



Commune de Rochefort

Comptes 2022



(Séance du Conseil général du 13 juin 2023)

Glossaire

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

Glossaire

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

Tables des matières

1.	Rapport de gestion 2022
	<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 2022
<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, tableau de retraitement du patrimoine financier</i>
13.	Préavis de la Commission financière (Cfin)
	<i>Séance du 30 mai 2023</i>



Commune de Rochefort

Rapport de gestion du Conseil communal au Conseil général relatif au bouclage de l'exercice 2022

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

1. Introduction

Notre exécutif vous soumet les comptes 2022. Pour la 15^{ème} année consécutive depuis 2008, ils présentent un résultat positif de l'ordre de

CHF 375'700.—

Pour mémoire, le budget 2022 prévoyait un excédent de revenus de quelque **CHF 1'400.—**.

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).

En matière de coefficient fiscal, au vu de l'ampleur de l'excédent de revenus réalisé, le Conseil communal estime légitime de procéder à une réévaluation de celui-ci. Néanmoins, il serait précipité à ses yeux de proposer sa baisse sans procéder préalablement à un examen approfondi de la situation financière, en particulier à la lumière de futures augmentations de charges. Une proposition sera soumise au législatif en septembre 2023.

L'exécutif relève que le résultat du bouclage 2022, 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 est saine.

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 trois principales, à savoir l'augmentation des rentrées fiscales (+CHF 143'000.—), le retraitement du patrimoine administratif (+CHF 71'000.—) et la diminution des charges dites de transferts (-CHF 139'000.—).

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 2022 révèle des investissements relativement importants (dépenses brutes totales : CHF 868'000.—) qui ont principalement porté sur les infrastructures souterraines (conduite d'eau Grande-Fin, mesure de séparatif Vieille-Fontaine) et la révision du Plan d'aménagement local (PAL).

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 2023-2025 que le législatif a validé en décembre 2022.

En outre, le Conseil communal se réjouit du niveau de la fortune communale qui atteint **CHF 7,57 mios** au 31 décembre 2023. L'augmentation de celle-ci (+ CHF 0,37 mio) s'explique par le bénéfice 2022 réalisé. Aucune opération comptable particulière ne vient ainsi l'influencer sur l'exercice écoulé.

Enfin, il est utile de rappeler que le bilan de la Commune intègre depuis 2017 les conséquences liées au retraitement des 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). En 2022, une réévaluation du patrimoine financier a été opérée. Le détail de celle-ci figure en annexe aux comptes (point No 12 « informations financières diverses »).

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 2022 (points 6, 7, 8 et 9).

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 143'000). 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 2022 confirme s'il le fallait encore la très bonne santé des finances communales et tend à la continuité. Les prévisions actuelles pour l'année 2023 semblent positives également.

2. Révision des comptes 2022

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 2022 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 réglementaires

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

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

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

Le bouclage 2022, puisque bénéficiaire, répond pleinement à ces dispositions.

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

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

c) Le respect du degré d'autofinancement minimal fixé

Sur la base des analyses effectuées, le degré d'autofinancement 2022 de la commune de Rochefort est de **217%** sans tenir compte des investissements liés aux comptes autofinancés (eau, CAD, eau usée). Il est de **103%** en intégrant ces derniers. Il respecte de ce fait les exigences réglementaires en vigueur.

Une performance saluée par l'exécutif lors que l'on mesure le volume d'investissements nets consentis en 2022 (CHF 698'000.—).

Pour de plus amples précisions à l'égard des mécanismes financiers, le Conseil communal vous renvoie aux trois fiches, intitulées « *Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)* » (point No 11 de la brochure des comptes 2022).

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

4. Bilan intermédiaire de législature 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 à une année du terme de celle-ci. Pour mémoire, le plan de législature prévoyait les cinq axes principaux suivants :

a) *Equilibre budgétaire*

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

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 les deux derniers exercices (CHF 2,42 mios, bruts).

L'effort d'investissements devrait se poursuivre jusqu'au terme de la législature et dans les années à venir, tel que le prévoit le plan financier et des tâches.

De plus, fait très réjouissant, bon nombre des crédits d'engagements votés n'ont pas été dépensés dans leur intégralité (cf. contrôle des crédits, point 8 de la brochure des comptes 2022).

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

Une grande satisfaction de l'exécutif est d'avoir vu la dette communale diminuer considérablement de 2007 à 2021, passant de CHF 6,20 mios à CHF 2,74 mios.

Au 31 décembre 2022, elle se monte à CHF 3,48 mios. Au jeu des amortissements contractuels, elle atteindra CHF 2,96 mios en fin de législature.

Un nouvel emprunt de CHF 1 mio a été contracté début 2022, au taux de 0.99%, en vue de rembourser celui arrivant à échéance en 2023 (CHF 1 mio, 1.63%).

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

En résumé, si notre dette aura quelque peu augmenté durant la législature (+CHF 0,22 mio), il faudra garder en mémoire le volume des investissements nets engagés ces dernières années, respectivement CHF 0,14 mio en 2020, CHF 1,51 mio en 2021 et CHF 0,87 mio sur le dernier exercice.

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

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

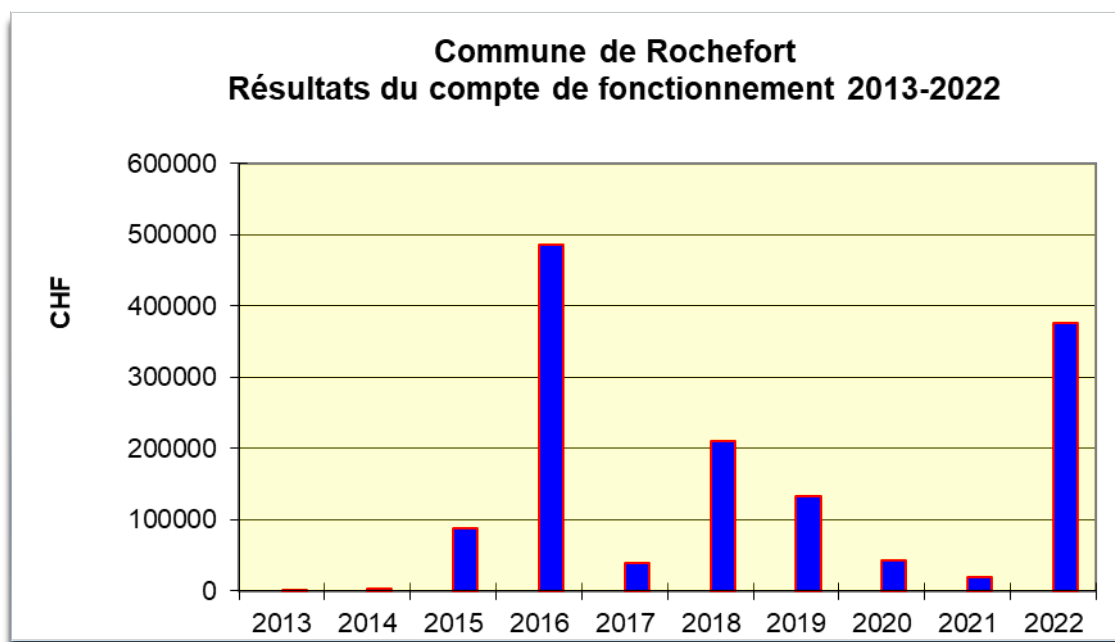
Ces dernières années, une attention particulière a été portée à la question (réseau d'eau, eau usée, bâtiments). Cela ne signifie toutefois pas que l'effort en la matière sera coupé, comme en témoignent les projets qui seront réalisés à courts et moyens termes (modernisation CAD, extensions CAD, accès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

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

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

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

5. Résultat du compte de fonctionnement



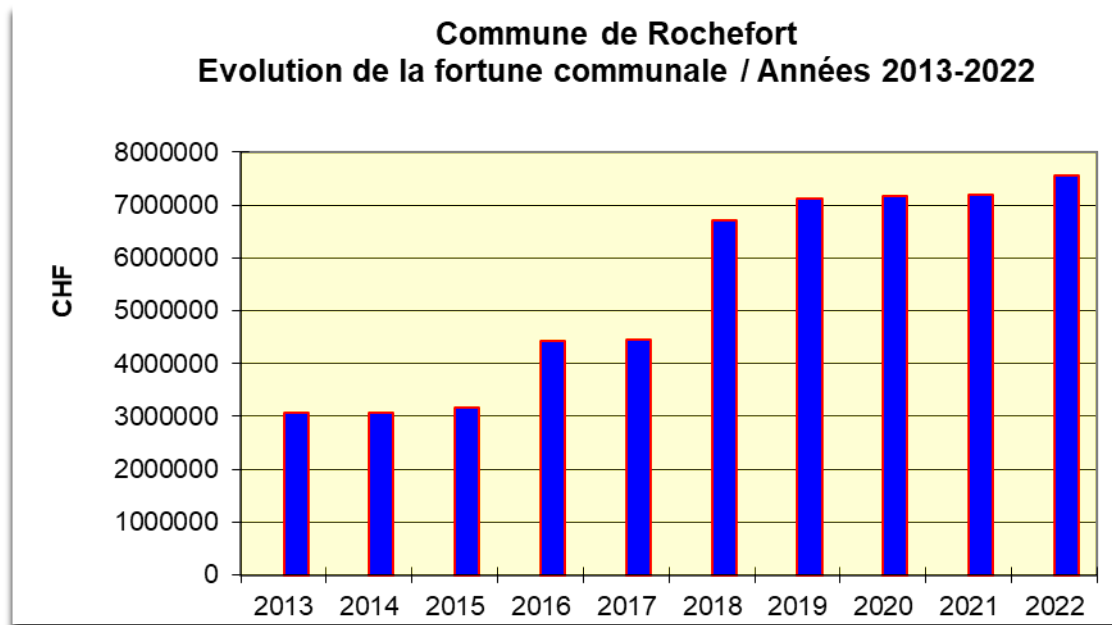
En premier lieu, le graphique ci-dessus démontre les résultats positifs des années 2013 à 2022. Il met en évidence le résultat historique 2016 correspondant au premier bouclage post fusion.

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 la caisse de pensions et au passage au principe d'échéance dans le domaine du social. Ces éléments cumulés ont eu pour effet d'impacter négativement les résultats des comptes de fonctionnement 2013-2015 de plus de 0.9 million.

Il convient encore de mentionner d'importants préfinancements 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 mio.

6. Fortune communale



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

Les bénéfices des exercices 2008-2022 la ramène à présent à 7,56 mios.

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

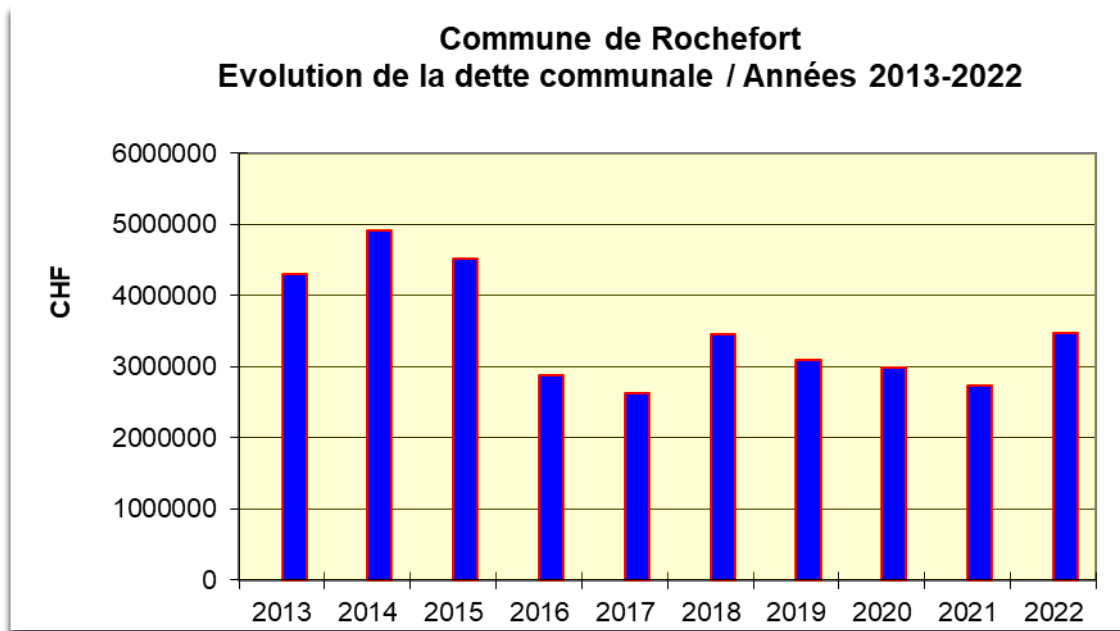
Jusqu'en 2016, la fortune communale constituait la principale « réserve » de la collectivité. Elle était le principal instrument qui permettait aux communes de faire face à leurs engagements durant des périodes économiquement difficiles.

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

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

Au 31 décembre 2022, l'excédent du bilan est de CHF 7,57 millions.

7. Endettement communal



Le tableau récapitulatif des emprunts figure dans les informations financières de la brochure des comptes 2022 (point No 12, informations financières diverses). Il vous fournira plus de détails sur la constitution de la dette communale.

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

Au 31 décembre 2022, la dette de la commune de Rochefort avoisine CHF 3,48 mios. Son augmentation (+CHF 0.74 mio) depuis le dernier exercice bouclé s'explique par la contraction d'un emprunt de CHF 1 mio intervenue lors de l'annonce des augmentations des intérêts sur les marchés financiers. Il a paru opportun au Conseil communal d'anticiper la conclusion de ce nouvel emprunt (0.99%).

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

Un bilan très positif lorsque l'on mesure le montant des investissements consentis ces dix dernières années (5,3 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 la caisse de pensions et le passage au principe d'échéance en matière d'aide sociale (CHF 0,9 mio).

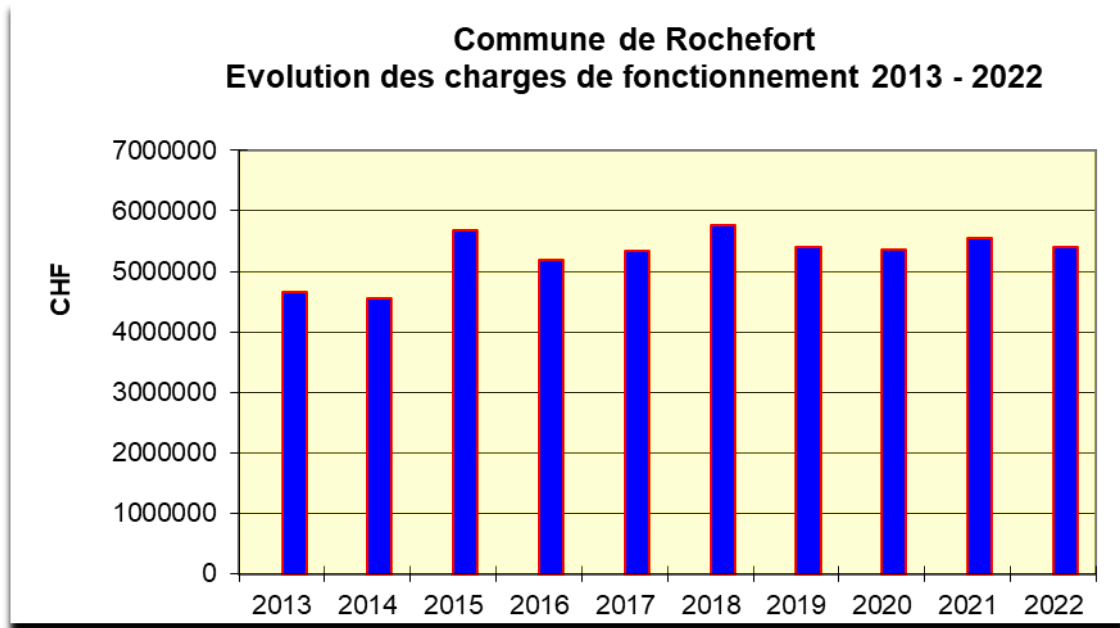
Au jeu du programme des investissements futurs (2023 – 2025), en fonction de la planification de ces derniers, il est probable que la dette communale augmente quelque peu ces prochaines années. Néanmoins, ce mécanisme fera l'objet de la plus grande attention de l'exécutif qui souhaite autant que faire se peut privilégier l'autofinancement plutôt que le recours à l'emprunt.

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

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 plus de CHF 5 mios d'investissements sur la dernière décennie.

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

8. Evolution des charges de fonctionnement



Ce graphique 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).

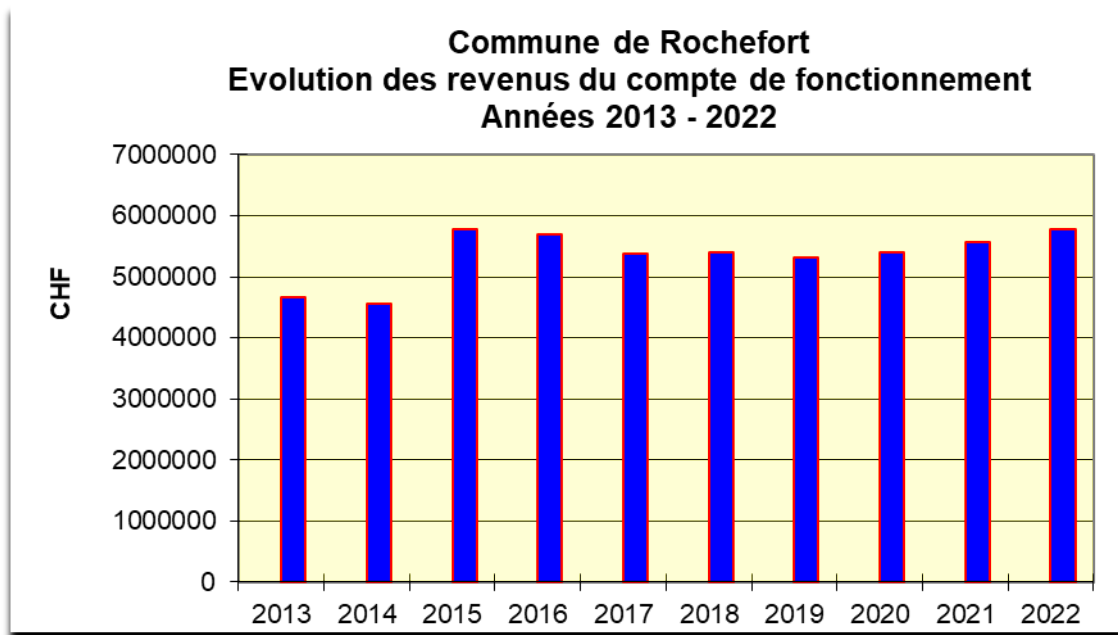
De surcroît, le graphique ci-dessus est quelque peu biaisé du fait de charges extraordinaires non pérennes, par exemple, en 2012, 2013 et 2018, le premier volet lié à l'assainissement de la caisse de pensions ou encore, en 2015, l'impact du passage au principe d'échéance en matière d'aide sociale.

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. Malgré ceux-ci, les charges de fonctionnement sont demeurées stables sur les cinq derniers exercices, en diminution même sur 2022.

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

9. Evolution des revenus de fonctionnement



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

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

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

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

Il y a encore lieu de noter que le résultat du compte de fonctionnement 2022 nous permet de dégager une capacité d'autofinancement de l'ordre de CHF 0,8 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 2022.

Chapitre 0 – Administration générale

Le résultat de ce chapitre s'inscrit dans la cible budgétaire. Outre quelques variations expliquées dans les commentaires spécifiques, l'excédent de charges 2022 est légèrement inférieur à celui de 2021.

L'installation solaire photovoltaïque du Bâtiment communal polyvalent (BCP) a produit en 2022 192'800 kWh. Le BCP, le Collège et le Chauffage à distance ont autoconsommé 21'800 kWh. L'excédent ainsi réinjecté dans le réseau est de 171'000 kWh. Outre l'aspect économique, l'exécutif est surtout très satisfait de ce résultat sur le plan énergétique, conforme aux prévisions, et relève au passage que la production de notre installation devrait couvrir – hors événement exceptionnel – plus de 100% de la consommation totale d'électricité de tous les bâtiments communaux, du chauffage à distance, de l'éclairage public, des stations de pompes et réservoirs.

Chapitre 1 – Ordre et Sécurité publique

Ce chapitre boucle sur un excédent de charges supérieur à la prévision. Il se justifie notamment par des coûts importants engagés en 2022 pour l'entretien et le remplacement de certaines hydrantes, notamment dans le cadre du chantier de de la Grande-Fin (opportunité).

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 1,11 mio soit en diminution 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, qui sont moins importants que prévus (-CHF 42'000.—), et dont nous vous communiquons ci-après l'évolution sur les cinq dernières années.

	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018
Coût moyen écolage Cescole	7'857	7'807	7'785	7'525	7'546
Effectif cycle 1	44	47	43.5	38.5	38
Effectif cycle 2	42.5	36	36.5	42	44
Effectif cycle 3	34	32	32.5	34	37.5
Total effectif élèves	120.5	115	112.5	114.5	119.5

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

A noter que ces prochaines années verront un important chantier se concrétiser : la réfection des bâtiments de Longueville. Ce projet impliquera inévitablement une augmentation substantielle du coût par élève que nous pouvons évaluer sommairement à quelque CHF 150'000.— annuellement.

Chapitre 3 – Culture, sports, loisirs et églises

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

Le subventionnement extraordinaire de CHF 5'000.— destiné au comité d'organisation mis sur pied dans le cadre de la Fête de la Vendange de Cortaillod, lors de laquelle notre Commune était invitée d'honneur, justifie ce dépassement.

Chapitre 4 – Santé

Le chapitre de la santé, constitué presque exclusivement de notre part aux ambulances, présente une charge inférieure à la prévision budgétaire. Coût de CHF 33.00 par habitant.

Le Conseil communal se réjouit de la bonne maîtrise de ces coûts.

Chapitre 5 – Sécurité sociale

Après plusieurs augmentations, le chapitre de la prévoyance sociale boucle sur une charge nette moins importante que prévue (-CHF 52'000.—). La baisse du coût de l'aide sociale en est la raison principale.

Si l'exécutif salue cette embellie, il peut craindre que celle-ci soit temporaire et que les coûts de l'aide sociale reprennent l'ascenseur dans les années à venir. Vous trouverez ci-dessous le détail condensé de la facture sociale 2021 et 2022 qui vous permettra d'en apprécier son évolution.

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

Facture sociale 2022

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

Notre part aux structures d'accueil des autres communes – principalement du préscolaire – diminue (-CHF 22'000.—) par rapport à 2021.

Chapitre 6 – Trafic

Le résultat du compte du trafic (charge nette) est en diminution par rapport à la prévision budgétaire (-CHF 61'000.—).

Plusieurs fluctuations sont à relever, notamment au niveau de l'entretien des routes et chemins (-CHF 10'000.—), de l'intervention des autres services (imputations internes), principalement concernant le déneigement (-CHF 29'000.—) et notre part aux pot commun des transports publics moins importante que prévue (-CHF 14'000.—).

Chapitre 7 – Protection environnement et aménagement

Le résultat de ce chapitre (excédent de charges) est sensiblement identique à la prévision, ce malgré quelques fluctuations.

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 excédent de charges de CHF 13'700.—. Celui-ci a été prélevé à la réserve du bilan qui atteint au 31 décembre 2022 CHF 65'800.—. Une réserve pour l'heure suffisante qui nous permet d'équilibrer le compte de l'eau au gré des résultats enregistrés.

L'année 2022 a été marquée par un important épisode de sécheresse. Si celui-ci n'a pas remis en question l'alimentation en eau potable de la Commune, il a engendré plus d'achats d'eau que prévu (+CHF 27'000.—) et des coûts de pompage en relation (+CHF 12'000.—).

A l'instar du compte de l'eau, le chapitre de l'épuration conclut lui aussi sur un excédent de charges, certes plus conséquent, de CHF 20'000.—.

Celui-ci s'explique par des charges d'entretien exceptionnelles au niveau de notre infrastructure, notamment la mise à niveau de regards routiers dans les secteurs de la Grande-Fin et des Grattes.

A futur, les travaux de modernisation de la Step de Colombier généreront d'importants investissements. Pour l'heure, il est difficile d'en évaluer les incidences. Néanmoins, la réserve épuration figurant au bilan, de CHF 148'000.—, nous permettra d'absorber les impacts de ces futures charges supplémentaires, pour un temps au moins.

Notons que la taxe de base a été portée à CHF 77.00 à compter du 1^{er} janvier 2020. Après trois exercices complet, le Conseil communal se réjouit de constater que la taxe déchets a été fixée de façon adaptée puisqu'elle permet de couvrir les coûts en lien avec la gestion des déchets et d'alimenter la réserve figurant au bilan.

Le compte des entreprises, quant à lui, est autofinancé par les taxes payées par ces dernières, tel que le prévoit la législation en vigueur. Cela signifie que les entreprises couvrent l'intégralité des coûts qu'elles génèrent, corollaire que le prélèvement à l'impôt ne leur bénéficie pas.

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

73010 - Gestion des déchets / Récapitulation des tonnages 2013 - 2022

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ménagers + divers	115'100	119'200	117'400	144'100	143'400	142'420	115'800	117'420	136'295	119'200
Verre	26'320	30'320	25'000	42'800	33'700	51'560	52'500	49'160	48'480	42'540
Papier/carton	51'860	53'760	54'400	47'460	59'800	64'180	64'800	50'860	51'480	41'400
Ferraille	3'680	6'720	10'100	8'820	10'200	9'400	8'400	10'160	8'980	8'440
PET	1'700	1'500	1'600	1'600	1'500	2'460	2'250	2'130	1'820	1'948
Encombrants	33'780	38'100	31'200	35'000	32'800	33'000	10'900	9'330	1'340	1'900
Verts	109'220	140'360	117'800	130'840	122'000	120'580	126'000	140'000	142'120	125'200
	341'660	389'960	357'500	410'620	403'400	423'600	380'650	379'060	390'515	340'628

Chapitre 8 – Economie publique

Le chapitre de l'économie publique conclut sur un bénéfice de CHF 5'700.—. La bonne tenue du compte de la sylviculture et la redevance pour l'utilisation du Domaine public communal (facture d'électricité) explique ce résultat.

Le compte forestier boucle sur un excédent de charges, de CHF 23'800.—. 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 une fois encore la baisse des subventions fédérales dans le cadre de l'accord de prestations 2020 – 2024, moins favorable que ses prédécesseurs. Le Conseil communal a bon espoir que le prochain accord passé sera plus rémunérateur que l'actuel en tenant compte notamment de la nature de nos forêts protectrices.

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

De plus, il est encore nécessaire 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 2'400.—. Celui-ci est affecté à la réserve CAD qui atteint CHF 132'000.— au 31 décembre 2022.

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

87201 - Chauffage à distance au bois (CAD), récapitulation des ventes de chaleur (kWh) / 2013 - 2022

2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
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	1'618'400

Si le bilan 2022 du chauffage à distance est équilibré, il convient de garder à l'esprit que d'importants investissements sont consacrés à l'installation en 2023, en particulier au niveau du remplacement de la chaudière. 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 3,81 mios, soit bien au-delà de la prévision budgétaire (CHF 3,57 mios).

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

L'exercice 2022 démontre s'il le fallait encore que notre Commune dépend presque exclusivement de ses rentrées fiscales des personnes physiques. Fort heureusement, ces dernières suivent une progression positive qui permet à notre Commune de maintenir des résultats bénéficiaires.

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

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

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

La charge d'intérêts des emprunts supportée par la Commune se monte à environ CHF 48'600.— pour l'année 2022. 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 cette dernière décennie.

L'exécutif relèvera encore que 2022 a été marqué par le retraitement du patrimoine financier (PF) qui conclut à un bénéfice de CHF 12'900.—. Il convient de signaler que la dévalorisation du PF doit être compensée par un prélèvement à la réserve de fluctuations de valeurs de celui-ci. Sur les comptes 2022, cela représente un montant de CHF 87'750.—.

Enfin, il a été procédé à la réévaluation de nos actions (patrimoine administratif) de la SEVT SA, de Vadec SA et du Groupe E SA. En effet, l'intégralité de nos actions n'avaient pas été valorisées lors des précédents boucllements, notamment pour les deux dernières nommées. L'impact positif sur le résultat de l'exercice est de CHF 71'400.—.

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 2022). 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 définitivement bouclés en 2022, ceux-ci sont les suivants :

Objet du crédit	Montant voté	Montant dépensé	Solde du crédit
Acquisition fraise à neige	13'900	13'900	0
Jardin du souvenir / columbarium	35'000	43'279	-8'279
Extension réseau CAD, immeuble Bourgogne 8	37'000	42'548	-5'548

Le premier crédit a fait l'objet d'un arrêté du Conseil communal dans le cadre de sa compétence financière, fixée réglementairement à CHF 20'000.— (art. 10 du Règlement communal sur les finances - RCF).

Les deux autres dépassements de crédits ont quant à eux été validés par le Conseil communal en vertu de l'application de l'article 12 RCF, alinéa 1.

Le Conseil communal n'a bien entendu pas pour habitude de dépasser l'enveloppe allouée par le législatif, ni même d'actionner la possibilité de s'octroyer un crédit quand bien même celui-ci relève de sa compétence.

