



Commune municipale de Romont



RAPPORT DES COMPTES ANNUELS 2023

TABLE DES MATIÈRES

| | | |
|------------|---|-----------|
| 1 | PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS | 3 |
| 1.1 | Rapport | 3 |
| 1.1.1 | Compte de résultats | 4 |
| 1.1.2 | Financements spéciaux (FS) | 10 |
| 1.1.3 | Autres préfinancements (fondés sur un règlement communal) | 10 |
| 1.1.4 | Compte des investissements | 11 |
| 1.1.5 | Bilan | 11 |
| 1.2 | Financements spéciaux (domaines financés par des émoluments) | 12 |
| 2 | DONNÉES PRINCIPALES | 13 |
| 2.1 | Vue d'ensemble | 13 |
| 2.2 | Autofinancement / Résultat du financement | 14 |
| 2.3 | Présentation échelonnée des résultats | 15 |
| 2.3.1 | Présentation échelonnée des résultats : Compte Global | 15 |
| 2.3.2 | Présentation échelonnée des résultats : Compte général | 16 |
| 2.3.3 | Présentation échelonnée des résultats : Alimentation en eau | 17 |
| 2.3.4 | Présentation échelonnée des résultats : Traitement eaux usées | 18 |
| 2.3.5 | Présentation échelonnée des résultats : Gestion des déchets | 19 |
| 2.3.6 | Présentation échelonnée des résultats : Taxes de séjour | 20 |
| 3 | BILAN | 21 |
| 4 | FONCTIONS | 22 |
| 4.1 | Comptes de résultats | 22 |
| 4.1.1 | Commentaires | 23 |
| 4.2 | Comptes des investissements | 29 |
| 5 | GROUPES DE MATIÈRES | 30 |
| 5.1 | Compte de résultats | 30 |
| 5.2 | Compte des investissements | 31 |

1 PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

1.1 Rapport

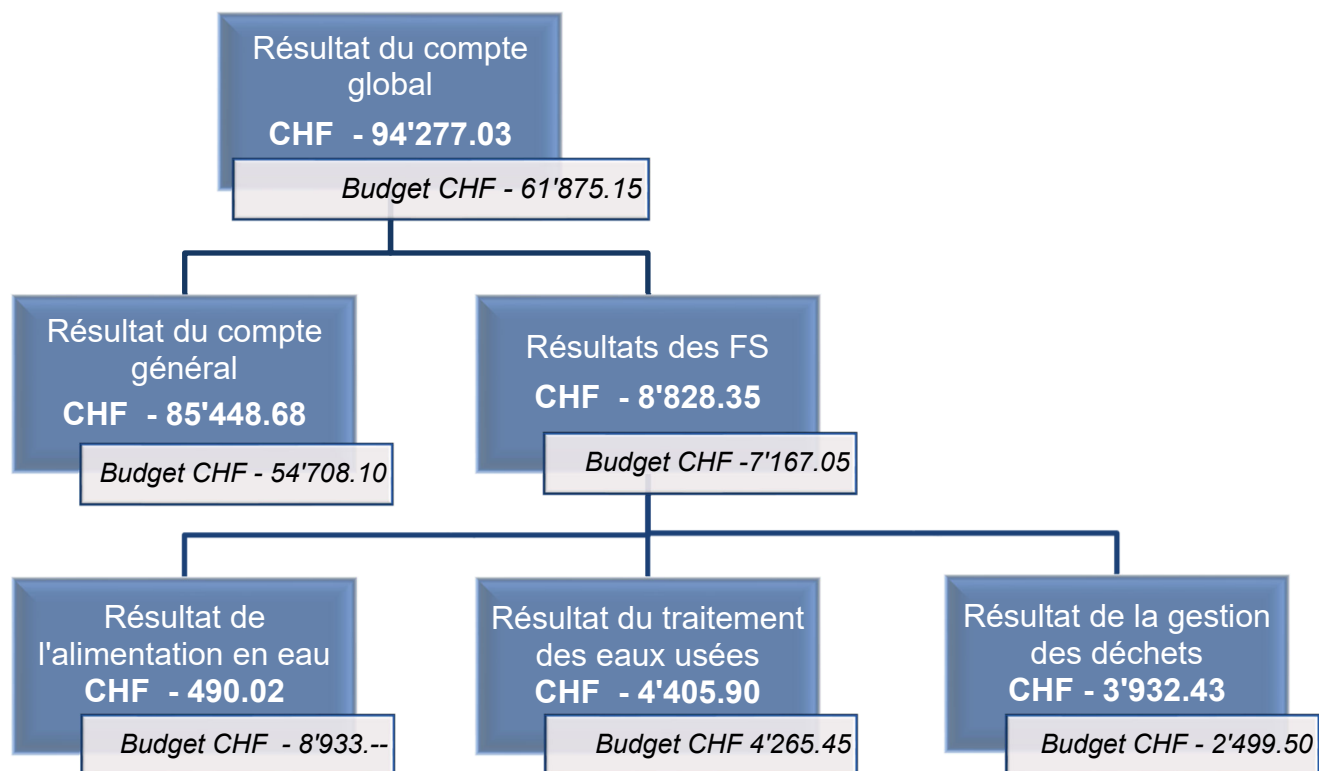
Généralités

Les comptes annuels de 2023 ont été établis selon le modèle comptable MCH2, conformément à l'article 70 de la loi sur les communes (LCo; RSB 170.11).

Le système informatique Pro Concept ERP utilisé est celui de la société Prime Technologies SA de Lonay.

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 | 1,60 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.—, 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, celui qui contient le résultat des « entreprises communales » (approvisionnement en eau, évacuation des eaux usées, déchets), boucle sur un déficit de CHF 94'277.03, alors que le budget prévoyait un déficit CHF 61'875.15; on y constate donc une augmentation des charges de CHF 32'401.88 de plus que prévu.

Cette perte plus importante provient principalement de la rectification de la valeur de l'immeuble locatif à la Route Principale 10, soit CHF 118'136.— Toutefois, elle a été compensée par des diminutions de charges nettes : CHF 12'776.57 dans le service de la sécurité sociale, CHF 21'624.55 dans le service des transports et télécommunications, CHF 19'244.70 au titre de l'environnement et de l'aménagement du territoire ainsi que des revenus fiscaux plus importants que prévu, soit CHF 69'441.75.

Résultat du compte général

Le compte général, celui qui exclut le résultat des « entreprises communales », se solde par déficit de CHF 85'448.68 alors que le budget prévoyait un déficit 54'708.10, soit une augmentation des charges plus élevées que prévu de CHF 30'740.58.

Les financements spéciaux totalisent à eux trois un excédent de charges de CHF 8'828.35, répartis comme suit : CHF 490.02 de déficit pour l'alimentation en eau, CHF 4'405.90 de déficit pour le traitement des eaux usées ainsi que CHF 3'932.43 de déficit pour la gestion des déchets.

Le coût total des investissements se monte à CHF 182'561.35. Ils se portent sur la réfection de la route cantonale incluant l'assainissement des réseaux communaux (canalisations eau propre et eaux usées), les honoraires pour la révision du plan d'aménagement local « PAL » ainsi que les honoraires du bureau Sigeom SA relatifs à l'étude préliminaire de la réfection des chemins agricoles, graveleux.

Cette année les impôts généraux ont été nettement plus importants que prévu. Il se clôt avec un solde de CHF 499'200.15 alors que le budget prévoyait un montant de CHF 476'567.—, soit une augmentation de CHF 22'633.15. Par rapport au bouclage 2022, le revenu augmente de CHF 125'159.10.

