)

81200 Améliorations structurelles

36110.00 Contribution communale aux mesures paysagères

82000 Sylviculture

30100.01 Traitement du personnel forestier

30400.00 Allocations complémentaires enfants

30500.00 Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)

30520.00 Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)

30530.00 Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)

30540.00 Cotisations allocations familiales (ALFA)

30550.00 Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)

30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)

30591.01 Cotisations pont AVS (retraite professions pénibles)

30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020
31010.00	Montant nécessaire à l'acquisition du matériel d'exploitation (renouvellement)
31010.02	Essence véhicule et carburant machines. Directement en lien avec l'exploitation
31110.00	Renouvellement du parc machines, appareils et outils
31120.00	Equipement de corps du personnel (renouvellement)
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
31440.00	Entretien du Chalet des Chaumes
31450.01	Montant dévolu à l'entretien des dessertes forestières. Aucune dépense en 2021
31510.00	Montant dévolu à l'entretien des véhicules, machines et du matériel
31600.00	Location dépôt forestier (BCP)
31700.00	indemnités et frais déplacements véhicules privés (garde-forestier notamment)
33004.00	Amortissement du chalet forestier + amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan
33006.01	Amortissement Toyota Land Cruiser
34900.00	Escompte sur vente de bois
35100.00	Attribution 2021 au fonds forestier de réserve

82000 Sylviculture

39100.00	Imputation interne autres services
42500.01	Ventes de bois de service
42500.02	Ventes de bois d'industrie
42500.03	Ventes de bois de feu, en nette augmentation (chablis, stock bois CAD figurant au bilan)
43090.00	Refacturation matériel forêts à Milvignes et divers (location jeep forestière déneigement)
43900.00	Recettes diverses (APG, indemnités journalières accident/maladie, cours formateur, contrats de formation, etc.)
44700.00	Locations hangar de l'Aréteau et chalet des Chaumes
45100.00	Pour mémoire : Prélèvement du coût inhérent à la coupe consécutive à l'incendie de Champ-du-Moulin
46000.00	Rétrocession droits de douane
46120.00	Contrat de prestations avec la commune de Milvignes, en nette diminution (moins de coupes de chablis)
46300.00	Un montant complémentaire nous a été alloué en 2020 (rétrocession 2019). Les accords de prestations varieront quelque peu ces prochaines années (modification provisoire du système, calcul sur 5 ans)
46310.00	Subventionnement du Canton, selon surface forestière (ha)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

49100.00 Imputation interne travaux pour autres services

84000 **Tourisme**

36110.12 Subventionnement à organisations touristiques (notamment : Tourisme neuchâtelois, NSF)

87120 **Usine électrique - Commerce d'électricité**

35110.01 Affectation de la redevance au fonds communal à vocation énergétique

42400.06 Redevance reçue du Groupe E SA à titre d'utilisation du Domaine public

42400.07 Redevance reçue du Groupe E SA à vocation énergétique

87201 **Chauffage à distance (CAD)**

31010.00 Acquisition fournitures nécessaires au fonctionnement de l'installation

31200.00 Achat de plaquettes forestières et de mazout

31200.02 Electricité utilisée par le CAD

31200.04 Evacuation et élimination des cendres de bois.

31320.00 Frais d'ingénieurs

31500.00 Entretien chaudière et installations

31510.00 Principalement des ramonages

31600.00 Location des locaux (BCP)

87201 **Chauffage à distance (CAD)**

33003.00 Amortissement infrastructure de réseau

35100.00 Attribution de l'excédent de revenus du compte à la réserve CAD

36100.01 Cotisation à Suisse Energie

38410.00 Restitution d'un montant reçu au titre de dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (voir rapport général)

39100.00 Imputation interne personnel communal (responsable chaufferie)

39400.00 Imputation interne d'intérêts (emprunts)

42401.44 Vente de chaleur aux clients

91000 Impôts communaux généraux

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

91010 Impôts spéciaux

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

93000 Péréquation financière et compensation des charges

36228.01	Montant dû au titre de la péréquation en matière charges scolaires
36228.02	Montant dû au titre de la péréquation en matière charges préscolaires
36228.03	Montant dû au titre de la péréquation en matière charges parascolaires
46219.00	Montant reçu au titre de compensation des charges
46227.00	Montant reçu au titre de péréquation financière intercommunale

96100 Intérêts

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

96100 Intérêts

36500.00	Réévaluation Patrimoine administratif (SEVT SA et Vadec SA)
44011.01	Intérêts facturés aux contribuables (PP)
44011.02	Intérêts facturés aux contribuables (PM)
44019.03	Intérêts rémunérateurs impôts à la source
44200.00	Recettes liées à nos actions, principalement auprès de la SEVT SA.
44900.00	Réévaluation Patrimoine administratif (Groupe E SA)
49400.00	Imputations de la charge d'intérêts de la dette aux chapitres autofinancés

96301 Immeuble Grattes-de-Bise 4

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

96302 Immeuble au Hameau 10, Fretereules

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

96303 Immeuble de la Cernia

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

96900 Patrimoine financier, autres

44300.00	Loyer champs et pâturages
----------	---------------------------

97100 Redistributions liées à la taxe sur le CO2

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

b) Récapitulation par nature (N5 / N7)