Néanmoins, dans les cas présents, il convient de relever le caractère urgent de l'acquisition de la fraiseuse (remplacement d'une machine similaire), l'opportunité d'un crédit d'engagement ouvert (extension du columbarium) et les impératifs et imprévus découlant d'un chantier (raccordement CAD route de Bourgogne 8).

En termes d'investissements, la législature en cours est marquée par un effort conséquent.

L'exercice 2022 s'inscrit dans ce cadre puisque le compte des investissements, aux charges de **CHF 0,87 mio** et aux revenus de **CHF 0,17** présente un excédent de charges de l'ordre de **CHF 0,7 mio**. Partant, l'exercice 2022 a été marqué par un effort d'investissement relativement important.

11. Bilan

La fortune communale, au 31 décembre 2022, atteint **7,56 mios**. Elle a notamment été alimentée par les excédents de revenus des quinze derniers bouclements, dont 2022, mais également par diverses attributions découlant du Modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), en particulier par des attributions provenant de la réserve de politique conjoncturelle ou encore du fonds d'aide à la fusion.

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

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

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

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

- **Attribution à la provision Prevoyance.ne, pour 0,49 mio**
Après avoir honoré ses engagements en 2018 (contribution d'assainissement et mesures compensatoires), une directive d'avril 2019 émanant du Service des communes et contraire aux indications antérieures communiquées par Prévoyance.ne nous a contraint de dissoudre le solde de la provision constituée.
- **Attribution à la réserve de retraitement du bilan, pour 6,09 mios**
Créé depuis 2017, ce fonds est utilisé pour neutraliser les charges d'amortissements découlant du retraitement (augmentation de valeur, amortissement excédentaires).
- **Attribution à la réserve de fluctuations de valeur, pour 0,36 mio**
Réserve destinée à couvrir le risque d'une dévaluation future d'un bien du patrimoine financier qui, rappelons-le, impacterait alors directement le compte de résultats.
- **Attribution à la réserve de politique conjoncturelle, pour 2,47 mios**
La loi nous permet, sous conditions, de prélever un certain montant à la réserve de politique budgétaire ou conjoncturelle, comme par exemple lors d'une diminution du montant cumulé du produit de l'impôt des personnes physiques et des personnes morales, de l'augmentation brutale d'un poste de charges ou encore dans le cadre d'un programme de relance économique clairement identifié.

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

12. Conclusion

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

Le résultat 2022 dépasse largement l'objectif décliné dans le programme de législature et la planification financière réalisée (équilibre) tout en respectant les mécanismes de frein à l'endettement découlant de la loi et de la réglementation communale.

Si l'exécutif est très satisfait du résultat bénéficiaire soumis à votre approbation, il estime également de son devoir de réexaminer la pertinence du coefficient fiscal communal des personnes physiques à travers une prévision financière qu'il réalisera ces prochains mois, ce afin de permettre au législatif de statuer en parfaite connaissance de cause sur une éventuelle adaptation dudit coefficient.

Dans l'immédiat, le résultat 2022 permet à notre collectivité d'envisager l'avenir avec un réel optimisme et confirme la ligne adoptée par les Autorités.

Si l'assise financière de la Commune est solide, le contexte sanitaire 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 rappeler.

Avant de conclure, l'ensemble du Conseil communal tient encore à remercier les membres du législatif pour la confiance et l'excellente collaboration entretenues tout au long de l'exercice écoulé. Il remercie également l'ensemble du personnel communal pour son travail tout au long de l'année 2022.

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 22 mai 2023

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire,

Le président,

A. Lazeyras

F. Beutler



Commune de Rochefort

Arrêté

Approbation des comptes

Le Conseil général de la commune de Rochefort,
Vu le rapport du Conseil communal du 22 mai 2023,
Vu la Loi sur les communes du 21 décembre 1964,
Vu la Loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014,
Vu le préavis de la Commission financière,
Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

Article premier - Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2022, qui comprennent :

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

Charges d'exploitation	CHF	5'398'398.63
Revenus d'exploitation	CHF	<u>-5'437'556.57</u>
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	-39'157.94
Charges financières	CHF	152'530.40
Produits financiers	CHF	<u>-272'161.88</u>
Résultat provenant des financements (2)	CHF	-119'631.48
Résultat opérationnel (1) + (2)	CHF	-158'789.42
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	<u>-216'920.00</u>
Résultat extraordinaire (3)	CHF	-216'920.00
Résultat total, compte de résultats (1) + (2) + (3)	CHF	-375'709.42

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

Total des dépenses	CHF	867'538.56
Total des recettes	CHF	<u>-169'934.25</u>
Investissements nets	CHF	697'604.31

c) Le bilan au 31 décembre 2022

Art. 2 - La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2022 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 13 juin 2023

Au nom du Conseil général

Le secrétaire

Le président,

J.-L. Naguel

F. Bottge

DB

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 2022

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 2022

Monsieur le Président,
Madame, Messieurs,

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à la révision des comptes pour l'exercice 2022 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 2022.

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 inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

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



FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2022 sont conformes à la loi suisse ainsi qu'à la LFinEC du 24 juin 2014 (état au 01.01.2023).

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 22 mai 2023

Thierry Beuret
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Antoine Deuber
Expert-réviseur agréé

COMMUNE DE ROCHEFORT

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022

<u>ACTIFS</u>	<u>2022</u> CHF	<u>2021</u> CHF
<u>Disponibilités</u>	1 153 257.03	402 845.07
Caisse	3 823.95	3 963.55
Postfinance	684 462.74	189 095.44
Banque	464 970.34	209 786.08
<u>Réalisables</u>	1 271 048.47	1 109 093.50
Débiteurs tiers	347 759.64	345 284.74
Débiteurs impôts	677 398.17	587 588.93
Stock	4 430.50	2 380.00
Actifs de régularisation	241 460.16	173 839.83
<u>Immobilisations corporelles du patrimoine financier</u>	980 796.35	1 055 578.80
Terrains	178 222.00	265 973.45
Bâtiments	802 574.35	789 605.35
<u>Immobilisations corporelles patrimoine administratif</u>	16 781 789.07	16 640 070.31
Routes / voies de communications	821 156.40	717 734.85
Aménagement des eaux	299 095.05	321 095.05
Autres ouvrages de génie civil	3 532 219.93	3 276 598.48
Terrains bâtis	10 014 865.64	10 397 461.28
Forêts	1 361 600.00	1 361 600.00
Biens mobiliers	82 774.80	97 754.80
Autres immobilisations incorporelles	245 697.25	112 385.85
Participations, capital social	424 380.00	355 440.00
<u>TOTAL ACTIFS</u>	20 186 890.92	19 207 587.68

COMMUNE DE ROCHEFORT

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022

<u>PASSIFS</u>	<u>2022</u> CHF	<u>2021</u> CHF
<u>Exigible à court terme</u>	1 146 483.98	1 003 076.48
Engagements financiers à court terme	32 676.60	38 069.06
Passifs de régularisation	1 081 437.78	936 894.82
Provisions à court terme	32 369.60	28 112.60
<u>Dettes à moyen et long terme</u>	3 671 141.00	2 913 841.00
Emprunts à long terme	3 482 850.00	2 740 550.00
Provisions à long terme	30 000.00	15 000.00
Eng. envers financements spéciaux	158 291.00	158 291.00
<u>Réserves</u>	762 059.67	754 501.90
Financements spéciaux	390 714.22	408 690.20
Fonds - capitaux propres	371 345.45	345 811.70
<u>Fonds spéciaux et fortune communale</u>	14 607 206.27	14 536 168.30
Préfinancement	1 251 250.00	1 265 000.00
Réserve politique conjoncturelle	432 698.00	432 698.00
Réserve de retraitement du patrimoine administratif	5 077 868.00	5 281 038.00
Réserve de retraitement du patrimoine financier	276 148.55	363 900.00
Fortune communale nette	7 569 241.72	7 193 532.30
<u>TOTAL PASSIFS</u>	20 186 890.92	19 207 587.68

COMMUNE DE ROCHEFORT

COMPTE DE FONCTIONNEMENT

Exercice 2022

<u>Revenus nets</u>	2022 CHF	2021 CHF
Impôts et taxes	<u>3 654 039.77</u>	<u>3 478 979.60</u>
Total des revenus	3 654 039.77	3 478 979.60
 <u>Charges nettes</u>		
Administration générale	587 562.75	604 532.12
Ordre et sécurité publique	185 597.26	168 630.04
Formation	1 112 665.60	1 051 784.74
Culture, Sports, Loisirs et Eglises	86 584.70	88 522.45
Santé	43 767.95	58 201.60
Sécurité sociale	849 466.47	896 525.78
Trafic	493 471.17	592 211.60
Protection environnement	90 134.25	62 059.58
Economie publique	<u>-5 684.80</u>	<u>30 988.85</u>
	3 443 565.35	3 553 456.76
 Résultat avant péréquation financière	210 474.42	-74 477.16
 Contribution versée à la péréquation financière	165 235.00	93 750.00
	<u>375 709.42</u>	<u>19 272.84</u>
 Excédent de recettes / - dépenses	<u><u>375 709.42</u></u>	<u><u>19 272.84</u></u>

Comptes 2022
Commune de Rochefort

Désignation		Comptes 2022	Comptes 2021
1. Activités d'exploitation			
7	Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats		
8	+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	375'709.42	19'272.84
9	Autofinancement	627'325.55	591'332.75
11	+ Réévaluations emprunt PA et participations PA	1'003'034.97	610'605.59
12	+ Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF		16'770.00
13	- Augmentation / + diminution des créances	12'969.00	
14	- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-92'284.14	293'469.01
15	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	-2'050.50	-280.00
17	+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	-67'620.33	15'238.81
18	+ Augmentation / - diminution des passifs de régulation	19'257.00	-90'944.40
20	+ Attributions / - prélèvements d'engagements pourfonds, préfinancements et diver..	144'542.96	161'520.70
22	Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	-292'856.68	-79'820.97
		724'992.28	926'558.74
2. Activités d'investissement			
24	Dépenses		
26	- Immobilisations corporelles	-867'538.56	-1'560'078.49
28	- Immobilisations incorporelles	-702'984.56	-1'495'809.69
		-164'554.00	-64'268.80
32	Recettes		
34	- Remboursement	169'934.25	44'484.00
37	- Subventions acquises	4'642.55	22'284.00
41	Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	165'291.70	22'200.00
		-697'604.31	-1'515'594.49
42	Découvert de financement	27'387.97	-589'035.75
3. Activités de financement			
44	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	742'300.00	-257'700.00
45	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	-5'392.46	8'594.57
46	+ Augmentation / - diminution des fonds enregistré comme capitaux propres	25'533.75	24'181.25
47	- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	21'982.65	20'630.20
49	+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF ..	980'796.35	1'055'578.80
50	- Réévaluations négatives / + positives des immobilisations PF	12'969.00	
53	Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-227'368.71	-1'301'133.18
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")			
55	Entrée nette de liquidités	750'411.96	
56	Sortie nette de liquidités		-847'066.78
57	Disponibilités au 01.01.		
58	Disponibilités au 31.12.	402'845.07	1'249'911.85
59	Variation des disponibilités selon le bilan	1'153'257.03	402'845.07
		750'411.96	-847'066.78

Commentaires aux comptes de l'exercice 2022

BILAN D'OUVERTURE

Pour donner suite à l'application des recommandations du précédent rapport de révision « exercice 2021 », les contrôles ont été effectués :

- Mise en place d'une manière de procéder concernant l'établissement des factures de taxes d'équipements :
Régulé par la directive 02-2022.
- Comptabilisation des dividendes sur les participations dans l'exercice ou a lieu l'encaissement :
Ce retraitement a été régularisé en 2022. Ce point est donc réglé.
- Suppression des différences historiques concernant les comptes 1059007 « acomptes eau » et 1049008 « acomptes chauffage à distance » :
Ce retraitement a été régularisé en 2022. Ce point est donc réglé.

Nous avons contrôlé la concordance entre le bilan final 2021 et le bilan d'ouverture 2022. 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 31.12.2022. Le solde compte 20-1486-3, soit CHF 684'462.74 correspond au relevé au 31.12.2022.

De plus, nous avons également contrôlé les mouvements du compte principal auprès de la Banque Cantonale Neuchâteloise ainsi que le solde au 31.12.2022 d'un montant de CHF 459'122.14.

Créances (sur prestation à des tiers)

Le montant des postes créances de tiers à encaisser pour un montant de CHF 399'775.59 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 2022 a été effectuée correctement.

Créances fiscales (Impôts à encaisser)

Le montant des postes créances fiscales à encaisser pour un montant global de CHF 677'398.17 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 -102'115.45 est justifié par des pièces comptables.

Actifs de régularisation

Nous avons contrôlé les extournes au 1^{er} janvier 2022 ainsi que l'existence au 31 décembre 2022 des actifs de régularisation. Aucune anomalie n'a été détectée.

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

Stocks, fournitures et travaux en cours

Les stocks ont été justifiés par des inventaires au 31 décembre 2022. Nous n'avons pas constaté d'obsolescence nécessitant des écritures de corrections de valeurs.

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

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

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.

Le retraitement du PF a été effectué selon les normes en vigueur. Les bénéfices du retraitement de CHF 12'969.00 améliore le résultat, en revanche la perte de retraitement de CHF 87'751.00 est compensée par une dissolution de la réserve de retraitement du PF.

Participations, capital social

Nous avons vérifié les bases utilisées pour la valorisation de l'ensemble des positions au 31 décembre 2022.

Les participations sont revalorisées sur les fonds propres, selon l'art. 46 RLfinEC.

PASSIFS

Engagements courants

Engagements courants

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

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

Engagements financiers à court terme

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

Passifs de régularisation

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

Afin de respecter le principe d'échéance, les charges relatives à l'organe de révision ainsi que la participation au bordereau unique sont doublement comptabilisées en 2022.

Provisions à court terme

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

Emprunts

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

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

Provisions à long terme

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

Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres

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

COMMUNE DE ROCHEFORT

Capitaux propres

Détail de certaines réserves

		31.12.2022	31.12.2021
a. Financements spéciaux			
2900003	Réserve chauffage à distance (CAD)		
01.01.2022	Solde ouverture	139'893.68	122'505.55
	Excédent de recettes	2'415.33	17'388.13
31.12.2022	Solde	142'309.01	139'893.68
2900004	Réserve eau		
01.01.2022	Solde ouverture	79'463.79	16'880.57
	Excédent de charges	-13'667.79	62'583.22
31.12.2022	Solde	65'796.00	79'463.79
2900005	Réserve épuration		
01.01.2022	Solde ouverture	167'925.53	168'333.15
	Excédent de charges	- 20'198.31	-407.62
31.12.2022	Solde	147'727.22	167'925.53
2900006	Réserve déchets ménages		
01.01.2022	Solde ouverture	9'251.27	- 948.73
	Excédent de recettes	12'650.00	10'200.00
31.12.2022	Solde	21'901.27	9'251.27
2900007	Réserve déchets entreprises		
01.01.2022	Solde ouverture	12'155.93	10'567.48
	Excédent de recettes	824.79	1'588.45
31.12.2022	Solde	12'980.72	12'155.93
31.12.2022	Solde financements spéciaux	390'714.22	408'690.20
b. Fonds enregistrés comme fonds propres			
2910101	Fonds forestier de réserve		
01.01.2022	Solde ouverture	186'648.40	183'097.35
	Excédent de recettes	3'551.10	3'551.05
31.12.2022	Solde	190'199.50	186'648.40
2910102	Fonds à vocation énergétique		
01.01.2022	Solde ouverture	123'163.30	102'533.10
	Excédent de recettes	21'982.65	20'630.20
31.12.2022	Solde	145'145.95	123'163.30

COMMUNE DE ROCHEFORT

2910103	Fonds des routes		
01.01.2022	Solde ouverture	36'000.00	36'000.00
	Excédent nul	0.00	0.00
31.12.2022	Solde	<u>36'000.00</u>	<u>36'000.00</u>
31.12.2022	Solde fonds propres	<u>371'345.45</u>	<u>345'811.70</u>

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 5'077'868.00 au 31 décembre 2022 ; 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 375'709.42 représentant un excédent de produits du compte de fonctionnement 2022.

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 2022 et le budget se trouvent dans les commentaires du Conseil communal à l'appui des comptes 2022 qui nous ont été soumis. Nous renonçons par conséquent à les reproduire et nous vous renvoyons à ce document.

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

Gestion des déchets

Il en ressort qu'à l'heure actuelle, l'impôt finance 30% de ce poste. La réserve se monte à CHF 21'901.27 au 31 décembre 2022.

Concernant les déchets d'entreprises, ceux-ci sont totalement autofinancés.

Intérêts sur emprunts

Nous avons contrôlé la comptabilisation des intérêts passifs payés durant l'année 2022 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 finale. 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 2022.

Péréquation financière

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

COMPTE D'INVESTISSEMENT

Nous avons contrôlé par sondage, le mouvement de ces comptes, les amortissements, ainsi que le report dans les comptes du bilan. Toutes les écritures ont été justifiées et sont correctement comptabilisées. Les investissements votés par le conseil général en 2022 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) L'impôt frontalier ne respecte pas le principe d'échéance, nous vous proposons de comptabiliser un actif transitoire à ce sujet.
- 2) Les crédits complémentaires décidés par le Conseil communal dans la limite qui leur est octroyé, devraient être protocolés.

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

Comptes 2022

Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1	ACTIF	19'207'587.68	19'570'432.18	-18'591'128.94	20'186'890.92
10	Patrimoine financier	2'567'517.37	18'631'453.62	-17'793'869.14	3'405'101.85
100	Disponibilités et placements à court terme	402'845.07	9'154'406.29	-8'403'994.33	1'153'257.03
1000	Liquidités	3'963.55	19'293.05	-19'432.65	3'823.95
1000000	Caisse	3'963.55	19'293.05	-19'432.65	3'823.95
1001	La Poste	189'095.44	2'442'677.30	-1'947'310.00	684'462.74
1001000	Compte de chèque / 20 - 1486 -3	189'095.44	2'442'677.30	-1'947'310.00	684'462.74
1002	Banque	209'786.08	6'692'435.94	-6'437'251.68	464'970.34
1002000	BCN / H 0015.61.03	209'786.08	6'686'585.94	-6'437'249.88	459'122.14
1002001	Compte garantie loyer BCN - Place du Collège 6	0.00	5'850.00	-1.80	5'848.20
101	Créances	932'873.67	9'202'126.95	-9'109'842.81	1'025'157.81
1010	Créances sur prestations en faveur de tiers	370'242.82	1'294'185.67	-1'264'652.90	399'775.59
1010000	Débiteurs eau, épuration, déchets et divers	263'251.92	1'091'172.97	-1'148'232.65	206'192.24
1010001	Débiteurs divers	113'540.35	202'632.05	-113'015.60	203'156.80
1010099	Provision "Débiteurs douteux"	-13'000.00	0.00	0.00	-13'000.00
1010100	Impôt anticipé à récupérer	6'450.55	380.65	-3'404.65	3'426.55
1011	Comptes courants avec des tiers	-70'140.08	3'577'326.98	-3'604'384.85	-97'197.95
1011000	Encaissements impôts (SIPP)	0.00	3'377'644.20	-3'377'644.20	0.00
1011001	Compte courant GSR (social)	-70'140.08	170'140.08	-202'115.45	-102'115.45
1011002	Compte-courant Etat de Neuchâtel Impôt foncier PP	0.00	29'542.70	-24'625.20	4'917.50
1012	Créances fiscales	587'588.93	3'602'410.68	-3'512'601.44	677'398.17
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	491'870.98	3'277'806.76	-3'310'459.73	459'218.01
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	184'252.90	187'566.88	-82'283.58	289'536.20
1012200	Débiteurs impôts PM, année en cours	-20'420.86	37'422.82	-21'592.87	-4'590.91
1012300	Débiteurs impôts à la source	2'485.59	27'031.79	-23'579.82	5'937.56
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-20'599.68	72'582.43	-74'685.44	-22'702.69
1012699	Ducroire créances fiscales	-50'000.00	0.00	0.00	-50'000.00
1013	Acomptes à des tiers	45'182.00	685'785.25	-685'785.25	45'182.00
1013100	Acompte numérisation cadastre	45'182.00	0.00	0.00	45'182.00
1013901	Compte de passage salaires	0.00	685'785.25	-685'785.25	0.00
1017	Comptes d'attentes	0.00	20'329.00	-20'329.00	0.00
1017000	Comptes d'attentes	0.00	20'329.00	-20'329.00	0.00
1019	Autres créances	0.00	22'089.37	-22'089.37	0.00
1019205	TVA préalable fonctionnement - Eau	0.00	1'807.55	-1'807.55	0.00
1019206	TVA préalable investissement - Eau	0.00	12'857.65	-12'857.65	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Epuration	0.00	3'237.79	-3'237.79	0.00
1019208	TVA préalable investissement - Epuration	0.00	92.40	-92.40	0.00
1019211	TVA préalable fonctionnement - Déchets	0.00	1'867.90	-1'867.90	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Chauffage à distance	0.00	482.10	-482.10	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Chauffage à distance	0.00	1'743.98	-1'743.98	0.00
104	Actifs de régularisation	173'839.83	257'520.88	-189'900.55	241'460.16
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	173'839.83	257'520.88	-189'900.55	241'460.16
1049007	Acomptes eau	-5'464.96	5'464.96	0.00	0.00
1049008	Acomptes chauffage à distance	740.73	0.00	-740.73	0.00
1049098	Charges payées d'avance	0.00	22'500.00	0.00	22'500.00
1049099	Revenus à percevoir	171'979.76	226'570.42	-185'146.52	213'403.66
1061001	Stocks de sacs poubelles taxés	2'619.80	2'985.50	-2'983.30	2'622.00
1061002	Stock de bois invendu	2'695.00	0.00	-1'030.00	1'665.00
1061003	Stock de bois invendu (CAD)	1'269.50	0.00	0.00	1'269.50
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	2'380.00	4'430.50	-2'380.00	4'430.50
1061	Matières premières et auxiliaires	2'380.00	4'430.50	-2'380.00	4'430.50
1061004	Stock carburant (mazout, pellets)	2'380.00	4'430.50	-2'380.00	4'430.50
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	1'055'578.80	12'969.00	-87'751.45	980'796.35
1080	Terrains PF	265'973.45	0.00	-87'751.45	178'222.00
1080001	Champs et pâturages	164'454.00	0.00	-11'232.00	153'222.00
1080002	Terrain Place du Collège	101'519.45	0.00	-76'519.45	25'000.00
1084	Bâtiments PF	789'605.35	12'969.00	0.00	802'574.35
1084001	Immeuble au Hameau 10, Fretereules	390'630.80	12'969.00	0.00	403'599.80

Comptes 2022

Bilan détaillé		situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
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
14	Patrimoine administratif	16'640'070.31	938'978.56	-797'259.80	16'781'789.07
140	Immobilisations corporelles du PA	16'172'244.46	723'057.16	-783'589.80	16'111'711.82
1401	Routes / voies de communication	717'734.85	157'137.10	-53'715.55	821'156.40
1401000	Routes, chemins et places communaux	639'603.80	19'088.95	-32'750.00	625'942.75
1401001	Eclairage public	3'566.85	0.00	-3'566.85	0.00
1401002	Passage à niveau, Chambrelieu	5'000.00	0.00	-2'500.00	2'500.00
1401003	Eclairage public, assainissement	9'898.70	0.00	-9'898.70	0.00
1401006	Mesures de modération du trafic	15'041.35	0.00	-3'000.00	12'041.35
1401007	Eclairage public, extension Chassagnettaz	31'683.35	0.00	-2'000.00	29'683.35
1401008	Mise en conformité des arrêts de bus (LHand)	12'940.80	136'431.05	0.00	149'371.85
1401009	Eclairage public _ Extinction nocturne partielle	0.00	1'617.10	0.00	1'617.10
1402	Aménagement des eaux	321'095.05	0.00	-22'000.00	299'095.05
1402001	Sagneule-Merdasson (aménagement cours d'eau)	321'095.05	0.00	-22'000.00	299'095.05
1403	Autres ouvrages de génie civil	3'276'598.48	501'486.30	-245'864.85	3'532'219.93
1400100	Approvisionnement en eau, réseau et réservoirs	933'047.56	331'670.60	-43'950.00	1'220'768.16
1403200	Réseau d'eaux usées et stations d'épuration	1'545'634.42	147'166.50	-149'714.85	1'543'086.07
1403201	Collecteur EP Montmollin - Montezillon	270'266.45	0.00	-10'600.00	259'666.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	527'650.05	22'649.20	-41'600.00	508'699.25
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	10'397'461.28	50'533.76	-433'129.40	10'014'865.64
1404001	Bâtiment communal polyvalent (BCP)	4'015'360.50	0.00	-115'000.00	3'900'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'413'931.65	0.00	-40'830.00	1'373'101.65
1404003	Hangar des Biolles	40'180.00	0.00	-3'080.00	37'100.00
1404004	Abri de protection civile, Chambrelieu	257'584.00	0.00	-8'740.00	248'844.00
1404005	Abri de protection civile, Montezillon	310'319.05	0.00	-10'830.00	299'489.05
1404006	Bureau communal et chapelle de Brot-Dessous	686'815.45	0.00	-18'500.00	668'315.45
1404007	Temple de Rochefort	1'437'125.25	0.00	-41'570.00	1'395'555.25
1404008	Hangar Rochefort	30'646.65	0.00	-1'500.00	29'146.65
1404009	Chalet des Chaumes	91'612.00	0.00	-2'780.00	88'832.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	72'460.00	0.00	-2'010.00	70'450.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelieu	10'560.00	0.00	-300.00	10'260.00
1404013	Hangar de l'Arêteau	32'987.00	0.00	-920.00	32'067.00
1404014	Locaux Sakado (Collège)	13'296.65	0.00	-7'000.00	6'296.65
1404015	Réfection Collège (fenêtres)	135'951.45	0.00	-12'000.00	123'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	101'324.25	0.00	-40'000.00	61'324.25
1404017	Mur du cimetière de Brot-Dessous	4'085.60	0.00	-400.00	3'685.60
1404018	BCP, cuisine, local matériel et foyer	196'883.30	0.00	-16'000.00	180'883.30
1404020	BCP, clés électroniques	18'452.15	0.00	-5'500.00	12'952.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	18'919.20	0.00	-5'520.00	13'399.20
1404022	Jardin du souvenir (cimetière de Rochefort)	23'470.10	14'808.75	-1'430.00	36'848.85
1404023	Baraquement militaire de Combanné	11'145.00	0.00	-1'400.00	9'745.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	18'020.00	0.00	-500.00	17'520.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	24'231.00	0.00	-680.00	23'551.00
1404026	Abribus	73'700.00	0.00	-2'050.00	71'650.00
1404027	Tour du sel	134'320.00	0.00	-3'730.00	130'590.00
1404028	Baraque des pansements	57'517.00	0.00	-1'600.00	55'917.00
1404029	Garage Brot-Dessous	10'391.00	0.00	-290.00	10'101.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	6'940.00	0.00	-190.00	6'750.00
1404032	Réfection Bureau communal	53'784.30	0.00	-2'850.00	50'934.30
1404033	Renouvellement installation de tir à 300m	51'000.85	0.00	0.00	51'000.85
1404034	BCP - Toiture solaire et assainissement énergétique	842'847.88	15'793.70	-80'329.40	778'312.18
1404035	Ouvrages militaires Sauge / Jogne	0.00	3'000.00	0.00	3'000.00
1404036	Réfection salle de l'Arêteau	0.00	16'314.41	0.00	16'314.41
1404037	Réaménagement structure d'accueil parascolaire	0.00	616.90	0.00	616.90
1404200	Step de Champ-du-Moulin	126'000.00	0.00	-3'500.00	122'500.00
1404201	Step de Brot-Dessous	75'600.00	0.00	-2'100.00	73'500.00
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	97'754.80	13'900.00	-28'880.00	82'774.80
1406001	Véhicule Land Cruiser, forêt / 2016	20'769.00	0.00	-5'000.00	15'769.00
1406002	Véhicule Caddy, voirie / 2015	10'205.80	0.00	-3'000.00	7'205.80
1406003	Véhicule Lindner, voirie / 2014	49'500.00	0.00	-18'000.00	31'500.00
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP	17'280.00	0.00	-2'880.00	14'400.00
1406006	Fraise à neige Fujii	0.00	13'900.00	0.00	13'900.00
142	Immobilisations incorporelles	112'385.85	144'481.40	-11'170.00	245'697.25
1427	Immobilisations incorporelles en cours	112'385.85	144'481.40	-11'170.00	245'697.25
1427000	Etude Plan directeur régional (1ère étape)	14'688.00	0.00	-5'000.00	9'688.00
1427005	Etude requalification Place du Collège	25'191.05	0.00	-2'520.00	22'671.05