Également, les impôts sur les gains immobiliers et les taxes perçues lors du versement de capitaux sont supérieurs à l'objectif espéré, ces derniers augmentent de CH 30'615.— par rapport au budget. A noter, qu'il est toujours très difficile de budgéter ces impôts spéciaux étant donné que ce ne sont pas des impôts réguliers.

En contrepartie, la rectification de la valeur de l'immeuble locatif à la Route Principale 10 engendre un surcoût de CHF 118'136.—, charge qui n'était pas anticipée au budget. En effet, lorsqu'un élément du patrimoine financier est inscrit au bilan pour un montant excédant sa valeur vénale, une rectification est nécessaire. Tel est le cas présent.

Charges de personnel (30)

Les charges de personnel qui se composent des salaires, indemnités, jetons de présence et autres charges sociales ont été supérieures de CHF 6'501.40. Cela s'explique d'une part par le paiement d'heures supplémentaires et, d'autre part par l'augmentation du taux d'occupation de la responsable des finances. Les cotisations sociales de l'employeur étant calculées par rapport aux traitements, celles-ci sont également supérieures au budget.

Biens, services et marchandises (31)

Le total des charges est inférieur de CHF 13'302.58 par rapport au montant budgété. Dans le détail par matière :

La matière 310 (charges de matériel et de marchandises) est inférieure de CHF 17'161.72. Les sommes prévues au budget pour l'achat de compteurs d'eau et l'achat de gravier pour les routes hivernales n'ont pas été utilisées.

La matière 311 (mobilisations ne pouvant être portées à l'actif/achat mobilier, machines et véhicules) est supérieure de CHF 10'778.35 par rapport au budget. Cette augmentation provient de l'installation d'un nouveau plan de cuisson et cuisinière dans l'appartement au 2^{ème} étage ouest de l'immeuble locatif à la Route principale 10 ainsi que le remplacement du lave-linge.

La matière 312 (alimentation et élimination, biens-fonds PA/achat d'eau, d'énergie et de combustible) est supérieure de CHF 14'160.70 par rapport au budget. Cela provient principalement de l'achat d'huile de chauffage plus élevé que prévu pour les bâtiments communaux et des coûts d'énergie pour le bâtiment locatif à la Route Principale 10, qui n'étaient pas prévus au budget.

Le coût de la matière 313 (prestations de services et honoraires) est supérieur de CHF 4'571.15. Au niveau des honoraires de conseillers externes et spécialistes, la charge augmente de CHF 5'702.40 par rapport au montant budgété. Ceci concerne des honoraires plus élevés que prévu versés d'une part à la Fiduciaire Soresa pour la révision des comptes annuels 2022 et, d'autre part pour la mise à jour permanente de la mensuration officielle.

La matière 314 (gros entretien et entretien courant) diminue de CHF 54'074.30 par rapport au budget. Cela provient des coûts effectifs moins élevés que prévu pour l'entretien des routes et chemins communaux, diminution de CHF 17'438.85. Par ailleurs, un montant de CHF 27'600.— avait été prévu au budget pour la réfection des fontaines, travaux qui n'ont pas été réalisés cette année.

Le coût de la matière 315 (entretien des biens mobiliers et immobilisations incorporelles) diminue de CHF 4'720.88 par rapport au budget. Cela concerne principalement des dépenses moins élevées que prévu pour l'entretien de l'ensemble des biens mobiliers.

La matière 316 (loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation) augmente de CHF 239.65 . Petite augmentation du leasing de la photocopieuse.

La matière 317 (frais de déplacement et autres frais) a également connu une petite augmentation de CHF 223.25 qui concerne essentiellement des dédommagements pour le déplacement des élèves scolarisés à Bienne.

Le coût de la matière 318 qui concerne principalement les rectifications et les pertes sur créances augmentent de CHF 23'648.90.

L'augmentation de CHF 9'032.32 des frais de la matière 319 (autres charges d'exploitation) provient des charges supplémentaires pour la création d'une association pour les aînés du Bas-Vallon ainsi que la sortie des autorités communales.

Amortissements (33)

Les amortissements planifiés du PA se montent à CHF 46'070.78, soit 610.08 de moins que prévu. Dans le détail :

- Amortissement de CHF 3'754.50 pour l'aménagement de la place de jeux (mobilier)
- Amortissement de CHF 4'108.17 pour le nouvel agencement du bureau communal
- Amortissement de CHF 191.10 pour l'aménagement de la place de jeux (travaux de génie-civil)
- Amortissement de CHF 1'388.40 pour l'aménagement de la place de jeux (mobilier)
- Amortissement de CHF 2'955.80 pour le réaménagement de la route cantonale
- Amortissement de CHF 918.70 pour le réaménagement de la route cantonale, assainissement réseaux d'eau propre
- Amortissement de CHF 1'069.21 pour le réaménagement de la route cantonale, assainissement réseaux d'eaux usées
- Amortissement de CHF 4'000.— pour le logiciel de la surveillance des conduites d'eau propre RITOP.

Le PA existant (art. T2-4, al. 1, ch. 1 à 4 OCo), qui a été repris à sa valeur comptable au moment de l'introduction du MCH2 (01.01.2016), se montait à CHF 276'848,95. Il est amorti dans un délai de 10 ans, à raison de CHF 27'684.90 par an.

Charges financières (34)

Le coût des charges financières a dépassé l'enveloppe budgétaire puisqu'il se monte à la somme de CHF 133'828.78 alors que le budget prévoyait CHF 9'590.— soit un dépassement de CHF 124'238.78. Cette différence provient essentiellement des dépenses liées à l'immeuble locatif à la Route Principale 10. D'une part, il y a les intérêts sur le prêt hypothécaire et d'autre part, la rectification de la valeur de l'immeuble.

Attributions aux financements spéciaux (35)

Les charges correspondent à celles prévues. Il s'agit des attributions versées dans les deux FSMV.

Charges de transfert (36)

Les charges de transfert qui concernent les dédommagements versés aux communes, aux syndicats de communes et au canton pour la compensation des charges diminuent de CHF 3'232.34 par rapport au montant budgété. Dans le détail :

- Augmentation de CHF 17'167.— de la contribution des écolages versée à la ville de Bienne
- Augmentation de CHF 2'779.90 de la subvention accordée à la station d'épuration de Granges
- Augmentation de CHF 3'196.30 de la subvention accordée à la communauté de la Baroche

En compensation :

- Le dédommagement versé à l'aide sociale, compensation des charges diminue de CHF 6'767.15
- Diminution de CHF 1'869.30 de la taxe fédérale aux micropolluants
- Diminution de CHF 1'736.— de la part communale versée pour les prestations complémentaires
- Diminution de CHF 1'376.65 de la subvention versée à l'agence AVS
- Diminution de CHF 2'810.60 de la subvention versée au service d'action sociale de Courtelary SASC
- Diminution de CHF 3'902.70 pour l'ensemble des subventions octroyées aux entreprises et organisations privées
- Diminution de CHF 4'471.— de la participation à des particuliers pour les bons de garde

Charges extraordinaires (38)

Ce groupe de matière présente une augmentation de CHF 827.— par rapport au budget qui correspond à l'attribution de l'excédent de recettes du FS « Tourisme » du fonds y relatif au bilan.

Imputations internes (39)

Les imputations internes consistent en une ventilation des charges de personnel, des charges de biens et des services ainsi que des recettes entre différences tâches. L'imputation interne de CHF 10'710.75 concerne les intérêts sur le prêt hypothécaire du locatif à la Route principale 10.

