

Commune municipale de Romont



COMPTES ANNUELS 2016

Extrait du rapport

TABLE DES MATIERES

1 PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS	3
1.1 Rapport	3
1.1.1 Compte de résultats	4
1.1.2 Financements spéciaux (FS)	7
1.1.3 Autres préfinancements (fondés sur un règlement communal)	7
1.1.4 Compte des investissements	8
1.1.5 Bilan	8
1.2 Financements spéciaux (domaines financés par des émoluments)	9
2.3 Présentation échelonnée des résultats : Compte Global	10
2.3.2 Compte Général	11
2.3.3 Présentation échelonnée des résultats : Alimentation en eau	12
2.3.4 Présentation échelonnée des résultats : Traitement eaux usées	13
2.3.5 Présentation échelonnée des résultats : Gestion des déchets	14
3 BILAN.....	15
4 FONCTIONS.....	16
4.1 Comptes de résultats.....	16
4.1.1 Commentaires	17
4.2 Comptes des investissements.....	22
7 INDICATEURS FINANCIERS	23
7.1 Compte global.....	23
7.2 Compte général	25
7.3 FS Alimentation en eau	25
7.4 FS Traitement eaux usées	26
7.5 FS Gestion des déchets	26
8 PROPOSITION DE L'EXÉCUTIF	27

1 PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

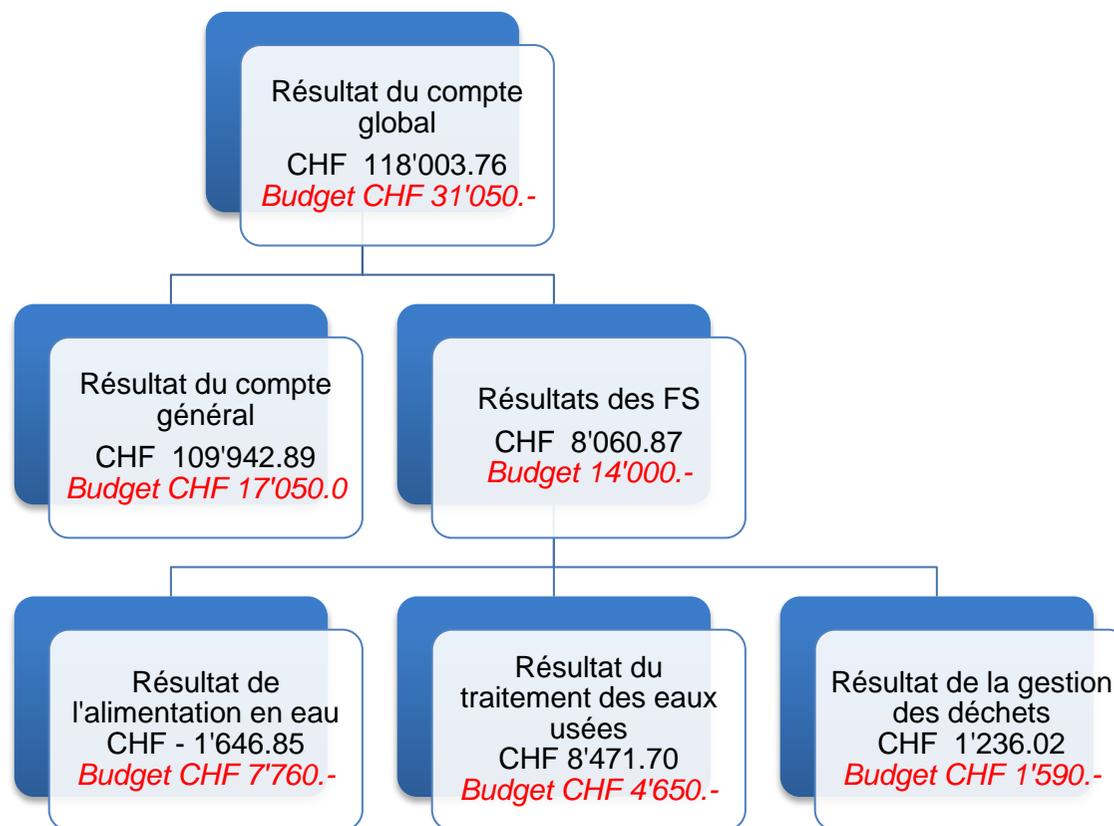
1.1 Rapport

Généralités

Les comptes annuels de 2016 ont été établis selon le modèle comptable MCH2, conformément à l'article 70 de la loi sur les communes (LCo; RSB 170.11).

Résultats

Le MCH2 exige que le résultat du compte global soit approuvé par l'assemblée communale.



La quotité d'impôt, ainsi que les taxes, ont été fixées de la manière suivante :

Quotité d'impôt	1,65 unité
Taxe immobilière	1,1‰ de la valeur officielle
Taxe des pompes (de la compétence du syndicat OPRV)	6% de l'impôt cantonal, au minimum CHF 20.- et au maximum CHF 450.- pour les hommes et les femmes
Taxe des chiens	CHF 70.- pour les chiens au village et CHF 50.- pour les chiens de fermes isolées
Taxe pour l'alimentation en eau potable	CHF 1.50/m ³ d'eau consommée + taxe de base de CHF 11.- par unité de raccordement ^(UR)
Taxe pour l'assainissement des eaux usées	CHF 1.80/m ³ d'eaux usées + taxe de base de CHF 13.- par unité de raccordement ^(UR) + taxe cantonale de CHF 20.- par adulte
Taxe pour l'enlèvement des déchets	Taxe de base de CHF 80.- par adulte et de CHF 60.- à CHF 250.- par commerce, industrie, artisan, bureaux, etc.