Comptes 2022

Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
1427006 Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 2	0.00	61'694.25	0.00	61'694.25
1427007 Révision du PAL, études spécifiques	0.00	61'034.59	0.00	61'034.59
1427004 Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 1	72'506.80	21'752.56	-3'650.00	90'609.36
145 Participations, capital social	355'440.00	71'440.00	-2'500.00	424'380.00
1454 Participations aux entreprises publiques	310'940.00	71'440.00	0.00	382'380.00
1454000 Actions Vadec SA	13'960.00	40'950.00	0.00	54'910.00
1454002 Actions SEVT SA	253'460.00	3'090.00	0.00	256'550.00
1454003 Actions Groupe E SA	43'520.00	27'400.00	0.00	70'920.00
1456 Participations aux organisations privées à but non lucratif	44'500.00	0.00	-2'500.00	42'000.00
1456000 Subventionnement AACRO	44'500.00	0.00	-2'500.00	42'000.00
2 PASSIF	-19'207'587.68	4'313'293.71	-5'292'596.95	-20'186'890.92
20 Capitaux de tiers	-3'916'917.48	3'974'756.16	-4'875'463.66	-4'817'624.98
200 Engagements courants	0.00	2'237'812.02	-2'237'812.02	0.00
2001 Comptes courants avec des tiers	0.00	2'221'370.32	-2'221'370.32	0.00
2001101 Compte courant charges sociales et assurances	0.00	286'141.45	-286'141.45	0.00
2001105 Compte courant écolages (EOREN, CESCOLE)	0.00	946'818.15	-946'818.15	0.00
2001106 Compte courant Facture sociale	0.00	988'410.72	-988'410.72	0.00
2002 Impôts	0.00	16'441.70	-16'441.70	0.00
2002201 TVA due fonctionnement - Eau	0.00	3'412.95	-3'412.95	0.00
2002203 TVA due fonctionnement - Epuration	0.00	2'945.85	-2'945.85	0.00
2002204 TVA due investissement - Epuration	0.00	8'367.15	-8'367.15	0.00
2002207 TVA due fonctionnement - Déchets	0.00	1'715.75	-1'715.75	0.00
201 Engagements financiers à court terme	-38'069.06	517'215.43	-511'822.97	-32'676.60
2011 Engagements envers les collectiv. et les synd. de communes	-38'069.06	517'215.43	-511'822.97	-32'676.60
2011000 Avance aide sociale	-38'069.06	17'215.43	-11'822.97	-32'676.60
2019000 Prêt à court terme	0.00	500'000.00	-500'000.00	0.00
204 Passifs de régularisation	-936'894.82	947'785.71	-1'092'328.67	-1'081'437.78
2049 Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-936'894.82	947'785.71	-1'092'328.67	-1'081'437.78
2049098 Revenus payés d'avance	-23'373.00	23'861.05	-6'278.05	-5'790.00
2049099 Charges à payer	-913'521.82	923'924.66	-1'086'050.62	-1'075'647.78
205 Provisions à court terme	-28'112.60	14'243.00	-18'500.00	-32'369.60
2050 Prov. court terme prestations suppl. du personnel	-28'112.60	14'243.00	-18'500.00	-32'369.60
2050000 Provision heures supplémentaires	-28'112.60	14'243.00	-18'500.00	-32'369.60
206 Engagements financiers à long terme	-2'740'550.00	257'700.00	-1'000'000.00	-3'482'850.00
2063 Emprunts	-2'740'550.00	257'700.00	-1'000'000.00	-3'482'850.00
2063002 Postfinance, 1'500'000 CHF, 2.75%, 2011-2026	-750'000.00	75'000.00	0.00	-675'000.00
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	-150'000.00	50'000.00	0.00	-100'000.00
2063005 Prêt LIM, Sagneule Merdasson, 1996-2025, 0%	-34'400.00	8'600.00	0.00	-25'800.00
2063006 Prêt LIM, CAD - PGEE, 2005-2025, 0%	-83'400.00	20'850.00	0.00	-62'550.00
2063007 Prêt LIM, CAD, 2009-2029, 0%	-22'750.00	3'250.00	0.00	-19'500.00
2063008 Postfinance, CHF 1 mio, 2018-2028, 0.99%	-700'000.00	100'000.00	0.00	-600'000.00
2063009 Postfinance, CHF 1 mio, 2022-2032, 0.99%	0.00	0.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
208 Provisions à long terme	-15'000.00	0.00	-15'000.00	-30'000.00
2081 Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-15'000.00	0.00	-15'000.00	-30'000.00
2081000 Provisions pont AVS	-15'000.00	0.00	-15'000.00	-30'000.00
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	-15'290'670.20	338'537.55	-417'133.29	-15'369'265.94
290 Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-408'690.20	33'866.10	-15'890.12	-390'714.22
2900 Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-408'690.20	33'866.10	-15'890.12	-390'714.22
2900003 Réserve chauffage à distance (CAD)	-139'893.68	0.00	-2'415.33	-142'309.01
2900004 Réserve eau	-79'463.79	13'667.79	0.00	-65'796.00
2900005 Réserve épuration	-167'925.53	20'198.31	0.00	-147'727.22

Comptes 2022

Bilan détaillé	situation au 01.01.2022	Débit	Crédit	situation au 31.12.2022
2900006 Réserve déchets ménages	-9'251.27	0.00	-12'650.00	-21'901.27
2900007 Réserve - déchets entreprises	-12'155.93	0.00	-824.79	-12'980.72
291 Fonds	-345'811.70	0.00	-25'533.75	-371'345.45
2910 Fonds enregistrés comme capitaux propres	-345'811.70	0.00	-25'533.75	-371'345.45
2910101 Fonds forestier de réserve	-186'648.40	0.00	-3'551.10	-190'199.50
2910102 Fonds à vocation énergétique	-123'163.30	0.00	-21'982.65	-145'145.95
2910103 Fonds des routes	-36'000.00	0.00	0.00	-36'000.00
293 Préfinancements	-1'265'000.00	13'750.00	0.00	-1'251'250.00
2930 Préfinancements	-1'265'000.00	13'750.00	0.00	-1'251'250.00
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	8'750.00	0.00	-341'250.00
2930003 Préfinancement Chapelle Brot-Dessous	-165'000.00	0.00	0.00	-165'000.00
2930004 Préfinancement assainissement énergétique BCP	-200'000.00	5'000.00	0.00	-195'000.00
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	-5'281'038.00	203'170.00	0.00	-5'077'868.00
2950 Compte général	-5'281'038.00	203'170.00	0.00	-5'077'868.00
2950000 Réserve liée au retraitement du bilan (PA)	-5'281'038.00	203'170.00	0.00	-5'077'868.00
296 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-363'900.00	87'751.45	0.00	-276'148.55
2960 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-363'900.00	87'751.45	0.00	-276'148.55
2960000 Réserve de fluctuations de valeurs	-363'900.00	87'751.45	0.00	-276'148.55
299 Excédent/découvert du bilan	-7'193'532.30	0.00	-375'709.42	-7'569'241.72
2999 Résultats cumulés des années précédentes	-7'193'532.30	0.00	-375'709.42	-7'569'241.72
2999000 Fortune nette	-7'193'532.30	0.00	-375'709.42	-7'569'241.72

Comptes 2022

Compte de résultats	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Charges d'exploitation	5'398'398.63	5'422'750	-24'351	5'559'450.31	-161'052
30 Charges de personnel	945'954.70	937'340	8'615	933'568.70	12'386
31 Biens, services et charges d'expl.	1'232'990.34	1'084'800	148'190	1'140'767.50	92'223
33 Amortissements du patrimoine administratif	627'325.55	640'710	-13'384	591'332.75	35'993
35 Attributions aux fonds et financements spé..	59'923.87	47'730	12'194	249'516.65	-189'593
36 Charges de transfert	2'321'978.42	2'460'720	-138'742	2'390'792.46	-68'814
37 Subventions redistribuées	45'245.20	43'000	2'245	45'219.30	26
39 Imputations internes	164'980.55	208'450	-43'469	208'252.95	-43'272
Revenus d'exploitation	-5'437'556.57	-5'065'470	-372'087	-5'237'482.73	-200'074
40 Revenus fiscaux	-3'502'733.99	-3'359'300	-143'434	-3'427'617.08	-75'117
42 Taxes	-1'001'257.45	-944'450	-56'807	-1'005'609.98	4'353
43 Revenus divers	-108'179.98	-52'000	-56'180	-57'694.25	-50'486
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-135'860.55	-17'680	-118'181	-126'167.62	-9'693
46 Revenus de transfert	-479'298.85	-440'590	-38'709	-366'921.55	-112'377
47 Subventions à redistribuer	-45'245.20	-43'000	-2'245	-45'219.30	-26
49 Imputations internes	-164'980.55	-208'450	43'469	-208'252.95	43'272
Résultat des activités d'exploitation	-39'157.94	357'280	-396'438	321'967.58	-361'126
34 Charges financières	152'530.40	63'520	89'010	62'215.36	90'315
44 Revenus financiers	-272'161.88	-201'750	-70'412	-197'783.78	-74'378
Résultat provenant de financements	-119'631.48	-138'230	18'599	-135'568.42	15'937
Résultat opérationnel	-158'789.42	219'050	-377'839	186'399.16	-345'189
38 Charges extraordinaires	-216'920.00	-220'460	3'540	-205'672.00	-11'248
48 Revenus extraordinaires	-216'920.00	-220'460	3'540	-205'672.00	-11'248
Résultat extraordinaire	-216'920.00	-220'460	3'540	-205'672.00	-11'248
Total du compte de résultats	-375'709.42	-1'410	-374'299	-19'272.84	-356'437

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Fonctionnelle	-375'709.42	1'116'890.00	-1'492'599.42	-19'272.84	-356'436.58
Total des Charges	5'550'929.03	5'486'270.00	64'659.03	5'621'665.67	-70'736.64
Total des Revenus	-5'926'638.45	-5'487'680.00	-438'958.45	-5'640'938.51	-285'699.94
0 Administration Générale	587'562.75	586'920.00	642.75	604'532.12	-16'969.37
Charges	890'722.85	862'280.00	28'442.85	881'586.33	9'136.52
Revenus	-303'160.10	-275'360.00	-27'800.10	-277'054.21	-26'105.89
1 Ordre et sécurité publique	185'597.26	177'645.00	7'952.26	168'630.04	16'967.22
Charges	244'817.48	222'165.00	22'652.48	212'662.80	32'154.68
Revenus	-59'220.22	-44'520.00	-14'700.22	-44'032.76	-15'187.46
2 Formation	1'112'665.60	1'139'055.00	-26'389.40	1'051'784.74	60'880.86
Charges	1'161'425.60	1'200'485.00	-39'059.40	1'111'465.74	49'959.86
Revenus	-48'760.00	-61'430.00	12'670.00	-59'681.00	10'921.00
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	86'584.70	79'900.00	6'684.70	88'522.45	-1'937.75
Charges	144'934.70	138'470.00	6'464.70	146'732.45	-1'797.75
Revenus	-58'350.00	-58'570.00	220.00	-58'210.00	-140.00
4 Santé	43'767.95	53'840.00	-10'072.05	58'201.60	-14'433.65
Charges	43'767.95	53'840.00	-10'072.05	58'201.60	-14'433.65
5 Sécurité sociale	849'466.47	901'220.00	-51'753.53	896'525.78	-47'059.31
Charges	849'466.47	901'220.00	-51'753.53	896'525.78	-47'059.31
6 Trafic	493'471.17	802'320.00	-308'848.83	592'211.60	-98'740.43
Charges	577'094.53	628'450.00	-51'355.47	646'935.49	-69'840.96
Revenus	-83'623.36	-74'430.00	-9'193.36	-54'723.89	-28'899.47
7 Protection environnement et aménagement	90'134.25	481'130.00	-390'995.75	62'059.58	28'074.67
Charges	818'480.41	755'860.00	62'620.41	720'418.53	98'061.88
Revenus	-728'346.16	-664'730.00	-63'616.16	-658'358.95	-69'987.21
8 Economie publique	-5'684.80	474'330.00	-480'014.80	30'988.85	-36'673.65
Charges	651'354.32	643'180.00	8'174.32	826'004.49	-174'650.17
Revenus	-657'039.12	-648'850.00	-8'189.12	-795'015.64	137'976.52
9 Finances et impôts	-3'819'274.77	-3'579'470.00	-239'804.77	-3'572'729.60	-246'545.17
Charges	168'864.72	80'320.00	88'544.72	121'132.46	47'732.26
Revenus	-3'988'139.49	-3'659'790.00	-328'349.49	-3'693'862.06	-294'277.43

Comptes 2022

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
0	Administration Générale	587'562.75	586'920	643	604'532.12	-16'969
01	Législatif et exécutif	122'238.80	111'720	10'519	100'032.75	22'206
02	Services généraux	465'323.95	475'200	-9'876	504'499.37	-39'175
1	Ordre et sécurité publique	185'597.26	177'645	7'952	168'630.04	16'967
11	Sécurité publique	5'332.53	3'200	2'133	7'490.35	-2'158
14	Questions juridiques	35'318.33	32'565	2'753	45'459.49	-10'141
15	Service du feu	98'630.25	97'080	1'550	76'291.75	22'339
16	Défense	46'316.15	44'800	1'516	39'388.45	6'928
2	Formation	1'112'665.60	1'139'055	-26'389	1'051'784.74	60'881
21	Scolarité obligatoire	1'095'515.95	1'121'455	-25'939	1'034'208.91	61'307
23	Formation professionnelle initiale	17'149.65	17'600	-450	17'575.83	-426
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	86'584.70	79'900	6'685	88'522.45	-1'938
32	Culture, autres	12'988.00	13'500	-512	13'465.00	-477
34	Sports et loisirs	13'483.25	12'000	1'483	11'968.10	1'515
35	Eglises et affaires religieuses	60'113.45	54'400	5'713	63'089.35	-2'976
4	Santé	43'767.95	53'840	-10'072	58'201.60	-14'434
42	Soins ambulatoires	43'767.95	53'740	-9'972	58'201.60	-14'434
49	Santé publique, non mentionné ailleurs		100	-100		
5	Sécurité sociale	849'466.47	901'220	-51'754	896'525.78	-47'059
51	Maladie et accident	193'525.10	224'220	-30'695	201'301.09	-7'776
53	Vieillesse et survivants	4'361.50	5'500	-1'139	4'695.80	-334
54	Famille et jeunesse	226'762.47	208'730	18'032	237'272.99	-10'511
55	Chômage	42'469.35	47'090	-4'621	38'905.56	3'564
57	Aide sociale et domaine de l'asile	382'348.05	415'680	-33'332	414'350.34	-32'002
6	Trafic	493'471.17	554'020	-60'549	592'211.60	-98'740
61	Circulation routière	311'159.63	353'640	-42'480	397'358.19	-86'199
62	Transports publics	182'311.54	200'380	-18'068	194'853.41	-12'542
7	Protection environnement et aménagement	90'134.25	91'130	-996	62'059.58	28'075
71	Approvisionnement en eau					
72	Traitement des eaux usées					
73	Gestion des déchets	37'148.40	36'650	498	37'353.38	-205
74	Aménagements	23'159.00	32'500	-9'341	31'128.15	-7'969
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	4'208.30	4'570	-362	4'050.60	158
77	Protection de l'environnement, autres	2'940.45	8'650	-5'710	3'950.50	-1'010
79	Aménagement du territoire	22'678.10	8'760	13'918	-14'423.05	37'101
8	Economie publique	-5'684.80	-5'670	-15	30'988.85	-36'674
81	Agriculture	2'315.70	1'800	516	2'487.00	-171
82	Sylviculture	23'847.50	19'540	4'308	57'902.30	-34'055
84	Tourisme	4'098.55	3'990	109	4'334.50	-236
87	Combustibles et énergie	-35'946.55	-31'000	-4'947	-33'734.95	-2'212
9	Finances et impôts	-3'819'274.77	-3'579'470	-239'805	-3'572'729.60	-246'545
91	Impôts	-3'498'833.99	-3'355'600	-143'234	-3'423'897.08	-74'937
93	Péréquation financière et compensation..	-165'235.00	-149'590	-15'645	-93'750.00	-71'485
96	Administration de la fortune et de la dette	-154'575.78	-73'780	-80'796	-54'861.32	-99'714
97	Redistributions	-630.00	-500	-130	-221.20	-409
	Excédent des charges/revenus (-)	-375'709.42	-1'410	-374'299	-19'272.84	-356'437

Comptes 2022

Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
0 Administration Générale	587'562.75	586'920	643	604'532.12	-16'969
0110 Législatif	22'749.65	16'100	6'650	12'970.05	9'780
0120 Exécutif	99'489.15	95'620	3'869	87'062.70	12'426
0210 Administration des finances et des..	124'258.32	120'785	3'473	136'325.21	-12'067
0220 Services généraux, autres	268'878.36	257'655	11'223	275'221.09	-6'343
0290 Immeubles administratifs	72'187.27	96'760	-24'573	92'953.07	-20'766
1 Ordre et sécurité publique	185'597.26	177'645	7'952	168'630.04	16'967
1110 Police	5'332.53	3'200	2'133	7'490.35	-2'158
1400 Questions juridiques (en général)	27'701.52	22'665	5'037	36'123.53	-8'422
1406 Office régional de l'état civil	7'616.81	9'900	-2'283	9'335.96	-1'719
1500 Service du feu (en général)	98'630.25	97'080	1'550	76'291.75	22'339
1610 Défense militaire	4'960.95	4'960	1	2'402.00	2'559
1620 Protection civile (en général)	41'355.20	39'840	1'515	36'986.45	4'369
2 Formation	1'112'665.60	1'139'055	-26'389	1'051'784.74	60'881
2111 Cycle élémentaire	345'726.10	390'600	-44'874	366'934.50	-21'208
2120 Degré primaire	334'986.45	334'500	486	281'113.80	53'873
2130 Degré secondaire	267'152.00	269'800	-2'648	249'827.75	17'324
2170 Bâtiments scolaires	69'401.40	55'555	13'846	65'412.86	3'989
2192 Ecoles obligatoires autres	78'250.00	71'000	7'250	70'920.00	7'330
2300 Formation professionnelle initiale	17'149.65	17'600	-450	17'575.83	-426
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	86'584.70	79'900	6'685	88'522.45	-1'938
3290 Culture, non mentionné ailleurs	12'988.00	13'500	-512	13'465.00	-477
3420 Loisirs	13'483.25	12'000	1'483	11'968.10	1'515
3500 Paroisse protestante	59'113.45	53'400	5'713	62'089.35	-2'976
3501 Eglise catholique	1'000.00	1'000		1'000.00	
4 Santé	43'767.95	53'840	-10'072	58'201.60	-14'434
4220 Services de sauvetage	43'767.95	53'740	-9'972	58'201.60	-14'434
4900 Santé publique, non mentionné ailleurs		100	-100		
5 Sécurité sociale	849'466.47	901'220	-51'754	896'525.78	-47'059
5120 Réductions de primes	193'525.10	224'220	-30'695	201'301.09	-7'776
5330 Prestations aux retraités	4'361.50	5'500	-1'139	4'695.80	-334
5410 Allocations familiales	14'620.35	17'430	-2'810	16'462.27	-1'842
5430 Avance et recouvrement des pensions..	1'762.05	3'100	-1'338	1'798.46	-36
5451 Crèches et garderies	210'380.07	188'200	22'180	219'012.26	-8'632
5510 Assurance chômage	14'851.15	15'100	-249	14'840.11	11
5590 Chômage, non mentionné ailleurs	27'618.20	31'990	-4'372	24'065.45	3'553
5720 Aide matérielle légale	295'050.90	342'320	-47'269	328'719.87	-33'669
5790 Assistance, non mentionné ailleurs	16'265.20	13'360	2'905	14'417.57	1'848
5796 Guichets sociaux régionaux	71'031.95	60'000	11'032	71'212.90	-181
6 Trafic	493'471.17	554'020	-60'549	592'211.60	-98'740
6150 Routes communales	303'949.13	345'800	-41'851	390'430.89	-86'482
6190 Routes, autres	7'210.50	7'840	-630	6'927.30	283
6220 Trafic régional	2'618.00	2'630	-12	2'616.10	2
6230 Trafic d'agglomération	179'345.25	194'700	-15'355	186'302.70	-6'957
6231 Noctambus	1'048.30	1'050	-2	1'071.85	-24
6290 Transports publics, non mentionné ailleurs	-700.01	2'000	-2'700	4'862.76	-5'563
7 Protection environnement et aménagement	90'134.25	91'130	-996	62'059.58	28'075
7100 Approvisionnement en eau (en général)					
7200 Traitement des eaux usées (en général)					
7301 Gestion des déchets ménages	37'148.40	36'650	498	37'353.38	-205
7303 Gestion des déchets entreprises					
7410 Corrections de cours d'eau	23'159.00	32'500	-9'341	31'128.15	-7'969
7610 Protection de l'air et du climat	2'766.20	3'000	-234	2'657.40	109
7690 Lutte contre la pollution de l'environnement	1'442.10	1'570	-128	1'393.20	49
7710 Cimetières, crématoires	2'940.45	8'650	-5'710	3'950.50	-1'010
7900 Aménagement du territoire (en général)	21'432.65	7'500	13'933	-15'648.55	37'081
7907 Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	1'245.45	1'260	-15	1'225.50	20
8 Economie publique	-5'684.80	-5'670	-15	30'988.85	-36'674
8120 Améliorations structurelles	2'315.70	1'800	516	2'487.00	-171
8200 Sylviculture	23'847.50	19'540	4'308	57'902.30	-34'055
8400 Tourisme	4'098.55	3'990	109	4'334.50	-236

Comptes 2022

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
8712	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-35'946.55	-31'000	-4'947	-33'734.95	-2'212
8720	Chauffage à distance					
9	Finances et impôts	-3'819'274.77	-3'579'470	-239'805	-3'572'729.60	-246'545
9100	Impôts communaux généraux	-3'448'003.98	-3'299'000	-149'004	-3'374'180.07	-73'824
9101	Impôts spéciaux	-50'830.01	-56'600	5'770	-49'717.01	-1'113
9300	Péréquation financière et compensation..	-165'235.00	-149'590	-15'645	-93'750.00	-71'485
9610	Intérêts	-99'470.28	-33'410	-66'060	-16'148.27	-83'322
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-53'805.50	-39'070	-14'736	-37'413.05	-16'392
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	-1'300.00	-1'300		-1'300.00	
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-630.00	-500	-130	-221.20	-409
	Excédent des charges/revenus (-)	-375'709.42	-1'410	-374'299	-19'272.84	-356'437

Comptes 2022

Commune de Rochefort

Désignation	Comptes 2022	Comptes 2021
1. Activités d'exploitation		
7 Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	375'709.42	19'272.84
8 + Amortissements du PA et subventions d'investissements	627'325.55	591'332.75
9 Autofinancement	1'003'034.97	610'605.59
11 + Réévaluations emprunt PA et participations PA		16'770.00
12 + Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF	12'969.00	
13 - Augmentation / + diminution des créances	-92'284.14	293'469.01
14 - Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-2'050.50	-280.00
15 - Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	-67'620.33	15'238.81
17 + Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	19'257.00	-90'944.40
18 + Augmentation / - diminution des passifs de régulation	144'542.96	161'520.70
20 + Attributions / - prélèvements d'engagements pourfonds, préfinancements et diver..	-292'856.68	-79'820.97
22 Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	724'992.28	926'558.74
2. Activités d'investissement		
24 Dépenses	-867'538.56	-1'560'078.49
26 - Immobilisations corporelles	-702'984.56	-1'495'809.69
28 - Immobilisations incorporelles	-164'554.00	-64'268.80
32 Recettes	169'934.25	44'484.00
34 - Remboursement	4'642.55	22'284.00
37 - Subventions acquises	165'291.70	22'200.00
41 Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	-697'604.31	-1'515'594.49
42 Découvert de financement	27'387.97	-589'035.75
3. Activités de financement		
44 + Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	742'300.00	-257'700.00
45 + Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	-5'392.46	8'594.57
46 + Augmentation / - diminution des fonds enregistré comme capitaux propres	25'533.75	24'181.25
47 - Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	21'982.65	20'630.20
49 + Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF ..	980'796.35	1'055'578.80
50 - Réévaluations négatives / + positives des immobilisations PF	12'969.00	
53 Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-227'368.71	-1'301'133.18
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")		
55 Entrée nette de liquidités	750'411.96	
56 Sortie nette de liquidités		-847'066.78
57 Disponibilités au 01.01.	402'845.07	1'249'911.85
58 Disponibilités au 31.12.	1'153'257.03	402'845.07
59 Variation des disponibilités selon le bilan	750'411.96	-847'066.78



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 2022)

Normes appliquées

Les comptes 2022 sont présentés conformément à la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2014, au Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (RLFinEC) du 20 août 2014, aux recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances. Le Règlement communal sur les finances (RCF) a été adopté par le Conseil général le 11 décembre 2015. La gestion financière de la Commune suit les principes définis à l'article 6 RLFinEC, soit : légalité, équilibre budgétaire durable, emploi économe des fonds, urgence, rentabilité, causalité, prise en compte des avantages, non-affectation des impôts généraux, gestion axée sur les résultats.

Principes de présentation et structure des comptes

Le 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 2022 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 neuchâtelaises 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. En 2022, un retraitement du patrimoine financier a été opéré. Les détails de cette opération figurent sous point 12 de la brochures des comptes « Informations financières diverses ».

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, 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 31.12.2021	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2022	Remarques
2900003	Réserve Chauffage à distance	-139'893.68	-2'415.33	-142'309.01	Arrêté Conseil général du 7 mars 2019 Obligation d'autofinancer le chapitre 87201 par la vente de chaleur à distance
2900004	Réserve Eau	-79'463.79	13'667.79	-65'796.00	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	-167'925.53	20'198.31	-147'727.22	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	-9'251.27	-12'650.00	-21'901.27	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030
2900007	Réserve déchets entreprises	-12'155.93	-824.79	-12'980.72	Arrêté du Conseil général du 7 mars 2019 Obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030
2910101	Fonds forestier de réserve	-186'648.40	-3'551.10	-190'199.50	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	-123'163.30	-21'982.65	-145'145.95	Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL) Règlement du fonds du 8 décembre 2017 (Conseil général)
2910103	Fonds des routes	-36'000.00	0.00	-36'000.00	Nouvelle Loi sur les routes et voies publiques (LRVP)
2930000	Préfinancement BCP	-250'000.00	0.00	-250'000.00	Arrêté du Conseil général du 1er juin 2016
2930001	Préfinancement Place du Collège	-300'000.00	0.00	-300'000.00	Arrêté du Conseil général du 11 juin 2020
2930002	Préfinancement Photovoltaïque	-350'000.00	8'750.00	-341'250.00	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	5'000.00	-195'000.00	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)
2950000	Réserve de réévaluation PA	-5'281'038.00	203'170.00	-5'077'868.00	Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2960000	Réserve de réévaluation PF	-363'900.00	87'751.45	-276'148.55	Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2999000	Fortune nette	-7'193'532.30	-375'709.42	-7'569'241.72	Fortune nette
29	Totaux	-15'290'670.20	-78'595.74	-15'369'265.94	

Tableau des provisions

Compte bilan	Libellé compte bilan	Solde au 31.12.2021	Attribution (+) Pélevement (-)	Solde au 31.12.2022	Commentaires et justification du maintien de la provision
1010099	Provision débiteurs douteux	-13'000.00	0.00	-13'000.00	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
1012699	Provision débiteurs impôts	-50'000.00	0.00	-50'000.00	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2050000	Provision HS et vacances	-28'112.60	-4'257.00	-32'369.60	Selon Loi sur les finances et la comptabilité de l'Etat et des communes (LFinEC)
2081000	Provision pont AVS	-15'000.00	-15'000.00	-30'000.00	Arrêté du Conseil général du 10 décembre 1999
	Totaux	-106'112.60	-19'257.00	-125'369.60	

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 31.12.2021	Nbre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action et / ou part sociale	Capital-actions Total	Montant des fonds propres 100% au 31.12.2021	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle valeur comptable	Réévaluation
1454000	Vadec SA	Société anonyme	Collecte et traitement des déchets	549	13'960	180'000	100.00	18'000'000	18'003'800	0.3050	54'911.59	54'910.00	40'950.00
1454002	Société électrique du Val-de-Travers SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	144	253'460	4'795	1'000.00	4'795'000	8'542'803	3.0031	256'551.33	256'550.00	3'090.00
1454003	Groupe E SA	Société anonyme	Distribution d'électricité	250	43'520	6'875'000	10.00	68'750'000	1'950'328'000	0.0036	70'921.02	70'920.00	27'400.00
Total des participations et capital social (145)												382'380.00	71'440.00