Revenus fiscaux (40)

Les revenus fiscaux affichent une augmentation de CHF 69'441.75 de plus que prévu (CHF 607'708.75 de réalisés contre CHF 538'267.— de budgétés). Cela est principalement dû aux impôts sur le revenu des personnes physiques (**CHF 11'516.75** de plus que les 442'512.— budgétés), des impôts à la source (**CHF 3'799.35** de plus que le budget de CHF 5'010.—), des impôts sur le bénéfice des personnes morales (**CHF 11'187.25** de plus que le budget de CHF 2'500.—), des impôts sur le capital des personnes morales (**CHF 10'692.—** de plus que le budget de CHF 3'200.—) de la taxe immobilière (**CHF 4'723.75** de plus que le budget de CHF 39'800.—), des impôts sur les gains de fortune (**CHF 30'615.—** de plus que le

budget de CHF 11'000.—) et ainsi les encaissements de créances fiscales amorties (**CHF 14'824.55** de plus que le budget de CHF 2'500.—). Quant aux impôts sur la fortune des personnes physiques, ces derniers diminuent de CHF 7'224.45.

Revenus régaliens et de concessions (41)

Cette rubrique, dans laquelle ne figure que la redevance perçue des BKW, enregistre une baisse de CHF 202.30. L'indemnité, qui fait l'objet d'un contrat, est calculée en fonction des recettes réalisées par cette entreprise dans notre commune. Cette indemnité est adaptée chaque année.

Taxes (42)

Cette rubrique enregistre une baisse de CHF 4'899.60. Cela s'explique par un remboursement de taxes de raccordement uniques facturées en trop au client après le décompte final. Dans le détail selon les services :

- Augmentation de CHF 380.— des taxes d'utilisation et prestations de services
- Diminution de CHF 1'538.30 pour les émoluments administratifs. Cette année, aucun émoluments pour les autorisations de construire n'a été perçue.
- Diminution de CHF 1'384.50 pour les produits des abonnements dans le service de l'alimentation en eau
- Petite augmentation de CHF 793.— pour les taxes annuelles dans le service de l'assainissement des eaux usées
- Également petite augmentation de CHF 595.90 pour la taxe d'enlèvement des déchets
- Recettes supplémentaires CHF 2'858.60 pour les remboursements des tiers.

Revenus financiers (44)

Les revenus financiers comprennent intérêts, loyers et fermages. Cette rubrique enregistre une hausse de CHF 24'869.53. Cette augmentation provient d'une part des produits des loyers du locatifs à la Route principale 10 (+ 16'760.—) et, d'autre part des revenus des intérêts et de participations (Clientis).

Prélèvements sur les fonds et FS (45)

Les prélèvements correspondent à ceux prévus au budget.

Revenus de transfert (46)

Les revenus de transfert sont de CHF 7'894.08 inférieurs au montant budgété. Comme la réfection des fontaines n'a pas été réalisée, aucune subvention n'a été versée. A noter tout de même que les indemnités reçues de la péréquation financière se montent à CHF 172'424.— alors que le budget prévoyait CHF 161'812.—. Augmentation de CHF 11'612.—.

Imputations internes (49)

Les imputations internes augmentes de CHF 10'700.75. Cette augmentation concerne essentiellement des intérêts sur le prêt hypothécaire de l'immeuble locatif à la Route Principale 10.

1.1.2 Financements spéciaux (FS)

FS « alimentation en eau »

L'alimentation en eau (fonction 7101) se solde par un excédent de charges de CHF 490.02, alors que le budget prévoyait un excédent de charges de CHF 8'933.—, ce qui présente une amélioration de CHF 8'442.98 par rapport au budget. Cette année, aucune fuite sur le réseau d'eau n'ayant été constaté. Également, l'enveloppe budgétaire prévue pour l'acquisition de nouveaux compteurs n'a pas été utilisée.

Ce résultat réduit les capitaux propres (équilibre des comptes) du FS à CHF 56'979.69 (compte : 29001.00), quant au fonds pour le « maintien de la valeur » (compte : 29301.00), il s'élève au 31 décembre à CHF 94'779.40.

Le PA qui est amorti linéairement en fonction de la durée d'utilisation des installations, soit 4'918.70 par année se monte à CHF 76'575.35.

FS « traitement des eaux usées »

Le traitement des eaux usées (fonction 7201) se solde par un excédent de charges de CHF 4'405.90, alors que le budget prévoyait un excédent de revenus de CHF 4'265.45. D'où une perte plus importante de CHF 8'671.35. La provision pour les créances en péril a été augmentée de CHF 4'888.—, la subvention accordée à la station d'épuration de Granges a été plus importante de CHF 2'779.90 par rapport au budget et le montant prévu pour le financement spécial pour le maintien de la valeur augmente de CHF 5'000.— en raison d'un remboursement de taxes uniques.

Le PA s'élevant à CHF 81'684.20, il est amorti linéairement en fonction de la durée d'utilisation des installations, soit de CHF 3'851.76 par année. Les capitaux propres (équilibre des comptes) du FS « traitement des eaux usées » se montent à CHF 273'890.63 (compte : 29002.00) et le fonds du FS « maintien de la valeur » à CHF 372'994.14 (compte : 29302.00).

FS « gestion des déchets »

La gestion des déchets (fonction 7301) se solde par un excédent de charges de CHF 3'932.43, alors que le budget prévoyait un excédent de charges de CHF 2'499.50 d'où une perte plus importante de CHF 1'432.93 par rapport au budget. L'achat de rouleaux de sacs à ordures et vignettes a été plus important que prévu, soit une augmentation de CHF 3'342.28). En contrepartie, l'enlèvement des déchets a été moins important, d'où une diminution de CHF 1'724.50.

Les capitaux propres (équilibre des comptes) du FS « gestion des déchets » se montent à CHF 21'226.91 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) boucle sur un petit excédent de revenus de CHF 827.— ce qui augmente les capitaux propres à CHF 2'276.85 (compte : 29300.00).

FS « Financement pour l'entretien des chemins »

L'attribution de CHF 2'000.— au FS « Financement pour l'entretien des chemins » (fonction 6150) vient s'ajouter au fonds qui se monte à CHF 29'962.— (compte : 29300.01).

1.1.4 Compte des investissements

Des investissements ont été consentis pour un montant net total de CHF 182'561.35 alors que le budget prévoyait un montant de CHF 1'100'000.—

Le coût total comprend :

- CHF 53'812.70 Réfection de la route cantonale
- CHF 4'092.60 Honoraires relatifs à l'étude préliminaire de la réfection des chemins agricoles, graveleux
- CHF 73'494.05 Assainissement des canalisations eau propre, route cantonale
- CHF 41'014.25 Assainissement des canalisations eaux usées, route cantonale
- CHF 10'147.75 Honoraires pour la révision du plan d'aménagement local « PAL »

1.1.5 Bilan

Au 31 décembre 2023, le total du bilan s'élève à CHF 2'873'184.11 (année précédente : CHF 2'383'792.55).

Le PF se monte à CHF 2'249'682.31 (année précédente : CHF 1'896'781.32), ce qui représente une augmentation de 352'900.99 en un an. Bien qu'on note un recul des liquidités, l'augmentation la plus importante provient de l'acquisition de l'immeuble locatif à la Route Principale 10.

Le PA atteint CHF 623'501.80 au 31 décembre 2023 (année précédente : CHF 487'011.—), soit une hausse de CHF 136'490.57 qui résulte principalement des investissements engagés cette année.