Comptes 2021

* Classification par nature	Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
CHARGES	5'621'665.67	5'324'115	297'551	5'364'531.37	257'134
30 Charges de personnel	933'568.70	937'270	-3'701	980'320.69	-46'752
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	72'977.30	83'600	-10'623	50'768.84	22'208
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	645'967.55	634'410	11'558	692'494.70	-46'527
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	6'600.00	6'600		6'600.00	
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	51'082.75	52'680	-1'597	44'692.15	6'391
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	80'627.00	80'725	-98	83'566.15	-2'939
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	16'813.20	22'875	-6'062	27'486.00	-10'673
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	14'926.00	13'335	1'591	14'543.35	383
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	23'060.55	22'650	411	24'721.90	-1'661
30591 Fonds de formation professionnel	15'617.95	15'565	53	27'834.35	-12'216
30592 Cotisations LAE	5'401.40	4'830	571	5'263.25	138
30900 Formation et perfectionnement du personnel	495.00		495	2'350.00	-1'855
31 Biens, services et charges d'expl.	1'140'767.50	1'123'510	17'258	1'047'080.31	93'687
31000 Matériel de bureau	3'273.26	3'000	273	4'306.49	-1'033
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	24'346.13	20'900	3'446	24'227.48	119
31020 Imprimés, publications	7'519.78	10'500	-2'980	16'604.11	-9'084
31030 Littérature spécialisée, magazines	276.00	250	26	276.00	
31050 Denrées alimentaires	36'812.85	42'000	-5'187	40'884.80	-4'072
31051 Frais de réception	12'652.90	14'400	-1'747	8'885.00	3'768
31090 Autres charges de matériel et de marchandis..	427.99		428	172.18	256
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	1'796.80	12'000	-10'203	2'119.00	-322
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	15'748.80	19'500	-3'751	13'394.40	2'354
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	4'401.15	5'700	-1'299	6'570.70	-2'170
31130 Acquisition de matériel informatique		500	-500	2'202.45	-2'202
31200 Alimentation et élimination	213'616.43	199'250	14'366	173'586.35	40'030
31300 Prestations de services de tiers	283'152.32	266'200	16'952	246'301.25	36'851
31301 Contrat de prestation police	15'317.50	15'000	318	11'110.00	4'208
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	25'300.35	35'400	-10'100	45'431.40	-20'131
31331 Frais de participation au Bordereau Unique	18'421.60	17'500	922	17'760.00	662
31332 Contrat de prestation informatique	38'956.70	30'800	8'157	25'047.05	13'910
31340 Primes d'assurances	27'181.65	27'880	-698	28'178.80	-997
31370 Impôts et taxes	3'451.45	3'580	-129	3'481.45	-30
31380 Cours, examens et conseils	1'158.50	1'200	-42	313.60	845
31400 Entretien des terrains	3'110.68	500	2'611	1'606.75	1'504
31410 Entretien des routes / voies de communication	106'606.70	96'000	10'607	93'800.15	12'807
31420 Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	6'160.25	11'500	-5'340	17'001.30	-10'841
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	51'424.72	66'400	-14'975	73'145.15	-21'720
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	54'188.93	41'500	12'689	46'283.15	7'906
31450 Entretien des forêts		1'000	-1'000	2'283.25	-2'283
31500 Entretien de meubles, machines et appareils ..	11'246.60	15'500	-4'253	11'427.40	-181
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	56'234.69	43'000	13'235	28'783.61	27'451
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	62'600.00	62'350	250	61'100.00	1'500
31620 Mensualités de leasing opérationnel	3'140.52	3'200	-59	1'570.25	1'570
31700 Frais de déplacement et autres frais	6'425.85	6'700	-274	6'678.15	-252
31810 Pertes sur créances effectives	101.74	1'800	-1'698	423.57	-322
31811 ADB, remises et non-valeur sur impôts	38'210.53	40'000	-1'789	24'907.27	13'303
31990 Autres charges d'exploitation	7'504.13	8'500	-996	7'217.80	286
33 Amortissements du patrimoine administra..	591'332.75	613'690	-22'357	600'402.60	-9'070
33001 Amortissements planifiés, routes/voies de co..	36'000.00	39'430	-3'430	33'030.00	2'970
33002 Amortissements planifiés, aménagement des ..	65'500.00	82'000	-16'500	82'000.00	-16'500
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	89'800.00	97'200	-7'400	84'200.00	5'600
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	345'032.75	340'060	4'973	338'470.00	6'563
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	43'280.00	43'280		46'126.80	-2'847
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	4'220.00	4'220		10'575.80	-6'356
33200 Amortissements planifiés, immobilisations inc..	7'500.00	7'500		6'000.00	1'500
34 Charges financières	62'215.36	78'080	-15'865	73'349.62	-11'134
34000 Intérêts passifs des engagements courants	-73.62		-74	7.63	-81
34060 Intérêts passifs des engagements financiers ..	46'283.25	58'850	-12'567	46'508.70	-225
34310 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'989.05	6'000	-3'011	14'088.89	-11'100
34391 Eau, énergie, combustible	9'368.15	10'200	-832	9'067.80	300

Comptes 2021

*	Classification par nature	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
34394	Primes d'assurances PF	1'507.45	2'230	-723	2'087.25	-580
34900	Autres intérêts passifs	2'141.08	800	1'341	1'589.35	552
35	Attributions aux fonds et financements sp..	249'516.65	42'920	206'597	85'005.64	164'511
35000	Attributions aux financements spéciaux des c..	133'575.60		133'576	865.85	132'710
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	95'310.85	24'670	70'641	28'422.64	66'888
35110	Attributions aux fonds du capital propre	20'630.20	18'250	2'380	55'717.15	-35'087
36	Charges de transfert	2'390'792.46	2'277'465	113'327	2'318'750.26	72'042
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	6'147.90	5'800	348	4'977.40	1'171
36100	Dédommagements à la Confédération	1'300.00	2'100	-800	2'084.20	-784
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	823'847.65	814'620	9'228	834'485.85	-10'638
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'251'640.45	1'237'645	13'995	1'214'112.00	37'528
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	2'297.35	2'240	57	2'070.15	227
36228	Subventions de la compensation des charges..	39'735.00	39'760	-25	32'324.00	7'411
36340	Subventions aux entreprises publiques	10'965.00	11'000	-35	10'565.50	400
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	225'297.26	158'800	66'497	180'731.16	44'566
36370	Subventions aux personnes physiques	12'791.85	5'500	7'292	37'400.00	-24'608
36500	Réévaluations, participations PA	16'770.00		16'770		16'770
37	Subventions redistribuées	45'219.30	42'000	3'219	43'955.10	1'264
37010	Cantons et concordats	45'219.30	42'000	3'219	43'955.10	1'264
39	Imputations internes	208'252.95	209'180	-927	215'667.15	-7'414
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	159'621.40	159'200	421	167'807.00	-8'186
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	3'211.55	2'600	612	1'670.15	1'541
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	45'420.00	47'380	-1'960	46'190.00	-770
	PRODUITS	-5'640'938.51	-5'324'150	-316'789	-5'407'379.07	-233'559
40	Revenus fiscaux	-3'427'617.08	-3'226'800	-200'817	-3'164'902.46	-262'715
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-2'692'437.70	-2'516'000	-176'438	-2'456'331.55	-236'106
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-22'193.58	-39'000	16'806	-6'185.27	-16'008
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	355.05	500	-145	9'108.90	-8'754
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-417'211.50	-404'000	-13'212	-412'719.40	-4'492
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-65'467.28	-70'000	4'533	-80'721.45	15'254
40030	Prestations en capital	-66'491.40	-52'000	-14'491	-44'945.20	-21'546
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-27'340.52	-20'000	-7'341	-25'817.85	-1'523
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-16'025.36	-22'000	5'975	-19'721.51	3'696
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	633.75	-500	1'134	-286.58	920
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-6'321.76	-3'500	-2'822	-8'205.74	1'884
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-1'953.91		-1'954	-50'081.60	48'128
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-59'725.86	-40'000	-19'726	-11'114.44	-48'611
40210	Impôts fonciers	-43'077.01	-50'000	6'923	-48'280.77	5'204
40330	Taxe des chiens	-10'360.00	-10'300	-60	-9'600.00	-760
42	Taxes	-1'005'609.98	-890'300	-115'310	-938'343.73	-67'266
42100	Emoluments administratifs	-40'629.76	-22'500	-18'130	-26'167.71	-14'462
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-54'365.15	-47'250	-7'115	-62'814.55	8'449
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-762'492.53	-723'050	-39'443	-718'075.00	-44'418
42500	Ventes	-122'329.09	-76'000	-46'329	-108'839.22	-13'490
42600	Remboursements de tiers	-25'768.45	-21'000	-4'768	-21'437.25	-4'331
42700	Amendes	-25.00	-500	475	-1'010.00	985
43	Revenus divers	-57'694.25	-43'500	-14'194	-75'608.01	17'914
43090	Autres revenus d'exploitation	-49'878.10	-43'500	-6'378	-63'838.39	13'960
43900	Autres revenus	-7'816.15		-7'816	-11'769.62	3'953
44	Revenus financiers	-197'783.78	-204'610	6'826	-293'852.39	96'069
44000	Intérêts des disponibilités		-150	150		
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-23'670.82	-27'000	3'329	-22'767.51	-903
44019	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de di..	-32.76		-33	-112.98	80