Tableau des immobilisations
Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2021	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2022
1401000	Routes, chemins et places	639'603.80	19'088.95					-32'750.00		625'942.75
1401001	Eclairage public	3'566.85						-3'566.85		0.00
1401002	Passage à niveau Chambrelien	5'000.00						-2'500.00		2'500.00
1401003	Eclairage public, assainissement	9'898.70						-9'898.70		0.00
1401006	Mesures de modulation de trafic	15'041.35						-3'000.00		12'041.35
1401007	Eclairage public, extens. Chassagnettaz	31'683.35						-2'000.00		29'683.35
1401008	Mise en conformité des arrêts de bus (LHand)	12'940.80	136'431.05							149'371.85
1401009	Eclairage public_ Extinction nocturne partielle	0.00	1'617.10							1'617.10
1401	Routes et voies de communication	717'734.85	157'137.10	0.00	0.00	0.00	0.00	-53'715.55	0.00	821'156.40
1402001	Sagneule-Merdasson	321'095.05						-22'000.00		299'095.05
1402	Aménagement des eaux	321'095.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-22'000.00	0.00	299'095.05
1400100	Réseau d'eau potable + réservoirs	933'047.56	331'670.60					-43'950.00		1'220'768.16
1403200	Réseau EU + stations d'épuration	1'545'634.42	147'166.50			-108'664.85		-41'050.00		1'543'086.07
1403201	Collecteur EU Montmollin	2'70'266.45						-10'600.00		259'666.45
1403500	Réseau de chauffage à distance	527'650.05	22'649.20					-41'600.00		508'699.25
1403	Autres ouvrages de génie-civil	3'276'598.48	501'486.30	0.00	0.00	-108'664.85	0.00	-137'200.00	0.00	3'532'219.93
1404001	Bâtiment communal polyvalent	4'015'360.50					-74'000.00	-41'000.00		3'900'360.50
1404002	Collège de Rochefort	1'413'931.65					-35'230.00	-5'600.00		1'373'101.65
1404003	Hangar des Biolles	40'180.00					-1'080.00	-2'000.00		37'100.00
1404004	Abri PCI, Chambrelien	257'584.00					-6'840.00	-1'900.00		248'844.00
1404005	Abri PCI, Montezillon	310'319.05					-7'530.00	-3'300.00		299'489.05
1404006	Bureau communal et Chapelle Brot-Dessous	686'815.45					-18'500.00			668'315.45
1404007	Temple de Rochefort	1'437'125.25					-39'070.00	-2'500.00		1'395'555.25
1404008	Hangar Rochefort	30'646.65					-2'380.00	-1'500.00		29'146.65
1404009	Chalet des Chaumes	91'612.00					-400.00			88'832.00
1404010	Hangar du feu, les Grattes	72'460.00					-2'010.00			70'450.00
1404011	Hangar du feu, Chambrelien	10'560.00					-300.00			10'260.00
1404013	Hangar de l'Aréteau	32'987.00					-920.00			32'067.00
1404014	Local d'accueil parascolaire	13'296.65					-7'000.00			6'296.65
1404015	Réfection Collège	135'951.45					-12'000.00			123'951.45
1404016	Temple de Rochefort, restauration	101'324.25					-40'000.00			61'324.25
1404017	Cimetière de Brot-Dessous, mur	4'085.60					-400.00			3'685.60
1404018	BCP, Foyer, local matériel et cuisine	196'883.30					-16'000.00			180'883.30
1404019	BCP, 25ème anniversaire	0.00								0.00
1404020	Système de clés électroniques	18'452.15					-670.00			17'952.15
1404021	Stand de tir, récupérateurs de balles	18'919.20					-2'300.00			15'949.20

Tableau des immobilisations
Patrimoine administratif

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2021	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2022
1404022	Cimetière de Rochefort, collumbarium	23'470.10	14'808.75					-1'430.00		36'848.85
1404023	Baraquement de Combanné	11'145.00					-500.00	-1'400.00		9'745.00
1404024	Hangar du feu, Brot-Dessous	18'020.00					-680.00			17'520.00
1404025	Hangar du feu, Champ-du-Moulin	24'231.00					-2'050.00			23'551.00
1404026	Abribus	73'700.00					-3'730.00			71'650.00
1404027	Tour du sel	134'320.00					-1'600.00			130'590.00
1404028	Baraque des pansements	57'517.00					-290.00			55'917.00
1404029	Garage Brot-Dessous	10'391.00					-190.00			10'101.00
1404030	Local TP Brot-Dessous	6'940.00								6'750.00
1404032	Réfection Bureau communal	53'784.30						-2'850.00		50'934.30
1404033	Renouvellement installation de tir 300m	51'000.85	15'793.70					-2'550.00		48'450.85
1404034	BCP - Toiture solaire et assainissement énergétique	842'847.88				-61'269.40		-19'060.00		778'312.18
1404035	Ouvrages militaires Sauge / Jogne	0.00	3'000.00							3'000.00
1404036	Réfection salle de l'Aréteau	0.00	16'314.41							16'314.41
1404037	Réaménagement structure d'accueil parascolaire	0.00	616.90							616.90
1404200	Step de Champ-du-Moulin	126'000.00					-3'500.00			122'500.00
1404201	Step de Brot-Dessous	75'600.00					-2'100.00			73'500.00
1404	Bâtiment du Patrimoine administratif	10'937'461.28	50'533.76	0.00	0.00	-61'269.40	-203'170.00	-168'690.00	0.00	10'014'865.64
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	20'769.00						-5'000.00		15'769.00
1406002	Véhicule Caddy / Voirie - 2015	10'205.80						-3'000.00		7'205.80
1406003	Véhicule Lindner / Voirie - 2014	49'500.00						-18'000.00		31'500.00
1406005	Saleuse Schmidt Stratos S-15 VEP / Voirie - 2018	17'280.00						-2'880.00		14'400.00
1406006	Fraise à neige Fujii	0.00	13'900.00							13'900.00
1406	Biens mobiliers du Patrimoine administratif	97'754.80	13'900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-28'880.00	0.00	82'774.80
1427000	Plan directeur régional, étude	14'688.00						-5'000.00		9'688.00
1427005	Etude requalification Place du Collège	25'191.05						-2'520.00		22'671.05
1427004	Révision du Plan d'aménagement local, étape No.1	72'506.80	21'752.56					-3'650.00		90'609.36
1427006	Révision du PAL, étape No 2	0.00	61'694.25							61'694.25
1427007	Révision du PAL, études spécifiques	0.00	61'034.59							61'034.59
1427	Immobilisations incorporelles	112'385.85	144'481.40	0.00	0.00	0.00	0.00	-11'170.00	0.00	245'697.25
1454000	Vadec SA, actions	13'960.00					40'950.00			54'910.00
1454002	SEVT SA, actions	253'460.00					3'090.00			256'550.00
1454003	Groupe E SA, actions	43'520.00					27'400.00			70'920.00
1454	Participation aux entreprises publiques	310'940.00	0.00	0.00	0.00	0.00	71'440.00	0.00	0.00	382'380.00
1456000	Soutien financier à l'AACRO	44'500.00	0.00					-2'500.00		42'000.00
1456	Participations aux organisations privées à b.n.l.	44'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'500.00	0.00	42'000.00
14	Total patrimoine administratif	16'640'070.31	867'538.6	0.00	0.00	-169'934.25	-131'730.00	-424'155.55	0.00	16'781'789.07

Tableau des immobilisations
Patrimoine financier

Compte bilan	Libellé du compte	Solde au 31.12.2021	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisations (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Mise hors service	Solde au 31.12.2022
1080001	Champs et pâturages	164'454.00					-11'232.00			153'222.00
1080002	Terrain Place du Collège	101'519.45					-76'519.45			25'000.00
1080	Terrains du Patrimoine financier	265'973.45	0.00	0.00	0.00	0.00	-87'751.45	0.00	0.00	178'222.00
1084001	Au Hameau 10, Fretereules	390'630.80					12'969.00			403'599.80
1084002	Grattes-de-Bise 4, Rochefort	348'974.55								348'974.55
1084003	La Cernia, Rochefort	50'000.00								50'000.00
1084	Bâtiments du Patrimoine financier	789'605.35	0.00	0.00	0.00	0.00	12'969.00	0.00	0.00	802'574.35
108	Immobilisations corp. du Patrimoine financier	1'055'578.80	0.00	0.00	0.00	0.00	-74'782.45	0.00	0.00	980'796.35

Etat du capital tiers

Compte bilan	Réserves	Etat au 31.12.2021	Attribution (-) Prélèvement (+)	Etat au 31.12.2022	Remarques
2091000	Fonds abris de protection civile	-158'291.00	0.00	-158'291.00	Ce fonds a été créé dans le but de garantir le remplacement des abris de protection civile non 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	01.01.2023	Durée du découvert	833'092
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	01.01.2023	Durée du découvert	1'052'301
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	01.01.2023	Durée du découvert	40'788
Prévoyance.ne Garantie pour engagement Personnel SEVT SA	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce : la commune de Rochefort - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et les retraités dont elle est l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité	Garantie	01.01.2023	Durée du découvert	84'706
				Total (CHF)	2'010'887



Commune de Rochefort

Comptes 2022

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)	Dépenses cumulées au 31.12.2021	Dépenses d'investissement	Dépenses cumulées au 31.12.2022	Recettes cumulées au 01.01.2022	Recettes d'investissement	Recettes cumulées au 31.12.2022	Solde	Date du décompte	
2900 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	37'000.00	0.00	3'000.00	3'000.00	0.00	0.00	0.00	34'000.00	en cours	
2900 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	1'063'000.00	865'047.88	15'793.70	880'841.58	22'200.00	61'269.40	83'469.40	98'689.02	en cours	
2900 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	41'000.00	0.00	16'314.41	16'314.41	0.00	0.00	0.00	24'685.59	en cours	
2900 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	86'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	86'000.00	en cours	
5451 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	69'300.00	0.00	616.90	616.90	0.00	0.00	0.00	68'683.10	en cours	
6150 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	44'000.00	0.00	1'617.10	1'617.10	0.00	0.00	0.00	42'382.90	en cours	
6150 (investiss.)	24.10.2022	Conseil communal	13'900.00	0.00	13'900.00	13'900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13.06.2023	
6150 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	44'800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44'800.00	en cours	
6150 (investiss.)	07.03.2019	Conseil général	320'000.00	220'557.75	0.00	220'557.75	0.00	0.00	0.00	99'442.25	en cours	
6150 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	168'000.00	68'064.55	19'088.95	87'153.50	0.00	0.00	0.00	80'846.50	en cours	
6150 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	480'000.00	7'000.50	0.00	7'000.50	0.00	0.00	0.00	472'999.50	en cours	
6220 (investiss.)	17.06.2021	Conseil général	168'300.00	12'940.80	136'431.05	149'371.85	0.00	0.00	0.00	18'928.15	en cours	
7100 (investiss.)	10.12.2021	Conseil général	49'000.00	25'837.21	10'710.00	36'547.21	0.00	0.00	0.00	12'452.79	en cours	
7100 (investiss.)	17.06.2021	Conseil général	340'000.00	1'600.00	320'960.60	322'560.60	0.00	0.00	0.00	17'439.40	en cours	
7200 (investiss.)	20.06.2017	Conseil général	1'255'000.00	687'464.67	4'626.10	692'090.77	182'121.85	104'022.30	286'144.15	276'765.08	en cours	
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	450'000.00	281'566.00	142'540.40	424'106.40	0.00	4'642.55	4'642.55	21'251.05	en cours	
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	262'000.00	7'000.00	0.00	7'000.00	0.00	0.00	0.00	255'000.00	en cours	
7710 (investiss.)	21.04.2016	Conseil général	35'000.00	28'470.45	14'808.75	43'279.20	0.00	0.00	0.00	-8'279.20	13.06.2023	
7900 (investiss.)	13.12.2019	Conseil général	100'000.00	72'506.80	21'752.56	94'259.36	0.00	0.00	0.00	5'740.64	13.06.2023	
7900 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	140'000.00	0.00	61'694.25	61'694.25	0.00	0.00	0.00	78'305.75	en cours	
7900 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	148'000.00	0.00	61'034.59	61'034.59	0.00	0.00	0.00	86'965.41	en cours	
87201 (investiss.)	17.06.2021	Conseil général	37'000.00	0.00	20'072.60	20'072.60	0.00	0.00	0.00	16'927.40	en cours	
87201 (investiss.)	11.06.2020	Conseil général	37'000.00	47'548.05	0.00	42'548.05	18'570.10	0.00	18'570.10	-5'548.05	13.06.2023	
87201 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	107'000.00	0.00	2'576.60	2'576.60	0.00	0.00	0.00	104'423.40	en cours	
87201 (investiss.)	15.11.2012	Conseil général	155'000.00	56'807.40	0.00	56'807.40	52'000.00	0.00	52'000.00	46'192.60	en cours	
Total des investissements 2022, contrôle				867'538.56					169'934.25			



Commune de Rochefort

9. Indicateurs financiers

Selon directive du Service des communes (produit Abacus)

Comptes 2022

Commune de Rochefort

	Désignation	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020	Comptes 2019
90	<i>Taux d'endettement net (%)</i>	40.33	39.37	11.77	17.53
91	<i>Degré d'autofinancement</i>	91.56	36.05	276.75	557.96
92	<i>Part des charges d'intérêts</i>	0.42	0.42	0.46	0.47
93	<i>Degré de couverture des revenus déter..</i>	6.57	0.36	0.83	2.20
94	<i>Dette brute par rapport aux revenus</i>	61.65	51.58	58.82	53.11
95	<i>Proportion des investissements</i>	15.71	25.70	5.49	8.37
96	<i>Part du service de la dette</i>	11.43	11.71	12.12	10.32
97	<i>Dette nette par habitant en francs</i>	1'066.06	1'019.18	299.63	499.26
98	<i>Taux d'autofinancement</i>	11.20	10.14	7.66	24.69
99	<i>Poids des intérêts passifs</i>	4.42	1.84	2.36	2.60

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Administration Générale		587'562.75	586'920	643	604'532.12	-16'969
	Charges	890'722.85	862'280	28'443	881'586.33	9'137
	Revenus	-303'160.10	-275'360	-27'800	-277'054.21	-26'106
01	Législatif et exécutif	122'238.80	111'720	10'519	100'032.75	22'206
	Charges	125'333.80	114'720	10'614	103'069.75	22'264
	Revenus	-3'095.00	-3'000	-95	-3'037.00	-58
01100	Conseil général	22'749.65	16'100	6'650	12'970.05	9'780
30	Charges de personnel	3'160.00	6'000	-2'840	2'090.00	1'070
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	3'160.00	6'000	-2'840	2'090.00	1'070
31	Biens, services et charges d'expl.	19'589.65	10'100	9'490	10'880.05	8'710
31020.00	Imprimés				96.00	-96
31020.02	Publications et annonces	492.45	500	-8	506.30	-14
31051.00	Frais de réception	2'718.35	2'000	718	2'738.75	-20
31320.02	Révision des comptes communaux	15'039.00	7'600	7'439	7'539.00	7'500
31380.00	Cours, examens et conseils	1'339.85		1'340		1'340
01200	Conseil communal	99'489.15	95'620	3'869	87'062.70	12'426
30	Charges de personnel	89'554.05	86'620	2'934	80'605.55	8'949
30000.02	Honoraires du Conseil communal	39'500.00	39'500		39'187.50	313
30000.04	Vacations du Conseil communal	37'970.00	36'000	1'970	30'169.80	7'800
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	9'849.60	11'120	-1'270	8'740.80	1'109
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'592.25		1'592	1'434.05	158
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	65.95		66	59.40	7
30592.00	Cotisations LAE	136.50		137	122.95	14
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	439.75		440	396.05	44
30900.00	Formation et perfection. du personnel				495.00	-495
31	Biens, services et charges d'expl.	13'030.10	12'000	1'030	9'494.15	3'536
31051.00	Frais de réception	13'030.10	12'000	1'030	9'494.15	3'536
43	Revenus divers	-3'095.00	-3'000	-95	-3'037.00	-58
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'095.00	-3'000	-95	-3'037.00	-58
02	Services généraux	465'323.95	475'200	-9'876	504'499.37	-39'175
	Charges	765'389.05	747'560	17'829	778'516.58	-13'128
	Revenus	-300'065.10	-272'360	-27'705	-274'017.21	-26'048
02100	Service financier	124'258.32	120'785	3'473	136'325.21	-12'067
30	Charges de personnel	71'074.15	71'985	-911	72'526.85	-1'453
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	300.00	900	-600	300.00	
30100.00	Salaires du personnel administratif	56'626.35	56'840	-214	56'055.65	571
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.	3'732.30	3'640	92	3'695.25	37
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	6'875.80	6'880	-4	7'632.55	-757
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	116.65	115	2	110.95	6
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'189.60	1'195	-5	1'177.30	12
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	673.85	675	-1	2'001.15	-1'327
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	49.20	50	-1	48.70	1
30592.00	Cotisations LAE	102.05	100	2	100.75	1
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	328.35	330	-2	324.55	4
31	Biens, services et charges d'expl.	57'544.84	55'300	2'245	68'795.42	-11'251
31020.00	Imprimés	1'500.00	1'500		1'500.00	
31090.01	Frais de vente	550.08	200	350	427.99	122
31300.01	Frais postaux	1'500.00	1'500		2'138.45	-638
31300.02	Frais bancaires				20.25	-20
31300.03	Téléphones	600.00	600		600.00	
31300.04	Frais de poursuites	4'444.75	5'000	-555	4'976.60	-532

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
31331.00 Frais participation Bordereau Unique	37'680.00	18'000	19'680	18'421.60	19'258
31340.00 Primes d'assurances	1'000	1'000	-1'000		
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	8'770.01	25'000	-16'230	38'210.53	-29'441
43 Revenus divers	-4'360.67	-6'500	2'139	-4'997.06	636
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-3'708.38	-6'500	2'792	-4'997.06	1'289
43900.00 Autres revenus	-652.29		-652		-652
02200 Administration (général)	268'878.36	257'655	11'223	275'221.09	-6'343
30 Charges de personnel	205'465.20	197'075	8'390	203'530.60	1'935
30100.00 Salaires du personnel administratif	168'192.30	160'050	8'142	160'629.15	7'563
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.	10'449.50	10'240	210	10'354.25	95
30520.00 Cotis patronales aux caisses de pension	18'423.80	18'450	-26	20'484.55	-2'061
30530.00 Cotis patronales assurances-accidents	346.45	330	16	318.10	28
30540.00 Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	3'329.00	3'360	-31	3'299.05	30
30550.00 Cotis patronales assurances indém. journ.	2'001.20	1'905	96	5'734.65	-3'733
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	137.90	140	-2	136.65	1
30592.00 Cotisations LAE	285.40	290	-5	282.90	3
30593.00 Fonds formation apprenti-e-s	919.65	930	-10	911.30	8
31 Biens, services et charges d'expl.	66'586.41	59'380	7'206	72'297.19	-5'711
31000.00 Matériel de bureau	3'641.00	3'000	641	3'273.26	368
31020.00 Imprimés	2'930.45	5'000	-2'070	2'252.28	678
31020.02 Publications et annonces	1'874.00	500	1'374	1'615.50	259
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	332.00	280	52	276.00	56
31100.00 Meubles, machines, appareils de bureau	818.35	1'000	-182	1'120.80	-302
31130.00 Matériel informatique	2'519.90	1'300	1'220		2'520
31300.00 Prestations de services de tiers	817.75	500	318	560.45	257
31300.01 Frais postaux	2'955.15	4'000	-1'045	4'333.19	-1'378
31300.03 Téléphones	1'642.70	1'800	-157	2'033.55	-391
31300.05 Cotisations	360.00		360	460.00	-100
31332.00 Contrat de prestation informatique	24'837.00	23'000	1'837	36'039.10	-11'202
31332.01 Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'965.10	2'800	165	2'917.60	48
31340.00 Primes d'assurances	11'106.50	9'500	1'607	9'400.40	1'706
31380.00 Cours, examens et conseils	222.20		222		222
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	4'000.00	4'000		4'000.00	
31620.00 Mensualités de leasing opérationnel	3'722.17	1'600	2'122	3'140.52	582
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	100	100	-100		
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'842.14	1'000	842	874.54	968
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	12'630.00		12'630	11'122.15	1'508
35000.00 Attributions aux financements spéciaux des capi..	12'630.00		12'630	11'122.15	1'508
36 Charges de transfert	6'318.05	6'000	318	6'905.15	-587
36120.16 Part communale au SIAR (archives)	6'318.05	6'000	318	6'905.15	-587
43 Revenus divers	-5'646.30		-5'646	-1'834.00	-3'812
43900.00 Autres revenus	-5'646.30		-5'646	-1'834.00	-3'812
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-12'000.00		-12'000	-12'000.00	
45000.00 Prélèvements sur les financements spéciaux de..	-12'000.00		-12'000	-12'000.00	
46 Revenus de transfert	-3'000.00	-3'000		-3'000.00	
46120.00 Dédommagements des communes et des syndi..	-3'000.00	-3'000		-3'000.00	
49 Imputations internes	-1'475.00	-1'800	325	-1'800.00	325
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-1'475.00	-1'800	325	-1'800.00	325
02900 Immeubles administratifs	72'187.27	96'760	-24'573	92'953.07	-20'766
30 Charges de personnel	107'260.30	110'010	-2'750	106'024.60	1'236
30100.01 Salaires du personnel d'exploitation	85'920.05	88'000	-2'080	81'710.20	4'210
30400.00 Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'200.00	1'200		1'200.00	
30500.00 Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	5'662.85	5'280	383	5'385.85	277
30520.00 Cotis patronales aux caisses de pension	9'489.60	9'500	-10	10'559.40	-1'070

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
30530.00 Cotis patronales assurances-accidents	1'433.65	2'620	-1'186	1'844.25	-411
30540.00 Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'804.25	1'730	74	1'716.00	88
30550.00 Cotis patronales assurances indém. journ.	1'022.75	980	43	2'917.20	-1'894
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	74.55	70	5	70.90	4
30592.00 Cotisations LAE	154.45	150	4	146.95	8
30593.00 Fonds formation apprenti-e-s	498.15	480	18	473.85	24
31 Biens, services et charges d'expl.	61'113.10	64'100	-2'987	73'198.12	-12'085
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	762.50		763		763
31100.00 Meubles, machines, appareils de bureau	1'113.00	2'000	-887		1'113
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux				423.00	-423
31200.01 Chauffage	19'891.95	19'000	892	23'653.55	-3'762
31200.02 Electricité	6'141.65	8'500	-2'358	11'779.10	-5'637
31200.03 Eau	2'071.80	2'000	72	2'364.30	-293
31200.04 Déchets	263.00	400	-137	385.50	-123
31300.03 Téléphones				300.00	-300
31340.00 Primes d'assurances	6'235.05	6'500	-265	6'558.90	-324
31380.00 Cours, examens et conseils	1'017.90		1'018		1'018
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	20'624.10	22'200	-1'576	23'703.52	-3'079
31500.00 Entretien meubles, machines, appareils bureau	2'992.15	3'500	-508	4'030.25	-1'038
33 Amortissements du patrimoine administratif	172'240.00	173'710	-1'470	155'842.75	16'397
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	169'720.00	173'710	-3'990	155'842.75	13'877
33200.00 Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'520.00		2'520		2'520
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	331.00		331	420.75	-90
35000.00 Attributions aux financements spéciaux des capi..	331.00		331	420.75	-90
39 Imputations internes	4'826.00	10'000	-5'174	7'853.00	-3'027
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	4'826.00	10'000	-5'174	7'853.00	-3'027
42 Taxes	-8'849.65	-15'500	6'650	-100.00	-8'750
42100.03 Sanctions de plans				-100.00	100
42500.05 Vente d'électricité (installation photovoltaïque)	-8'849.65	-15'500	6'650		-8'850
43 Revenus divers	-23'500.65		-23'501	-4'731.15	-18'770
43900.00 Autres revenus	-23'500.65		-23'501	-4'731.15	-18'770
44 Revenus financiers	-89'037.83	-85'000	-4'038	-84'905.00	-4'133
44390.00 Remboursement de charges	-5'107.35	-5'000	-107	-5'365.00	258
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-83'930.48	-80'000	-3'930	-79'540.00	-4'390
48 Revenus extraordinaires	-94'160.00	-93'160	-1'000	-80'410.00	-13'750
48930.00 Prélèvements sur les préfinancements du capita..	-13'750.00	-12'750	-1'000		-13'750
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-80'410.00	-80'410		-80'410.00	
49 Imputations internes	-58'035.00	-67'400	9'365	-80'240.00	22'205
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-58'035.00	-67'400	9'365	-80'240.00	22'205
02901 Bâtiment communal polyvalent (BCP)					

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Ordre et sécurité publique		185'597.26	177'645	7'952	168'630.04	16'967
Charges		244'817.48	222'165	22'652	212'662.80	32'155
Revenus		-59'220.22	-44'520	-14'700	-44'032.76	-15'187
11	Sécurité publique	5'332.53	3'200	2'133	7'490.35	-2'158
Charges		15'806.53	13'700	2'107	15'694.35	112
Revenus		-10'474.00	-10'500	26	-8'204.00	-2'270
11100	Sécurité communale	5'332.53	3'200	2'133	7'490.35	-2'158
31	Biens, services et charges d'expl.	15'652.03	13'700	1'952	15'529.50	123
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'751.03	1'200	551	212.00	1'539
31301.00	Contrat de prestation police	13'901.00	12'500	1'401	15'317.50	-1'417
36	Charges de transfert	154.50		155	164.85	-10
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	154.50		155	164.85	-10
42	Taxes	-1'835.00	-500	-1'335	-625.00	-1'210
42100.00	Emoluments administratifs	-800.00		-800	-600.00	-200
42700.00	Amendes	-1'035.00	-500	-535	-25.00	-1'010
46	Revenus de transfert	-8'639.00	-10'000	1'361	-7'579.00	-1'060
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-8'639.00	-10'000	1'361	-7'579.00	-1'060
14	Questions juridiques	35'318.33	32'565	2'753	45'459.49	-10'141
Charges		45'834.55	41'565	4'270	54'556.25	-8'722
Revenus		-10'516.22	-9'000	-1'516	-9'096.76	-1'419
14000	Police des habitants	27'701.52	22'665	5'037	36'123.53	-8'422
30	Charges de personnel	29'325.90	25'165	4'161	30'169.45	-844
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions		200	-200	270.00	-270
30100.00	Salaires du personnel administratif	23'826.40	20'090	3'736	23'600.85	226
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.	1'570.40	1'285	285	1'555.50	15
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'353.80	2'355	-1	2'617.30	-264
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	49.10	40	9	46.80	2
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	500.50	420	81	495.90	5
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	284.00	240	44	842.45	-558
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	20.85	20	1	20.70	
30592.00	Cotisations LAE	42.95	40	3	42.85	
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	137.90	115	23	137.10	1
31	Biens, services et charges d'expl.	410.00		410		410
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	410.00		410		410
36	Charges de transfert	3'882.50	3'000	883	11'377.65	-7'495
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	3'882.50	3'000	883	3'281.60	601
36370.00	Subventions aux personnes physiques				8'096.05	-8'096
42	Taxes	-5'916.88	-5'500	-417	-5'423.57	-493
42100.00	Emoluments administratifs	-5'916.88	-5'500	-417	-5'423.57	-493
14060	Office régional de l'état civil	7'616.81	9'900	-2'283	9'335.96	-1'719
36	Charges de transfert	12'216.15	13'400	-1'184	13'009.15	-793
36010.04	Documents d'identité - part Etat	3'208.40	1'500	1'708	2'427.90	781
36120.01	Emoluments état civil de district	9'007.75	11'900	-2'892	10'581.25	-1'574
42	Taxes	-4'599.34	-3'500	-1'099	-3'673.19	-926
42100.00	Emoluments administratifs	-4'599.34	-3'500	-1'099	-3'673.19	-926
15	Service du feu	98'630.25	97'080	1'550	76'291.75	22'339

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Charges		121'820.25	107'060	14'760	87'983.75	33'837
Revenus		-23'190.00	-9'980	-13'210	-11'692.00	-11'498
15000	Service du feu	98'630.25	97'080	1'550	76'291.75	22'339
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.	40'772.10	23'240	17'532	10'587.00	30'185
31051.00	Frais de réception		400	-400	420.00	-420
31340.00	Primes d'assurances	219.55	240	-20	200.80	19
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	34'852.55	16'900	17'953	4'035.50	30'817
31510.00	Entretien machines, appareils et outils				230.70	-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	3'490.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'490.00	3'480	10	3'490.00	
36	Charges de transfert	75'697.15	79'240	-3'543	72'362.75	3'334
36100.00	Dédommagements à la Confédération		800	-800		
36120.18	Part communale SSCL	75'697.15	78'440	-2'743	72'362.75	3'334
39	Imputations internes	1'621.00	200	1'421	1'304.00	317
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	1'621.00	200	1'421	1'304.00	317
46	Revenus de transfert	-19'700.00	-6'500	-13'200	-5'700.00	-14'000
46110.07	Subvention de l'ECAP pour bornes hydrantes	-14'000.00		-14'000		-14'000
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-5'700.00	-6'500	800	-5'700.00	
48	Revenus extraordinaires	-3'490.00	-3'480	-10	-5'992.00	2'502
48620.00	Revenus de transfert extraordinaires - commune..				-2'502.00	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	46'316.15	44'800	1'516	39'388.45	6'928
Charges		61'356.15	59'840	1'516	54'428.45	6'928
Revenus		-15'040.00	-15'040		-15'040.00	
16100	Défense militaire	4'960.95	4'960	1	2'402.00	2'559
31	Biens, services et charges d'expl.	110.95	110	1	102.00	9
31340.00	Primes d'assurances	110.95	110	1	102.00	9
33	Amortissements du patrimoine administratif	5'520.00	5'520		2'970.00	2'550
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	670.00		670		670
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	4'850.00	5'520	-670	2'970.00	1'880
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	41'355.20	39'840	1'515	36'986.45	4'369
31	Biens, services et charges d'expl.	13'849.25	14'360	-511	12'289.00	1'560
31200.02	Electricité	335.20	1'000	-665	856.30	-521
31200.03	Eau	566.00	550	16	566.00	
31340.00	Primes d'assurances	515.10	510	5	466.70	48
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	2'032.95	1'900	133		2'033
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	20'186.95	19'680	507	19'023.45	1'164
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'698.50	17'930	-232	18'060.00	-362