Les capitaux de tiers ont augmenté de CHF 536'198.10 pour s'élever à CHF 691'568.57 contre CHF 155'370.47 l'année précédente. Cette différence s'explique essentiellement par l'hypothèque pour l'achat de l'immeuble locatif à la Route Principale 10 d'un montant de CHF 500'000.—

Les capitaux propres déterminants (groupe de matière 299, anciennement « Fortune nette ») se montent à CHF 1'202'908.55.

1.2 Financements spéciaux (domaines financés par des émoluments)

(Art. 30, lit. b ODGFCo)

| FS Alimentation en eau | Exercice 2023 | Budget 2023 |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|
| Résultat | -490.02 | -8'933 |

| | |
|--|-----------|
| Patrimoine administratif au 31.12.2023 | 76'575.35 |
| Montant du maintien de la valeur au 31.12.2023 | 56'979.69 |
| État du FS au 31.12.2023 | 94'779.40 |

| FS Traitement eaux usées | Exercice 2023 | Budget 2023 |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|
| Résultat | -4405.90 | 4'265.45 |

| | |
|--|------------|
| Patrimoine administratif au 31.12.2023 | 81'684.20 |
| Montant du maintien de la valeur au 31.12.2023 | 273'890.63 |
| État du FS au 31.12.2023 | 372'994.14 |

| FS Gestion des déchets | Exercice 2023 | Budget 2023 |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|
| Résultat | -3'932.43 | -2'449.50 |

| | |
|--|-----------|
| Patrimoine administratif au 31.12.2023 | 0.00 |
| Montant du maintien de la valeur au 31.12.2023 | 21'226.91 |
| État du FS au 31.12.2023 | 0.00 |

| FS taxes de séjour | Exercice 2023 | Budget 2023 |
|---------------------------|----------------------|--------------------|
| Résultat | 827.00 | -120.00 |

| | |
|--|----------|
| Patrimoine administratif au 31.12.2023 | 0.00 |
| Montant du maintien de la valeur au 31.12.2023 | 0.00 |
| État du FS au 31.12.2023 | 2'276.85 |

| FS entretien des chemins | Exercice 2023 | Budget 2023 |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|
| État du FS au 31.12.2023 | 29'962.00 | |

2 DONNÉES PRINCIPALES

2.1 Vue d'ensemble

| | | Exercice 2023 | Budget 2023 | Exercice 2022 |
|--|--------|---------------|--------------|---------------|
| Résultat annuel CR, compte global (GM90) | 90 | -94'277.03 | -61'875.15 | 12'702.61 |
| Résultat annuel CR, compte général (GM900) | 900 | -85'448.68 | -54'708.10 | -41'242.62 |
| Résultat annuel, financements spéciaux selon législation (GM901) | 901 | -8'828.35 | -7'167.05 | 53'945.23 |
| Revenu de l'impôt des personnes physiques (GM400) | 400 | 483'958.65 | 475'867.00 | 358'955.50 |
| Revenu de l'impôt des personnes morales (GM401) | 401 | 13'892.80 | 3'200.00 | 5'833.20 |
| Taxe immobilière (GM4021) | 4021 | 44'523.75 | 39'800.00 | 40'781.55 |
| Investissements nets (GM 5./6) | 5 ./ 6 | 182'561.35 | 1'100'000.00 | 120'498.32 |
| Total du patrimoine financier | 10 | 2'249'682.31 | | 1'896'781.32 |
| Total du patrimoine administratif du compte global | 14 | 623'501.80 | | 487'011.23 |
| Total du patrimoine administratif du compte général | | | | |
| Total du patrimoine administratif des financements spéciaux | | | | |
| Capitaux de tiers | 20 | 691'568.57 | | 155'370.47 |
| Capitaux propres | 29 | 2'181'615.54 | | 2'228'422.08 |
| Réserves | 294 | 126'597.37 | | 126'597.37 |
| Excédent/découvert du bilan | 299 | 1'202'908.55 | | 1'288'357.23 |

2.2 Autofinancement / Résultat du financement

| | | | Exercice 2023 | Budget 2023 | Exercice 2022 |
|--|------|---|-------------------|---------------------|-------------------|
| Résultat du compte global | 90 | | -94'277.03 | -61'875.15 | 12'702.61 |
| Amortissement du patrimoine administratif | 33 | + | 46'070.78 | 46'680.86 | 38'530.76 |
| Attributions aux fonds et financements spéciaux | 35 | + | 49'200.00 | 49'200.00 | 49'200.00 |
| Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux | 45 | - | -4'556.51 | -4'556.51 | -4'556.51 |
| Rectifications, prêts du patrimoine administratif | 364 | + | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Rectifications, participations du patrimoine administratif | 365 | + | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Amortissements, subventions d'investissement | 366 | + | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Attributions aux capitaux propres | 389 | + | 2'827.00 | 2'000.00 | 1'829.00 |
| Revalorisation du patrimoine financier | 4490 | - | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Prélèvements sur les capitaux propres | 489 | - | 0.00 | -120.00 | 0.00 |
| Autofinancement | | | -735.76 | 31'329.20 | 97'705.86 |
| Investissements nets | | | | | |
| Recettes d'investissement | 6 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Dépenses d'investissement | 5 | | 182'561.35 | 1'100'000.00 | 120'498.32 |
| Investissements nets | | | 182'561.35 | 1'100'000.00 | 120'498.32 |
| Résultat du financement | | | 183'297.11 | 1'068'670.80 | 22'792.46 |

2.3 Présentation échelonnée des résultats

2.3.1 Présentation échelonnée des résultats : Compte Global

| | Exercice 2023 | Budget 2023 | Exercice 2022 |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Charges d'exploitation | | | |
| 30 Charges de personnel | 214'087.90 | 207'586.50 | 202'265.05 |
| 31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation | 239'918.67 | 253'221.25 | 208'535.13 |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif | 46'070.78 | 46'680.86 | 38'530.76 |
| 35 Attributions aux fonds et financements spéciaux | 49'200.00 | 49'200.00 | 49'200.00 |
| 36 Charges de transfert | 528'335.21 | 531'567.55 | 469'459.58 |
| 37 Subventions à redistribuer | - | - | - |
| Total des charges d'exploitation | 1'077'612.56 | 1'088'256.16 | 967'990.52 |
| Revenus d'exploitation | | | |
| 40 Revenus fiscaux | 607'708.75 | 538'267.00 | 473'972.85 |
| 41 Revenus régaliens et de concessions | 11'297.70 | 11'500.00 | 10'793.10 |
| 42 Taxes | 158'372.90 | 163'272.50 | 199'210.25 |
| 43 Revenus divers | - | - | - |
| 45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux | 4'556.51 | 4'556.51 | 4'556.51 |
| 46 Revenus de transfert | 256'250.92 | 264'145.00 | 239'005.48 |
| 47 Subventions à redistribuer | - | - | - |
| Total des revenus d'exploitation | 1'038'186.78 | 981'741.01 | 927'538.19 |
| RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION | -39'425.78 | -106'515.15 | -40'452.33 |
| 34 Charges financières | 133'828.78 | 9'590.00 | 657.79 |
| 44 Revenus financiers | 81'804.53 | 56'110.00 | 55'641.73 |
| RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS | -52'024.25 | 46'520.00 | 54'983.94 |
| RÉSULTAT OPÉRATIONNEL | -91'450.03 | -59'995.15 | 14'531.61 |
| 38 Charges extraordinaires | 2'827.00 | 2'000.00 | 1'829.00 |
| 48 Revenus extraordinaires | - | 120.00 | - |
| RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE | -2'827.00 | -1'880.00 | -1'829.00 |
| RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS | -94'277.03 | -61'875.15 | 12'702.61 |