1.1.1 Compte de résultats

Résultat du compte global

Le compte global se solde par un excédent de revenus de 118 003,76 francs. L'excédent de revenus budgété était de 31 050,00 francs, de sorte que l'amélioration par rapport au budget 2016 est de 86 953,76 francs.

Résultat du compte général

Le compte général se solde par un excédent de revenus de 109 942,89 francs, alors que le budget prévoyait un excédent de revenus de 17 050,00 francs, de sorte que l'amélioration par rapport au budget 2016 est de 92 892,89 francs. Les commentaires se réfèrent au compte global.

Les faits marquants

Le résultat réjouissant est dû principalement à des recettes fiscales globalement supérieures aux attentes et à des charges de transferts moins importantes notamment en faveur du syndicat des sapeurs-pompiers, de la communauté scolaire de la Baroche et du service social de Courtelary (SASC).

Les postes du budget sur lesquels le Conseil municipal a une influence directe (achat de matériel, entretien, etc.) ont globalement été bien respectés, les dépenses y sont souvent même inférieures au budget.

Un autre événement qui explique le bénéfice provient de la vente d'un terrain à bâtir. Celui-ci ayant fait l'objet d'une réévaluation lors de l'introduction du MCH2, le gain qui en a résulté a été attribué à la réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier. Lors de la vente du terrain en 2016, le montant du gain a été intégralement prélevé sur la réserve liée à la réévaluation, ce qui a généré un revenu extraordinaire.

Charges de personnel

Les charges de personnel sont de 6 491 francs supérieures au montant budgété. Les raisons de cet écart sont les suivantes: plus de jetons de présence versés au conseil communal et plus de frais de formation et de perfectionnement payé au personnel. Montant supérieur aux prévisions s'agissant des traitements du personnel administratif et d'exploitation (fontainier).

Biens, services et marchandises

Les charges enregistrées pour les biens, services et marchandises sont de 9 698 francs supérieures au montant budgété. Les raisons de cet écart résident dans des charges supérieures s'agissant des immobilisations (appareils de bureau, logiciels, matériel pour place de pique-nique) et de l'entretien du réseau d'eau potable et des canalisations.

Amortissements

Le patrimoine administratif existant (art. T2-4, al. 1, ch. 1 à 4 OCo) a été repris à sa valeur comptable au 1er janvier 2016, au moment de l'introduction du MCH2, et se monte à 276 848,95 francs. Il doit être amorti dans un délai de 10 ans, à raison de 27 684,90 francs par an.

Les amortissements ordinaires, comptabilisés en fonction de la durée d'utilisation, se montent à 2 555,20 francs.

Dans le cas des financements spéciaux «alimentation en eau», les amortissements ont été supérieurs aux montants budgétés en raison d'un investissement qui n'était pas encore connu au moment de l'établissement du budget.

L'ensemble des amortissements planifiés du patrimoine administratif ont été de 18 184 francs supérieures au budget.

Des amortissements supplémentaires inhérents au système (art. 84 OCo) sont comptabilisés lorsque le compte général enregistre un excédent de revenus et que les amortissements ordinaires sont inférieurs aux investissements nets. En 2016, 30 310,80 francs d'amortissements supplémentaires inhérents au système ont dû être comptabilisés.

Charges de transfert

Les charges de transferts sont de 19 464 francs inférieures au montant budgété. La raison de cette amélioration provient de subventions moindres accordées aux syndicats de communes (Baroche et OPRV).

Charges extraordinaires

Les charges extraordinaires sont de 10 129 francs inférieures au montant budgété. La raison principale de cette amélioration provient de l'amortissement supplémentaire (cf. amortissements) qui a été moins important que prévu.

Revenus fiscaux

Les revenus provenant des impôts excèdent de 32 442 francs le montant budgété. Ils ont en particulier été supérieurs aux prévisions dans le cas de l'impôt des personnes physiques et de l'impôt sur les gains de fortune.

Revenus régaliens et de concessions

Cette rubrique enregistre une hausse de 2 447 francs qui résulte de l'indemnité versée par l'entreprise BKW Énergie AG, dont elle fait l'objet d'un contrat. À partir de 2015, cette redevance est calculée sur la base des recettes effectivement réalisées par cette entreprise dans notre commune.

Taxes

Cette rubrique enregistre une hausse de 15 477 francs. La raison principale de cette amélioration provient de remboursements de tiers et de recettes sur ventes (sacs poubelle).

Prélèvements sur les fonds et FS

Un prélèvement sur le financement spécial pour le maintien de la valeur « FSMV » de l'alimentation en eau a été effectué pour pouvoir déprécier l'ancien patrimoine de l'alimentation en eau (cf. amortissements).

Revenus de transfert

Les revenus de transfert sont de 15 932 francs inférieurs au montant budgété.

Ce recul résulte d'une diminution des dédommagements versés par le canton dans le domaine des traitements des enseignants. Au niveau de la péréquation financière et compensation des charges, on note également un recul de la prestation complémentaire versée pour la réduction des disparités.

Revenus extraordinaires

Malgré un prélèvement sur le financement spécial de la taxe de séjour qui a été effectué pour couvrir les charges, ce groupe de matière enregistre des revenus supplémentaires de 40 568 francs. Cette différence provient d'un prélèvement sur la réserve liée à la réévaluation suite à la vente d'un terrain à bâtir.