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
36120.00 Dédom. à communes et syndicats intercom.	2'488.45	1'750	738	963.45	1'525
39 Imputations internes	2'119.00	600	1'519	474.00	1'645
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	2'119.00	600	1'519	474.00	1'645
48 Revenus extraordinaires	-14'370.00	-14'370		-14'370.00	
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-14'370.00	-14'370		-14'370.00	
16260 Organisations régionales de protection civile					

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
	Formation	1'112'665.60	1'139'055	-26'389	1'051'784.74	60'881
	Charges	1'161'425.60	1'200'485	-39'059	1'111'465.74	49'960
	Revenus	-48'760.00	-61'430	12'670	-59'681.00	10'921
21	Scolarité obligatoire	1'095'515.95	1'121'455	-25'939	1'034'208.91	61'307
	Charges	1'144'275.95	1'182'885	-38'609	1'093'889.91	50'386
	Revenus	-48'760.00	-61'430	12'670	-59'681.00	10'921
21110	Cycle 1	345'726.10	390'600	-44'874	366'934.50	-21'208
36	Charges de transfert	345'726.10	390'600	-44'874	366'934.50	-21'208
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	345'726.10	390'600	-44'874	366'934.50	-21'208
21200	Cycle 2	334'986.45	334'500	486	281'113.80	53'873
31	Biens, services et charges d'expl.	1'046.40	300	746	57.60	989
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'046.40	300	746	57.60	989
36	Charges de transfert	333'940.05	334'200	-260	281'056.20	52'884
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	333'940.05	334'200	-260	281'056.20	52'884
21300	Cycle 3	267'152.00	269'800	-2'648	249'827.75	17'324
36	Charges de transfert	267'152.00	269'800	-2'648	249'827.75	17'324
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	267'152.00	269'800	-2'648	249'827.75	17'324
21700	Bâtiments scolaires	69'401.40	55'555	13'846	65'412.86	3'989
30	Charges de personnel	25'734.85	27'055	-1'320	25'161.00	574
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	21'745.80	21'770	-24	19'772.80	1'973
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	726.85	1'390	-663	1'303.25	-576
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'296.80	2'300	-3	2'341.40	-45
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	381.30	690	-309	454.70	-73
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	231.70	460	-228	415.30	-184
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	258.75	260	-1	705.75	-447
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	9.55	20	-10	17.25	-8
30592.00	Cotisations LAE	19.95	40	-20	35.80	-16
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	64.15	125	-61	114.75	-51
31	Biens, services et charges d'expl.	27'855.55	25'600	2'256	37'584.86	-9'729
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau				676.00	-676
31200.01	Chauffage	8'599.55	8'500	100	8'402.25	197
31200.02	Electricité	1'422.95	500	923	1'592.70	-170
31200.03	Eau	1'355.50	1'000	356	1'463.80	-108
31200.04	Déchets	578.00	300	278	704.00	-126
31340.00	Primes d'assurances	1'707.25	1'700	7	1'572.05	135
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	10'592.30	10'000	592	19'574.06	-8'982
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	4'741.00	4'500	241	2'518.00	2'223
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	4'741.00	4'500	241	2'518.00	2'223
43	Revenus divers				-1'251.00	1'251
43900.00	Autres revenus				-1'251.00	1'251
44	Revenus financiers	-13'530.00	-23'200	9'670	-23'200.00	9'670
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'530.00	-23'200	9'670	-23'200.00	9'670
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		

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
49100.00 Imputations internes pour prestations de services		-3'000	3'000		
21701 Collège de Rochefort - Cycles 1 et 2					
21800 Subventions de l'accueil parascolaire					
21920 Ecoles obligatoires, autres	78'250.00	71'000	7'250	70'920.00	7'330
31 Biens, services et charges d'expl.	78'250.00	71'000	7'250	70'920.00	7'330
31300.00 Prestations de services de tiers	78'250.00	71'000	7'250	70'920.00	7'330
22000 Ecoles spéciales					
23 Formation professionnelle initiale	17'149.65	17'600	-450	17'575.83	-426
Charges	17'149.65	17'600	-450	17'575.83	-426
23000 Formation professionnelle initiale	17'149.65	17'600	-450	17'575.83	-426
36 Charges de transfert	17'149.65	17'600	-450	17'575.83	-426
36110.05 Part communale aux bourses d'études	17'149.65	17'600	-450	17'575.83	-426
29900 Formation, autres					

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		86'584.70	79'900	6'685	88'522.45	-1'938
Charges		144'934.70	138'470	6'465	146'732.45	-1'798
Revenus		-58'350.00	-58'570	220	-58'210.00	-140
31100	Musées et arts plastiques					
31200	Conserv monum. hist., prot. paysage					
32	Culture, autres	12'988.00	13'500	-512	13'465.00	-477
Charges		12'988.00	13'500	-512	13'465.00	-477
32200	Concerts et théâtre (général)					
32900	Culture, autres	12'988.00	13'500	-512	13'465.00	-477
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'500.00	2'500		2'500.00	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'500.00	2'500		2'500.00	
36	Charges de transfert	10'488.00	11'000	-512	10'965.00	-477
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'488.00	11'000	-512	10'965.00	-477
33210	Télé réseau					
34	Sports et loisirs	13'483.25	12'000	1'483	11'968.10	1'515
Charges		13'483.25	12'000	1'483	11'968.10	1'515
34100	Sports (général)					
34110	Port					
34200	Loisirs (général)	13'483.25	12'000	1'483	11'968.10	1'515
31	Biens, services et charges d'expl.	6'498.25	9'000	-2'502	7'683.10	-1'185
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	2'986.25	3'500	-514	3'019.05	-33
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'512.00	5'500	-1'988	4'664.05	-1'152
36	Charges de transfert	6'985.00	3'000	3'985	4'285.00	2'700
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	6'985.00	3'000	3'985	4'285.00	2'700
35	Eglises et affaires religieuses	60'113.45	54'400	5'713	63'089.35	-2'976
Charges		118'463.45	112'970	5'493	121'299.35	-2'836
Revenus		-58'350.00	-58'570	220	-58'210.00	-140
35000	Paroisse protestante	59'113.45	53'400	5'713	62'089.35	-2'976
31	Biens, services et charges d'expl.	14'789.45	8'900	5'889	13'850.35	939
31200.01	Chauffage	3'750.35	4'000	-250	5'064.95	-1'315
31200.02	Electricité	1'052.70	900	153	961.00	92
31200.03	Eau	293.85	300	-6	288.40	5
31200.04	Déchets	200.00	200		200.00	
31340.00	Primes d'assurances	1'486.50	1'500	-14	1'346.65	140
31440.03	Entretien du Temple	8'006.05	2'000	6'006	5'989.35	2'017
33	Amortissements du patrimoine administratif	100'070.00	100'070		100'070.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	100'070.00	100'070		100'070.00	
36	Charges de transfert	1'000.00	1'000		1'000.00	

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
36360.00 Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000.00	1'000		1'000.00	
39 Imputations internes	1'604.00	2'000	-396	5'379.00	-3'775
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	1'604.00	2'000	-396	5'379.00	-3'775
44 Revenus financiers	-780.00	-1'000	220	-640.00	-140
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-780.00	-1'000	220	-640.00	-140
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 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Santé	43'767.95	53'840	-10'072	58'201.60	-14'434
Charges	43'767.95	53'840	-10'072	58'201.60	-14'434
42 Soins ambulatoires	43'767.95	53'740	-9'972	58'201.60	-14'434
Charges	43'767.95	53'740	-9'972	58'201.60	-14'434
42200 Services de sauvetage	43'767.95	53'740	-9'972	58'201.60	-14'434
36 Charges de transfert	43'767.95	53'740	-9'972	58'201.60	-14'434
36120.17 ECAP - missions de secours	471.95	520	-48	464.40	8
36120.19 Part communale service d'ambulances	43'296.00	53'120	-9'824	57'737.20	-14'441
36360.00 Subv. organis. privées à but non lucratif		100	-100		
43300 Service médical des écoles					
43310 Service dentaire scolaire					
43400 Contrôle des denrées alimentaires					
49 Santé publique, non mentionné ailleurs		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 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Sécurité sociale		849'466.47	901'220	-51'754	896'525.78	-47'059
Charges		849'466.47	901'220	-51'754	896'525.78	-47'059
51	Maladie et accident	193'525.10	224'220	-30'695	201'301.09	-7'776
	Charges	193'525.10	224'220	-30'695	201'301.09	-7'776
51200	Réductions de primes	193'525.10	224'220	-30'695	201'301.09	-7'776
36	Charges de transfert	193'525.10	224'220	-30'695	201'301.09	-7'776
36110.02	Subsides LAMal	193'525.10	224'220	-30'695	201'301.09	-7'776
52300	Foyers pour invalides					
53	Vieillesse et survivants	4'361.50	5'500	-1'139	4'695.80	-334
	Charges	4'361.50	5'500	-1'139	4'695.80	-334
53100	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)					
53160	Agences régionales AVS					
53161	Agence AVS/AI de l'Entre-deux-Lacs					
53300	Prestations aux retraités	4'361.50	5'500	-1'139	4'695.80	-334
36	Charges de transfert	4'361.50	5'500	-1'139	4'695.80	-334
36370.00	Subventions aux personnes physiques	4'361.50	5'500	-1'139	4'695.80	-334
54	Famille et jeunesse	226'762.47	208'730	18'032	237'272.99	-10'511
	Charges	226'762.47	208'730	18'032	237'272.99	-10'511
54100	Allocations familiales	14'620.35	17'430	-2'810	16'462.27	-1'842
36	Charges de transfert	14'620.35	17'430	-2'810	16'462.27	-1'842
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	14'620.35	17'430	-2'810	16'462.27	-1'842
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	1'762.05	3'100	-1'338	1'798.46	-36
36	Charges de transfert	1'762.05	3'100	-1'338	1'798.46	-36
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	1'762.05	3'100	-1'338	1'798.46	-36
54400	Protection de la jeunesse (général)					
54510	Crèches et garderies	210'380.07	188'200	22'180	219'012.26	-8'632
31	Biens, services et charges d'expl.	24'272.10		24'272		24'272
31200.01	Chauffage	845.20		845		845
31200.03	Eau	146.90		147		147
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	23'280.00		23'280		23'280
36	Charges de transfert	186'107.97	188'200	-2'092	219'012.26	-32'904
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	141'107.97	120'000	21'108	162'937.51	-21'830
36360.03	Subventionnement à Sakado	45'000.00	68'200	-23'200	56'074.75	-11'075
54580	Accueil familial de jour					

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
55	Chômage	42'469.35	47'090	-4'621	38'905.56	3'564
	Charges	42'469.35	47'090	-4'621	38'905.56	3'564
55100	Assurance chômage	14'851.15	15'100	-249	14'840.11	11
36	Charges de transfert	14'851.15	15'100	-249	14'840.11	11
36110.03	Part sur financement LACI	14'851.15	15'100	-249	14'840.11	11
55200	Prestations aux chômeurs					
55900	Chômage, autres	27'618.20	31'990	-4'372	24'065.45	3'553
36	Charges de transfert	27'618.20	31'990	-4'372	24'065.45	3'553
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	27'618.20	31'990	-4'372	24'065.45	3'553
57	Aide sociale et domaine de l'asile	382'348.05	415'680	-33'332	414'350.34	-32'002
	Charges	382'348.05	415'680	-33'332	414'350.34	-32'002
57200	Aide matérielle légale	295'050.90	342'320	-47'269	328'719.87	-33'669
36	Charges de transfert	295'050.90	342'320	-47'269	328'719.87	-33'669
36110.04	Lutte contre les abus	4'904.35	5'020	-116	4'579.51	325
36110.06	Aide sociale	290'146.55	336'800	-46'653	324'140.36	-33'994
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif		500	-500		
57900	Assistance, autres	16'265.20	13'360	2'905	14'417.57	1'848
36	Charges de transfert	16'265.20	13'360	2'905	14'417.57	1'848
36110.10	Social privé	14'554.20	13'360	1'194	14'417.57	137
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'711.00		1'711		1'711
57960	Guichets sociaux régionaux	71'031.95	60'000	11'032	71'212.90	-181
36	Charges de transfert	71'031.95	60'000	11'032	71'212.90	-181
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	71'031.95	60'000	11'032	71'212.90	-181
59200	Actions d'entraide dans le pays					

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Trafic		493'471.17	554'020	-60'549	592'211.60	-98'740
Charges		577'094.53	628'450	-51'355	646'935.49	-69'841
Revenus		-83'623.36	-74'430	-9'193	-54'723.89	-28'899
61	Circulation routière	311'159.63	353'640	-42'480	397'358.19	-86'199
Charges		366'082.98	402'070	-35'987	428'944.84	-62'862
Revenus		-54'923.35	-48'430	-6'493	-31'586.65	-23'337
61500	Routes communales	303'949.13	345'800	-41'851	390'430.89	-86'482
30	Charges de personnel	96'782.25	97'850	-1'068	98'609.45	-1'827
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	73'356.40	73'430	-74	72'571.20	785
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'400.00	2'400		2'400.00	
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	4'834.20	4'700	134	4'782.75	51
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	8'182.80	8'200	-17	9'074.40	-892
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	1'224.05	2'330	-1'106	1'801.15	-577
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'540.50	1'540	1	1'524.20	16
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	872.95	880	-7	2'590.90	-1'718
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	63.70	65	-1	63.05	1
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	3'750.00	3'750		3'250.00	500
30592.00	Cotisations LAE	131.95	130	2	130.65	1
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	425.70	425	1	421.15	5
31	Biens, services et charges d'expl.	165'462.68	168'400	-2'937	208'312.64	-42'850
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'735.70	2'000	736	1'303.75	1'432
31010.02	Carburants	5'727.75	3'000	2'728	3'559.17	2'169
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'221.25	3'500	-2'279	2'914.05	-1'693
31110.02	Signalisation routière	8'803.66	10'000	-1'196	7'388.10	1'416
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	1'716.75	700	1'017	549.80	1'167
31200.00	Eau, énergie, combustible	17'893.65	21'000	-3'106	20'608.10	-2'714
31200.02	Electricité	111.00		111	118.40	-7
31300.03	Téléphones	170.80	300	-129	404.40	-234
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes				2'080.15	-2'080
31340.00	Primes d'assurances	4'189.00	4'300	-111	4'091.20	98
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	2'604.45	2'700	-96	2'644.45	-40
31400.00	Entretien de terrains	4'898.80	2'500	2'399	3'110.68	1'788
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	55'500.30	66'000	-10'500	53'693.45	1'807
31410.01	Entretien hivernal des routes	29'249.25	30'000	-751	52'913.25	-23'664
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	11'021.52	5'000	6'022	18'624.24	-7'603
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	1'806.20		1'806	17'092.60	-15'286
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'900.00	1'500	15'400	16'900.00	
31600.01	Location locaux (BCP)		15'400	-15'400		
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	404.00	500	-96	316.85	87
31990.00	Autres charges d'exploitation	508.60		509		509
33	Amortissements du patrimoine administratif	77'625.55	79'980	-2'354	73'910.00	3'716
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	35'750.00	40'530	-4'780	33'500.00	2'250
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	2'530.00		2'530	2'530.00	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	15'465.55	15'570	-104	14'000.00	1'466
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
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..				3'295.45	-3'295
39	Imputations internes	19'002.00	48'000	-28'998	37'890.00	-18'888
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	19'002.00	48'000	-28'998	37'890.00	-18'888
42	Taxes	-21'145.50		-21'146		-21'146
42401.23	Taxe d'équipement	-21'145.50		-21'146		-21'146
43	Revenus divers	-2'252.85	-4'000	1'747	-1'878.65	-374
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'252.85	-4'000	1'747	-1'878.65	-374
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-2'243.00		-2'243		-2'243
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux de..	-2'243.00		-2'243		-2'243
46	Revenus de transfert	-13'822.00	-13'500	-322	-13'543.00	-279
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-13'822.00	-13'500	-322	-13'543.00	-279

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
48	Revenus extraordinaires	-2'530.00	-2'530		-2'530.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-2'530.00	-2'530		-2'530.00	
49	Imputations internes	-12'930.00	-28'400	15'470	-13'635.00	705
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-12'930.00	-28'400	15'470	-13'635.00	705
61550	Places de stationnement					
61900	Routes, autres	7'210.50	7'840	-630	6'927.30	283
36	Charges de transfert	7'210.50	7'840	-630	6'927.30	283
36120.17	ECAP - missions de secours	7'210.50	7'840	-630	6'927.30	283
62	Transports publics	182'311.54	200'380	-18'068	194'853.41	-12'542
	Charges	211'011.55	226'380	-15'368	217'990.65	-6'979
	Revenus	-28'700.01	-26'000	-2'700	-23'137.24	-5'563
62200	Trafic régional	2'618.00	2'630	-12	2'616.10	2
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	118.00	130	-12	116.10	2
36120.17	ECAP - missions de secours	118.00	130	-12	116.10	2
62300	Subvention aux transports publics	179'345.25	194'700	-15'355	186'302.70	-6'957
30	Charges de personnel	240.00		240	420.00	-180
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	240.00		240	420.00	-180
31	Biens, services et charges d'expl.	15'139.20	17'000	-1'861	16'166.80	-1'028
31300.03	Téléphones	20.80		21		21
31300.22	Abonnements TN - participation	15'118.40	17'000	-1'882	16'166.80	-1'048
36	Charges de transfert	163'966.05	177'700	-13'734	169'715.90	-5'750
36110.11	Transports publics (pot commun)	163'966.05	177'700	-13'734	169'715.90	-5'750
62310	Noctambus	1'048.30	1'050	-2	1'071.85	-24
36	Charges de transfert	1'048.30	1'050	-2	1'071.85	-24
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'048.30	1'050	-2	1'071.85	-24
62900	Cartes journalières des CFF	-700.01	2'000	-2'700	4'862.76	-5'563
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	
42	Taxes	-28'700.01	-26'000	-2'700	-23'137.24	-5'563
42500.00	Ventes	-28'700.01	-26'000	-2'700	-23'137.24	-5'563
63100	Navigation					

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Protection environnement et aménagement	90'134.25	91'130	-996	62'059.58	28'075
Charges	818'480.41	755'860	62'620	720'418.53	98'062
Revenus	-728'346.16	-664'730	-63'616	-658'358.95	-69'987
71 Approvisionnement en eau					
Charges	336'918.65	325'180	11'739	305'552.10	31'367
Revenus	-336'918.65	-325'180	-11'739	-305'552.10	-31'367
71000 Approvisionnement en eau (général)					
31 Biens, services et charges d'expl.	200'863.45	174'800	26'063	98'991.58	101'872
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	26.90	1'500	-1'473	1'635.55	-1'609
31020.00 Imprimés	500.00	500		500.00	
31050.00 Denrées alimentaires	69'075.75	42'000	27'076	36'812.85	32'263
31110.01 Compteurs (acquisition)	523.70	500	24	509.30	14
31200.00 Eau, énergie, combustible	36'213.50	24'000	12'214	23'299.10	12'914
31300.01 Frais postaux		900	-900	19.40	-19
31300.03 Téléphones	7'143.80	5'000	2'144	4'746.20	2'398
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	6'655.30	7'000	-345		6'655
31332.00 Contrat de prestation informatique	1'885.30	22'000	-20'115		1'885
31430.16 Entretien du réseau d'eau	55'311.60	51'000	4'312	23'222.82	32'089
31430.17 Entretien des réservoirs	7'272.80	12'900	-5'627	132.50	7'140
31430.18 Entretien des stations de pompage	5'161.00	1'000	4'161	5'723.40	-562
31430.19 Entretien des fontaines		500	-500		
31510.00 Entretien machines, appareils et outils	9'877.85	4'000	5'878	1'885.30	7'993
31810.00 Pertes sur créances effectives	945.95	1'000	-54	100.16	846
31990.00 Autres charges d'exploitation	270.00	1'000	-730	405.00	-135
33 Amortissements du patrimoine administratif	43'950.00	60'000	-16'050	43'500.00	450
33002.00 Amortissements planifiés, aménagement des ea..	43'950.00	60'000	-16'050	43'500.00	450
35 Attributions aux fonds et financements spéci..				62'583.22	-62'583
35100.00 Attributions aux financements spéciaux				62'583.22	-62'583
37 Subventions redistribuées	45'245.20	43'000	2'245	45'219.30	26
37010.01 Redevances sur vente d'eau (canton)	45'245.20	43'000	2'245	45'219.30	26
39 Imputations internes	46'860.00	47'380	-520	55'258.00	-8'398
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	28'650.00	34'000	-5'350	41'228.00	-12'578
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	18'210.00	13'380	4'830	14'030.00	4'180
42 Taxes	-269'388.00	-264'000	-5'388	-259'574.50	-9'814
42401.01 Taxe de base eau (compteur)	-69'962.50	-69'000	-963	-70'337.50	375
42401.02 Taxe sur la consommation d'eau	-190'027.50	-195'000	4'973	-189'237.00	-791
42401.23 Taxe d'équipement	-9'398.00		-9'398		-9'398
43 Revenus divers	-8'617.66	-500	-8'118	-758.30	-7'859
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-8'617.66		-8'618	-758.30	-7'859
43900.00 Autres revenus		-500	500		
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-13'667.79	-17'680	4'012		-13'668
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	-13'667.79	-17'680	4'012		-13'668
47 Subventions à redistribuer	-45'245.20	-43'000	-2'245	-45'219.30	-26
47010.01 Redevance cantonale sur l'eau potable	-45'245.20	-43'000	-2'245	-45'219.30	-26
72 Traitement des eaux usées					
Charges	250'669.52	213'150	37'520	206'923.59	43'746
Revenus	-250'669.52	-213'150	-37'520	-206'923.59	-43'746
72000 Traitement des eaux usées (général)					
31 Biens, services et charges d'expl.	67'138.42	29'400	37'738	33'560.54	33'578
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	48.40		48		48
31020.00 Imprimés	500.00	500		500.00	

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
31200.00 Eau, énergie, combustible	1'303.65	500	804	3'464.00	-2'160
31200.02 Electricité	1'249.70		1'250	22.90	1'227
31200.03 Eau	1'265.85	1'000	266	890.75	375
31200.04 Déchets	5'983.17	8'000	-2'017	5'945.81	37
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'655.30		5'655		5'655
31340.00 Primes d'assurances	606.90		607	557.00	50
31430.20 Entretien des canaux, égoûts	43'388.95	11'000	32'389	21'918.50	21'470
31510.00 Entretien machines, appareils et outils	6'766.50	6'300	467		6'767
31700.00 Frais de déplacement et autres frais		600	-600		
31810.00 Pertes sur créances effectives	110.00	1'000	-890	1.58	108
31990.00 Autres charges d'exploitation	260.00	500	-240	260.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif	57'250.00	56'200	1'050	48'600.00	8'650
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	57'250.00	56'200	1'050	48'600.00	8'650
35 Attributions aux fonds et financements spéci..		1'170	-1'170		
35100.00 Attributions aux financements spéciaux		1'170	-1'170		
36 Charges de transfert	83'029.10	88'700	-5'671	78'300.05	4'729
36120.00 Dédom. à communes et syndicats intercom.	5'125.15	5'500	-375		5'125
36120.09 Part au STEPCO (La Saunerie)	77'903.95	83'200	-5'296	78'300.05	-396
39 Imputations internes	43'252.00	37'680	5'572	46'463.00	-3'211
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	15'994.00	11'000	4'994	21'243.00	-5'249
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	27'258.00	26'680	578	25'220.00	2'038
42 Taxes	-204'678.21	-183'000	-21'678	-188'442.57	-16'236
42401.10 Taxe d'épuration	-188'231.71	-183'000	-5'232	-188'442.57	211
42401.23 Taxe d'équipement	-16'446.50		-16'447		-16'447
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-20'198.31		-20'198	-407.62	-19'791
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	-20'198.31		-20'198	-407.62	-19'791
46 Revenus de transfert	-20'193.00	-20'000	-193	-12'473.40	-7'720
46120.00 Dédommagements des communes et des syndi..	-20'193.00	-20'000	-193	-12'473.40	-7'720
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	37'148.40	36'650	498	37'353.38	-205
Charges	151'049.89	148'050	3'000	152'403.64	-1'354
Revenus	-113'901.49	-111'400	-2'501	-115'050.26	1'149
73010 Gestion des déchets ménages	37'148.40	36'650	498	37'353.38	-205
31 Biens, services et charges d'expl.	79'927.55	81'550	-1'622	85'251.64	-5'324
31020.00 Imprimés		500	-500	49.70	-50
31300.01 Frais postaux	500.00	500		500.00	
31300.40 Ramassage des déchets urbains	27'754.40	28'000	-246	28'797.30	-1'043
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	38'943.85	40'000	-1'056	44'998.30	-6'054
31300.43 Récupération du papier	6'911.45	7'500	-589	5'927.95	984
31300.44 Recyclage et collecte du verre	3'355.75	3'000	356	2'966.00	390
31300.45 Récupération de la ferraille	290.00		290		290
31300.46 Ramassage et élimination déchets encombrants	794.70		795	461.85	333
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds		250	-250	250.00	-250
31810.00 Pertes sur créances effectives	81.00	300	-219		81
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'296.40	1'500	-204	1'300.54	-4
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	12'650.00	4'000	8'650	10'200.00	2'450
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	12'650.00	4'000	8'650	10'200.00	2'450
36 Charges de transfert	44'630.00	41'000	3'630	44'036.00	594
36120.00 Dédom. à communes et syndicats intercom.	44'630.00	41'000	3'630	44'036.00	594
39 Imputations internes	9'534.00	17'300	-7'766	8'116.00	1'418

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	9'534.00	17'300	-7'766	8'116.00	1'418
42 Taxes	-104'995.40	-104'000	-995	-105'924.51	929
42401.20 Taxe déchets ménages	-74'861.40	-76'500	1'639	-74'168.76	-693
42401.22 Taxe déchets résidences secondaires	-5'623.90	-6'000	376	-5'987.30	363
42600.00 Remboursements de tiers	-6'383.10	-3'500	-2'883	-6'768.35	385
42600.18 Rétrocession Vadec ménages	-18'127.00	-18'000	-127	-19'000.10	873
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	-3'483.55	-2'000	-1'484	-3'211.55	-272
49300.02 Imputation déchets entreprises	-3'483.55	-2'000	-1'484	-3'211.55	-272
73030 Gestion des déchets entreprises					
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	824.79	2'200	-1'375	1'588.45	-764
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	824.79	2'200	-1'375	1'588.45	-764
39 Imputations internes	3'483.55	2'000	1'484	3'211.55	272
39300.00 Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	3'483.55	2'000	1'484	3'211.55	272
42 Taxes	-4'308.34	-4'200	-108	-4'800.00	492
42401.21 Taxe de base déchets entreprises	-4'308.34	-4'200	-108	-4'800.00	492
74 Aménagements	23'159.00	32'500	-9'341	31'128.15	-7'969
Charges	23'159.00	32'500	-9'341	31'128.15	-7'969
74100 Corrections de cours d'eau	23'159.00	32'500	-9'341	31'128.15	-7'969
31 Biens, services et charges d'expl.		5'500	-5'500	2'124.75	-2'125
31420.00 Entretien ouvrages aménagement des eaux		5'500	-5'500	2'124.75	-2'125
33 Amortissements du patrimoine administratif	22'000.00	22'000		22'000.00	
33002.00 Amortissements planifiés, aménagement des ea..	22'000.00	22'000		22'000.00	
39 Imputations internes	1'159.00	5'000	-3'841	7'003.40	-5'844
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	1'159.00	5'000	-3'841	7'003.40	-5'844
76 Lutte contre la pollution de l'environnement	4'208.30	4'570	-362	4'050.60	158
Charges	4'208.30	4'570	-362	4'050.60	158
7610.0 Chimique / Radioprotection	2'766.20	3'000	-234	2'657.40	109
36 Charges de transfert	2'766.20	3'000	-234	2'657.40	109
36120.17 ECAP - missions de secours	2'766.20	3'000	-234	2'657.40	109
7690.0 Hydrocarbure	1'442.10	1'570	-128	1'393.20	49
36 Charges de transfert	1'442.10	1'570	-128	1'393.20	49
36120.17 ECAP - missions de secours	1'442.10	1'570	-128	1'393.20	49
77 Protection de l'environnement, autres	2'940.45	8'650	-5'710	3'950.50	-1'010
Charges	5'740.45	8'650	-2'910	3'950.50	1'790
Revenus	-2'800.00		-2'800		-2'800
77100 Cimetières, crématoires	2'940.45	8'650	-5'710	3'950.50	-1'010
31 Biens, services et charges d'expl.	2'100.45	1'000	1'100	427.50	1'673
31430.04 Entretien cimetières	2'100.45	1'000	1'100	427.50	1'673
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'830.00	1'650	180	1'650.00	180