2.3.2 Présentation échelonnée des résultats : Compte général

| | Exercice 2023 | Budget 2023 | Exercice 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Charges d'exploitation | | | |
| 30 Charges de personnel | 207'801.55 | 196'436.50 | 194'125.71 |
| 31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation | 185'077.62 | 188'441.25 | 160'724.70 |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif | 40'082.87 | 42'124.35 | 33'974.25 |
| 35 Attributions aux fonds et financements spéciaux | - | - | - |
| 36 Charges de transfert | 510'750.56 | 514'828.00 | 452'377.23 |
| 37 Subventions à redistribuer | - | - | - |
| Total des charges d'exploitation | 943'712.60 | 941'830.10 | 841'201.89 |
| Revenus d'exploitation | | | |
| 40 Revenus fiscaux | 604'084.75 | 535'267.00 | 470'892.85 |
| 41 Revenus régaliens et de concessions | 11'297.70 | 11'500.00 | 10'793.10 |
| 42 Taxes | 42'904.80 | 41'300.00 | 26'283.90 |
| 43 Revenus divers | - | - | - |
| 45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux | - | - | - |
| 46 Revenus de transfert | 256'250.92 | 255'145.00 | 239'005.48 |
| 47 Subventions à redistribuer | - | - | - |
| Total des revenus d'exploitation | 914'538.17 | 843'212.00 | 746'975.33 |
| RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION | -29'174.43 | -98'618.10 | -94'226.56 |
| 34 Charges financières | 133'828.78 | 9'590.00 | 657.79 |
| 44 Revenus financiers | 79'554.53 | 55'500.00 | 55'641.73 |
| RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS | -54'274.25 | 45'910.00 | 54'983.94 |
| RÉSULTAT OPÉRATIONNEL | -83'448.68 | -52'708.10 | -39'242.62 |
| 38 Charges extraordinaires | 2'000.00 | 2'000.00 | 2'000.00 |
| 48 Revenus extraordinaires | - | - | - |
| RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE | -2'000.00 | -2'000.00 | -2'000.00 |
| RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS | -85'448.68 | -54'708.10 | -41'242.62 |

2.3.3 Présentation échelonnée des résultats : Alimentation en eau

| | Exercice 2023 | Budget 2023 | Exercice 2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Charges d'exploitation | | | |
| 30 Charges de personnel | 5'786.35 | 10'550.00 | 7'576.34 |
| 31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation | 19'049.47 | 35'680.00 | 21'382.07 |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif | 4'918.70 | 4'000.00 | 4'000.00 |
| 35 Attributions aux fonds et financements spéciaux | 21'450.00 | 21'450.00 | 21'450.00 |
| 36 Charges de transfert | 500.00 | 500.00 | 500.00 |
| 37 Subventions à redistribuer | - | - | - |
| Total des charges d'exploitation | 51'704.52 | 72'180.00 | 54'908.41 |
| Revenus d'exploitation | | | |
| 40 Revenus fiscaux | - | - | - |
| 41 Revenus régaliens et de concessions | - | - | - |
| 42 Taxes | 46'812.50 | 50'147.00 | 68'791.70 |
| 43 Revenus divers | - | - | - |
| 45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 |
| 46 Revenus de transfert | - | 9'000.00 | - |
| 47 Subventions à redistribuer | - | - | - |
| Total des revenus d'exploitation | 50'812.50 | 63'147.00 | 72'791.70 |
| RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION | -892.02 | -9'033.00 | 17'883.29 |
| 34 Charges financières | - | - | - |
| 44 Revenus financiers | 402.00 | 100.00 | - |
| RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS | 402.00 | 100.00 | 0.00 |
| RÉSULTAT OPÉRATIONNEL | -490.02 | -8'933.00 | 17'883.29 |
| 38 Charges extraordinaires | - | - | - |
| 48 Revenus extraordinaires | - | - | - |
| RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS | -490.02 | -8'933.00 | 17'883.29 |

2.3.4 Présentation échelonnée des résultats : Traitement eaux usées

| | Exercice 2023 | Budget 2023 | Exercice 2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Charges d'exploitation | | | |
| 30 Charges de personnel | - | - | - |
| 31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation | 6'688.50 | 2'300.00 | 2'588.01 |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif | 1'069.21 | 556.51 | 556.51 |
| 35 Attributions aux fonds et financements spéciaux | 27'750.00 | 27'750.00 | 27'750.00 |
| 36 Charges de transfert | 14'470.90 | 13'719.55 | 14'268.90 |
| 37 Subventions à redistribuer | - | - | - |
| Total des charges d'exploitation | 49'978.61 | 44'326.06 | 45'163.42 |
| Revenus d'exploitation | | | |
| 40 Revenus fiscaux | - | - | - |
| 41 Revenus régaliens et de concessions | - | - | - |
| 42 Taxes | 43'236.20 | 47'535.00 | 79'609.60 |
| 43 Revenus divers | - | - | - |
| 45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux | 556.51 | 556.51 | 556.51 |
| 46 Revenus de transfert | - | - | - |
| 47 Subventions à redistribuer | - | - | - |
| Total des revenus d'exploitation | 43'792.71 | 48'091.51 | 80'166.11 |
| RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION | -6'185.90 | 3'765.45 | 35'002.69 |
| 34 Charges financières | - | - | - |
| 44 Revenus financiers | 1'780.00 | 500.00 | - |
| RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS | 1'780.00 | 500.00 | 0.00 |
| RÉSULTAT OPÉRATIONNEL | -4'405.90 | 4'265.45 | 35'002.69 |
| 38 Charges extraordinaires | - | - | - |
| 48 Revenus extraordinaires | - | - | - |
| RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS | -4'405.90 | 4'265.45 | 35'002.69 |

2.3.5 Présentation échelonnée des résultats : Gestion des déchets

| | Exercice 2023 | Budget 2023 | Exercice 2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Charges d'exploitation | | | |
| 30 Charges de personnel | - | 100.00 | - |
| 31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation | 28'380.08 | 25'700.00 | 22'660.35 |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif | - | - | - |
| 35 Attributions aux fonds et financements spéciaux | - | - | - |
| 36 Charges de transfert | 1'033.75 | 1'000.00 | 805.45 |
| 37 Subventions à redistribuer | - | - | - |
| Total des charges d'exploitation | 29'413.83 | 26'800.00 | 23'465.80 |
| Revenus d'exploitation | | | |
| 40 Revenus fiscaux | - | - | - |
| 41 Revenus régaliens et de concessions | - | - | - |
| 42 Taxes | 25'419.40 | 24'290.50 | 24'525.05 |
| 43 Revenus divers | - | - | - |
| 45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux | - | - | - |
| 46 Revenus de transfert | - | - | - |
| 47 Subventions à redistribuer | - | - | - |
| Total des revenus d'exploitation | 25'419.40 | 24'290.50 | 24'525.05 |
| RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION | -3'994.43 | -2'509.50 | 1'059.25 |
| 34 Charges financières | - | - | - |
| 44 Revenus financiers | 62.00 | 10.00 | - |
| RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS | 62.00 | 10.00 | 0.00 |
| RÉSULTAT OPÉRATIONNEL | -3'932.43 | -2'499.50 | 1'059.25 |
| 38 Charges extraordinaires | - | - | - |
| 48 Revenus extraordinaires | - | - | - |
| RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS | -3'932.43 | -2'499.50 | 1'059.25 |