1.1.2 Financements spéciaux (FS)

FS «alimentation en eau»

L'alimentation en eau (fonction 7101) se solde par un excédent de charges de 1 646,85 francs, ce qui représente une détérioration de 9 406,85 francs par rapport à l'excédent de revenus budgété pour 2016, qui était de 7 760 francs.

Les capitaux propres (équilibre des comptes) du FS «alimentation en eau» se montent à 35 967,20 francs (compte: 29001.00).

Ce financement ayant encore du PA à amortir, le fonds pour «maintien de la valeur» (compte: 29301.00) n'a pas encore pu être constitué.

FS «traitement des eaux usées»

Le traitement des eaux usées (fonction 7201) se solde par un excédent de revenus de 8 471,70 francs, soit un montant de 3 821,70 supérieur à l'excédent de revenus budgété pour 2016, qui était de 4 650 francs.

Les capitaux propres (équilibre des comptes) du FS «traitement des eaux usées» se montent à 180 841,95 francs (compte: 29002.00).

Le solde du FS «maintien de la valeur» est de 103 691,60 francs (compte: 29302.00).

FS «gestion des déchets»

La gestion des déchets (fonction 7301) se solde par un excédent de revenus de 1 236,02 francs, soit un montant de 353,98 francs inférieur à l'excédent de revenus budgété pour 2016, qui était de 1 590 francs.

Les capitaux propres (équilibre des comptes) du FS «gestion des déchets» se montent à 27 938,62 francs (compte: 29003.00).

1.1.3 Autres préfinancements (fondés sur un règlement communal)

FS «Financement concernant la taxe de séjour»

Le FS «Financement concernant la taxe de séjour» (fonction 8400), dit «normal», est clôturé de manière équilibrée.

Les capitaux propres se montent à 3 331,75 francs (compte: 29300.00).

FS «Financement pour l'entretien des chemins»

L'attribution de 2 000 francs au FS «Financement pour l'entretien des chemins» (fonction 6150) augmente à 15 962 francs le montant du préfinancement (compte: 29300.01).

1.1.4 Compte des investissements

Des investissements ont été consentis pour un montant net de 60 555,90 francs. Le budget prévoyait quant à lui des investissements nets de 67 000 francs. La différence s'explique par une subvention octroyée par le fonds de loterie en faveur de la place de jeux.

1.1.5 Bilan

Au 31 décembre 2016, le total du bilan est de 1 927 357,51 francs (année précédente: 1 650 574,25 fr.). Le patrimoine financier se monte à 1 575 352,46 francs (année précédente: 1 343 003,95 fr.), ce qui correspond à une augmentation de 232 348,51 francs en un an.

Le patrimoine administratif atteint 352 005,05 francs au 31 décembre 2016 (année précédente: 307 570,30 fr.), ce qui représente une hausse de 44 434,75 francs.

Les capitaux de tiers ont augmenté de 72 760,55 francs pour atteindre 256 497,40 francs contre 183 736,85 francs l'année précédente. Cette progression résulte d'une correction comptable lors du passage au MCH2. Un compte qui figurait dans les capitaux propres sous le MCH1 a été corrigé/transféré dans les capitaux de tiers lors du passage au MCH2 (contributions de remplacement pour abris).

Les capitaux propres (GM 29) atteignent 1 670 860,11 francs au 31 décembre 2016, contre 1 466 837,40 francs l'année précédente. Le solde initial au 1er janvier 2016 s'est majoré en raison de la réévaluation du patrimoine financier de 150 457,95 francs et d'un transfert de compte entre les capitaux propres et les capitaux de tiers (cf ci-dessus).

Les capitaux propres déterminants (299) se montent à 1 159 071,79 francs, alors que l'année précédente ils s'élevaient à 1 049 128,90 francs.

1.2 Financements spéciaux (domaines financés par des émoluments)

(Art. 30, lit. b ODGFCo)

FS Alimentation en eau	Exercice 2016	Budget 2016
Résultat	-1 646.85	7 760.00
Patrimoine administratif 31.12.2016	44 840.30	
Montant du maintien de la valeur	0.00	
Etat du FS au 31.12.2016	35 967.20	

FS Traitement eaux usées	Exercice 2016	Budget 2016
Résultat	8 471.70	4 650.00
Patrimoine administratif au 31.12.2016	0.00	
Montant du maintien de la valeur	103 691.60	
Etat du FS au 31.12.2016	180 841.95	

FS Gestion des déchets	Exercice 2016	Budget 2016
Résultat	1 236.02	1 590.00
Patrimoine administratif	0.00	
Montant du maintien de la valeur	0.00	
Etat du FS au 31.12.2016	27 938.62	

2.3 Présentation échelonnée des résultats : Compte Global

	Exercice 2016	Budget 2016	Exercice 2015
Charges d'exploitation			
30 Charges de personnel	151 501.05	145 010.00	149 341.00
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	170 988.24	161 290.00	217 606.02
33 Amortissements du patrimoine administratif	45 854.10	27 670.00	169 517.80
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	38 227.00	38 210.00	38 227.00
36 Charges de transfert	366 156.00	385 620.00	396 079.85
37 Subventions à redistribuer	-	-	-
Total des charges d'exploitation	772 726.39	757 800.00	970 771.67
Revenus d'exploitation			
40 Revenus fiscaux	457 441.70	425 000.00	488 983.45
41 Revenus régaliens et de concessions	11 147.00	8 700.00	14 662.00
42 Taxes	153 177.05	137 700.00	141 883.35
43 Revenus divers	-	-	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	15 614.00	-	141 963.80
46 Revenus de transfert	188 527.60	204 460.00	217 241.40
47 Subventions à redistribuer	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	825 907.35	775 860.00	1 004 734.00
RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION	53 180.96	18 060.00	33 962.33
34 Charges financières	2 010.15	2 150.00	997.10
44 Revenus financiers	58 575.95	57 580.00	59 994.80
RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS	56 565.80	55 430.00	58 997.70
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL	109 746.76	73 490.00	92 960.03
38 Charges extraordinaires	32 310.80	42 440.00	3 098.05
48 Revenus extraordinaires	40 567.80	-	-
RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE	8 257.00	-42 440.00	-3 098.05
RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS	118 003.76	31 050.00	89 861.98