Comptes 2021

*	Classification par nature	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
44200	Dividendes	-9'727.50	-8'500	-1'228	-9'727.50	
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-44'280.00	-46'980	2'700	-45'750.00	1'470
44390	Remboursement de charges	-13'662.70	-16'500	2'837	-11'789.40	-1'873
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-105'300.00	-105'480	180	-105'605.00	305
44900	Réévaluations PA	-1'110.00		-1'110	-98'100.00	96'990
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-126'167.62	-2'350	-123'818	-32'623.03	-93'545
45000	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-125'760.00		-125'760		-125'760
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-407.62	-2'350	1'942	-32'623.03	32'215
46	Revenus de transfert	-366'921.55	-407'700	40'778	-439'257.20	72'336
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'202.30	-1'700	-502	-1'975.45	-227
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-13'543.00	-13'500	-43	-13'513.00	-30
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-7'579.00	-10'000	2'421	-45'593.00	38'014
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-108'588.00	-120'700	12'112	-151'772.85	43'185
46219	Péréquation financière et compensation des ..	-14'997.00	-15'000	3	-14'892.00	-105
46227	Péréquation financière intercommunale	-118'488.00	-118'500	12	-86'984.00	-31'504
46300	Subventions de la Confédération	-87'227.05	-113'000	25'773	-104'633.00	17'406
46310	Subventions des cantons et des concordats	-14'076.00	-14'300	224	-14'252.00	176
46340	Subventions des entreprises publiques				-5'250.00	5'250
46990	Redistribution taxe CO2	-221.20	-1'000	779	-391.90	171
47	Subventions à redistribuer	-45'219.30	-42'000	-3'219	-43'955.10	-1'264
47010	Cantons et concordats	-45'219.30	-42'000	-3'219	-43'955.10	-1'264
48	Revenus extraordinaires	-205'672.00	-297'710	92'038	-203'170.00	-2'502
48620	Revenus de transfert extraordinaires - comm..	-2'502.00		-2'502		-2'502
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..		-90'000	90'000		
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-207'710	4'540	-203'170.00	
49	Imputations internes	-208'252.95	-209'180	927	-215'667.15	7'414
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-159'621.40	-159'200	-421	-167'807.00	8'186
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-3'211.55	-2'600	-612	-1'670.15	-1'541
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-45'420.00	-47'380	1'960	-46'190.00	770

Comptes 2021

Classification par nature		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	CHARGES	5'621'665.67	5'324'115	297'551	5'364'531.37	257'134
30	Charges de personnel	933'568.70	937'270	-3'701	980'320.69	-46'752
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	3'620.00	8'100	-4'480	2'560.00	1'060
30000.02	Honoraires du Conseil communal	39'187.50	39'500	-313	23'025.00	16'163
30000.04	Vacations du Conseil communal	30'169.80	36'000	-5'830	25'183.84	4'986
30100.00	Salaires du personnel administratif	240'285.65	227'680	12'606	239'843.25	442
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	405'681.90	406'730	-1'048	452'651.45	-46'970
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.	51'082.75	52'680	-1'597	44'692.15	6'391
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	80'627.00	80'725	-98	83'566.15	-2'939
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	16'813.20	22'875	-6'062	27'486.00	-10'673
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	14'926.00	13'335	1'591	14'543.35	383
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	23'060.55	22'650	411	24'721.90	-1'661
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	617.95	565	53	602.35	16
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	15'000.00	15'000		27'232.00	-12'232
30592.00	Cotisations LAE	1'279.20	1'145	134	1'246.70	33
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	4'122.20	3'685	437	4'016.55	106
30900.00	Formation et perfection. du personnel	495.00		495	2'350.00	-1'855
31	Biens, services et charges d'expl.	1'140'767.50	1'123'510	17'258	1'047'080.31	93'687
31000.00	Matériel de bureau	3'273.26	3'000	273	4'306.49	-1'033
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10'403.43	10'200	203	8'321.73	2'082
31010.02	Carburants	13'942.70	10'700	3'243	15'905.75	-1'963
31020.00	Imprimés	5'397.98	8'000	-2'602	15'677.31	-10'279
31020.02	Publications et annonces	2'121.80	2'500	-378	926.80	1'195
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	276.00	250	26	276.00	
31050.00	Denrées alimentaires	36'812.85	42'000	-5'187	40'884.80	-4'072
31051.00	Frais de réception	12'652.90	14'400	-1'747	8'885.00	3'768
31090.01	Frais de vente	427.99		428	172.18	256
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	1'796.80	12'000	-10'203	2'119.00	-322
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	7'851.40	6'500	1'351	8'470.30	-619
31110.01	Compteurs (acquisition)	509.30	3'000	-2'491	2'311.10	-1'802
31110.02	Signalisation routière	7'388.10	10'000	-2'612	2'613.00	4'775
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	4'401.15	5'700	-1'299	6'570.70	-2'170
31130.00	Matériel informatique		500	-500	2'202.45	-2'202
31200.00	Eau, énergie, combustible	140'448.19	121'500	18'948	107'105.41	33'343
31200.01	Chauffage	37'120.75	38'500	-1'379	34'369.90	2'751
31200.02	Electricité	20'873.15	18'000	2'873	20'956.85	-84
31200.03	Eau	5'573.25	3'850	1'723	5'349.75	224
31200.04	Déchets	9'601.09	17'400	-7'799	5'804.44	3'797
31300.00	Prestations de services de tiers	99'480.45	116'500	-17'020	96'549.95	2'931
31300.01	Frais postaux	7'012.44	7'000	12	6'555.94	457
31300.02	Frais bancaires	832.03	600	232	553.45	279
31300.03	Téléphones	8'084.15	7'300	784	7'377.13	707
31300.04	Frais de poursuites	4'976.60	12'000	-7'023	399.45	4'577
31300.05	Cotisations	2'266.15	2'500	-234	2'905.30	-639
31300.21	Orthophonie, logopédie	57.60	300	-242	100.80	-43
31300.22	Abonnements TN - participation	16'166.80	20'000	-3'833	16'136.00	31
31300.40	Ramassage des déchets urbains	28'797.30	28'000	797	27'684.40	1'113
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	44'998.30	39'000	5'998	40'748.50	4'250
31300.43	Récupération du papier	5'927.95	8'000	-2'072	7'262.28	-1'334
31300.44	Recyclage et collecte du verre	2'966.00	3'000	-34	2'917.00	49
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	461.85		462	2'539.55	-2'078
31300.50	Frais de façonnage et débardage	61'124.70	22'000	39'125	34'571.50	26'553
31301.00	Contrat de prestation police	15'317.50	15'000	318	11'110.00	4'208
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	17'761.35	23'900	-6'139	34'346.00	-16'585
31320.02	Révision des comptes communaux	7'539.00	11'500	-3'961	11'085.40	-3'546
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	18'421.60	17'500	922	17'760.00	662
31332.00	Contrat de prestation informatique	36'039.10	28'000	8'039	22'235.76	13'803
31332.01	Frais de connexion au noëud cantonal (SIEN)	2'917.60	2'800	118	2'811.29	106
31340.00	Primes d'assurances	27'181.65	27'880	-698	28'178.80	-997
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	3'451.45	3'580	-129	3'481.45	-30
31380.00	Cours, examens et conseils	1'158.50	1'200	-42	313.60	845
31400.00	Entretien de terrains	3'110.68	500	2'611	1'606.75	1'504
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	53'693.45	66'000	-12'307	62'111.65	-8'418
31410.01	Entretien hivernal des routes	52'913.25	30'000	22'913	31'688.50	21'225