2.3.6 Présentation échelonnée des résultats : Taxes de séjour

| | Exercice 2023 | Budget 2023 | Exercice 2022 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Charges d'exploitation | | | |
| 30 Charges de personnel | 500.00 | 500.00 | 563.00 |
| 31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation | 723.00 | 1'100.00 | 1'180.00 |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif | - | - | - |
| 35 Attributions aux fonds et financements spéciaux | - | - | - |
| 36 Charges de transfert | 1'580.00 | 1'520.00 | 1'508.00 |
| 37 Subventions à redistribuer | - | - | - |
| Total des charges d'exploitation | 2'803.00 | 3'120.00 | 3'251.00 |
| Revenus d'exploitation | | | |
| 40 Revenus fiscaux | 3'624.00 | 3'000.00 | 3'080.00 |
| 41 Revenus régaliens et de concessions | - | - | - |
| 42 Taxes | - | - | - |
| 43 Revenus divers | - | - | - |
| 45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux | - | - | - |
| 46 Revenus de transfert | - | - | - |
| 47 Subventions à redistribuer | - | - | - |
| Total des revenus d'exploitation | 3'624.00 | 3'000.00 | 3'080.00 |
| RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION | 821.00 | -120.00 | -171.00 |
| 34 Charges financières | - | - | - |
| 44 Revenus financiers | 6.00 | - | - |
| RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS | 6.00 | 0.00 | 0.00 |
| RÉSULTAT OPÉRATIONNEL | 827.00 | -120.00 | -171.00 |
| 38 Charges extraordinaires | 827.00 | - | -171.00 |
| 48 Revenus extraordinaires | - | 120.00 | - |
| RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE | -827.00 | 120.00 | 171.00 |
| RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

3 BILAN

| | | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|--|--|---------------------|---------------------|
| ACTIF | | | |
| PATRIMOINE FINANCIER | | | |
| 100 | Disponibilités et placements à court terme | 934'260.72 | 1'282'488.61 |
| 101 | Créances | 466'312.54 | 487'717.20 |
| 102 | Placements financiers à court terme | - | - |
| 104 | Actifs de régularisation | 28'924.15 | 39'860.61 |
| 106 | Stocks, fournitures et travaux en cours | 18'819.90 | 17'213.90 |
| 107 | Placements financiers | 40'185.00 | 40'185.00 |
| 108 | Immobilisations corporelles PF | 761'180.00 | 29'316.00 |
| 109 | Créances envers les FS et fonds enregistrés comme capitaux de tiers | - | - |
| | TOTAL DU PATRIMOINE FINANCIER | 2'249'682.31 | 1'896'781.32 |
| PATRIMOINE ADMINISTRATIF | | | |
| 140 | Immobilisations corporelles PA | 619'501.80 | 479'011.23 |
| 142 | Immobilisations incorporelles | 4'000.00 | 8'000.00 |
| 144 | Prêts | - | - |
| 145 | Participations, capital social | 0.00 | 0.00 |
| 146 | Subventions d'investissement | - | - |
| | TOTAL DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF | 623'501.80 | 487'011.23 |
| | ACTIF | 2'873'184.11 | 2'383'792.55 |
| PASSIF | | | |
| CAPITAUX DE TIERS | | | |
| Capitaux de tiers à court terme | | | |
| 200 | Engagements courants | 146'597.20 | 96'045.97 |
| 201 | Engagements financiers à court terme | - | - |
| 204 | Passifs de régularisation | 43'411.37 | 43'584.50 |
| 205 | Provisions à court terme | 2'760.00 | 4'940.00 |
| | Total des capitaux de tiers à court terme | 192'768.57 | 144'570.47 |
| Capitaux de tiers à long terme | | | |
| 206 | Engagements financiers à long terme | 500'000.00 | 0.00 |
| 208 | Provisions à long terme | -1'200.00 | 10'800.00 |
| 209 | Engagements envers les FS et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers | - | - |
| | Total des capitaux de tiers à long terme | 498'800.00 | 10'800.00 |
| | TOTAL DES CAPITAUX DE TIERS | 691'568.57 | 155'370.47 |
| CAPITAUX PROPRES | | | |
| 290 | Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-) | 352'097.23 | 360'925.58 |
| 292 | Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire | - | - |
| 293 | Préfinancements | 500'012.39 | 452'541.90 |
| 294 | Réserves | 126'597.37 | 126'597.37 |
| 296 | Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier | - | - |
| 298 | Autres capitaux propres | - | - |
| 299 | Excédent/découvert du bilan | 1'202'908.55 | 1'288'357.23 |
| | TOTAL DES CAPITAUX PROPRES | 2'181'615.54 | 2'228'422.08 |
| | PASSIF | 2'873'184.11 | 2'383'792.55 |

4 FONCTIONS

4.1 Comptes de résultats

| | Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | |
|--|---------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| 0 Administration générale | 250'097.89 | 9'702.94 | 228'579.15 | 4'810.00 | 241'525.25 | 8'884.80 |
| Charges / Revenus nets | - | 240'394.95 | - | 223'769.15 | - | 232'640.45 |
| 1 Ordre et sécurité publics, défense | 52'464.51 | 22'766.25 | 43'870.00 | 23'850.00 | 57'254.53 | 27'364.26 |
| Charges / Revenus nets | - | 29'698.26 | - | 20'020.00 | - | 29'890.27 |
| 2 Formation | 257'002.85 | 106'820.30 | 244'493.25 | 98'109.00 | 232'820.99 | 110'808.90 |
| Charges / Revenus nets | - | 150'182.55 | - | 146'384.25 | - | 122'012.09 |
| 3 Culture, sports et loisirs, Eglises | 19'758.85 | 8'689.35 | 21'009.25 | 10'000.00 | 11'687.10 | 605.50 |
| Charges / Revenus nets | - | 11'069.50 | - | 11'009.25 | - | 11'081.60 |
| 4 Santé | 2'950.25 | - | 2'000.00 | - | 1'909.40 | - |
| Charges / Revenus nets | - | 2'950.25 | - | 2'000.00 | - | 1'909.40 |
| 5 Sécurité sociale | 200'378.35 | 22'384.92 | 215'770.00 | 25'000.00 | 188'595.75 | 11'074.68 |
| Charges / Revenus nets | - | 177'993.43 | - | 190'770.00 | - | 177'521.07 |
| 6 Transports et télécommunications | 53'092.00 | 4'024.10 | 74'232.45 | 3'540.00 | 47'812.98 | 3'080.00 |
| Charges / Revenus nets | - | 49'067.90 | - | 70'692.45 | - | 44'732.98 |
| 7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire | 150'717.26 | 148'427.96 | 188'799.51 | 167'265.51 | 182'320.61 | 180'322.96 |
| Charges / Revenus nets | - | 2'289.30 | - | 21'534.00 | - | 1'997.65 |
| 8 Économie publique | 4'730.00 | 22'863.04 | 4'520.00 | 16'620.00 | 4'261.00 | 18'840.00 |
| Charges / Revenus nets | 18'133.04 | - | 12'100.00 | - | 14'579.00 | - |
| 9 Finances et impôts | 320'599.48 | 966'112.58 | 100'438.00 | 774'517.10 | 95'211.44 | 702'417.95 |
| Charges / Revenus nets | 645'513.10 | - | 674'079.10 | - | 607'206.51 | - |

4.1.1 Commentaires

0 Administration générale

| | Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | |
|-------|---------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| | 250'097.89 | 9'702.94 | 228'579.15 | 4'810.00 | 241'525.25 | 8'884.80 |
| Solde | - | 240'394.95 | - | 223'769.15 | - | 232'640.45 |

La charge nette augmente de CHF 16'625.80 par rapport au budget, dans le détail :