2.3.2 Compte Général

	Exercice 2016	Budget 2016	Exercice 2015
Charges d'exploitation			
30 Charges de personnel	146 174.00	140 900.00	144 336.65
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	117 852.61	129 140.00	180 889.72
33 Amortissements du patrimoine administratif	30 240.10	27 670.00	27 554.00
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	-	-	-
36 Charges de transfert	349 515.55	369 120.00	381 539.30
37 Subventions à redistribuer	-	-	-
Total des charges d'exploitation	643 782.26	666 830.00	734 319.67
Revenus d'exploitation			
40 Revenus fiscaux	457 441.70	425 000.00	488 983.45
41 Revenus régaliens et de concessions	11 147.00	8 700.00	14 662.00
42 Taxes	32 648.65	33 150.00	34 237.50
43 Revenus divers	-	-	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	-	-
46 Revenus de transfert	188 527.60	204 460.00	217 241.40
47 Subventions à redistribuer	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	689 764.95	671 310.00	755 124.35
RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION	45 982.69	4 480.00	20 804.68
34 Charges financières	2 010.15	2 150.00	997.10
44 Revenus financiers	57 713.35	57 160.00	59 994.80
RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS	55 703.20	55 010.00	58 997.70
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL	101 685.89	59 490.00	79 802.38
38 Charges extraordinaires	32 310.80	42 440.00	3 098.05
48 Revenus extraordinaires	40 567.80	-	-
RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE	8 257.00	-42 440.00	-3 098.05
RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS	109 942.89	17 050.00	76 704.33

2.3.3 Présentation échelonnée des résultats : Alimentation en eau

	Exercice 2016	Budget 2016	Exercice 2015
Charges d'exploitation			
30 Charges de personnel	5 327.05	4 110.00	5 004.35
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	27 299.80	11 150.00	16 935.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	15 614.00	-	31 228.00
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	15 614.00	15 610.00	15 614.00
36 Charges de transfert	500.00	500.00	-
37 Subventions à redistribuer	-	-	-
Total des charges d'exploitation	64 354.85	31 370.00	68 781.35
Revenus d'exploitation			
40 Revenus fiscaux	-	-	-
41 Revenus régaliens et de concessions	-	-	-
42 Taxes	47 071.85	39 100.00	41 983.40
43 Revenus divers	-	-	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	15 614.00	-	31 228.00
46 Revenus de transfert	-	-	-
47 Subventions à redistribuer	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	62 685.85	39 100.00	73 211.40
RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION	-1 669.00	7 730.00	4 430.05
34 Charges financières	-	-	-
44 Revenus financiers	22.15	30.00	-
RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS	22.15	30.00	0.00
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL	-1 646.85	7 760.00	4 430.05
38 Charges extraordinaires	-	-	-
48 Revenus extraordinaires	-	-	-
RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE	0.00	0.00	0.00
RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS	-1 646.85	7 760.00	4 430.05

2.3.4 Présentation échelonnée des résultats : Traitement eaux usées

	Exercice 2016	Budget 2016	Exercice 2015
Charges d'exploitation			
30 Charges de personnel	-	-	-
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	3 415.15	500.00	300.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	-	-	110 735.80
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	22 613.00	22 600.00	22 613.00
36 Charges de transfert	14 739.05	14 800.00	13 585.00
37 Subventions à redistribuer	-	-	-
Total des charges d'exploitation	40 767.20	37 900.00	147 233.80
Revenus d'exploitation			
40 Revenus fiscaux	-	-	-
41 Revenus régaliens et de concessions	-	-	-
42 Taxes	48 478.55	42 200.00	43 362.35
43 Revenus divers	-	-	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	-	110 735.80
46 Revenus de transfert	-	-	-
47 Subventions à redistribuer	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	48 478.55	42 200.00	154 098.15
RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION	7 711.35	4 300.00	6 864.35
34 Charges financières	-	-	-
44 Revenus financiers	760.35	350.00	-
RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS	760.35	350.00	0.00
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL	8 471.70	4 650.00	6 864.35
38 Charges extraordinaires	-	-	-
48 Revenus extraordinaires	-	-	-
RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE	0.00	0.00	0.00
RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS	8 471.70	4 650.00	6 864.35

2.3.5 Présentation échelonnée des résultats : Gestion des déchets

	Exercice 2016	Budget 2016	Exercice 2015
Charges d'exploitation			
30 Charges de personnel	-	-	-
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	22 420.68	20 500.00	19 481.30
33 Amortissements du patrimoine administratif	-	-	-
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	-	-	-
36 Charges de transfert	1 401.40	1 200.00	955.55
37 Subventions à redistribuer	-	-	-
Total des charges d'exploitation	23 822.08	21 700.00	20 436.85
Revenus d'exploitation			
40 Revenus fiscaux	-	-	-
41 Revenus régaliens et de concessions	-	-	-
42 Taxes	24 978.00	23 250.00	22 300.10
43 Revenus divers	-	-	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	-	-
46 Revenus de transfert	-	-	-
47 Subventions à redistribuer	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	24 978.00	23 250.00	22 300.10
RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION	1 155.92	1 550.00	1 863.25
34 Charges financières	-	-	-
44 Revenus financiers	80.10	40.00	-
RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS	80.10	40.00	0.00
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL	1 236.02	1 590.00	1 863.25
38 Charges extraordinaires	-	-	-
48 Revenus extraordinaires	-	-	-
RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE	0.00	0.00	0.00
RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS	1 236.02	1 590.00	1 863.25