Comptes 2021

Classification par nature		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	6'160.25	11'500	-5'340	17'001.30	-10'841
31430.04	Entretien cimetières	427.50	1'000	-573	2'873.30	-2'446
31430.16	Entretien du réseau d'eau	23'222.82	50'000	-26'777	55'309.34	-32'087
31430.17	Entretien des réservoirs	132.50	6'500	-6'368	12'387.91	-12'255
31430.18	Entretien des stations de pompage	5'723.40	4'000	1'723	506.95	5'216
31430.19	Entretien des fontaines		900	-900	50.65	-51
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	21'918.50	4'000	17'919	2'017.00	19'902
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	48'199.58	35'500	12'700	41'917.10	6'282
31440.03	Entretien du Temple	5'989.35	6'000	-11	4'366.05	1'623
31450.01	Entretien de la dévestiture		1'000	-1'000	2'283.25	-2'283
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	11'246.60	15'500	-4'253	11'427.40	-181
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	39'142.09	21'000	18'142	28'783.61	10'358
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	17'092.60	22'000	-4'907		17'093
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	62'600.00	46'950	15'650	61'100.00	1'500
31600.01	Location locaux (BCP)		15'400	-15'400		
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	3'140.52	3'200	-59	1'570.25	1'570
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	6'425.85	6'700	-274	6'678.15	-252
31810.00	Pertes sur créances effectives	101.74	1'800	-1'698	423.57	-322
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	38'210.53	40'000	-1'789	24'907.27	13'303
31990.00	Autres charges d'exploitation	7'504.13	8'500	-996	7'217.80	286
33	Amortissements du patrimoine administra..	591'332.75	613'690	-22'357	600'402.60	-9'070
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	36'000.00	39'430	-3'430	33'030.00	2'970
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	65'500.00	82'000	-16'500	82'000.00	-16'500
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	89'800.00	97'200	-7'400	84'200.00	5'600
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	345'032.75	340'060	4'973	338'470.00	6'563
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	14'400.00	14'400		15'650.00	-1'250
33006.01	Amort. planifiés véhicules	28'880.00	28'880		30'476.80	-1'597
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	4'220.00	4'220		10'575.80	-6'356
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	7'500.00	7'500		6'000.00	1'500
34	Charges financières	62'215.36	78'080	-15'865	73'349.62	-11'134
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM	-73.62		-74	7.63	-81
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	46'283.25	58'850	-12'567	46'508.70	-225
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	2'989.05	6'000	-3'011	14'088.89	-11'100
34391.01	Chauffage PF	6'364.20	6'900	-536	5'974.80	389
34391.02	Electricité PF	639.65	500	140	452.50	187
34391.03	Eau PF	2'364.30	2'800	-436	2'640.50	-276
34394.00	Primes d'assurances PF	1'507.45	2'230	-723	2'087.25	-580
34900.00	Autres charges financières	2'141.08	800	1'341	1'589.35	552
35	Attributions aux fonds et financements sp..	249'516.65	42'920	206'597	85'005.64	164'511
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..	133'575.60		133'576	865.85	132'710
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	95'310.85	24'670	70'641	28'422.64	66'888
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre				36'000.00	-36'000
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	20'630.20	18'250	2'380	19'717.15	913
36	Charges de transfert	2'390'792.46	2'277'465	113'327	2'318'750.26	72'042
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'720.00	3'700	20	3'330.00	390
36010.04	Documents d'identité - part Etat	2'427.90	2'100	328	1'647.40	781
36100.00	Dédommagements à la Confédération		800	-800	784.20	-784
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'300.00	1'300		1'300.00	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	5'768.60	4'300	1'469	5'696.95	72
36110.02	Subsides LAMal	201'301.09	208'700	-7'399	189'436.18	11'865
36110.03	Part sur financement LACI	14'840.11	13'330	1'510	14'093.23	747
36110.04	Lutte contre les abus	4'579.51	5'060	-480	3'258.68	1'321
36110.05	Part communale aux bourses d'études	17'575.83	16'570	1'006	16'625.87	950
36110.06	Aide sociale	324'140.36	306'720	17'420	294'346.13	29'794
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	24'065.45	29'240	-5'175	34'167.78	-10'102
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	16'462.27	16'310	152	16'098.15	364
36110.10	Social privé	14'417.57	12'850	1'568	12'345.78	2'072
36110.11	Transports publics (pot commun)	169'715.90	167'170	2'546	193'660.60	-23'945
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'334.50	3'850	485	4'041.15	293
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	1'798.46	2'600	-802	2'201.85	-403
36110.15	Sanction de plan SAT	6'788.00	10'000	-3'212	31'111.50	-24'324
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	18'060.00	17'920	140	17'402.00	658