- Frais supplémentaires de CHF 2'464.95 provenant des honoraires pour la révision des comptes 2022.
- Dépassement du crédit libre de CHF 4'012.55 en raison des frais liés à la sortie des autorités communales ainsi qu'une participation versée au restaurant Le Communal en reconnaissance des désagréments subis lors de la réfection de la route cantonale.
- Frais supplémentaires pour l'augmentation du taux d'occupation de la responsable des finances et le paiement d'heures supplémentaires. (+ 10'345.75)

1 Ordre et sécurité publics, défense

| | Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | |
|-------|---------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| | 52'464.51 | 22'766.25 | 43'870.00 | 23'850.00 | 57'254.53 | 27'364.26 |
| Solde | | 29'698.26 | | 20'020.00 | | 29'890.27 |

La charge nette augmente de CHF 9'678.26 par rapport au budget. Cela s'explique principalement par les coûts effectifs plus élevés que prévu pour les émoluments des permis de construire (+ 3'219.20), des honoraires pour la mise à jour permanente de la mensuration officielle (+ 2'998.90), ainsi de la provision pour les taxes impayées. Cette dernière a dû être adaptée à la hausse (+ CHF 1'433.—).

2 Formation

| | Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | |
|-------|---------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| | 257'002.85 | 106'820.30 | 244'493.25 | 98'109.00 | 232'820.99 | 110'808.90 |
| Solde | | 150'182.55 | | 146'384.25 | | 122'012.09 |

La charge nette augmente de CHF 3'798.30. Dans le domaine des écoles obligatoires, les charges nettes ont été plus élevées (+ 8'178.50) notamment au niveau du degré secondaire. À savoir, qu'il est toujours très difficile d'établir un budget, non seulement le nombre d'élèves peut varier entre l'établissement du budget et le début de l'année scolaire, mais aussi le coût par élève, en fonction du nombre d'unités à temps plein (UTP) utilisées par l'école, qui peut varier dans la même proportion. En contrepartie, la somme prévue de CHF 5'200.— des subventions accordées au conservatoire de Bienne et l'école régionale de musique le Lengnau n'a pas été utilisée.

Figurant également dans cette rubrique les charges du bâtiment scolaire, ces dernières ont été moins importantes que prévues.

3 Culture, sports et loisirs, Eglises

| | Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | |
|-------|---------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| | 19'758.85 | 8'689.35 | 21'009.25 | 10'000.00 | 11'687.10 | 605.50 |
| Solde | | 11'069.50 | | 11'009.25 | | 11'081.60 |

Petite augmentation de CHF 60.25. Cette année 12 personnes ont participé à la course des aînés et 2 personnes au repas de Noël.

4 Santé

| | Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | |
|-------|---------------|----------|-------------|----------|---------------|----------|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| | 2'950.25 | | 2'000.00 | | 1'909.40 | |
| Solde | | 2'950.25 | | 2'000.00 | | 1'909.40 |

L'augmentation de CHF 950.25 dans le domaine de la santé concerne l'achat d'un boîtier pour le défibrillateur ainsi que le remplacement de ce dernier.

5 Sécurité sociale

| | Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | |
|-------|---------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| | 200'378.35 | 22'384.92 | 215'770.00 | 25'000.00 | 188'595.75 | 11'074.68 |
| Solde | | 177'993.43 | | 190'770.00 | | 177'521.07 |

La charge diminue de CHF 12'776.55 par rapport au budget. Dans le détail :

- La part aux frais de fonctionnement de l'Agence AVS du Bas-Vallon est moins élevée, soit une diminution de CHF 1'376.65.
- Également la subvention communale pour les prestations complémentaires à l'AVS/AI est inférieure de CHF 1'736.— par rapport au budget.
- Charge supplémentaire de CHF 1'033.05 pour la création d'une association pour les aînés du Bas-Vallon.
- Suite à un nombre élevé d'annonces provenant des services sociaux de certaines communes en 2021, la Caisse de compensation de Berne avait prévu d'augmenter la part habitant. Finalement, il a été constaté que le nombre supérieur à la moyenne constituait une exception. Ainsi la part effective présente une petite diminution de CHF 185.—.
- La prise en charge de la franchise par la commune, qui est facturée par les crèches aux familles, a été moins élevée en raison d'une baisse de la fréquentation des enfants de Romont dans les institutions concernées. Pour rappel, sur la base des dispositions légales de l'ordonnance sur les prestations d'insertion sociale (OPIS), le Conseil municipal a accepté, en 2014, de prendre en charge la franchise facturée par les crèches aux familles. Cette année la charge nette représente un montant de CHF 5'105.78, soit une diminution de CHF 1'379.22 par rapport au budget.
- La subvention communale versée au SASC est moins élevée en raison de la ristourne reçue du décompte 2022, diminution de CHF 2'810.60.
- La subvention communale pour l'aide sociale est inférieure de CHF 6'767.15 par rapport au budget en raison du « facteur habitant » moins haut que prévu.

6 Transports et télécommunications

| | Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | |
|-------|---------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| | 53'092.00 | 4'024.10 | 74'232.45 | 3'540.00 | 47'812.98 | 3'080.00 |
| Solde | | 49'067.90 | | 70'692.45 | | 44'732.98 |

La charge nette diminue de CHF 21'624.55 par rapport au budget. Le coût dans le domaine des routes communales a été moins important que prévu puisqu'il se monte à la somme de CHF 31'854.80 alors que le budget prévoyait un montant de CHF 55'525.45, soit une diminution de CHF 23'671.— Cela s'explique principalement par des coûts bruts moins importants que prévu spécialement pour l'entretien des routes communales (- CHF 21'613.25). De ce fait, le Conseil municipal a décidé d'attribuer CHF 2'000.— dans le fonds spécial prévu pour l'entretien des routes et des chemins.

7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire

| | Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | |
|-------|---------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| | 150'717.26 | 148'427.96 | 188'799.51 | 167'265.51 | 182'320.61 | 180'322.96 |
| Solde | | 2'289.30 | | 21'534.00 | | 1'997.65 |

Il était prévu une charge de CHF 21'534.—. Or, les comptes 2023 bouclent avec une charge de CHF 2'289.30 nettement inférieure à ce qui avait été prévu. Cette différence s'explique par le fait que l'enveloppe budgétaire prévue pour la réfection des fontaines n'a pas été utilisée. Ces travaux seront effectués en 2024.

8 Economie publique

| Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | |
|---------------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----------|
| Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| 4'730.00 | 22'863.04 | 4'520.00 | 16'620.00 | 4'261.00 | 18'840.00 |
| Solde | 18'133.04 | 12'100.00 | | 14'579.00 | |

Le revenu net augmente de CHF 6'033.04 par rapport au budget. Cela provient que les revenus provenant du capital de garantie Clients a été plus important que prévu ainsi le remboursement du capital de la liquidation de la société JBeole SA.

9 Finances et impôts

| Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | |
|---------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| 320'599.48 | 966'112.58 | 100'438.00 | 774'517.10 | 95'211.44 | 702'417.95 |
| Solde | 645'513.10 | 674'079.10 | | 607'206.51 | |

Impôts

- Le budget prévoyait des entrées fiscales nettes de CHF 476'562.— et ces entrées se sont élevées finalement à CHF 499'200.15. Bien que les partages d'impôts versés à d'autres communes ont été plus importants que prévu, l'amélioration résulte de l'impôt sur le revenu des personnes physique ainsi que par l'impôt sur le bénéfice des personnes morales (entreprises). Ceux-ci ont été plus importants que prévu soit une augmentation de CHF 67'300.45.
- Les impôts sur les gains immobiliers et les taxes perçues lors du versement de capitaux provenant de 2^e ou 3^e pilier. Il est toujours très difficile de budgéter les impôts spéciaux étant donné que ce ne sont pas des impôts réguliers. Par conséquent, l'objectif fixé à un minimum de CHF 11'000.— a été largement dépassé puisque ce sont finalement CHF 41'615.— de revenus supplémentaires.
- Augmentation des taxes immobilières de CHF 4'875.10 dues, entre autres, à la construction de nouvelles constructions.