3 BILAN

	Exercice 2016	Exercice 2015
ACTIF		
PATRIMOINE FINANCIER		
100 Disponibilités et placements à court terme	919 707.06	736 357.00
101 Créances	383 024.10	379 296.35
102 Placements financiers à court terme	-	-
104 Actifs de régularisation	76 261.50	9 052.75
106 Stocks, fournitures et travaux en cours	1 768.80	2 194.80
107 Placements financiers	40 185.00	40 185.00
108 Immobilisations corporelles PF	154 406.00	277 776.00
109 Créances envers les FS et fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-	-
TOTAL DU PATRIMOINE FINANCIER	1 575 352.46	1 444 861.90
PATRIMOINE ADMINISTRATIF		
140 Immobilisations corporelles PA	352 005.05	337 303.25
142 Immobilisations incorporelles	-	-
144 Prêts	-	-
145 Participations, capital social	-	6.00
146 Subventions d'investissement	-	-
148 Amortissements supplémentaires cumulés	-	-
TOTAL DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	352 005.05	337 309.25
ACTIF	1 927 357.51	1 782 171.15
PASSIF		
CAPITAUX DE TIERS		
Capitaux de tiers à court terme		
200 Engagements courants	120 507.05	49 466.35
201 Engagements financiers à court terme	-	-
204 Passifs de régularisation	51 395.35	115 409.45
205 Provisions à court terme	5 800.00	-
Total des capitaux de tiers à court terme	177 702.40	164 875.80
Capitaux de tiers à long terme		
206 Engagements financiers à long terme	-	-
208 Provisions à long terme	-	-
209 Engagements envers les FS et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	78 795.00	78 795.00
Total des capitaux de tiers à long terme	78 795.00	78 795.00
TOTAL DES CAPITAUX DE TIERS	256 497.40	243 670.80
CAPITAUX PROPRES		
290 Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	244 747.77	236 686.90
292 Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire	-	-
293 Préfinancements	122 985.35	102 226.60
294 Réserves	30 310.80	-
296 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	113 744.40	150 457.95
299 Excédent/découvert du bilan	1 159 071.79	1 049 128.90
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	1 670 860.11	1 538 500.35
PASSIF	1 927 357.51	1 782 171.15

4 FONCTIONS

4.1 Comptes de résultats

	Exercice 2016		Budget 2016		Exercice 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale	174 430.41	4 454.50	170 380.00	4 660.00	178 966.32	3 647.40
Charges / Revenus nets	-	169 975.91	-	165 720.00	-	175 318.92
1 Ordre et sécurité publics, défense	36 941.30	24 713.40	37 780.00	25 550.00	35 005.30	27 037.15
Charges / Revenus nets	-	12 227.90	-	12 230.00	-	7 968.15
2 Formation	121 022.65	74 454.00	149 770.00	82 110.00	158 590.25	82 082.35
Charges / Revenus nets	-	46 568.65	-	67 660.00	-	76 507.90
3 Culture, sports et loisirs, Eglises	11 749.65	663.00	9 800.00	500.00	8 527.20	595.50
Charges / Revenus nets	-	11 086.65	-	9 300.00	-	7 931.70
4 Santé	300.00	-	300.00	-	352.50	-
Charges / Revenus nets	-	300.00	-	300.00	-	352.50
5 Sécurité sociale	151 265.95	-	156 420.00	-	147 320.95	-
Charges / Revenus nets	-	151 265.95	-	156 420.00	-	147 320.95
6 Transports et télécommunications	51 352.40	3 540.00	51 860.00	3 610.00	95 067.10	3 620.00
Charges / Revenus nets	-	47 812.40	-	48 250.00	-	91 447.10
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	153 160.20	141 681.85	112 520.00	107 170.00	257 825.25	255 454.15
Charges / Revenus nets	-	11 478.35	-	5 350.00	-	2 371.10
8 Économie publique	7 593.50	19 199.65	3 760.00	12 910.00	3 477.50	18 726.50
Charges / Revenus nets	11 606.15	-	9 150.00	-	15 249.00	-
9 Finances et impôts	229 987.54	669 097.20	149 360.00	605 440.00	192 096.03	686 065.35
Charges / Revenus nets	439 109.66	-	456 080.00	-	493 969.32	-

4.1.1 Commentaires

0 Administration générale

	Exercice 2016		Budget 2016		Exercice 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	174 430.41	4 454.50	170 380.00	4 660.00	178 966.32	3 647.40
Solde	-	169 975.91	-	165 720.00	-	175 318.92

0120 : Plus jetons de présence et de frais de déplacement versés au Conseil municipal que prévu.

0220 : Montants supérieurs aux prévisions s'agissant des traitements (hausse temporaire du taux de travail et paiement d'heures supplémentaires pour terminer les archives).

1 Ordre et sécurité publics, défense

	Exercice 2016		Budget 2016		Exercice 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	36 941.30	24 713.40	37 780.00	25 550.00	35 005.30	27 037.15
Solde	-	12 227.90	-	12 230.00	-	7 968.15

1400 : Plus de jetons de présence versés à la commission de construction que prévu. Frais supplémentaires pour la mise à jour de la mensuration officielle d'anciens cas.