Comptes 2021

Classification par nature		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	116'377.20	108'100	8'277	111'659.55	4'718
36120.01	Emoluments état civil de district	10'581.25	11'170	-589	7'088.40	3'493
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	897'818.45	886'650	11'168	875'827.10	21'991
36120.09	Part au STEPSCO (La Saunerie)	78'300.05	86'050	-7'750	80'301.25	-2'001
36120.16	Part communale au SIAR (archives)	6'905.15	6'000	905	5'605.60	1'300
36120.17	ECAP - missions de secours	11'558.40	11'485	73	11'236.70	322
36120.18	Part communale SSCL	72'362.75	76'990	-4'627	76'361.85	-3'999
36120.19	Part communale service d'ambulances	57'737.20	51'200	6'537	46'031.55	11'706
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	2'297.35	2'240	57	2'070.15	227
36228.01	Péréquation 2020 - Charges scolaires	9'079.00	9'100	-21	17'536.00	-8'457
36228.02	Péréquation 2020 - Accueil préscolaire	18'209.00	18'210	-1	4'134.00	14'075
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	12'447.00	12'450	-3	10'654.00	1'793
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'965.00	11'000	-35	10'565.50	400
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	6'285.00	5'600	685	3'650.00	2'635
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	162'937.51	90'000	72'938	113'881.16	49'056
36360.03	Subventionnement à Sakado	56'074.75	63'200	-7'125	63'200.00	-7'125
36370.00	Subventions aux personnes physiques	12'791.85	5'500	7'292	37'400.00	-24'608
36500.00	Réévaluations, participations PA	16'770.00		16'770		16'770
37	Subventions redistribuées	45'219.30	42'000	3'219	43'955.10	1'264
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	45'219.30	42'000	3'219	43'955.10	1'264
39	Imputations internes	208'252.95	209'180	-927	215'667.15	-7'414
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	159'621.40	159'200	421	167'807.00	-8'186
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	3'211.55	2'600	612	1'670.15	1'541
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	45'420.00	47'380	-1'960	46'190.00	-770
	PRODUITS	-5'640'938.51	-5'324'150	-316'789	-5'407'379.07	-233'559
40	Revenus fiscaux	-3'427'617.08	-3'226'800	-200'817	-3'164'902.46	-262'715
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'692'437.70	-2'516'000	-176'438	-2'456'331.55	-236'106
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-22'193.58	-39'000	16'806	-6'185.27	-16'008
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	355.05	500	-145	9'108.90	-8'754
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-417'211.50	-404'000	-13'212	-412'719.40	-4'492
40020.00	Impôts à la source, PP	-65'467.28	-70'000	4'533	-80'721.45	15'254
40030.00	Prestations en capital	-66'491.40	-52'000	-14'491	-44'945.20	-21'546
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-27'340.52	-20'000	-7'341	-25'817.85	-1'523
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-16'025.36	-22'000	5'975	-19'721.51	3'696
40107.00	Taxations rectificatives PM	633.75	-500	1'134	-286.58	920
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-6'321.76	-3'500	-2'822	-8'205.74	1'884
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-1'953.91		-1'954	-50'081.60	48'128
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-59'725.86	-40'000	-19'726	-11'114.44	-48'611
40210.00	Impôts fonciers	-43'077.01	-50'000	6'923	-48'280.77	5'204
40330.00	Taxe des chiens	-10'360.00	-10'300	-60	-9'600.00	-760
42	Taxes	-1'005'609.98	-890'300	-115'310	-938'343.73	-67'266
42100.00	Emoluments administratifs	-9'696.76	-7'500	-2'197	-10'246.21	549
42100.03	Sanctions de plans	-30'933.00	-15'000	-15'933	-15'921.50	-15'012
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-33'734.95	-29'000	-4'735	-43'097.40	9'362
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-20'630.20	-18'250	-2'380	-19'717.15	-913
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-70'337.50	-64'000	-6'338	-68'075.00	-2'263
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-189'237.00	-190'000	763	-185'087.50	-4'150
42401.10	Taxe d'épuration	-188'442.57	-180'000	-8'443	-181'922.34	-6'520
42401.20	Taxe déchets ménages	-74'168.76	-75'120	951	-71'464.98	-2'704
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'800.00	-4'200	-600	-4'150.00	-650
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'987.30	-5'730	-257	-5'999.22	12
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-229'519.40	-204'000	-25'519	-201'375.96	-28'143
42500.00	Ventes	-23'137.24	-22'000	-1'137	-13'929.37	-9'208
42500.01	Vente de bois de service	-73'246.97	-15'000	-58'247	-39'911.05	-33'336
42500.02	Vente de bois d'industrie	-547.38	-15'000	14'453	-8'627.55	8'080
42500.03	Vente de bois de feu	-25'397.50	-24'000	-1'398	-46'371.25	20'974
42600.00	Remboursements de tiers	-6'768.35	-3'000	-3'768	-3'448.10	-3'320
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-19'000.10	-18'000	-1'000	-17'989.15	-1'011
42700.00	Amendes	-25.00	-500	475	-1'010.00	985
43	Revenus divers	-57'694.25	-43'500	-14'194	-75'608.01	17'914

Comptes 2021

Classification par nature		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-49'878.10	-43'500	-6'378	-63'838.39	13'960
43900.00	Autres revenus	-7'816.15		-7'816	-11'769.62	3'953
44	Revenus financiers	-197'783.78	-204'610	6'826	-293'852.39	96'069
44000.00	Intérêts des disponibilités		-150	150		
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-23'670.82	-27'000	3'329	-22'621.24	-1'050
44011.02	Intérêts sur impôts PM				-146.27	146
44019.03	Intérêts rémunérateurs ISIS	-32.76		-33	-112.98	80
44200.00	Dividendes	-9'727.50	-8'500	-1'228	-9'727.50	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-44'280.00	-46'980	2'700	-45'750.00	1'470
44390.00	Remboursement de charges	-13'662.70	-16'500	2'837	-11'789.40	-1'873
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-105'300.00	-105'480	180	-105'605.00	305
44900.00	Réévaluations PA	-1'110.00		-1'110	-98'100.00	96'990
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-126'167.62	-2'350	-123'818	-32'623.03	-93'545
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-125'760.00		-125'760		-125'760
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-407.62	-2'350	1'942	-32'623.03	32'215
46	Revenus de transfert	-366'921.55	-407'700	40'778	-439'257.20	72'336
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'202.30	-1'700	-502	-1'975.45	-227
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-13'543.00	-13'500	-43	-13'513.00	-30
46110.00	Dédommagements des cantons et des conço..				-36'000.00	36'000
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-7'579.00	-10'000	2'421	-9'593.00	2'014
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-108'588.00	-120'700	12'112	-151'772.85	43'185
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-14'997.00	-15'000	3	-14'892.00	-105
46227.00	Contribution de la péréquation financière (res..	-118'488.00	-118'500	12	-86'984.00	-31'504
46300.00	Subventions de la Confédération	-87'227.05	-113'000	25'773	-104'633.00	17'406
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'076.00	-14'300	224	-14'252.00	176
46340.00	Subventions des entreprises publiques				-5'250.00	5'250
46990.00	Redistribution taxe CO2	-221.20	-1'000	779	-391.90	171
47	Subventions à redistribuer	-45'219.30	-42'000	-3'219	-43'955.10	-1'264
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-45'219.30	-42'000	-3'219	-43'955.10	-1'264
48	Revenus extraordinaires	-205'672.00	-297'710	92'038	-203'170.00	-2'502
48620.00	Revenus de transfert extraordinaires - comm..	-2'502.00		-2'502		-2'502
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budg..		-90'000	90'000		
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-207'710	4'540	-203'170.00	
49	Imputations internes	-208'252.95	-209'180	927	-215'667.15	7'414
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-159'621.40	-159'200	-421	-167'807.00	8'186
49300.02	Imputation déchets entreprises	-3'211.55	-2'600	-612	-1'670.15	-1'541
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-45'420.00	-47'380	1'960	-46'190.00	770