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
33006.00 Amort. planifiés, biens meubles PA	400.00	400		400.00	
33009.00 Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	1'430.00	1'250	180	1'250.00	180
39 Imputations internes	1'810.00	6'000	-4'190	1'873.00	-63
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	1'810.00	6'000	-4'190	1'873.00	-63
43 Revenus divers	-2'800.00		-2'800		-2'800
43900.00 Autres revenus	-2'800.00		-2'800		-2'800
77910 Toilettes publiques					
79 Aménagement du territoire	22'678.10	8'760	13'918	-14'423.05	37'101
Charges	46'734.60	23'760	22'975	16'409.95	30'325
Revenus	-24'056.50	-15'000	-9'057	-30'833.00	6'777
79000 Aménagement du territoire (général)	21'432.65	7'500	13'933	-15'648.55	37'081
30 Charges de personnel	300.00		300	300.00	
30000.00 Jetons de présence CG et Commissions	300.00		300	300.00	
31 Biens, services et charges d'expl.	15'628.10	7'500	8'128	3'096.45	12'532
31020.00 Imprimés	500.00	500		500.00	
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	15'128.10	7'000	8'128	2'596.45	12'532
33 Amortissements du patrimoine administratif	8'650.00	5'000	3'650	5'000.00	3'650
33200.00 Amort. planifiés, immob. incorporelles	8'650.00	5'000	3'650	5'000.00	3'650
36 Charges de transfert	20'911.05	10'000	10'911	6'788.00	14'123
36110.15 Sanction de plan SAT	20'911.05	10'000	10'911	6'788.00	14'123
42 Taxes	-24'056.50	-15'000	-9'057	-30'833.00	6'777
42100.03 Sanctions de plans	-24'056.50	-15'000	-9'057	-30'833.00	6'777
79070 Conférences régionales	1'245.45	1'260	-15	1'225.50	20
36 Charges de transfert	1'245.45	1'260	-15	1'225.50	20
36140.00 Dédommagements aux entreprises publiques	1'245.45	1'260	-15	1'225.50	20

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Economie publique		-5'684.80	-5'670	-15	30'988.85	-36'674
Charges		651'354.32	643'180	8'174	826'004.49	-174'650
Revenus		-657'039.12	-648'850	-8'189	-795'015.64	137'977
81	Agriculture	2'315.70	1'800	516	2'487.00	-171
Charges		2'315.70	1'800	516	2'487.00	-171
81200	Améliorations structurelles	2'315.70	1'800	516	2'487.00	-171
36	Charges de transfert	2'315.70	1'800	516	2'487.00	-171
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'315.70	1'800	516	2'487.00	-171
81300	Améliorations de l'élevage					
81400	Améliorations de la production végétale					
82	Sylviculture	23'847.50	19'540	4'308	57'902.30	-34'055
Charges		430'729.37	409'140	21'589	569'033.39	-138'304
Revenus		-406'881.87	-389'600	-17'282	-511'131.09	104'249
82000	Sylviculture	23'847.50	19'540	4'308	57'902.30	-34'055
30	Charges de personnel	316'818.00	314'580	2'238	313'891.20	2'927
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	237'997.95	238'220	-222	231'627.70	6'370
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	15'685.30	15'240	445	15'265.10	420
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	25'242.60	25'270	-27	27'917.40	-2'675
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	10'653.70	14'740	-4'086	12'237.25	-1'584
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	4'997.70	5'000	-2	4'864.20	134
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'832.20	2'840	-8	8'268.45	-5'436
30591.01	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	206.55	210	-3	201.30	5
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	11'250.00	11'250		11'750.00	-500
30592.00	Cotisations LAE	427.85	430	-2	416.35	12
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	1'380.15	1'380		1'343.45	37
30900.00	Formation et perfection. du personnel	6'144.00		6'144		6'144
31	Biens, services et charges d'expl.	93'525.94	81'360	12'166	119'738.81	-26'213
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'153.20	4'000	2'153	6'962.23	-809
31010.02	Carburants	6'054.80	10'000	-3'945	10'383.53	-4'329
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	6'412.30	8'100	-1'688	4'937.35	1'475
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	4'365.55	5'000	-634	3'428.35	937
31200.02	Electricité	85.70		86	177.75	-92
31300.05	Cotisations	3'588.00	2'500	1'088	1'806.15	1'782
31300.50	Frais de façonnage et débardage	41'231.54	22'000	19'232	61'124.70	-19'893
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'965.50	5'900	66	6'303.75	-338
31340.00	Primes d'assurances	3'125.45	2'400	725	2'885.95	240
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	801.00	810	-9	807.00	-6
31380.00	Cours, examens et conseils	2'208.15	2'600	-392	1'158.50	1'050
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA		500	-500	1'902.95	-1'903
31450.01	Entretien de la dévestiture	1'308.55	1'000	309		1'309
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	4'685.70	7'300	-2'614	8'501.60	-3'816
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'250.00	3'250		3'250.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'290.50	6'000	-1'710	6'109.00	-1'819
33	Amortissements du patrimoine administratif	8'700.00	8'700		8'700.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'700.00	3'700		3'700.00	
33006.01	Amort. planifiés véhicules	5'000.00	5'000		5'000.00	
34	Charges financières	1'133.33	800	333	2'141.08	-1'008
34900.00	Autres charges financières	1'133.33	800	333	2'141.08	-1'008
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	9'090.10	3'600	5'490	122'288.30	-113'198
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des capi..	5'539.00		5'539	118'737.25	-113'198
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	3'551.10	3'600	-49	3'551.05	

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
39	Imputations internes	1'462.00	100	1'362	2'274.00	-812
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	1'462.00	100	1'362	2'274.00	-812
42	Taxes	-72'627.37	-64'000	-8'627	-99'191.85	26'564
42500.01	Vente de bois de service	-28'837.47	-40'000	11'163	-73'246.97	44'410
42500.02	Vente de bois d'industrie	-25'147.40	-16'000	-9'147	-547.38	-24'600
42500.03	Vente de bois de feu	-18'642.50	-8'000	-10'643	-25'397.50	6'755
43	Revenus divers	-57'906.85	-38'000	-19'907	-39'207.09	-18'700
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-57'906.85	-38'000	-19'907	-39'207.09	-18'700
44	Revenus financiers	-1'760.00	-1'600	-160	-1'920.00	160
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'760.00	-1'600	-160	-1'920.00	160
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux				-113'760.00	113'760
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux de..				-113'760.00	113'760
46	Revenus de transfert	-233'826.65	-223'100	-10'727	-189'805.75	-44'021
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'385.40	-1'800	-585	-2'202.30	-183
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-124'681.60	-120'000	-4'682	-86'300.40	-38'381
46300.00	Subventions de la Confédération	-92'683.65	-87'000	-5'684	-87'227.05	-5'457
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'076.00	-14'300	224	-14'076.00	
48	Revenus extraordinaires	-3'300.00	-3'300		-3'300.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-3'300.00	-3'300		-3'300.00	
49	Imputations internes	-37'461.00	-59'600	22'139	-63'946.40	26'485
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-37'461.00	-59'600	22'139	-63'946.40	26'485
84	Tourisme	4'098.55	3'990	109	4'334.50	-236
	Charges	4'098.55	3'990	109	4'334.50	-236
84000	Tourisme	4'098.55	3'990	109	4'334.50	-236
36	Charges de transfert	4'098.55	3'990	109	4'334.50	-236
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'098.55	3'990	109	4'334.50	-236
87	Combustibles et énergie	-35'946.55	-31'000	-4'947	-33'734.95	-2'212
	Charges	214'210.70	228'250	-14'039	250'149.60	-35'939
	Revenus	-250'157.25	-259'250	9'093	-283'884.55	33'727
87120	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-35'946.55	-31'000	-4'947	-33'734.95	-2'212
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	21'982.65	18'250	3'733	20'630.20	1'352
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation énergét..	21'982.65	18'250	3'733	20'630.20	1'352
42	Taxes	-57'929.20	-49'250	-8'679	-54'365.15	-3'564
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-35'946.55	-31'000	-4'947	-33'734.95	-2'212
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-21'982.65	-18'250	-3'733	-20'630.20	-1'352
87200	Pétrole et gaz					
87201	Chauffage à distance (CAD)					
31	Biens, services et charges d'expl.	123'405.72	122'500	906	140'995.27	-17'590
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures		500	-500	289.90	-290
31200.00	Eau, énergie, combustible	69'122.44	73'000	-3'878	93'076.99	-23'955
31200.02	Electricité	3'684.40	4'500	-816	5'365.00	-1'681
31200.04	Déchets	4'167.80	6'500	-2'332	2'365.78	1'802
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	3'594.05	8'000	-4'406	6'781.00	-3'187
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	7'640.80	8'000	-359	7'216.35	424
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	15'505.10	6'000	9'505	9'900.25	5'605
31510.01	Entretien des compteurs	1'068.30		1'068		1'068
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'000.00	16'000		16'000.00	

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
31810.00 Pertes sur créances effectives	2'622.83			2'623	2'623
33 Amortissements du patrimoine administratif	41'600.00	40'000	1'600	41'200.00	400
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	41'600.00	40'000	1'600	41'200.00	400
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	2'415.33	18'510	-16'095	17'388.13	-14'973
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	2'415.33	18'510	-16'095	17'388.13	-14'973
36 Charges de transfert	1'300.00	1'300		1'300.00	
36100.01 Cotisation à Energie Suisse	1'300.00	1'300		1'300.00	
39 Imputations internes	23'507.00	27'690	-4'183	28'636.00	-5'129
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	17'379.00	21'500	-4'121	22'466.00	-5'087
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	6'128.00	6'190	-62	6'170.00	-42
42 Taxes	-192'228.05	-210'000	17'772	-229'519.40	37'291
42401.44 Vente de chaleur à distance (CAD)	-192'228.05	-210'000	17'772	-229'519.40	37'291

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Finances et impôts		-3'819'274.77	-3'579'470	-239'805	-3'572'729.60	-246'545
Charges		168'864.72	80'320	88'545	121'132.46	47'732
Revenus		-3'988'139.49	-3'659'790	-328'349	-3'693'862.06	-294'277
91	Impôts	-3'498'833.99	-3'355'600	-143'234	-3'423'897.08	-74'937
Charges		3'900.00	3'700	200	3'720.00	180
Revenus		-3'502'733.99	-3'359'300	-143'434	-3'427'617.08	-75'117
91000	Impôts communaux généraux	-3'448'003.98	-3'299'000	-149'004	-3'374'180.07	-73'824
40	Revenus fiscaux	-3'448'003.98	-3'299'000	-149'004	-3'374'180.07	-73'824
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'731'547.05	-2'653'000	-78'547	-2'692'437.70	-39'109
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-3'404.78	-25'000	21'595	-22'193.58	18'789
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	7'564.50	500	7'065	355.05	7'209
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-463'496.60	-402'000	-61'497	-417'211.50	-46'285
40020.00	Impôts à la source, PP	-26'948.62	-75'000	48'051	-65'467.28	38'519
40030.00	Prestations en capital	-98'095.40	-55'000	-43'095	-66'491.40	-31'604
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-22'915.09	-21'000	-1'915	-27'340.52	4'425
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-29'095.26	-18'000	-11'095	-16'025.36	-13'070
40107.00	Taxations rectificatives PM	-382.81	-500	117	633.75	-1'017
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-7'603.64	-5'000	-2'604	-6'321.76	-1'282
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	451.94	-40'000	40'452	-1'953.91	2'406
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-72'531.17	-5'000	-67'531	-59'725.86	-12'805
91010	Impôts spéciaux	-50'830.01	-56'600	5'770	-49'717.01	-1'113
36	Charges de transfert	3'900.00	3'700	200	3'720.00	180
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'900.00	3'700	200	3'720.00	180
40	Revenus fiscaux	-54'730.01	-60'300	5'570	-53'437.01	-1'293
40210.00	Impôts fonciers	-44'510.21	-50'000	5'490	-43'077.01	-1'433
40330.00	Taxe des chiens	-10'219.80	-10'300	80	-10'360.00	140
93	Péréquation financière et compensation des ..	-165'235.00	-149'590	-15'645	-93'750.00	-71'485
Charges		13'139.00	13'200	-61	39'735.00	-26'596
Revenus		-178'374.00	-162'790	-15'584	-133'485.00	-44'889
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	-165'235.00	-149'590	-15'645	-93'750.00	-71'485
36	Charges de transfert	13'139.00	13'200	-61	39'735.00	-26'596
36228.01	Péréquation 2020 - Charges scolaires				9'079.00	-9'079
36228.02	Péréquation 2020 - Accueil préscolaire	2'384.00	2'400	-16	18'209.00	-15'825
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	10'755.00	10'800	-45	12'447.00	-1'692
46	Revenus de transfert	-178'374.00	-162'790	-15'584	-133'485.00	-44'889
46219.00	Péréquation financière et compensation des cha..	-15'572.00		-15'572	-14'997.00	-575
46227.00	Contribution de la péréquation financière (ressou..	-154'215.00	-154'200	-15	-118'488.00	-35'727
46228.01	Péréquation financière - Charges scolaires	-8'587.00	-8'590	3		-8'587
96	Administration de la fortune et de la dette	-154'575.78	-73'780	-80'796	-54'861.32	-99'714
Charges		151'825.72	63'420	88'406	77'677.46	74'148
Revenus		-306'401.50	-137'200	-169'202	-132'538.78	-173'863
96100	Intérêts	-99'470.28	-33'410	-66'060	-16'148.27	-83'322
31	Biens, services et charges d'expl.	428.65	700	-271	833.18	-405
31300.01	Frais postaux		100	-100	21.40	-21
31300.02	Frais bancaires	428.65	600	-171	811.78	-383
34	Charges financières	48'294.97	45'790	2'505	46'209.63	2'085
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM	-330.98		-331	-73.62	-257
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	48'625.95	45'790	2'836	46'283.25	2'343

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
36 Charges de transfert				16'770.00	-16'770
36500.00 Réévaluations, participations PA				16'770.00	-16'770
44 Revenus financiers	-96'597.90	-33'650	-62'948	-34'541.08	-62'057
44000.00 Intérêts des disponibilités	-375.00	-150	-225		-375
44011.01 Intérêts sur impôts PP	-23'664.01	-25'000	1'336	-23'670.82	7
44019.03 Intérêts rémunérateurs ISIS	-31.39		-31	-32.76	1
44200.00 Dividendes	-1'087.50	-8'500	7'413	-9'727.50	8'640
44900.00 Réévaluations PA	-71'440.00		-71'440	-1'110.00	-70'330
49 Imputations internes	-51'596.00	-46'250	-5'346	-45'420.00	-6'176
49400.00 Imputations internes int. et charges fin.	-51'596.00	-46'250	-5'346	-45'420.00	-6'176
96200 Frais d'émission					
96300 Biens-fonds du patrimoine financier	-12'969.00		-12'969		-12'969
34 Charges financières	87'751.45		87'751		87'751
34110.00 Pertes réalisées sur les terrains PF	87'751.45		87'751		87'751
44 Revenus financiers	-12'969.00		-12'969		-12'969
44434.00 Adaptations de bâtiments PF aux valeurs march..	-12'969.00		-12'969		-12'969
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-87'751.45		-87'751		-87'751
45000.00 Prélèvements sur les financements spéciaux de..	-87'751.45		-87'751		-87'751
96301 Immeuble Grattes-de-Bise 4	-16'597.85	-17'500	902	-16'293.25	-305
34 Charges financières	7'164.40	5'700	1'464	6'771.00	393
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	2'232.90	1'000	1'233	2'560.30	-327
34391.01 Chauffage PF	2'720.90	2'400	321	2'270.45	450
34391.03 Eau PF	1'680.45	1'600	80	1'593.80	87
34394.00 Primes d'assurances PF	530.15	700	-170	346.45	184
44 Revenus financiers	-23'762.25	-23'200	-562	-23'064.25	-698
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-19'200.00	-19'200		-19'200.00	
44390.00 Remboursement de charges	-4'562.25	-4'000	-562	-3'864.25	-698
96302 Immeuble au Hameau 10, Fretereules	-21'000.90	-18'820	-2'181	-17'296.35	-3'705
34 Charges financières	7'024.00	9'580	-2'556	6'517.10	507
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	788.75	2'500	-1'711	195.15	594
34391.01 Chauffage PF	4'021.20	4'500	-479	4'093.75	-73
34391.02 Electricité PF	306.00	500	-194	639.65	-334
34391.03 Eau PF	1'019.65	1'200	-180	770.50	249
34394.00 Primes d'assurances PF	888.40	880	8	818.05	70
44 Revenus financiers	-28'024.90	-28'400	375	-23'813.45	-4'211
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-22'200.00	-22'200		-19'380.00	-2'820
44390.00 Remboursement de charges	-5'824.90	-6'200	375	-4'433.45	-1'391
96303 Immeuble de la Cernia	-3'237.75	-2'750	-488	-3'823.45	586
34 Charges financières	1'162.25	1'650	-488	576.55	586
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	717.15	1'000	-283	233.60	484
34394.00 Primes d'assurances PF	445.10	650	-205	342.95	102
44 Revenus financiers	-4'400.00	-4'400		-4'400.00	
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-4'400.00	-4'400		-4'400.00	
96900 Patrimoine financier, autres	-1'300.00	-1'300		-1'300.00	
44 Revenus financiers	-1'300.00	-1'300		-1'300.00	

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'300.00	-1'300		-1'300.00	
97 Redistributions	-630.00	-500	-130	-221.20	-409
Revenus	-630.00	-500	-130	-221.20	-409
97100 Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-630.00	-500	-130	-221.20	-409
46 Revenus de transfert	-630.00	-500	-130	-221.20	-409
46990.00 Redistribution taxe CO2	-630.00	-500	-130	-221.20	-409
9906.0 Erreur salaires					
201700.03Acquisition d'une saleuse					
202000.03BCP - Toiture photovoltaïque et assainissement					
202000.05Requalification Place du Collège					
202000.06Requalification Place du Collège					
202000.07Réfection chemin de Burkli					
202001.01Acquisition d'actions SEVT SA					
202006.06					
202012.01Réfection route Vieille-Fontaine					
202012.06Réfection canalisation EU, Burkli					
202012.07Réfection canalisation EU, Chassagnettaz					
202111.06Mise en conformité arrêts de bus (LHand)					

01100 Conseil général

- 30000.00 Jetons de présence du législatif et de la Commission de l'énergie et de l'environnement
- 31020.02 Publication dans la Feuille officielle d'arrêtés du Conseil général
- 31051.00 Souper du Conseil général et accueil des nouveaux citoyens
- 31320.02 Coût inhérent à la révision annuelle des comptes de l'exercice 2021 et 2022 (application du principe d'échéance)
- 31380.00 Frais inhérents à la formation de chasseurs de sources organisée en 2022

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 en 2020 et 2021
- 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)
- 31300.01 Répartition des frais inhérents aux encaissements (BVR) principalement
- 31300.03 Frais téléphones et abonnements (répartition administration/service financier)
- 31300.04 Frais de procédures et de poursuites

02100 Service financier

31331.00	Montant perçu par le Canton pour la gestion de l'impôt en 2021 et 2022 (application du principe d'échéance)
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
31811.01	ADB, remises et non valeurs découlant principalement de la perception de l'impôt (BU)
43090.00	Récupérations diverses (principalement des frais de procédures découlant de la perception de l'impôt)
43900.00	Recettes diverses du service

02200 Administration (général)

30100.00	Traitement du personnel dévolu à l'administration générale
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS/AI/APG/AC (CCNC Neuchâtel)
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)
30530.00	Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)
30540.00	Cotisations allocations familiales (ALFA)
30550.00	Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle et le perfectionnement (FFPP)
30592.00	Cotisations Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial (LAE)
30593.00	Fonds formation apprenti(e)s, cotisation (0.58%) instituée depuis le 1er janvier 2020
31000.00	Montant nécessaire aux achats courants de l'administration
31020.00	Papier factures, enveloppes, photocopies et impressions
31020.02	Publications et avis administratifs
31030.00	Abonnement au quotidien ArcInfo et autres revues
31100.00	Acquisition de mobilier destiné au bureau technique en 2022
31130.00	Acquisition d'une nouvelle imprimante + changement du système de téléphonie de l'administration en 2022
31300.00	Droits d'auteur et cotisations aux associations professionnelles
31300.01	Exclusivement affranchissement et autres frais postaux (taxes)
31300.03	Frais téléphones et abonnements (Internet notamment)
31300.05	Cotisations diverses (Association des communes suisses, saKado)
31332.00	Contrat de prestations usuel (SIEN). Pour mémoire, en 2021 : amélioration du réseau Wifi au Collège et au BCP + migration du site Internet communal
31332.01	Montant perçu annuellement pour l'accès au Nœud cantonal (informatique)
31340.00	Primes d'assurances (compte général, excepté : ECAP, véhicules et bâtiments)
31380.00	Frais cours apprentie employée de commerce
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
31620.00	Leasing photocopieur (forfait)
31990.00	Frais divers administration
35000.00	Ajustement de la provision "Heures supplémentaires du personnel" (constituée en 2018)
36120.16	Part Service de l'archivage et coût de l'archiviste. Les travaux se poursuivront dans les années à venir A noter le regroupement des archives dans le Collège en 2023 (nouveau local)
43900.00	Revenus divers, notamment la recette en lien avec le contrat-formation
45000.00	Prélèvement à provision pour heures supplémentaires
46120.00	Recette inhérente à l'administration du Conseil régional de sécurité publique
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)

02900 Immeubles administratifs

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	Nouveau ventilateur du système de ventilation du BCP en 2022
31120.00	Matériel (habits) destiné aux collaborateurs en charge des bâtiments. Aucune acquisition en 2022
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 (voir rapport général s'agissant de l'impact comptable du parc solaire photovoltaïque situé sur le BCP)
31200.03	Consommation d'eau du BCP et du Bureau communal de Brot-Dessous
31200.04	Taxe déchets BCP et frais en relation (sacs taxés)
31340.00	Prime d'assurance ECAP
31440.00	Outre l'entretien courant du patrimoine administratif l'on peut relever en 2022 le changement des luminaires du hall d'entrée du BCP, le changement des tringles à rideaux en salle Tablettes et diverses interventions électriques
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
33200.00	1er amortissement de l'étude relative à la requalification de la Place du Collège
39100.00	Imputation interne travaux autres services
42500.05	Recette relative au rachat du courant produit par notre parc solaire
43900.00	Sollicitation importante de notre collaborateur dans le cadre du chantier de la Grande-Fin (rempl. conduite d'eau)
44390.00	Facturation de l'électricité au CAD de Rochefort et au Collège (autoconsommation)
44700.00	Locations des locaux, y compris celles des services communaux
48930.00	Prélèvement aux préfinancements "BCP, assainissement énergétique" et "BCP, toiture solaire"
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
49100.00	Imputation interne travaux autres services

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
36110.00	Part Etat - Emoluments CdH
36370.00	Participation financière de la Commune à la mensuration officielle de Rochefort (lot No 3) La Confédération participe à raison de 90% des coûts. Le solde est à répartir entre le Canton (1/5), la Commune (1/5) et le propriétaire (3/5)
42100.00	Emoluments CdH refacturés

14060 Office régional de l'Etat civil

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

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. En 2022, plusieurs bornes ont été révisées/remplacées
31600.00	Location hangar des pompiers (refacturée)
33004.00	Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
36120.18	Part communale au Syndicat de la sécurité civile du Littoral (SSCL)
39100.00	Imputation interne pour travaux autres services
46110.07	Subvention cantonale pour révision et remplacement des hydrantes
46120.00	Refacturation au SSCL de la location du hangar des pompiers
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

16100 Défense militaire

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

16200 Protection civile

31200.02	Consommation d'énergie (électricité) des abris de Montezillon et Chambrelieu
31200.03	Consommation d'eau des abris de Montezillon et Chambrelieu
31340.00	Assurance ECAP abris de Chambrelieu et Montezillon
31440.00	Un contrôle des installations de détection incendie a été opéré en 2022
31600.00	Location Bâtiment communal polyvalent (BCP), répartition par service
33004.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan
36110.20	Part à l'Office régional de protection civile, CHF 14.00 par habitant

16200	Protection civile
36120.00	Part au poste sanitaire de Bôle
39100.00	Imputations internes autres services (entretien des abris par notre personnel)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

21110 Cycle élémentaire / Cycle 1

36120.05 44 élèves / CHF 7'857.40

21200 Degré primaire / Cycle 2

31300.21 Participation traitements orthophoniques 2022

36120.05 42.50 élèves / CHF 7'857.40

21300 Degré secondaire / Cycle 3

36120.05 34 élèves / CHF 7'857.40

21700 Bâtiment scolaire (Collège de Rochefort)

30100.01 Traitement de la concierge du Collège de Rochefort

30400.00 Allocations complémentaires enfants

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

30520.00 Cotisations Prévoyance.ne (caisse de pensions)

30530.00 Cotisations assurances accidents (LAA-LAAC)

30540.00 Cotisations allocations familiales (ALFA)

30550.00 Cotisations indemnité journalière maladie (IJM)

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

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

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

31200.01 Consommation de chaleur à distance

31200.02 Consommation d'électricité (bâtiment en autoconsommation avec le BCP)

31200.03 Consommation d'eau

31200.04 Taxe déchets Collège

31340.00 Prime ECAP du Collège de Rochefort

31440.00 Outre le montant dévolu à l'entretien courant du Collège, la réfection du fond d'une classe a été réalisée

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

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, Montezillon, Les Prises, Crostand

23000 Formation professionnelle initiale

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

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 2022
- 36360.00 Subventions diverses (SLR, Passeport Vacances, Neuchâtel Ski de fond, Ludothèque, etc.). En 2022, une subvention extraordinaire de CHF 5'000.00 a été octroyée au comité d'organisation mis sur pied dans le cadre de la Fête de la Vendange de Cortaillod, à laquelle notre Commune était invitée d'honneur

35000 Paroisse protestante

- 31200.01 Consommation chaleur à distance
- 31200.02 Consommation d'électricité
- 31200.03 Consommation d'eau
- 31200.04 Taxe déchets entreprises
- 31340.00 Primes assurances ECAP
- 31440.03 Entretien courant. A noter la réparation d'une fuite d'eau (conduite d'alimentation du Temple) en 2022
- 33004.00 Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan

35000 Paroisse protestante

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

35010 Eglise catholique

36360.00	Subvention à l'Eglise catholique
----------	----------------------------------

42200 Services de sauvetage

- 36120.17 ECAP - Missions de secours : GRIMP
- 36120.19 Part aux ambulances / CHF 33.00 par habitant

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 Coût de la course des aînés organisée chaque année

54100 Allocations familiales

36110.09 Participation aux ALFA pour personnes sans activités lucratives

54300 Avance et recouvrement des pensions alimentaires

36110.14 Part au financement des avances sur contributions d'entretien

54510 Crèches et garderies

31200.01 Chauffage de l'immeuble sis Place du Collège 6

31200.03 Eau immeuble sis Place du Collège 6

31600.00 Location de la structure d'accueil saKado (Collège + Place du Collège 6)

36360.01 Subventionnement aux structures d'accueil pré et parascolaires

36360.03 Subventionnement à l'Association privée Sakado

55100	Assurance chômage
36110.03	Participation au financement de l'assurance chômage (LACI)
55900	Chômage, autres
36110.08	Participation aux mesures d'intégration mises sur pied par le Service de l'emploi
57200	Aide matérielle légale
36110.04	Montant dévolu à la lutte contre les abus
36110.06	Montant dû au pot commun de l'aide sociale (aide matérielle)
57900	Assistance, autres
36110.10	Participation aux instances privées œuvrant dans le domaine social
36360.00	Dons divers. En 2022, un montant de CHF 1.00 par habitant a été alloué à l'association Medair dans le cadre de son intervention humanitaire en Ukraine suite à l'invasion russe
57960	Guichet sociaux régionaux
36120.00	Part aux charges d'exploitation du Guichet social régional du Val-de-Ruz. Montant stable en regard de l'exercice 2021

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 et d'entretien (signalisation routière) ont été entrepris en 2022
31120.00	Matériel de corps du voyer (renouvellement). Equipement de voirie pour le nouvel apprenti
31200.00	Principalement : énergie utilisée pour l'éclairage public
31200.02	Electricité des hangars occupés par la voirie
31300.03	Frais liés à la téléphonie
31320.00	Pour mémoire en 2021 : 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. En 2022, la place pique-nique de Montezillon a fait l'objet de quelques travaux d'aménagements
31410.00	Montant nécessaire à l'entretien courant des routes, chemins et trottoirs. A noter en 2022 la réalisation piétonnière entre les arrêts de bus des Grattes-de-Bise et des Grattes, bifurcation
31410.01	Montant nécessaire à l'accomplissement du service de déneigement (y compris contrat de prestations)
31510.00	Montant nécessaire à l'entretien courant de nos véhicules, machines et appareils. Le service type (2000h) a été réalisé sur le Lindner en 2022
31600.00	Location des locaux utilisés par la voirie (BCP)
31700.00	Frais de déplacements, indemnités
31990.00	Frais divers du service
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)
39100.00	Imputation interne pour les travaux entrepris pour la voirie par les autres services
42401.23	Taxe(s) d'équipement encaissée(s) en 2022
43090.00	Revenus divers et autres recettes, notamment les émoluments facturés pour les permis de fouilles
45000.00	Ajustement provision HS
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
46010.01	Part communale à la taxe automobile (révision LRVP)

61500 Routes communales

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

61900 Trafic régional

- 36120.17 ECAP - Missions de secours - Routes

62200 Trafic régional

- 33001.00 Amortissement réfection passage à niveau Gare de Chambrelieu
- 36120.17 ECAP, missions de secours - Rail

62300 Subvention Onde-Verte

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

62310 Noctambus

- 36140.00 Part au Noctambus

62900 Transports publics, non mentionné ailleurs

- 31300.00 Achat de cartes journalières
- 42500.00 Vente de cartes journalières. Plus-value du fait de la fin programmée du système sous sa forme actuelle Pour mémoire, lors de la mise en place du système, l'effet inverse s'était produit (charge complète vs ventes portant sur six mois seulement). Afin de limiter ce phénomène en 2023, la délimitation des ventes au 31 décembre n'a pas été opérée