1500 : Dédommagement moins élevé que prévu pour la participation aux frais de fonctionnement du syndicat des sapeurs pompiers.

2 Formation

	Exercice 2016		Budget 2016		Exercice 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	121 022.65	74 454.00	149 770.00	82 110.00	158 590.25	82 082.35
Solde	-	46 568.65	-	67 660.00	-	76 507.90

2120 : Part aux frais de fonctionnement de la communauté scolaire de La Baroche moins élevée que prévu en faveur.

2130 : Moins de subventions versées par le canton dans le domaine des traitements des enseignants en raison d'une diminution du nombre d'élèves durant l'année scolaire 2015/2016.

2140 : Part de la commune plus élevée que prévu pour l'école de musique de Bienne.

2170 : Plusieurs travaux d'entretien prévus dans le bâtiment scolaire n'ont finalement pas été réalisés, seuls les travaux les plus urgents ont été exécutés. Les dépenses d'énergie et de combustible pour le bâtiment ont été moins élevées.

3 Culture, sports et loisirs, Eglises

	Exercice 2016		Budget 2016		Exercice 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	11 749.65	663.00	9 800.00	500.00	8 527.20	595.50
Solde	-	11 086.65	-	9 300.00	-	7 931.70

3320 : Hausse résultant de l'abonnement à l'écho du Bas-Vallon dont les frais de port du journal n'avaient pas été évalués correctement.

3420 : Remplacement d'un banc sur la place de jeux.

4 Santé

	Exercice 2016		Budget 2016		Exercice 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	300.00	-	300.00	-	352.50	-
Solde	-	300.00	-	300.00	-	352.50

Remarque : Aucune

5 Sécurité sociale

	Exercice 2016		Budget 2016		Exercice 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	151 265.95	-	156 420.00	-	147 320.95	-
Solde	-	151 265.95	-	156 420.00	-	147 320.95

5310 : Part aux frais de fonctionnement de l'Agence AVS du bas Vallon plus élevée que prévu pour.

5320 : Subvention communale pour les PC inférieure au budget.

5451 : La prise en charge par la commune de la franchise qui est facturée par les crèches aux familles a été moins élevée que prévu en raison d'une fréquentation moindre dans les crèches. Pour rappel, sur la base des dispositions légales de l'ordonnance sur les prestations d'insertion sociale (OPIS), le Conseil municipal avait accepté, en 2014, de prendre en charge la franchise de 20%. Ne souhaitant pas être lié avec une crèche particulière, le Conseil municipal a préféré prendre en charge directement cette franchise.

5796 : Subvention communale versée au SASC moins élevée que prévu en raison du décompte 2015 (présentant des comptes meilleurs que prévu) qui a été comptabilisé en 2016. Celui-ci présentait un solde en faveur de la commune de 3 263 francs.

6 Transports et télécommunications

	Exercice 2016		Budget 2016		Exercice 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	51 352.40	3 540.00	51 860.00	3 610.00	95 067.10	3 620.00
Solde	-	47 812.40	-	48 250.00	-	91 447.10

6150 : Pose des pavés le long du chemin du Pierrat plus chère que ce que prévoyait l'offre. Frais pour le remplacement d'une première partie des jalons. En revanche, charges moindres dans le domaine du déneigement.

7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire

	Exercice 2016		Budget 2016		Exercice 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	153 160.20	141 681.85	112 520.00	107 170.00	257 825.25	255 454.15
Solde	-	11 478.35	-	5 350.00	-	2 371.10

7100 : Frais pour la recherche d'une fuite d'eau provenant d'une fontaine (Ch. du Quart Derrière) et débouchage de la conduite.

7101 : Augmentation du nombre de fuites sur le réseau. Le prélèvement d'eau de secours au SEPV durant la période 2012 – 2016 a été facturé rétroactivement en une fois. Entretien des appareils et équipements plus importants que prévu. L'amortissement du PA existant n'avait pas été budgété en raison de données inconnues au moment de l'établissement du budget.

7201 : Dépenses non prévues pour la vidange des grilles et pour le changement du couvercle d'un collecteur.

7301 : Augmentation de la vente de sacs « Celtor » par la commune (conséquence de la fermeture du bureau de poste de Plagne).

7792 : Achat de deux nouvelles poubelles « Robidog » prévues à la montagne.

8 Economie publique

	Exercice 2016		Budget 2016		Exercice 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	7 593.50	19 199.65	3 760.00	12 910.00	3 477.50	18 726.50
Solde	11 606.15	-	9 150.00	-	15 249.00	-

8400 : Achat de 3 nouveaux sets de tables/bancs pour la place de pique-nique + travaux de fauchage et débarras de l'ancien matériel. Dépenses pour travaux d'égagement des alentours de la place de parc.

8710 : Revenus de concessions plus élevés que prévu (BKW Energie). L'indemnité fait l'objet d'un contrat d'approvisionnement en énergie qui se base selon les recettes réalisées dans notre commune.

9 Finances et impôts

	Exercice 2016		Budget 2016		Exercice 2015	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	229 987.54	669 097.20	149 360.00	605 440.00	192 096.03	686 065.35
Solde	439 109.66	-	456 080.00	-	493 969.32	-

9100 : Revenus supérieurs aux prévisions dans le cas de l'impôt sur le revenu des personnes physiques.

9101 : Davantage de revenus dus aux impôts sur les gains immobiliers et les taxations spéciales.

9102 : Taxes immobilières sensiblement à la hausse en raison de nouvelles constructions et de réévaluations d'objets.