c) Compte des investissements détaillé

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
Fonctionnelle	1'515'594.49	1'377'000.00	138'594.49	142'498.50	1'373'095.99
Total des Charges	1'560'078.49	1'646'000.00	-85'921.51	256'933.20	1'303'145.29
Total des Revenus	-44'484.00	-269'000.00	224'516.00	-114'434.70	69'950.70
0 Administration Générale	842'847.88	300'000.00	542'847.88	11'563.75	831'284.13
Charges	865'047.88	300'000.00	565'047.88	11'563.75	853'484.13
Revenus	-22'200.00		-22'200.00		-22'200.00
1 Ordre et sécurité publique	30'473.25	31'000.00	-526.75	20'527.60	9'945.65
Charges	41'055.25	31'000.00	10'055.25	20'527.60	20'527.65
Revenus	-10'582.00		-10'582.00		-10'582.00
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises				30'000.00	-30'000.00
Charges				30'000.00	-30'000.00
6 Trafic	134'796.85	220'000.00	-85'203.15	-8'328.30	143'125.15
Charges	139'477.65	325'000.00	-185'522.35	26'329.30	113'148.35
Revenus	-4'680.80	-105'000.00	100'319.20	-34'657.60	29'976.80
7 Protection environnement et aménagement	499'859.76	446'000.00	53'859.76	-5'625.75	505'485.51
Charges	506'880.96	600'000.00	-93'119.04	55'581.25	451'299.71
Revenus	-7'021.20	-154'000.00	146'978.80	-61'207.00	54'185.80
8 Economie publique	7'616.75	380'000.00	-372'383.25	94'361.20	-86'744.45
Charges	7'616.75	390'000.00	-382'383.25	112'931.30	-105'314.55
Revenus		-10'000.00	10'000.00	-18'570.10	18'570.10

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
Administration Générale	842'847.88	300'000	542'848	11'563.75	831'284
Charges	865'047.88	300'000	565'048	11'563.75	853'484
Revenus	-22'200.00		-22'200		-22'200
02 Services généraux	842'847.88	300'000	542'848	11'563.75	831'284
Charges	865'047.88	300'000	565'048	11'563.75	853'484
Revenus	-22'200.00		-22'200		-22'200
0290 Immeubles administratifs	842'847.88	300'000	542'848	11'563.75	831'284
Charges	865'047.88	300'000	565'048	11'563.75	853'484
Revenus	-22'200.00		-22'200		-22'200
50 Immobilisations corporelles	865'047.88	300'000	565'048	11'563.75	853'484
50400.00 Bâtiments	865'047.88	300'000	565'048		865'048
50600.00 Biens mobiliers				11'563.75	-11'564
63 Subventions d'investissement acquises	-22'200.00		-22'200		-22'200
63100.00 Subventions d'investissement des cantons et ..	-22'200.00		-22'200		-22'200

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
Ordre et sécurité publique	30'473.25	31'000	-527	20'527.60	9'946
Charges	41'055.25	31'000	10'055	20'527.60	20'528
Revenus	-10'582.00		-10'582		-10'582
16	30'473.25	31'000	-527	20'527.60	9'946
Charges	41'055.25	31'000	10'055	20'527.60	20'528
Revenus	-10'582.00		-10'582		-10'582
1610	30'473.25	31'000	-527	20'527.60	9'946
Défense militaire					
Charges	41'055.25	31'000	10'055	20'527.60	20'528
Revenus	-10'582.00		-10'582		-10'582
50	41'055.25		41'055	20'527.60	20'528
Immobilisations corporelles					
50600.00 Biens mobiliers	41'055.25		41'055	20'527.60	20'528
56		31'000	-31'000		
Subventions d'investissement propres					
56600.00 Subventions d'investissement aux organisatio..		31'000	-31'000		
61	-10'582.00		-10'582		-10'582
Remboursements					
61000.00 Remboursements de tiers pour des investiss..	-10'582.00		-10'582		-10'582

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises Charges				30'000.00	-30'000
				30'000.00	-30'000
32 Culture, autres Charges				30'000.00	-30'000
				30'000.00	-30'000
3290 Culture, non mentionné ailleurs Charges				30'000.00	-30'000
				30'000.00	-30'000
56 Subventions d'investissement propres				30'000.00	-30'000
56600.00 Subventions d'investissement aux organisatio..				30'000.00	-30'000

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
Trafic	134'796.85	220'000	-85'203	-8'328.30	143'125
Charges	139'477.65	325'000	-185'522	26'329.30	113'148
Revenus	-4'680.80	-105'000	100'319	-34'657.60	29'977
61 Circulation routière	121'856.05	160'000	-38'144	-8'328.30	130'184
Charges	126'536.85	185'000	-58'463	26'329.30	100'208
Revenus	-4'680.80	-25'000	20'319	-34'657.60	29'977
6150 Routes communales	121'856.05	160'000	-38'144	-8'328.30	130'184
Charges	126'536.85	185'000	-58'463	26'329.30	100'208
Revenus	-4'680.80	-25'000	20'319	-34'657.60	29'977
50 Immobilisations corporelles	101'345.80	165'000	-63'654	26'329.30	75'017
50100.00 Routes / voies de communication	101'345.80	165'000	-63'654	26'329.30	75'017
52 Immobilisations incorporelles	25'191.05	20'000	5'191		25'191
52900.00 Autres immobilisations incorporelles	25'191.05	20'000	5'191		25'191
61 Remboursements	-4'680.80	-25'000	20'319	-34'657.60	29'977
61100.02 Taxe d'équipement - Routes	-4'680.80	-25'000	20'319	-34'657.60	29'977
62 Transports publics	12'940.80	60'000	-47'059		12'941
Charges	12'940.80	140'000	-127'059		12'941
Revenus		-80'000	80'000		
6220 Trafic régional	12'940.80	60'000	-47'059		12'941
Charges	12'940.80	140'000	-127'059		12'941
Revenus		-80'000	80'000		
50 Immobilisations corporelles	12'940.80	140'000	-127'059		12'941
50300.00 Autres ouvrages de génie civil en général	12'940.80	140'000	-127'059		12'941
63 Subventions d'investissement acquises		-80'000	80'000		
63100.00 Subventions d'investissement des cantons et ..		-80'000	80'000		