71000 Approvisionnement en eau

31010.00	Matériel divers réseau d'eau
31020.00	Matériel pour facturation
31050.00	Achats d'eau à la Ville de Neuchâtel
31110.01	Acquisition de compteurs nécessaire au renouvellement du parc
31200.00	Electricité des stations de pompage et des réservoirs
31300.03	Location de lignes pour le système d'automatisation du réseau d'eau
31320.00	Numérisation des plans du réseau et frais d'ingénieurs
31332.00	Le budget 2022 prévoyait un contrat annuel pour le système RITOP. Finalement, une autre option a été retenue (cf crédit d'engagement voté par le législatif communal en février 2023)
31430.16	Montant nécessaire à l'entretien du réseau (fuites et autres interventions)
31430.17	Entretien des réservoirs
31430.18	Réparation d'une pompe en 2021
31430.19	Aucune dépense en 2022 en lien avec l'entretien des fontaines (stock produit)
31510.00	Système d'exploitation du réseau d'eau
31810.00	Pertes sur débiteurs
31990.00	Frais divers
33002.00	Amortissements réseau et réservoirs
35100.00	Au vu du résultat de l'exercice, une attribution à la réserve eau n'a pas pu être effectuée
37010.01	Redevance cantonale facturée par le Service de la protection de l'environnement
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.01	Location des compteurs d'eau
42401.02	Vente d'eau potable
42401.23	Taxe(s) d'équipement encaissée(s) en 2022
43900.00	Recettes diverses (restitution redevance cantonale)
45100.00	Prélèvement du déficit du compte de l'eau à la réserve du bilan qui lui est consacrée
47010.01	Redevance cantonale facturée aux clients

72000 Traitement des eaux usées

31010.00	Matériel d'exploitation Steps
31020.00	Matériel pour facturation

72000 Traitement des eaux usées

31200.00	Electricité des stations d'épuration
31200.02	Electricité des stations d'épuration
31200.03	Achats d'eau
31200.04	Evacuation des boues d'épuration
31320.00	Numérisation des plans du réseau d'eaux usées en 2022
31340.00	Prime ECAP, station Chambrelieu
31430.20	Mise à niveau de regards d'égouts en 2022 (secteur : Grande-Fin et Les Grattes)
31510.00	Révision d'une pompe de la Step de Champ-du-Moulin
31810.00	Pertes sur débiteurs
31990.00	Frais divers
33003.00	Amortissements annuels, y compris amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan
35100.00	Au vu du résultat du chapitre, aucune attribution à la réserve Epuration n'est possible en 2022
36120.00	Facturation Ville de Neuchâtel pour utilisation de l'infrastructure de Corcelles et Peseux (EU Montezillon et Montmollin)
36120.09	Part à la STEP de la Saunerie, à Colombier
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts)
42401.10	Taxe d'épuration 2022
42401.23	Taxe(s) d'équipement encaissée(s) en 2022
45100.00	Au vu de résultat du chapitre de l'épuration, un prélèvement a dû être opéré à la réserve du bilan
46120.00	Dédommagement Val-de-Ruz (ancienne STEP Montmollin - Montezillon)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan

73010 Gestion des déchets / Ménages

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

73010 Gestion des déchets / Ménages

39100.00	Imputations internes administration et autres services
42401.20	Taxe de base : CHF 77.00, facturée par ménage avec tarif dégressif
42401.22	Taxe pour résidence secondaire : CHF 77.00
42600.00	Recettes valorisations, principalement verre, papier et carton
42600.18	Restitution Vadec sur sacs taxés
46120.00	Participation Boudry (secteur : Pré-Vert)
49300.02	Imputation interne coûts/frais aux entreprises

73030 Gestion des déchets / Entreprises

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

74100 Corrections de cours d'eau

31420.00	Aucun travaux entrepris en 2022 (planifiés en 2023)
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
----------	---

77100 Cimetières, crématoires

33006.00	Amortissement mur du cimetière de Brot-Dessous et columbarium de Rochefort
33009.00	Amortissement columbarium et jardin du souvenir
39100.00	Imputation interne travaux autres services
43900.00	Redevances diverses cimetière de Rochefort (jardin de souvenir)

79000 Aménagement du territoire

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

79070 Conférences régionales

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

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
30900.00 Prise en charge partielle des coûts de formation de ranger (garde forestier)
31010.00 Montant nécessaire à l'acquisition du matériel d'exploitation (renouveau)
31010.02 Essence véhicule et carburant machines. Directement en lien avec l'exploitation
31110.00 Renouveau du parc machines, appareils et outils
31120.00 Equipement de corps du personnel (renouveau)
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.
31510.00 Montant dévolu à l'entretien des véhicules, machines et du matériel
31600.00 Location dépôt forestier (BCP)
31700.00 indemnités et frais déplacements véhicules privés (garde-forestier notamment)
33004.00 Amortissement du chalet forestier + amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan
33006.01 Amortissement Toyota Land Cruiser
34900.00 Escompte sur vente de bois
35000.00 Ajustement provision HS
35100.00 Attribution 2022 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
43090.00	Refacturation matériel forêts à Milvignes et divers (location jeep forestière déneigement, indemnités journalières, contrat de formation, etc.)
44700.00	Locations hangar de l'Aréteau et chalet des Chaumes
45000.00	Pour mémoire : en 2021 le montant du pont AVS du garde forestier a été versé
46000.00	Rétrocession droits de douane
46120.00	Contrat de prestations avec la commune de Milvignes
46300.00	Recette découlant des accords de prestations 2020-2024 (subventions)
46310.00	Subventionnement du Canton, selon surface forestière (ha)
48950.00	Prélèvement du montant des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement du bilan
49100.00	Imputation interne travaux pour autres services

84000 Tourisme

36110.12	Subventionnement organisations touristiques (notamment : Tourisme neuchâtelois, Neuchâtel Ski de Fond)
----------	--

87120 Usine électrique - Commerce d'électricité

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

87201 Chauffage à distance (CAD)

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

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

91000 Impôts communaux généraux

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

91010 Impôts spéciaux

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

93000 Péréquation financière et compensation des charges

36228.02	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
46228.01	Montant reçu au titre de péréquation financière en matière de charges scolaires

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

- 44000.00 Recettes liées aux intérêts négatifs
- 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. Pour une question de bonne délimitation (comptabilisation à l'encaissement), le dividende de la SEVT SA sera comptabilisé en 2023, soit l'année d'encaissement
- 44900.00 Réévaluation Patrimoine administratif (actions Groupe E SA, Vadec SA, SEVT SA). Initialement, seule une partie de nos actions ont été valorisées (précédemment à la valeur nominale)
- 49400.00 Imputations des intérêts de la dette aux chapitres autofinancés (eau, eau usée, chauffage à distance)

96300 Biens-fonds du patrimoine financier

- 34110.00 Dévaluation de terrains du patrimoine financier sur l'exercice 2022
- 44434.00 Revalorisation, en 2022, d'un immeuble (Hameau 10) sur la base de la valeur de rendement
- 45000.00 Prélèvement à la réserve de fluctuations de valeurs du montant de la dévaluation du patrimoine financier (neutralisation de la charge)

96301 Immeuble Grattes-de-Bise 4

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

96302 Immeuble au Hameau 10, Fretereules

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

96303 Immeuble de la Cernia

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

96900 Patrimoine financier, autres

- 44300.00 Loyer champs et pâturages

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

Comptes 2022

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
	CHARGES	5'550'929.03	5'486'270	64'659	5'621'665.67	-70'737
30	Charges de personnel	945'954.70	937'340	8'615	933'568.70	12'386
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	81'710.00	83'600	-1'890	72'977.30	8'733
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	667'665.25	658'400	9'265	645'967.55	21'698
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	6'600.00	6'600		6'600.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	52'511.00	52'895	-384	51'082.75	1'428
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	72'865.20	72'955	-90	80'627.00	-7'762
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	14'204.90	20'865	-6'660	16'813.20	-2'608
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	15'185.50	13'705	1'481	14'926.00	260
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	7'945.70	7'780	166	23'060.55	-15'115
30591	Fonds de formation professionnel	15'628.25	15'575	53	15'617.95	10
30592	Cotisations LAE	5'494.90	4'965	530	5'401.40	94
30900	Formation et perfectionnement du personnel	6'144.00		6'144	495.00	5'649
31	Biens, services et charges d'expl.	1'232'990.34	1'084'800	148'190	1'140'767.50	92'223
31000	Matériel de bureau	3'641.00	3'000	641	3'273.26	368
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	23'260.28	22'200	1'060	24'346.13	-1'086
31020	Imprimés, publications	8'296.90	9'500	-1'203	7'519.78	777
31030	Littérature spécialisée, magazines	332.00	280	52	276.00	56
31050	Denrées alimentaires	69'075.75	42'000	27'076	36'812.85	32'263
31051	Frais de réception	15'748.45	14'400	1'348	12'652.90	3'096
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	550.08	200	350	427.99	122
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	1'931.35	3'000	-1'069	1'796.80	135
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	16'960.91	22'100	-5'139	15'748.80	1'212
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	6'082.30	5'700	382	4'401.15	1'681
31130	Acquisition de matériel informatique	2'519.90	1'300	1'220		2'520
31200	Alimentation et élimination	188'595.46	185'650	2'945	213'616.43	-25'021
31300	Prestations de services de tiers	265'868.89	240'100	25'769	283'152.32	-17'283
31301	Contrat de prestation police	13'901.00	12'500	1'401	15'317.50	-1'417
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	52'447.25	35'500	16'947	25'300.35	27'147
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	37'680.00	18'000	19'680	18'421.60	19'258
31332	Contrat de prestation informatique	29'687.40	47'800	-18'113	38'956.70	-9'269
31340	Primes d'assurances	29'302.25	27'760	1'542	27'181.65	2'121
31370	Impôts et taxes	3'405.45	3'510	-105	3'451.45	-46
31380	Cours, examens et conseils	4'788.10	2'600	2'188	1'158.50	3'630
31400	Entretien des terrains	4'898.80	2'500	2'399	3'110.68	1'788
31410	Entretien des routes / voies de communication	84'749.55	96'000	-11'250	106'606.70	-21'857
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	34'852.55	22'400	12'453	6'160.25	28'692
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	113'234.80	77'400	35'835	51'424.72	61'810
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	44'241.65	40'100	4'142	54'188.93	-9'947
31450	Entretien des forêts	1'308.55	1'000	309		1'309
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	10'632.95	11'500	-867	11'246.60	-614
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	50'731.17	28'600	22'131	56'234.69	-5'504
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	85'630.00	62'600	23'030	62'600.00	23'030
31620	Mensualités de leasing opérationnel	3'722.17	1'600	2'122	3'140.52	582
31700	Frais de déplacement et autres frais	4'694.50	7'200	-2'506	6'425.85	-1'731
31810	Pertes sur créances effectives	3'759.78	2'300	1'460	101.74	3'658
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	8'770.01	25'000	-16'230	38'210.53	-29'441
31900	Autres charges d'exploitation	7'689.14	9'500	-1'811	7'504.13	185
33	Amortissements du patrimoine administra..	627'325.55	640'710	-13'384	591'332.75	35'993
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	38'250.00	43'030	-4'780	36'000.00	2'250
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	65'950.00	82'000	-16'050	65'500.00	450
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	98'850.00	96'200	2'650	89'800.00	9'050
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	359'580.00	360'360	-780	345'032.75	14'547
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	44'745.55	44'850	-104	43'280.00	1'466
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	6'280.00	6'770	-490	4'220.00	2'060
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	13'670.00	7'500	6'170	7'500.00	6'170
34	Charges financières	152'530.40	63'520	89'010	62'215.36	90'315
34000	Intérêts passifs des engagements courants	-330.98		-331	-73.62	-257
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	48'625.95	45'790	2'836	46'283.25	2'343
34110	Pertes réalisées sur les terrains PF	87'751.45		87'751		87'751
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'738.80	4'500	-761	2'989.05	750

Comptes 2022

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
34391	Eau, énergie, combustible	9'748.20	10'200	-452	9'368.15	380
34394	Primes d'assurances PF	1'863.65	2'230	-366	1'507.45	356
34900	Autres intérêts passifs	1'133.33	800	333	2'141.08	-1'008
35	Attributions aux fonds et financements sp..	59'923.87	47'730	12'194	249'516.65	-189'593
35000	Attributions aux financements spéciaux des c..	18'500.00		18'500	133'575.60	-115'076
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	19'441.22	29'480	-10'039	95'310.85	-75'870
35110	Attributions aux fonds du capital propre	21'982.65	18'250	3'733	20'630.20	1'352
36	Charges de transfert	2'321'978.42	2'460'720	-138'742	2'390'792.46	-68'814
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	7'108.40	5'200	1'908	6'147.90	961
36100	Dédommagements à la Confédération	1'300.00	2'100	-800	1'300.00	
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	792'003.95	879'040	-87'036	823'847.65	-31'844
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'294'479.85	1'348'570	-54'090	1'251'640.45	42'839
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	2'293.75	2'310	-16	2'297.35	-4
36228	Subventions de la compensation des charges..	13'139.00	13'200	-61	39'735.00	-26'596
36340	Subventions aux entreprises publiques	10'488.00	11'000	-512	10'965.00	-477
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	196'803.97	193'800	3'004	225'297.26	-28'493
36370	Subventions aux personnes physiques	4'361.50	5'500	-1'139	12'791.85	-8'430
36500	Réévaluations, participations PA				16'770.00	-16'770
37	Subventions redistribuées	45'245.20	43'000	2'245	45'219.30	26
37010	Cantons et concordats	45'245.20	43'000	2'245	45'219.30	26
39	Imputations internes	164'980.55	208'450	-43'469	208'252.95	-43'272
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	109'901.00	160'200	-50'299	159'621.40	-49'720
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	3'483.55	2'000	1'484	3'211.55	272
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	51'596.00	46'250	5'346	45'420.00	6'176
	PRODUITS	-5'926'638.45	-5'487'680	-438'958	-5'640'938.51	-285'700
40	Revenus fiscaux	-3'502'733.99	-3'359'300	-143'434	-3'427'617.08	-75'117
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-2'731'547.05	-2'653'000	-78'547	-2'692'437.70	-39'109
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-3'404.78	-25'000	21'595	-22'193.58	18'789
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	7'564.50	500	7'065	355.05	7'209
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-463'496.60	-402'000	-61'497	-417'211.50	-46'285
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-26'948.62	-75'000	48'051	-65'467.28	38'519
40030	Prestations en capital	-98'095.40	-55'000	-43'095	-66'491.40	-31'604
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-22'915.09	-21'000	-1'915	-27'340.52	4'425
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-29'095.26	-18'000	-11'095	-16'025.36	-13'070
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	-382.81	-500	117	633.75	-1'017
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-7'603.64	-5'000	-2'604	-6'321.76	-1'282
40190	Autres impôts directs, personnes morales	451.94	-40'000	40'452	-1'953.91	2'406
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-72'531.17	-5'000	-67'531	-59'725.86	-12'805
40210	Impôts fonciers	-44'510.21	-50'000	5'490	-43'077.01	-1'433
40330	Taxe des chiens	-10'219.80	-10'300	80	-10'360.00	140
42	Taxes	-1'001'257.45	-944'450	-56'807	-1'005'609.98	4'353
42100	Emoluments administratifs	-35'372.72	-24'000	-11'373	-40'629.76	5'257
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-57'929.20	-49'250	-8'679	-54'365.15	-3'564
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-772'233.40	-743'700	-28'533	-762'492.53	-9'741
42500	Ventes	-110'177.03	-105'500	-4'677	-122'329.09	12'152
42600	Remboursements de tiers	-24'510.10	-21'500	-3'010	-25'768.45	1'258
42700	Amendes	-1'035.00	-500	-535	-25.00	-1'010
43	Revenus divers	-108'179.98	-52'000	-56'180	-57'694.25	-50'486
43090	Autres revenus d'exploitation	-75'580.74	-51'500	-24'081	-49'878.10	-25'703
43900	Autres revenus	-32'599.24	-500	-32'099	-7'816.15	-24'783
44	Revenus financiers	-272'161.88	-201'750	-70'412	-197'783.78	-74'378
44000	Intérêts des disponibilités	-375.00	-150	-225		-375
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-23'664.01	-25'000	1'336	-23'670.82	7

Comptes 2022

*	Classification par nature	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
44019	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de di..	-31.39		-31	-32.76	1
44200	Dividendes	-1'087.50	-8'500	7'413	-9'727.50	8'640
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-47'100.00	-47'100		-44'280.00	-2'820
44390	Remboursement de charges	-15'494.50	-15'200	-295	-13'662.70	-1'832
44434	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..	-12'969.00		-12'969		-12'969
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-100'000.48	-105'800	5'800	-105'300.00	5'300
44900	Réévaluations PA	-71'440.00		-71'440	-1'110.00	-70'330
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-135'860.55	-17'680	-118'181	-126'167.62	-9'693
45000	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-101'994.45		-101'994	-125'760.00	23'766
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-33'866.10	-17'680	-16'186	-407.62	-33'458
46	Revenus de transfert	-479'298.85	-440'590	-38'709	-366'921.55	-112'377
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'385.40	-1'800	-585	-2'202.30	-183
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-13'822.00	-13'500	-322	-13'543.00	-279
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-22'639.00	-10'000	-12'639	-7'579.00	-15'060
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-154'688.80	-150'700	-3'989	-108'588.00	-46'101
46219	Péréquation financière et compensation des ..	-15'572.00		-15'572	-14'997.00	-575
46227	Péréquation financière intercommunale	-162'802.00	-162'790	-12	-118'488.00	-44'314
46300	Subventions de la Confédération	-92'683.65	-87'000	-5'684	-87'227.05	-5'457
46310	Subventions des cantons et des concordats	-14'076.00	-14'300	224	-14'076.00	
46990	Redistribution taxe CO2	-630.00	-500	-130	-221.20	-409
47	Subventions à redistribuer	-45'245.20	-43'000	-2'245	-45'219.30	-26
47010	Cantons et concordats	-45'245.20	-43'000	-2'245	-45'219.30	-26
48	Revenus extraordinaires	-216'920.00	-220'460	3'540	-205'672.00	-11'248
48620	Revenus de transfert extraordinaires - comm..				-2'502.00	2'502
48930	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750.00	-12'750	-1'000		-13'750
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-207'710	4'540	-203'170.00	
49	Imputations internes	-164'980.55	-208'450	43'469	-208'252.95	43'272
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-109'901.00	-160'200	50'299	-159'621.40	49'720
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-3'483.55	-2'000	-1'484	-3'211.55	-272
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-51'596.00	-46'250	-5'346	-45'420.00	-6'176

Comptes 2022

Classification par nature		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
CHARGES		5'550'929.03	5'486'270	64'659	5'621'665.67	-70'737
30	Charges de personnel	945'954.70	937'340	8'615	933'568.70	12'386
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	4'240.00	8'100	-3'860	3'620.00	620
30000.02	Honoraires du Conseil communal	39'500.00	39'500		39'187.50	313
30000.04	Vacations du Conseil communal	37'970.00	36'000	1'970	30'169.80	7'800
30100.00	Salaires du personnel administratif	248'645.05	236'980	11'665	240'285.65	8'359
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	419'020.20	421'420	-2'400	405'681.90	13'338
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.	52'511.00	52'895	-384	51'082.75	1'428
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	72'865.20	72'955	-90	80'627.00	-7'762
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	14'204.90	20'865	-6'660	16'813.20	-2'608
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	15'185.50	13'705	1'481	14'926.00	260
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	7'945.70	7'780	166	23'060.55	-15'115
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	628.25	575	53	617.95	10
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	15'000.00	15'000		15'000.00	
30592.00	Cotisations LAE	1'301.10	1'180	121	1'279.20	22
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	4'193.80	3'785	409	4'122.20	72
30900.00	Formation et perfection. du personnel	6'144.00		6'144	495.00	5'649
31	Biens, services et charges d'expl.	1'232'990.34	1'084'800	148'190	1'140'767.50	92'223
31000.00	Matériel de bureau	3'641.00	3'000	641	3'273.26	368
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	11'477.73	9'200	2'278	10'403.43	1'074
31010.02	Carburants	11'782.55	13'000	-1'217	13'942.70	-2'160
31020.00	Imprimés	5'930.45	8'500	-2'570	5'397.98	532
31020.02	Publications et annonces	2'366.45	1'000	1'366	2'121.80	245
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	332.00	280	52	276.00	56
31050.00	Denrées alimentaires	69'075.75	42'000	27'076	36'812.85	32'263
31051.00	Frais de réception	15'748.45	14'400	1'348	12'652.90	3'096
31090.01	Frais de vente	550.08	200	350	427.99	122
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	1'931.35	3'000	-1'069	1'796.80	135
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	7'633.55	11'600	-3'966	7'851.40	-218
31110.01	Compteurs (acquisition)	523.70	500	24	509.30	14
31110.02	Signalisation routière	8'803.66	10'000	-1'196	7'388.10	1'416
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	6'082.30	5'700	382	4'401.15	1'681
31130.00	Matériel informatique	2'519.90	1'300	1'220		2'520
31200.00	Eau, énergie, combustible	124'533.24	118'500	6'033	140'448.19	-15'915
31200.01	Chauffage	33'087.05	31'500	1'587	37'120.75	-4'034
31200.02	Electricité	14'083.30	15'400	-1'317	20'873.15	-6'790
31200.03	Eau	5'699.90	4'850	850	5'573.25	127
31200.04	Déchets	11'191.97	15'400	-4'208	9'601.09	1'591
31300.00	Prestations de services de tiers	107'067.75	99'500	7'568	99'480.45	7'587
31300.01	Frais postaux	4'955.15	7'000	-2'045	7'012.44	-2'057
31300.02	Frais bancaires	428.65	600	-171	832.03	-403
31300.03	Téléphones	9'578.10	7'700	1'878	8'084.15	1'494
31300.04	Frais de poursuites	4'444.75	5'000	-555	4'976.60	-532
31300.05	Cotisations	3'948.00	2'500	1'448	2'266.15	1'682
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'046.40	300	746	57.60	989
31300.22	Abonnements TN - participation	15'118.40	17'000	-1'882	16'166.80	-1'048
31300.40	Ramassage des déchets urbains	27'754.40	28'000	-246	28'797.30	-1'043
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	38'943.85	40'000	-1'056	44'998.30	-6'054
31300.43	Récupération du papier	6'911.45	7'500	-589	5'927.95	984
31300.44	Recyclage et collecte du verre	3'355.75	3'000	356	2'966.00	390
31300.45	Récupération de la ferraille	290.00		290		290
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	794.70		795	461.85	333
31300.50	Frais de façonnage et débardage	41'231.54	22'000	19'232	61'124.70	-19'893
31301.00	Contrat de prestation police	13'901.00	12'500	1'401	15'317.50	-1'417
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	37'408.25	27'900	9'508	17'761.35	19'647
31320.02	Révision des comptes communaux	15'039.00	7'600	7'439	7'539.00	7'500
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	37'680.00	18'000	19'680	18'421.60	19'258
31332.00	Contrat de prestation informatique	26'722.30	45'000	-18'278	36'039.10	-9'317
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'965.10	2'800	165	2'917.60	48
31340.00	Primes d'assurances	29'302.25	27'760	1'542	27'181.65	2'121
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	3'405.45	3'510	-105	3'451.45	-46
31380.00	Cours, examens et conseils	4'788.10	2'600	2'188	1'158.50	3'630
31400.00	Entretien des terrains	4'898.80	2'500	2'399	3'110.68	1'788
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	55'500.30	66'000	-10'500	53'693.45	1'807

Comptes 2022

Classification par nature		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
31410.01	Entretien hivernal des routes	29'249.25	30'000	-751	52'913.25	-23'664
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	34'852.55	22'400	12'453	6'160.25	28'692
31430.04	Entretien cimetières	2'100.45	1'000	1'100	427.50	1'673
31430.16	Entretien du réseau d'eau	55'311.60	51'000	4'312	23'222.82	32'089
31430.17	Entretien des réservoirs	7'272.80	12'900	-5'627	132.50	7'140
31430.18	Entretien des stations de pompage	5'161.00	1'000	4'161	5'723.40	-562
31430.19	Entretien des fontaines		500	-500		
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	43'388.95	11'000	32'389	21'918.50	21'470
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	36'235.60	38'100	-1'864	48'199.58	-11'964
31440.03	Entretien du Temple	8'006.05	2'000	6'006	5'989.35	2'017
31450.01	Entretien de la dévestiture	1'308.55	1'000	309		1'309
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	10'632.95	11'500	-867	11'246.60	-614
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	47'856.67	28'600	19'257	39'142.09	8'715
31510.01	Entretien des compteurs	1'068.30		1'068		1'068
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	1'806.20		1'806	17'092.60	-15'286
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	85'630.00	47'200	38'430	62'600.00	23'030
31600.01	Location locaux (BCP)		15'400	-15'400		
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	3'722.17	1'600	2'122	3'140.52	582
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'694.50	7'200	-2'506	6'425.85	-1'731
31810.00	Pertes sur créances effectives	3'759.78	2'300	1'460	101.74	3'658
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	8'770.01	25'000	-16'230	38'210.53	-29'441
31900.00	Autres charges d'exploitation	7'689.14	9'500	-1'811	7'504.13	185
33	Amortissements du patrimoine administra..	627'325.55	640'710	-13'384	591'332.75	35'993
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	38'250.00	43'030	-4'780	36'000.00	2'250
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	65'950.00	82'000	-16'050	65'500.00	450
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	98'850.00	96'200	2'650	89'800.00	9'050
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	359'580.00	360'360	-780	345'032.75	14'547
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	15'865.55	15'970	-104	14'400.00	1'466
33006.01	Amort. planifiés véhicules	28'880.00	28'880		28'880.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	6'280.00	6'770	-490	4'220.00	2'060
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	13'670.00	7'500	6'170	7'500.00	6'170
34	Charges financières	152'530.40	63'520	89'010	62'215.36	90'315
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM	-330.98		-331	-73.62	-257
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	48'625.95	45'790	2'836	46'283.25	2'343
34110.00	Pertes réalisées sur les terrains PF	87'751.45		87'751		87'751
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	3'738.80	4'500	-761	2'989.05	750
34391.01	Chauffage PF	6'742.10	6'900	-158	6'364.20	378
34391.02	Electricité PF	306.00	500	-194	639.65	-334
34391.03	Eau PF	2'700.10	2'800	-100	2'364.30	336
34394.00	Primes d'assurances PF	1'863.65	2'230	-366	1'507.45	356
34900.00	Autres charges financières	1'133.33	800	333	2'141.08	-1'008
35	Attributions aux fonds et financements sp..	59'923.87	47'730	12'194	249'516.65	-189'593
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..	18'500.00		18'500	133'575.60	-115'076
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	19'441.22	29'480	-10'039	95'310.85	-75'870
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	21'982.65	18'250	3'733	20'630.20	1'352
36	Charges de transfert	2'321'978.42	2'460'720	-138'742	2'390'792.46	-68'814
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'900.00	3'700	200	3'720.00	180
36010.04	Documents d'identité - part Etat	3'208.40	1'500	1'708	2'427.90	781
36100.00	Dédommagements à la Confédération		800	-800		
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'300.00	1'300		1'300.00	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	6'198.20	4'800	1'398	5'768.60	430
36110.02	Subsides LAMal	193'525.10	224'220	-30'695	201'301.09	-7'776
36110.03	Part sur financement LACI	14'851.15	15'100	-249	14'840.11	11
36110.04	Lutte contre les abus	4'904.35	5'020	-116	4'579.51	325
36110.05	Part communale aux bourses d'études	17'149.65	17'600	-450	17'575.83	-426
36110.06	Aide sociale	290'146.55	336'800	-46'653	324'140.36	-33'994
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	27'618.20	31'990	-4'372	24'065.45	3'553
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	14'620.35	17'430	-2'810	16'462.27	-1'842
36110.10	Social privé	14'554.20	13'360	1'194	14'417.57	137
36110.11	Transports publics (pot commun)	163'966.05	177'700	-13'734	169'715.90	-5'750
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'098.55	3'990	109	4'334.50	-236
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	1'762.05	3'100	-1'338	1'798.46	-36