9300 : Diminution de la prestation complémentaire versée pour la réduction des disparités.

9610 : Les intérêts actifs ont été inférieurs aux prévisions tout comme les intérêts passifs.

9630 : Gain comptable provenant de la vente de la parcelle no 834 et prélèvement sur la réserve liée à la réévaluation.

9900 : Amortissements supplémentaires inhérents au système (art. 84 OCo).

9901 : Amortissement du patrimoine administratif existant incluant le chemin piétonnier situé dans le quartier des Oeuches (pas prévu dans le budget).

4.2 Comptes des investissements

	Exercice 2016		Budget 2016		Exercice 2015	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0 Administration générale	-	-	-	-	-	-
Dépenses/recettes nettes	-	-	-	-	-	-
1 Ordre et sécurité publics, défense	-	-	-	-	-	-
Dépenses/recettes nettes	-	-	-	-	-	-
2 Formation	-	-	-	-	-	-
Dépenses/recettes nettes	-	-	-	-	-	-
3 Culture, sports et loisirs, Eglises	25 727.95	4 200.00	25 000.00	-	-	-
Dépenses/recettes nettes	-	21 527.95	-	25 000.00	-	-
4 Santé	-	-	-	-	-	-
Dépenses/recettes nettes	-	-	-	-	-	-
5 Sécurité sociale	-	-	-	-	-	-
Dépenses/recettes nettes	-	-	-	-	-	-
6 Transports et télécommunications	39 027.95	-	42 000.00	-	-	-
Dépenses/recettes nettes	-	39 027.95	-	42 000.00	-	-
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	-	-	-	-	223 301.10	20 885.00
Dépenses/recettes nettes	-	-	-	-	-	202 416.10
8 Économie publique	-	-	-	-	-	-
Dépenses/recettes nettes	-	-	-	-	-	-
9 Finances et impôts	4 200.00	64 755.90	-	67 000.00	273 925.05	476 341.15
Dépenses/recettes nettes	60 555.90	-	67 000.00	-	202 416.10	-

7 INDICATEURS FINANCIERS

7.1 Compte global

(en rouge = nouveaux)

Indicateur financier	Comptes 2016	Ø 5 ans	Commentaire/interprétation
	Valeur	Valeur	
Quotient d'endettement net (QEN)	-240.5%		Le quotient d'endettement net indique la part des revenus fiscaux (impôts directs des personnes physiques et des personnes morales) +/- les prestations de la péréquation financière qui serait nécessaire pour amortir la dette nette. Le taux négatif est expliqué par le fait que la commune n'a pas de dette.
Degré d'autofinancement (DA)	294.3%		Le degré d'autofinancement indique dans quelle mesure les investissements peuvent être financés par des ressources propres. S'il est de plus de 100 pour cent, il permet le financement d'investissements ou conduit à un désendettement, tandis que s'il est de moins de 100 pour cent, il entraîne un nouvel endettement ou emprunt. Cet indicateur peut considérablement varier d'une année à l'autre, en particulier dans les petites collectivités dès lors qu'elles investissent à intervalles irréguliers. Il ne peut donc être apprécié que sur plusieurs années. Le taux élevé est justifié en partie par l'excédent de revenus et par une charge d'amortissements peu élevée.
Quotité de la charge des intérêts (QChI)	-0.5%		La quotité de la charge des intérêts indique la part des revenus qui est absorbée par les intérêts nets. Plus elle est élevée et plus l'endettement est important. A l'inverse, moins elle est élevée et plus grande est la marge de manœuvre financière de la collectivité. Une quotité de la charge des intérêts négative signifie que les revenus du patrimoine sont supérieurs au montant des intérêts de la dette. Cet indicateur reflète donc la situation financière de la commune: les comparaisons portant sur plusieurs exercices renseignent sur l'évolution de l'endettement dans la commune, et les comparaisons intercommunales, sur la situation actuelle de la commune en la matière.
Dette brute par rapport aux revenus (DB/R)	13.1%		La dette brute par rapport aux revenus permet d'évaluer la situation d'endettement, et en particulier de déterminer si l'endettement est proportionné compte tenu des revenus obtenus. Cet indicateur renseigne sur le pourcentage des revenus financiers qui est nécessaire au remboursement de la dette brute.
			La quotité d'investissement renseigne sur le rapport entre les activités

Quotité d'investissement (QInv)	8.5%		d'investissement et les charges annuelles globales. Cet indicateur ne permet toutefois pas à lui seul de tirer des conclusions sur la situation financière de la commune.
Quotité de la charge financière (QChF)	4.4%		La quotité de la charge financière indique l'incidence des frais financiers sur le budget. On entend par charge financière la somme des intérêts nets, des amortissements et des rectifications. Cet indicateur permet de constater dans quelle mesure les revenus courants sont absorbés par le service de la dette et les amortissements ordinaires. Une hausse de ce taux équivaut à une réduction de la marge budgétaire.
Endettement net en francs/habitant (E/H)	CHF - 6 763,36		L'endettement net en francs par habitant sert à mesurer l'importance de la dette et doit être apprécié en même temps que la capacité financière de la commune (quotité d'autofinancement). Une valeur négative reflète l'existence d'une fortune nette par habitant.
Quotité d'autofinancement (QA)	19.3%		La quotité d'autofinancement reflète la capacité financière d'une commune ainsi que sa marge de manœuvre budgétaire. Cet indicateur renseigne sur la part des revenus pouvant être affectée au financement d'investissements ou au désendettement.
Quotité de la charge des intérêts nets (QChIN)	-1.8%		La quotité de la charge des intérêts nets indique la part des revenus fiscaux qu'une commune doit affecter à la rémunération de sa dette. Un taux élevé est synonyme d'endettement important.
Capitaux propres déterminants par habitants (CPD/H)	CHF 6 782.-		Cet indicateur, destiné aux comparaisons, est utilisé dans le contexte de la péréquation financière.