Comptes 2021

Classification fonctionnelle		Comptes 2021	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	499'859.76	446'000	53'860	-5'625.75	505'486
	Charges	506'880.96	600'000	-93'119	55'581.25	451'300
	Revenus	-7'021.20	-154'000	146'979	-61'207.00	54'186
71	Approvisionnement en eau	23'926.61	-15'000	38'927	-25'993.20	49'920
	Charges	27'437.21		27'437		27'437
	Revenus	-3'510.60	-15'000	11'489	-25'993.20	22'483
7100	Approvisionnement en eau (en général)	23'926.61	-15'000	38'927	-25'993.20	49'920
	Charges	27'437.21		27'437		27'437
	Revenus	-3'510.60	-15'000	11'489	-25'993.20	22'483
50	Immobilisations corporelles	27'437.21		27'437		27'437
50310.01	Réseau d'eau potable	27'437.21		27'437		27'437
61	Remboursements	-3'510.60	-15'000	11'489	-25'993.20	22'483
61200.01	Taxe d'équipement - Eau	-3'510.60	-15'000	11'489	-25'993.20	22'483
72	Traitement des eaux usées	428'400.95	411'000	17'401	-13'061.60	441'463
	Charges	431'911.55	550'000	-118'088	22'152.20	409'759
	Revenus	-3'510.60	-139'000	135'489	-35'213.80	31'703
7200	Traitement des eaux usées (en général)	428'400.95	411'000	17'401	-13'061.60	441'463
	Charges	431'911.55	550'000	-118'088	22'152.20	409'759
	Revenus	-3'510.60	-139'000	135'489	-35'213.80	31'703
50	Immobilisations corporelles	431'911.55	550'000	-118'088	22'152.20	409'759
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	431'911.55	550'000	-118'088	22'152.20	409'759
61	Remboursements	-3'510.60	-15'000	11'489	-35'213.80	31'703
61300.01	Taxe d'équipement - Epuration	-3'510.60	-15'000	11'489	-25'993.20	22'483
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..				-9'220.60	9'221
63	Subventions d'investissement acquises		-124'000	124'000		
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..		-124'000	124'000		
77	Protection de l'environnement, autres	8'454.45		8'454		8'454
	Charges	8'454.45		8'454		8'454
7710	Cimetières, crématoires	8'454.45		8'454		8'454
	Charges	8'454.45		8'454		8'454
50	Immobilisations corporelles	8'454.45		8'454		8'454
50600.00	Biens mobiliers	8'454.45		8'454		8'454
79	Aménagement du territoire	39'077.75	50'000	-10'922	33'429.05	5'649
	Charges	39'077.75	50'000	-10'922	33'429.05	5'649
7900	Aménagement du territoire (en général)	39'077.75	50'000	-10'922	33'429.05	5'649
	Charges	39'077.75	50'000	-10'922	33'429.05	5'649
52	Immobilisations incorporelles	39'077.75	50'000	-10'922	33'429.05	5'649
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	39'077.75	50'000	-10'922	33'429.05	5'649

Comptes 2021

Classification fonctionnelle	Comptes 2021	Budget 2021	Ecart	Comptes 2020	Ecart
Economie publique	7'616.75	380'000	-372'383	94'361.20	-86'744
Charges	7'616.75	390'000	-382'383	112'931.30	-105'315
Revenus		-10'000	10'000	-18'570.10	18'570
87 Combustibles et énergie	7'616.75	380'000	-372'383	94'361.20	-86'744
Charges	7'616.75	390'000	-382'383	112'931.30	-105'315
Revenus		-10'000	10'000	-18'570.10	18'570
8712 Usine électr.-Commerce électr. & autres				78'000.00	-78'000
Charges				78'000.00	-78'000
55 Participations et capital social				78'000.00	-78'000
55400.00 Participations aux entreprises publiques				78'000.00	-78'000
8720 Chauffage à distance	7'616.75	380'000	-372'383	16'361.20	-8'744
Charges	7'616.75	390'000	-382'383	34'931.30	-27'315
Revenus		-10'000	10'000	-18'570.10	18'570
50 Immobilisations corporelles	7'616.75	390'000	-382'383	34'931.30	-27'315
50350.00 Autres ouvrages de génie civil	7'616.75	40'000	-32'383	34'931.30	-27'315
50600.00 Biens mobiliers		350'000	-350'000		
61 Remboursements		-10'000	10'000	-18'570.10	18'570
61900.00 Remboursements de tiers pour des investiss..		-10'000	10'000	-18'570.10	18'570



Commune de Rochefort

Comptes 2021

11. Contrôle du respect des dispositions réglementaires (RCF)

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

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

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

No d'article

Article 4, al. 1-5

Principes

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

2) Procédure de contrôles

a) Equilibre du compte de fonctionnement

Les comptes 2021, 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_2020)	7'174'259	<i>Compte bilan 2999000</i>
Résultat comptable, selon bouclément (N-1 / C_2021)	19'273	<i>Excédents de revenus</i>
Fortune à la fin du dernier exercice bouclé (N-1 / C_2021)	7'193'532	<i>Compte bilan 2999000</i>

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_2021)	2'019'732	<i>Comptes bilan 290 + 291 + 293 - 1090</i>
Excédent du bilan (N-1 / C_2021)	7'193'532	<i>Compte bilan 2999000</i>
Capital propre	9'213'264	
Déficit autorisé (20% du capital propre, au maximum)	-1'842'653	<i>excédent de charges</i>
Résultat comptable, selon bouclément (N-1 / C_2021)	19'273	<i>excédent de revenus</i>
Delta résultat comptable / Déficit autorisé	1'861'926	

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

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

No d'article

Article 5, al. 1-6

Principes

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

2) Détermination des indicateurs financiers ci-dessus

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

	<i>Rochefort</i>
200 Engagements courants	0
201 Engagements financiers à court terme	38'100
204 Passifs de régularisation	936'900
205 Provisions à court terme	28'100
206 Engagements financiers à long terme	2'740'500
208 Provisions à long terme	15'000
209 Engagements enregistrés comme capitaux de tiers	158'300
Total capitaux de tiers	3'916'900

	<i>Rochefort</i>
100 Disponibilités et placements à court terme	402'900
101 Créances	932'900
104 Actifs de régularisation	173'900
108 Immobilisations corporelles du Patrimoine financier	1'055'600
Total patrimoine financier	2'565'300

	<i>Rochefort</i>
91 Rentrées fiscales	3'424'000
Total revenus fiscaux	3'424'000

Taux d'endettement net, en %

39.47%

b) **Définition du degré d'autofinancement minimal exigé**

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

50%

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

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

No d'article

Article 5, al. 1-6

Principe

- a) Respect du degré d'autofinancement exigé

2) Procédure de contrôles

a) **Respect du degré d'autofinancement exigé**

Cette exigence réglementaire est respectée, selon la démonstration suivante :

STATUT : OK

Résultat de l'exercice (N-1 / C_2021)	19'000
Préfinancement(s) considéré(s)	550'000
Amortissements légaux totaux (N-1 / C_2021)	388'000
./ . dont à déduire amortissements légaux des chapitres autofinancés	-127'700
Marge d'autofinancement	829'300
Investissements nets totaux (N-1 / C_2021)	1'515'600
./ . dont à déduire investissements nets liés aux chapitres autofinancés	-459'900
Investissements nets, sous-total	1'055'700
Investissements considérés au sens de l'art. 5, al. 1, lettre b, du RCF (100%)	1'055'700
Degré d'autofinancement minimal exigé	50%
Degré d'autofinancement effectif (N-1 / C_2021)	79%
Montant de l'investissement net (100%) pouvant encore être investi sans déroger aux dispositions du RCF	595'000