Comptes 2022

Classification par nature		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
36110.15	Sanction de plan SAT	20'911.05	10'000	10'911	6'788.00	14'123
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	17'698.50	17'930	-232	18'060.00	-362
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	123'430.05	108'250	15'180	116'377.20	7'053
36120.01	Emoluments état civil de district	9'007.75	11'900	-2'892	10'581.25	-1'574
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	946'818.15	994'600	-47'782	897'818.45	49'000
36120.09	Part au STEPSCO (La Saunerie)	77'903.95	83'200	-5'296	78'300.05	-396
36120.16	Part communale au SIAR (archives)	6'318.05	6'000	318	6'905.15	-587
36120.17	ECAP - missions de secours	12'008.75	13'060	-1'051	11'558.40	450
36120.18	Part communale SSCL	75'697.15	78'440	-2'743	72'362.75	3'334
36120.19	Part communale service d'ambulances	43'296.00	53'120	-9'824	57'737.20	-14'441
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	2'293.75	2'310	-16	2'297.35	-4
36228.01	Péréquation 2020 - Charges scolaires				9'079.00	-9'079
36228.02	Péréquation 2020 - Accueil préscolaire	2'384.00	2'400	-16	18'209.00	-15'825
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	10'755.00	10'800	-45	12'447.00	-1'692
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'488.00	11'000	-512	10'965.00	-477
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	10'696.00	5'600	5'096	6'285.00	4'411
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	141'107.97	120'000	21'108	162'937.51	-21'830
36360.03	Subventionnement à Sakado	45'000.00	68'200	-23'200	56'074.75	-11'075
36370.00	Subventions aux personnes physiques	4'361.50	5'500	-1'139	12'791.85	-8'430
36500.00	Réévaluations, participations PA				16'770.00	-16'770
37	Subventions redistribuées	45'245.20	43'000	2'245	45'219.30	26
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	45'245.20	43'000	2'245	45'219.30	26
39	Imputations internes	164'980.55	208'450	-43'469	208'252.95	-43'272
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	109'901.00	160'200	-50'299	159'621.40	-49'720
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	3'483.55	2'000	1'484	3'211.55	272
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	51'596.00	46'250	5'346	45'420.00	6'176
	PRODUITS	-5'926'638.45	-5'487'680	-438'958	-5'640'938.51	-285'700
40	Revenus fiscaux	-3'502'733.99	-3'359'300	-143'434	-3'427'617.08	-75'117
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'731'547.05	-2'653'000	-78'547	-2'692'437.70	-39'109
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-3'404.78	-25'000	21'595	-22'193.58	18'789
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	7'564.50	500	7'065	355.05	7'209
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-463'496.60	-402'000	-61'497	-417'211.50	-46'285
40020.00	Impôts à la source, PP	-26'948.62	-75'000	48'051	-65'467.28	38'519
40030.00	Prestations en capital	-98'095.40	-55'000	-43'095	-66'491.40	-31'604
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-22'915.09	-21'000	-1'915	-27'340.52	4'425
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-29'095.26	-18'000	-11'095	-16'025.36	-13'070
40107.00	Taxations rectificatives PM	-382.81	-500	117	633.75	-1'017
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-7'603.64	-5'000	-2'604	-6'321.76	-1'282
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	451.94	-40'000	40'452	-1'953.91	2'406
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-72'531.17	-5'000	-67'531	-59'725.86	-12'805
40210.00	Impôts fonciers	-44'510.21	-50'000	5'490	-43'077.01	-1'433
40330.00	Taxe des chiens	-10'219.80	-10'300	80	-10'360.00	140
42	Taxes	-1'001'257.45	-944'450	-56'807	-1'005'609.98	4'353
42100.00	Emoluments administratifs	-11'316.22	-9'000	-2'316	-9'696.76	-1'619
42100.03	Sanctions de plans	-24'056.50	-15'000	-9'057	-30'933.00	6'877
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-35'946.55	-31'000	-4'947	-33'734.95	-2'212
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-21'982.65	-18'250	-3'733	-20'630.20	-1'352
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-69'962.50	-69'000	-963	-70'337.50	375
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-190'027.50	-195'000	4'973	-189'237.00	-791
42401.10	Taxe d'épuration	-188'231.71	-183'000	-5'232	-188'442.57	211
42401.20	Taxe déchets ménages	-74'861.40	-76'500	1'639	-74'168.76	-693
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'308.34	-4'200	-108	-4'800.00	492
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'623.90	-6'000	376	-5'987.30	363
42401.23	Taxe d'équipement	-46'990.00		-46'990		-46'990
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-192'228.05	-210'000	17'772	-229'519.40	37'291
42500.00	Ventes	-28'700.01	-26'000	-2'700	-23'137.24	-5'563
42500.01	Vente de bois de service	-28'837.47	-40'000	11'163	-73'246.97	44'410
42500.02	Vente de bois d'industrie	-25'147.40	-16'000	-9'147	-547.38	-24'600
42500.03	Vente de bois de feu	-18'642.50	-8'000	-10'643	-25'397.50	6'755
42500.05	Vente d'électricité (installation photovoltaïque)	-8'849.65	-15'500	6'650		-8'850
42600.00	Remboursements de tiers	-6'383.10	-3'500	-2'883	-6'768.35	385

Comptes 2022

Classification par nature		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-18'127.00	-18'000	-127	-19'000.10	873
42700.00	Amendes	-1'035.00	-500	-535	-25.00	-1'010
43	Revenus divers	-108'179.98	-52'000	-56'180	-57'694.25	-50'486
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-75'580.74	-51'500	-24'081	-49'878.10	-25'703
43900.00	Autres revenus	-32'599.24	-500	-32'099	-7'816.15	-24'783
44	Revenus financiers	-272'161.88	-201'750	-70'412	-197'783.78	-74'378
44000.00	Intérêts des disponibilités	-375.00	-150	-225		-375
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-23'664.01	-25'000	1'336	-23'670.82	7
44019.03	Intérêts rémunératoires ISIS	-31.39		-31	-32.76	1
44200.00	Dividendes	-1'087.50	-8'500	7'413	-9'727.50	8'640
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-47'100.00	-47'100		-44'280.00	-2'820
44390.00	Remboursement de charges	-15'494.50	-15'200	-295	-13'662.70	-1'832
44434.00	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..	-12'969.00		-12'969		-12'969
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-100'000.48	-105'800	5'800	-105'300.00	5'300
44900.00	Réévaluations PA	-71'440.00		-71'440	-1'110.00	-70'330
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-135'860.55	-17'680	-118'181	-126'167.62	-9'693
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-101'994.45		-101'994	-125'760.00	23'766
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-33'866.10	-17'680	-16'186	-407.62	-33'458
46	Revenus de transfert	-479'298.85	-440'590	-38'709	-366'921.55	-112'377
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-2'385.40	-1'800	-585	-2'202.30	-183
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-13'822.00	-13'500	-322	-13'543.00	-279
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-8'639.00	-10'000	1'361	-7'579.00	-1'060
46110.07	Subvention de l'ECAP pour bornes hydrantes	-14'000.00		-14'000		-14'000
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-154'688.80	-150'700	-3'989	-108'588.00	-46'101
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-15'572.00		-15'572	-14'997.00	-575
46227.00	Contribution de la péréquation financière (res..	-154'215.00	-154'200	-15	-118'488.00	-35'727
46228.01	Péréquation financière - Charges scolaires	-8'587.00	-8'590	3		-8'587
46300.00	Subventions de la Confédération	-92'683.65	-87'000	-5'684	-87'227.05	-5'457
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'076.00	-14'300	224	-14'076.00	
46990.00	Redistribution taxe CO2	-630.00	-500	-130	-221.20	-409
47	Subventions à redistribuer	-45'245.20	-43'000	-2'245	-45'219.30	-26
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-45'245.20	-43'000	-2'245	-45'219.30	-26
48	Revenus extraordinaires	-216'920.00	-220'460	3'540	-205'672.00	-11'248
48620.00	Revenus de transfert extraordinaires - comm..				-2'502.00	2'502
48930.00	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750.00	-12'750	-1'000		-13'750
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'170.00	-207'710	4'540	-203'170.00	
49	Imputations internes	-164'980.55	-208'450	43'469	-208'252.95	43'272
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-109'901.00	-160'200	50'299	-159'621.40	49'720
49300.02	Imputation déchets entreprises	-3'483.55	-2'000	-1'484	-3'211.55	-272
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-51'596.00	-46'250	-5'346	-45'420.00	-6'176

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Administration Générale	-26'161.29		-26'161	842'847.88	-869'009
Charges	35'108.11		35'108	865'047.88	-829'940
Revenus	-61'269.40		-61'269	-22'200.00	-39'069
02 Services généraux	-26'161.29		-26'161	842'847.88	-869'009
Charges	35'108.11		35'108	865'047.88	-829'940
Revenus	-61'269.40		-61'269	-22'200.00	-39'069
0290 Immeubles administratifs	-26'161.29		-26'161	842'847.88	-869'009
Charges	35'108.11		35'108	865'047.88	-829'940
Revenus	-61'269.40		-61'269	-22'200.00	-39'069
50 Immobilisations corporelles	35'108.11		35'108	865'047.88	-829'940
50000.00 Terrains	3'000.00		3'000		3'000
50400.00 Bâtiments	15'793.70		15'794	865'047.88	-849'254
50600.00 Biens mobiliers	16'314.41		16'314		16'314
63 Subventions d'investissement acquises	-61'269.40		-61'269	-22'200.00	-39'069
63100.00 Subventions d'investissement des cantons et ..	-61'269.40		-61'269	-22'200.00	-39'069

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Ordre et sécurité publique				30'473.25	-30'473
Charges				41'055.25	-41'055
Revenus				-10'582.00	10'582
16 Défense				30'473.25	-30'473
Charges				41'055.25	-41'055
Revenus				-10'582.00	10'582
1610 Défense militaire				30'473.25	-30'473
Charges				41'055.25	-41'055
Revenus				-10'582.00	10'582
50 Immobilisations corporelles				41'055.25	-41'055
50600.00 Biens mobiliers				41'055.25	-41'055
61 Remboursements				-10'582.00	10'582
61000.00 Remboursements de tiers pour des investiss..				-10'582.00	10'582

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
Sécurité sociale	616.90		617		617
Charges	616.90		617		617
54 Famille et jeunesse	616.90		617		617
Charges	616.90		617		617
5451 Crèches et garderies	616.90		617		617
Charges	616.90		617		617
50 Immobilisations corporelles	616.90		617		617
50600.00 Biens mobiliers	616.90		617		617

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Trafic	171'037.10	248'300	-77'263	134'796.85	36'240
Charges	171'037.10	268'300	-97'263	139'477.65	31'559
Revenus		-20'000	20'000	-4'680.80	4'681
61 Circulation routière	34'606.05	100'000	-65'394	121'856.05	-87'250
Charges	34'606.05	100'000	-65'394	126'536.85	-91'931
Revenus				-4'680.80	4'681
6150 Routes communales	34'606.05	100'000	-65'394	121'856.05	-87'250
Charges	34'606.05	100'000	-65'394	126'536.85	-91'931
Revenus				-4'680.80	4'681
50 Immobilisations corporelles	34'606.05	100'000	-65'394	101'345.80	-66'740
50100.00 Routes / voies de communication	19'088.95	100'000	-80'911	101'345.80	-82'257
50600.00 Biens mobiliers	13'900.00		13'900		13'900
50600.01 Biens mobiliers - Eclairage Public	1'617.10		1'617		1'617
52 Immobilisations incorporelles				25'191.05	-25'191
52900.00 Autres immobilisations incorporelles				25'191.05	-25'191
61 Remboursements				-4'680.80	4'681
61100.02 Taxe d'équipement - Routes				-4'680.80	4'681
62 Transports publics	136'431.05	148'300	-11'869	12'940.80	123'490
Charges	136'431.05	168'300	-31'869	12'940.80	123'490
Revenus		-20'000	20'000		
6220 Trafic régional	136'431.05	148'300	-11'869	12'940.80	123'490
Charges	136'431.05	168'300	-31'869	12'940.80	123'490
Revenus		-20'000	20'000		
50 Immobilisations corporelles	136'431.05	168'300	-31'869	12'940.80	123'490
50300.00 Autres ouvrages de génie civil en général	136'431.05	168'300	-31'869	12'940.80	123'490
63 Subventions d'investissement acquises		-20'000	20'000		
63100.00 Subventions d'investissement des cantons et ..		-20'000	20'000		

Comptes 2022

Classification fonctionnelle		Comptes 2022	Budget 2022	Ecarts	Comptes 2021	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	529'462.40	390'000	139'462	499'859.76	29'603
	Charges	638'127.25	390'000	248'127	506'880.96	131'246
	Revenus	-108'664.85		-108'665	-7'021.20	-101'644
71	Approvisionnement en eau	331'670.60	340'000	-8'329	23'926.61	307'744
	Charges	331'670.60	340'000	-8'329	27'437.21	304'233
	Revenus				-3'510.60	3'511
7100	Approvisionnement en eau (en général)	331'670.60	340'000	-8'329	23'926.61	307'744
	Charges	331'670.60	340'000	-8'329	27'437.21	304'233
	Revenus				-3'510.60	3'511
50	Immobilisations corporelles	331'670.60	340'000	-8'329	27'437.21	304'233
50310.01	Réseau d'eau potable	331'670.60	340'000	-8'329	27'437.21	304'233
61	Remboursements				-3'510.60	3'511
61200.01	Taxe d'équipement - Eau				-3'510.60	3'511
72	Traitement des eaux usées	38'501.65		38'502	428'400.95	-389'899
	Charges	147'166.50		147'167	431'911.55	-284'745
	Revenus	-108'664.85		-108'665	-3'510.60	-105'154
7200	Traitement des eaux usées (en général)	38'501.65		38'502	428'400.95	-389'899
	Charges	147'166.50		147'167	431'911.55	-284'745
	Revenus	-108'664.85		-108'665	-3'510.60	-105'154
50	Immobilisations corporelles	147'166.50		147'167	431'911.55	-284'745
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	147'166.50		147'167	431'911.55	-284'745
61	Remboursements	-4'642.55		-4'643	-3'510.60	-1'132
61300.01	Taxe d'équipement - Epuration				-3'510.60	3'511
61900.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	-4'642.55		-4'643		-4'643
63	Subventions d'investissement acquises	-104'022.30		-104'022		-104'022
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-104'022.30		-104'022		-104'022
77	Protection de l'environnement, autres	14'808.75		14'809	8'454.45	6'354
	Charges	14'808.75		14'809	8'454.45	6'354
7710	Cimetières, crématoires	14'808.75		14'809	8'454.45	6'354
	Charges	14'808.75		14'809	8'454.45	6'354
50	Immobilisations corporelles	14'808.75		14'809	8'454.45	6'354
50600.00	Biens mobiliers	14'808.75		14'809	8'454.45	6'354
79	Aménagement du territoire	144'481.40	50'000	94'481	39'077.75	105'404
	Charges	144'481.40	50'000	94'481	39'077.75	105'404
7900	Aménagement du territoire (en général)	144'481.40	50'000	94'481	39'077.75	105'404
	Charges	144'481.40	50'000	94'481	39'077.75	105'404
52	Immobilisations incorporelles	144'481.40	50'000	94'481	39'077.75	105'404
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	144'481.40	50'000	94'481	39'077.75	105'404

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Economie publique	22'649.20	480'000	-457'351	7'616.75	15'032
Charges	22'649.20	490'000	-467'351	7'616.75	15'032
Revenus		-10'000	10'000		
87 Combustibles et énergie	22'649.20	480'000	-457'351	7'616.75	15'032
Charges	22'649.20	490'000	-467'351	7'616.75	15'032
Revenus		-10'000	10'000		
8720 Chauffage à distance	22'649.20	480'000	-457'351	7'616.75	15'032
Charges	22'649.20	490'000	-467'351	7'616.75	15'032
Revenus		-10'000	10'000		
50 Immobilisations corporelles	2'576.60	490'000	-487'423	7'616.75	-5'040
50350.00 Autres ouvrages de génie civil	2'576.60	40'000	-37'423	7'616.75	-5'040
50600.00 Biens mobiliers		450'000	-450'000		
52 Immobilisations incorporelles	20'072.60		20'073		20'073
52900.00 Autres immobilisations incorporelles	20'072.60		20'073		20'073
61 Remboursements		-10'000	10'000		
61900.00 Remboursements de tiers pour des investiss..		-10'000	10'000		

Comptes 2022

Classification fonctionnelle	Comptes 2022	Budget 2022	Ecart	Comptes 2021	Ecart
Fonctionnelle	697'604.31	1'118'300.00	-420'695.69	1'515'594.49	-817'990.18
Total des Charges	867'538.56	1'148'300.00	-280'761.44	1'560'078.49	-692'539.93
Total des Revenus	-169'934.25	-30'000.00	-139'934.25	-44'484.00	-125'450.25
0 Administration Générale	-26'161.29		-26'161.29	842'847.88	-869'009.17
Charges	35'108.11		35'108.11	865'047.88	-829'939.77
Revenus	-61'269.40		-61'269.40	-22'200.00	-39'069.40
1 Ordre et sécurité publique				30'473.25	-30'473.25
Charges				41'055.25	-41'055.25
Revenus				-10'582.00	10'582.00
5 Sécurité sociale	616.90		616.90		616.90
Charges	616.90		616.90		616.90
6 Trafic	171'037.10	248'300.00	-77'262.90	134'796.85	36'240.25
Charges	171'037.10	268'300.00	-97'262.90	139'477.65	31'559.45
Revenus		-20'000.00	20'000.00	-4'680.80	4'680.80
7 Protection environnement et aménagement	529'462.40	390'000.00	139'462.40	499'859.76	29'602.64
Charges	638'127.25	390'000.00	248'127.25	506'880.96	131'246.29
Revenus	-108'664.85		-108'664.85	-7'021.20	-101'643.65
8 Economie publique	22'649.20	480'000.00	-457'350.80	7'616.75	15'032.45
Charges	22'649.20	490'000.00	-467'350.80	7'616.75	15'032.45
Revenus		-10'000.00	10'000.00		



Commune de Rochefort

Comptes 2022

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 2022, 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_2021)

7'193'500 *Compte bilan 2999000*

Résultat comptable, selon bouclément (N-1 / C_2022)

375'700 *Excédents de revenus*

Fortune à la fin du dernier exercice bouclé (N-1 / C_2022)

7'569'200 *Compte bilan 2999000*

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

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

STATUT : OK

Réserves et fonds (N-1 / C_2022)

2'013'300 *Comptes bilan 290 + 291 + 293 - 1090*

Excédent du bilan (N-1 / C_2022)

7'569'200 *Compte bilan 2999000*

Capital propre

9'582'500

Déficit autorisé (20% du capital propre, au maximum)

-1'916'500 *excédent de charges*

Résultat comptable, selon bouclément (N-1 / C_2022)

375'700 *excédent de revenus*

Delta résultat comptable / Déficit autorisé

2'292'200

**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

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

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

	<u>Rochefort</u>
91 Rentrées fiscales	3'498'800
Total revenus fiscaux	3'498'800

Taux d'endettement net, en %

40.50%

b) Définition du degré d'autofinancement minimal exigé

Au vu de taux d'endettement net du dernier exercice bouclé et en application de l'art. 5, 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_2022)	375'700
Amortissements légaux totaux (N-1 / C_2022)	424'200
./. dont à déduire amortissements légaux des chapitres autofinancés	-137'200
Marge d'autofinancement	<u>662'700</u>
Investissements nets totaux (N-1 / C_2022)	697'600
./. dont à déduire investissements nets liés aux chapitres autofinancés	-392'770
Investissements nets, sous-total	<u>304'830</u>
Investissements considérés au sens de l'art. 5, al. 1, lettre b, du RCF (100%)	304'830

Degré d'autofinancement minimal exigé

50%

Degré d'autofinancement effectif (N-1 / C_2022)

217%

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

1'025'000



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, tableau de retraitement du patrimoine financier

Récapitulation des amortissements légaux

Désignation	Montant annuel	Classification fonctionnelle	Nature	Compte du bilan
Cibleries (stand de tir)	2'300.00	1610	33009.00	1404021
Modernisation ligne de tir à 300m	2'550.00	1610	33009.00	1404021
Abri PCi 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	32'750.00	6150	33001.00	1401000
Mesures de modération du trafic	3'000.00	6150	33001.00	1401006
Eclairage public	3'566.85	6150	33006.00	1401001
Eclairage public, assainissement	9'898.70	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	43'950.00	7100	33002.00	1400100
Epuration des eaux, réseau et Step	41'050.00	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	1'430.00	7710	33009.00	1404022
Plan directeur régional, 1ère étape	5'000.00	7900	33200.00	1427000
Révision du Plan d'aménagement local (PAL)	3'650.00	7900	33200.00	1427004
Chalet des Chaumes	400.00	8200	33004.00	1404009
Véhicule forestier / Toyota Land Cruiser / 2016	5'000.00	8200	33006.01	1406001
Chauffage à distance au bois (CAD), réseau	41'600.00	8720	33003.00	1403500
Etude réaménagement Place du Collège	2'520.00	2900	33200.00	1427005
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	41'000.00	0290	33004.00	1404001
Bâtiment communal polyvalent (BCP), hangar	1'500.00	0290	33004.00	1404008
Bureau communal, réfection	2'850.00	0290	33004.00	1404032
Bâtiment communal polyvalent (BCP), foyer et local matériel	11'000.00	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), cuisine	5'000.00	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), toiture photovoltaïque	11'000.00	0290	33004.00	1404034
Bâtiment communal polyvalent (BCP), assainiss. Énergétique	8'060.00	0290	33004.00	1404034
Hangar de Combanné	1'400.00	0290	33004.00	1404023
Hangar des Biolles	2'000.00	0290	33004.00	1404003
Système de clés électroniques	5'500.00	0290	33004.00	1404020
Total des amortissements légaux *	424'155.55			

* 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	01.01.2022	1.66%	933'000.00	15'487.80		
		Amortissements 2022	31.12.2022	1.66%	-43'500.00	-722.10		
		Investissements 2022	31.12.2022	1.66%	287'000.00	4'764.20		
		Subventions	31.12.2022	1.66%	-	-		
		Réserve eau	01.01.2022	1.66%	-79'500.00	-1'319.70		
		Avance eau	01.01.2022	1.66%	0.00	0.00		
		Total				1'097'000.00		18'210.20
7200	Epuration	Réseau et STEP	01.01.2022	1.66%	1'545'500.00	25'655.30		
		STEP Montmollin	31.12.2022	1.66%	270'000.00	4'482.00		
		Amortissements 2022	31.12.2022	1.66%	-43'000.00	-713.80		
		Investissements 2022	31.12.2022	1.66%	146'000.00	2'423.60		
		Subventions	31.12.2022	1.66%	-108'500.00	-1'801.10		
		Réserve épuration	01.01.2022	1.66%	-167'900.00	-2'787.14		
		Avance épuration	01.01.2022	1.66%	0.00	0.00		
Total				1'642'100.00		27'258.86	7200 / 39400.00	9610 / 49400.00
8720	CAD	Réseau	01.01.2022	1.66%	527'600.00	8'758.16		
		Amortissements 2022	31.12.2022	1.66%	-41'000.00	-680.60		
		Investissements 2022	31.12.2022	1.66%	22'500.00	373.50		
		Parts propriét. 2022	31.12.2022	1.66%	0.00	0.00		
		Réserve CAD	01.01.2022	1.66%	-139'900.00	-2'322.34		
		Avance CAD	01.01.2022	1.66%	0.00	0.00		
Total				369'200.00		6'128.72	8720 / 39400.00	9610 / 49400.00

**Tableau récapitulatif
des emprunts communaux**

No cpte du Bilan	Désignation	Capital initial	Échéance	Taux d'intérêts	Capital au 01.01.2022	Amortissements contractuels (-) / Nouvel emprunt 2022 (+)	Capital au 31.12.2022
------------------	-------------	-----------------	----------	-----------------	-----------------------	--	-----------------------

2063002	Postfinance / 2011	1'500'000	2026	2.75%	750'000	-75'000	675'000
2063003	Postfinance / 2013	1'000'000	2023	1.63%	1'000'000	0	1'000'000
2063004	Postfinance / 2014	500'000	2024	1.29%	150'000	-50'000	100'000
2063005	Prêt LIM Sagneule-Merdasso	180'600	2025	0%	34'400	-8'600	25'800
2063006	Prêt LIM CAD-PGEE	417'000	2025	0%	83'400	-20'850	62'550
2063007	Prêt LIM CAD	65'000	2029	0%	22'750	-3'250	19'500
2063008	Postfinance / 2018	1'000'000	2028	0.99%	700'000	-100'000	600'000
2063009	Postfinance / 2022	1'000'000	2032	0.99%	0	1'000'000	1'000'000

TOTAUX**5'662'600****2'740'550****742'300****3'482'850**

**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						

Retraitement du patrimoine financier

Champs et pâturages / Compte Bilan : 1080001

Valeur au bilan avant retraitement de 2017	31.12.2016	136'326
Réévaluation 2017, selon directives MCH2 Surface totale 120'000 m2 à CHF 1.15 /m2 = CHF 138'000		1'700
Don Guignard comptabilisé en 2018 Surface totale 13'214 m2 à CHF 2.00 (zone constructible et agricole affectée, à terme à l'agriculture > Révision du PAL, déclassement)		26'428
Valeur au bilan	31.12.2021	164'454
Proposition : Adaptation du prix de CHF 2.00 au prix de CHF 1.15 appliqué lors de la réévaluation		-11'232
Valeur au bilan	31.12.2022	153'222

Terrain sis Place du Collège / Compte Bilan : 1080002

Valeur au bilan avant retraitement de 2017	31.12.2016	0
Acquisition du terrain (constructible) en 2017 Surface totale 457 m2 à CHF 200.00 (prix convenu /m2) + frais de transactions		101'519
Valeur au bilan	31.12.2021	101'519
Proposition : Adaptation du prix de 75% (dévaluation) compte tenu de la future destination du bien-fonds (utilité publique, contre zone constructible actuellement)		-76'519
Valeur au bilan	31.12.2022	25'000

Au Hameau 10, Frerereules / Compte Bilan : 1084001

Valeur au bilan avant retraitement de 2017	31.12.2016	171'431
Réévaluation 2017 à la valeur de rendement : CHF 390'600 (5.5%)		219'200
Valeur au bilan	31.12.2021	390'631
Proposition : Adaptation du fait d'une petite augmentation d'un des loyers. Nouvelle valeur de rendement : CHF 403'600		12'969
Valeur au bilan	31.12.2022	403'600

Retraitement du patrimoine financier

Grattes-de-Bise 4, Rochefort / Compte Bilan : 1084002

Valeur au bilan avant retraitement de 2017	31.12.2016	243'975
Réévaluation 2017 à la valeur de rendement : CHF 349'000 (5.5%)		105'000
Valeur au bilan	31.12.2021	348'975
Proposition : statuquo		0
Valeur au bilan	31.12.2022	348'975

Domaine de la Cernia / Compte Bilan : 1084003

Valeur au bilan avant retraitement de 2017	31.12.2016	12'000
Réévaluation tenant compte de la particularité du bien (v/ ci-après)*		38'000
Valeur au bilan	31.12.2021	50'000
Proposition : statuquo		0
Valeur au bilan	31.12.2022	50'000

* L'expert mandaté en 2017 a établi une valeur intrinsèque d'environ CHF 690'000 tenant compte du volume de l'immeuble (80% non habitable et dans un état vétuste), mais surtout du terrain (88ha), principalement des forêts (90%) et des pâturages (10%). S'agissant du rendement du bien, il est constitué du fermage (CHF 2'000 annuellement) et de la location d'une loge (CHF 2'400 l'an). Partant, pour évaluer ce bien, il a été tenu compte en 2017 d'une déduction de 60cts/m² pour les forêts et de CHF 2.00 par m² pour les champs et pâturages. En découlant une "moins-value" de CHF 640'000.



Commune de Rochefort –Législature 2020-2024

Rapport de la Commission financière au Conseil général sur les comptes 2022

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

La Commission financière (CFin) s'est réunie le lundi 30 mai 2023 afin d'examiner les comptes 2022 présentés par le Conseil communal (CC). La CFin a également examiné le rapport de l'organe de révision, la fiduciaire Deuber et Beuret SA à Cortaillod, conformément à la LFinEC et au RELFinEC, ainsi que le rapport du CC au Conseil général (CG) sur les comptes. Les membres présents de l'exécutif ainsi que l'administrateur ont répondu clairement aux questions qui leur ont été soumises, à la pleine satisfaction des membres de la CFin.

Dans un contexte international incertain, toutefois marqué par une reprise économique d'après pandémie et un taux de chômage bas, les comptes 2022 bouclent, pour la 15^e année consécutive, sur un résultat positif de CHF 375'709.- pour des charges CHF 5'550'929.-CHF .-, en regard d'un budget qui tablait sur un bénéfice de CHF 1400.-.

Comme indiqué par l'exécutif, les résultats de bouclement 2022 sont qualifiés de très satisfaisants. La CFin appuie également le réexamen du coefficient fiscal à terme, uniquement si la tendance d'exercices bénéficiaires se confirme sur le plus long terme.

Les investissements consentis durant l'exercice 2022 ont atteint (dépenses brutes totales : env. CHF 868'000.-). Les exercices futurs seront encore marqués par des investissements plus conséquents pour lesquels des préfinancements ont été réalisés. Deux crédits de 1 million de CHF ont été contractés en 2018 et 2022 à un taux de 0.99%. Sage décision dans le contexte de crise internationale actuelle avec une augmentation des taux bancaires actuels. La CFin salue une nouvelle fois cette décision du CC.

La fortune communale atteint CHF 7,57 mio au 31.12.2022 (+ CHF 0,37 mio). Les liquidités ont augmenté pour atteindre CHF 1.15 mio.

Le taux d'endettement du ménage communal reste faible à 40% avec un degré d'autofinancement de 217% dans le strict respect des exigences réglementaires.

La CFin remercie le Conseil communal et l'administrateur pour l'excellent travail fourni lors de la préparation des comptes 2022. Lors de la séance, la CFin a approuvé les comptes du Conseil communal à l'unanimité. La CFin vous recommande ainsi d'accepter les comptes 2022 et de donner décharge au Conseil communal.

Chambrelie le 30 mai 2023.

Le Président

Pascal Küffer

Le rapporteur

Joël Rilliot