7.2 Compte général

Indicateur financier	Comptes 2016	Ø 5 ans	Commentaire/interprétation
	Valeur	Valeur	
Degré d'autofinancement (DA)	217.9%		Le degré d'autofinancement indique dans quelle mesure les investissements peuvent être financés par des ressources propres. S'il est de plus de 100 pour cent, il permet le financement d'investissements ou conduit à un désendettement, tandis que s'il est de moins de 100 pour cent, il entraîne un nouvel endettement ou emprunt. Cet indicateur peut considérablement varier d'une année à l'autre, en particulier dans les petites collectivités dès lors qu'elles investissent à intervalles irréguliers. Il ne peut donc être apprécié que sur plusieurs années.
Quotient de l'excédent du bilan (QEB)	211.3%		L'excédent du bilan est défini par rapport aux revenus fiscaux +/- les prestations de la péréquation financière. Seule une base saine de capitaux propres est à même de garantir un bon autofinancement. Le quotient de l'excédent du bilan n'est calculé que pour le compte général.

7.3 FS Alimentation en eau

Indicateur financier	Comptes 2016	Ø 5 ans	Commentaire/interprétation
	Valeur	Valeur	
Degré d'autofinancement (DA)	n.a.		Le degré d'autofinancement indique dans quelle mesure les investissements peuvent être financés par des ressources propres. S'il est de plus de 100 pour cent, il permet le financement d'investissements ou conduit à un désendettement, tandis que s'il est de moins de 100 pour cent, il entraîne un nouvel endettement ou emprunt. Cet indicateur peut considérablement varier d'une année à l'autre, en particulier dans les petites collectivités dès lors qu'elles investissent à intervalles irréguliers. Il ne peut donc être apprécié que sur plusieurs années.
Taux de couverture des coûts (QTCC)	97.4%		Le taux de couverture des coûts indique le rapport entre les revenus et les charges, dès lors que les émoluments doivent couvrir les frais dans les domaines de l'alimentation en eau, du traitement des eaux usées, de la gestion des déchets, etc. Si le taux de couverture des coûts excède 100 pour cent, l'accomplissement de la tâche en question a généré un gain, et s'il est inférieur à 100 pour cent, il a entraîné une perte.
Quotient du maintien de la valeur (QMV)	n.a.		Le quotient du maintien de la valeur indique le rapport entre le maintien de la valeur et les valeurs de remplacement dans le cas de l'alimentation en eau et du traitement des eaux usées, domaines dans lesquels la législation permet la réduction ou l'arrêt des attributions dès

que le montant du maintien de la valeur atteint ou dépasse 25 pour cent de la valeur de remplacement.

7.4 FS Traitement eaux usées

Indicateur financier	Comptes 2016	Ø 5 ans	Commentaire/interprétation
	Valeur	Valeur	
Degré d'autofinancement	n.a.		
Taux de couverture des coûts (QTCC)	120.8%		
Quotient du maintien de la valeur (QMV)	3.7%		

7.5 FS Gestion des déchets

Indicateur financier	Comptes 2016	Ø 5 ans	Commentaire/interprétation
	Valeur	Valeur	
Degré d'autofinancement	n.a.		
Taux de couverture des coûts (QTCC)	105.2%		
Quotient du maintien de la valeur (QMV)	n.a.		

8 PROPOSITION DE L'EXÉCUTIF

APPROBATION:

Le conseil communal arrête les comptes annuels au sens de l'article 71 OCo (RSB 170.111) pour l'exercice 2016

COMPTE DE RÉSULTATS	Charges du compte global	807 047.34	CHF
	Revenus du compte global	925 051.10	CHF
	Excédent de charges / de revenus	118 003.76	CHF
dont			
	Charges du compte général	678 103.21	CHF
	Revenus du compte général	788 046.10	CHF
	Excédent de charges / de revenus	109 942.89	CHF
	Charges Alimentation en eau	64 354.85	CHF
	Revenus Alimentation en eau	62 708.00	CHF
	Excédent de charges / de revenus	-1 646.85	CHF
	Charges Traitement eaux usées	40 767.20	CHF
	Revenus Traitement eaux usées	49 238.90	CHF
	Excédent de charges / de revenus	8 471.70	CHF
	Charges Gestion des déchets	23 822.08	CHF
	Revenus Gestion des déchets	25 058.10	CHF
	Excédent de charges / de revenus	1 236.02	CHF
COMPTE DES INVESTISSEMENTS	Dépenses	64 755.90	CHF
	Recettes	4 200.00	CHF
	Investissements nets	60 555.90	CHF

CRÉDITS SUPPLÉMENTAIRES selon le tableau distinct (cf chapitre 11.8.3)	107 281.38	CHF
--	------------	-----

L'excédent de revenus est attribué aux capitaux propres. Du fait de l'excédent de revenus, les capitaux propres augmentent de	132 359.76	CHF
--	------------	-----

PROPOSITION:

Il est proposé à l'assemblée communale d'approuver les comptes de 2016.

Romont, le 1^{er} mai 2017

Municipalité de Romont

Au nom du Conseil Municipal

Le Président : Le Conseiller municipal :

Yvan Kohler Roger Benoit

L'Administratrice des finances

Claudine Leisi