Commune de Rochefort

12. Informations financières diverses

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

Récapitulation des amortissements légaux

Désignation	Montant annuel	Classification fonctionnelle	Nature	Compte du bilan
Cibleries (stand de tir)	2'300.00	1610	33009.00	1404021
Abri PCi Chambrelieu	1'900.00	1620	33004.00	1404004
Abri PCi Montezillon	3'300.00	1620	33004.00	1404005
Collège de Rochefort, bâtiment	5'600.00	2170	33004.00	1404002
Collège de Rochefort, rénovation	12'000.00	2170	33004.00	1404015
Collège de Rochefort, réfection appartement (structure d'accueil)	7'000.00	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	30'500.00	6150	33001.00	1401000
Mesures de modération du trafic	3'000.00	6150	33001.00	1401006
Eclairage public	4'000.00	6150	33006.00	1401001
Eclairage public, assainissement	8'000.00	6150	33006.00	1401003
Eclairage public, 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
Sécurisation passage à niveau piétons (Gare de Chambrelieu)	2'500.00	6220	33001.00	1401002
Service des eaux, réseau, réservoirs et captages	43'500.00	7100	33002.00	1400100
Epuration des eaux, réseau et STEP	32'400.00	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	1'250.00	7710	33009.00	1404022
Plan directeur régional, 1ère étape	5'000.00	7900	33200.00	1427000
Chalet des Chaumes	400.00	8200	33004.00	1404009
Véhicule forestier / Toyota Land Cruiser / 2016	5'000.00	8200	33006.01	1406001
Chauffage à distance au bois (CAD), réseau	41'200.00	8720	33003.00	1403500
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), 25ème anniversaire	5'182.75	0290	33004.00	1404019
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
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 *	388'162.75			

* 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 01.01.2021	Imputation d'intérêts	Total	Imputation comptable	
7100	Eau	Réseau	01.01.2021	1.53%	953'000.00	14'580.90		
		Amortissements 2021	31.12.2021	1.53%	-43'500.00	-665.55		
		Investissements 2021	31.12.2021	1.53%	28'000.00	428.40		
		Taxes d'équipement	31.12.2021	1.53%	-3'600.00	-55.08		
		Réserve eau	01.01.2021	1.53%	-16'900.00	-258.57		
		Avance eau	01.01.2021	1.53%	0.00	0.00		
		Total				917'000.00		14'030.10
7200	Epuration	Réseau et STEP	01.01.2021	1.53%	1'150'000.00	17'595.00		
		STEP Montmollin	31.12.2021	1.53%	281'000.00	4'299.30		
		Amortissements 2021	31.12.2021	1.53%	-43'000.00	-657.90		
		Investissements 2021	31.12.2021	1.53%	432'000.00	6'609.60		
		Taxes d'équipement	31.12.2021	1.53%	-3'600.00	-55.08		
		Réserve épuration	01.01.2021	1.53%	-168'000.00	-2'570.40		
		Avance épuration	01.01.2021	1.53%	0.00	0.00		
Total				1'648'400.00		25'220.52	7200 / 39400.00	9610 / 49400.00
8720	CAD	Réseau	01.01.2021	1.53%	561'000.00	8'583.30		
		Amortissements 2021	31.12.2021	1.53%	-41'000.00	-627.30		
		Investissements 2021	31.12.2021	1.53%	5'500.00	84.15		
		Parts propriét. 2021	31.12.2021	1.53%	0.00	0.00		
		Réserve CAD	01.01.2021	1.53%	-122'500.00	-1'874.25		
		Avance CAD	01.01.2021	1.53%	0.00	0.00		
Total				403'000.00		6'165.90	8720 / 39400.00	9610 / 49400.00

**Tableau récapitulatif
des emprunts communaux**

No cpte du Bilan	Désignation	Capital initial	Échéance	Taux d'intérêts	Capital au 01.01.2021	Amortissements contractuels 2021	Capital au 31.12.2021
------------------	-------------	-----------------	----------	-----------------	-----------------------	----------------------------------	-----------------------

2063002	Postfinance / 2011	1'500'000	2026	2.75%	825'000	75'000	750'000
2063003	Postfinance / 2013	1'000'000	2023	1.63%	1'000'000	0	1'000'000
2063004	Postfinance / 2014	500'000	2024	1.29%	200'000	50'000	150'000
2063005	Prêt LIM Sagneule-Merdasso	180'600	2025	0%	43'000	8'600	34'400
2063006	Prêt LIM CAD-PGEE	417'000	2025	0%	104'250	20'850	83'400
2063007	Prêt LIM CAD	65'000	2029	0%	26'000	3'250	22'750
2063008	Postfinance / 2018	1'000'000	2028	0.99%	800'000	100'000	700'000

TOTAUX

4'662'600

2'998'250

257'700

2'740'550

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

Désignation	Montant Amortissement Prélèvement	Charges excédentaires d'amortissement impactant le compte de résultats			Neutralisation des charges excédentaires via prélèvement à la réserve de retraitement		
		Classification fonctionnelle	Nature Charge	Compte du bilan	Classification fonctionnelle	Nature Recette	Réserve Retraitement
Baraque des pansements	1'600.00	2900	33004.00	1404028	2900	4895000	295000
Tour du sel	3'730.00	2900	33004.00	1404027	2900	4895000	295000
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	74'000.00	2900	33004.00	1404001	2900	4895000	295000
Hangar des Biolles	1'080.00	2900	33004.00	1404003	2900	4895000	295000
Hangar du feu, Les Grattes	2'010.00	1500	33004.00	1404010	1500	4895000	295000
Hangar du feu, Chambrelieu	300.00	1500	33004.00	1404011	1500	4895000	295000
Hangar du feu, Brot-Dessous	500.00	1500	33004.00	1404024	1500	4895000	295000
Hangar du feu, Champ-du-Moulin	680.00	1500	33004.00	1404025	1500	4895000	295000
Cibleries (stand de tir)	670.00	1610	33009.00	1404021	1610	4895000	295000
Abri PCi Chambrelieu	6'840.00	1620	33004.00	1404004	1620	4895000	295000
Abri PCi Montezillon	7'530.00	1620	33004.00	1404005	1620	4895000	295000
Collège de Rochefort, bâtiment	35'230.00	2170	33004.00	1404002	2170	4895000	295000
Temple de Rochefort	39'070.00	3500	33004.00	1404007	3500	4895000	295000
Chapelle de Brot-Dessous	18'500.00	3500	33004.00	1404006	3500	4895000	295000
Abribus	2'050.00	6150	33004.00	1404026	6150	4895000	295000
Garage Brot-Dessous	290.00	6150	33004.00	1404029	6150	4895000	295000
Local TP Brot-Dessous	190.00	6150	33004.00	1404030	6150	4895000	295000
Station d'épuration Champ-du-Moulin	3'500.00	7200	33003.00	1404200	7200	4895000	295000
Station d'épuration Brot-Dessous	2'100.00	7200	33003.00	1404201	7200	4895000	295000
Chalet des Chaumes	2'380.00	8200	33004.00	1404009	8200	4895000	295000
Hangar de l'Arêteau	920.00	8200	33004.00	1404013	8200	4895000	295000
Total des amortissements excédentaires	203'170.00						