Péréquation financière et compensation des charges

- La part communale 2023 pour la compensation des charges au titre de « Nouvelle répartition des tâches » est de CHF 909.— plus élevée que prévu. La somme de CHF 173'424.— a été versée par le fonds de la péréquation financière, soit une augmentation de CHF 11'612.— par rapport à ce qui était attendu.

Intérêts

- Petite diminution des revenus de CHF 615.32 des intérêts. La charge des intérêts imputés en faveur des financements spéciaux a été plus importante que prévu.

Biens-fonds du patrimoine financier

- L'achat de l'immeuble locatif à la Route Principale 10 a généré plusieurs dépenses imprévues. Le budget prévoyait une charge nette de CHF 6'760 alors que les comptes laissent apparaître une charge de CHF 134'470.05, soit une augmentation de CHF 127'710.05. Cette différence provient de l'installation d'un nouveau plan de cuisson et cuisinière dans l'appartement au 2^{ème} étage ouest, de l'achat d'huile de chauffage ainsi que la rectification de la valeur du bâtiment.

Figurent également dans cette rubrique l'amortissement, dans un délai de 10 ans, du patrimoine administratif existant qui se montait au moment de l'introduction du MCH2, à CHF 27'684.90.

4.2 Comptes des investissements

| | Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | |
|--|---------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| 0 Administration générale | - | - | - | - | 21'695.52 | - |
| Dépenses/recettes nettes | - | - | - | - | - | 21'695.52 |
| 1 Ordre et sécurité publics, défense | - | - | - | - | - | - |
| Dépenses/recettes nettes | - | - | - | - | - | - |
| 2 Formation | - | - | - | - | - | - |
| Dépenses/recettes nettes | - | - | - | - | - | - |
| 3 Culture, sports et loisirs, Eglises | - | - | - | - | - | - |
| Dépenses/recettes nettes | - | - | - | - | - | - |
| 4 Santé | - | - | - | - | - | - |
| Dépenses/recettes nettes | - | - | - | - | - | - |
| 5 Sécurité sociale | - | - | - | - | - | - |
| Dépenses/recettes nettes | - | - | - | - | - | - |
| 6 Transports et télécommunications | 57'905.30 | - | 52'000.00 | - | 5'463.75 | - |
| Dépenses/recettes nettes | - | 57'905.30 | - | 52'000.00 | - | 5'463.75 |
| 7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire | 124'656.05 | - | 198'000.00 | - | 93'339.05 | - |
| Dépenses/recettes nettes | - | 124'656.05 | - | 198'000.00 | - | 93'339.05 |
| 8 Économie publique | - | - | - | - | - | - |
| Dépenses/recettes nettes | - | - | - | - | - | - |
| 9 Finances et impôts | - | 182'561.35 | 850'000.00 | - | - | 120'498.32 |
| Dépenses/recettes nettes | 182'561.35 | - | - | 850'000.00 | 120'498.32 | - |

5 GROUPES DE MATIÈRES

5.1 Compte de résultats

| | Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | | |
|----------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus | |
| CHARGES | | | | | | | |
| 30 | Charges de personnel | 218'367.90 | 4'280.00 | 207'586.50 | | 211'052.70 | 8'787.65 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charges d'exploitation | 275'981.37 | 36'062.70 | 254'311.25 | 1'090.00 | 266'020.65 | 57'485.52 |
| 33 | Amortissements du patrimoine administratif | 46'070.78 | | 46'680.86 | | 38'530.76 | |
| 34 | Charges financières | 147'382.68 | 13'553.90 | 9'590.00 | | 657.79 | |
| 35 | Attributions aux fonds et financements spéciaux | 54'200.00 | 5'000.00 | 49'200.00 | | 49'200.00 | |
| 36 | Charges de transfert | 534'890.81 | 6'555.60 | 531'567.55 | | 512'242.51 | 42'782.93 |
| 37 | Subventions à redistribuer | | | | | | |
| 38 | Charges extraordinaires | 2'827.00 | | 2'000.00 | | 2'000.00 | 171.00 |
| 39 | Imputations internes | 11'210.75 | | 510.00 | | 500.00 | |
| 3 | TOTAL DES CHARGES | 1'290'931.29 | 65'452.20 | 1'101'446.16 | 1'090.00 | 1'080'204.41 | 109'227.10 |
| REVENUS | | | | | | | |
| 40 | Revenus fiscaux | 10'139.50 | 617'848.25 | 18'000.00 | 556'267.00 | 17'704.65 | 491'677.50 |
| 41 | Revenus régaliens et de concessions | | 11'297.70 | | 11'500.00 | | 10'793.10 |
| 42 | Taxes | 2'689.00 | 161'061.90 | | 163'272.50 | 1'140.00 | 200'350.25 |
| 43 | Revenus divers | | | | | | |
| 44 | Revenus financiers | | 81'804.53 | | 56'110.00 | | 55'641.73 |
| 45 | Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux | | 4'556.51 | | 4'556.51 | | 4'556.51 |
| 46 | Revenus de transfert | 2'387.60 | 258'638.52 | | 264'145.00 | 561.00 | 239'566.48 |
| 47 | Subventions à redistribuer | | | | | | |
| 48 | Revenus extraordinaires | | | | 120.00 | | |
| 49 | Imputations internes | | 11'210.75 | | 510.00 | | 500.00 |
| 4 | TOTAL DES REVENUS | 15'216.10 | 1'146'418.16 | 18'000.00 | 1'056'481.01 | 19'405.65 | 1'003'085.57 |
| CLÔTURE | | | | | | | |
| 90 | Clôture du compte de résultats | | 94'277.03 | 4'265.45 | 66'140.60 | 53'945.23 | 41'242.62 |
| 9 | COMPTES DE CLÔTURE | | 94'277.03 | 4'265.45 | 66'140.60 | 53'945.23 | 41'242.62 |
| | | 1'306'147.39 | 1'306'147.39 | 1'123'711.61 | 1'123'711.61 | 1'153'555.29 | 1'153'555.29 |

5.2 Compte des investissements

| | Exercice 2023 | | Budget 2023 | | Exercice 2022 | |
|--|-------------------|-------------|---------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| DEPENSES | | | | | | |
| 50 Immobilisations corporelles | 172'413.60 | - | 1'100'000.00 | - | 112'159.27 | - |
| 51 Investissements pour le compte de tiers | - | - | - | - | - | - |
| 52 Immobilisations incorporelles | 10'147.75 | - | - | - | 8'339.05 | - |
| 54 Prêts | - | - | - | - | - | - |
| 55 Participations et capital social | - | - | - | - | - | - |
| 56 Subventions d'investissement propres | - | - | - | - | - | - |
| 57 Subventions d'investissement à redistribuer | - | - | - | - | - | - |
| 5 TOTAL DES DEPENSES | 182'561.35 | 0.00 | 1'100'000.00 | 0.00 | 120'498.32 | 0.00 |
| REVENUS | | | | | | |
| 60 Report d'immobilisations corporelles dans le PF | - | - | - | - | - | - |
| 61 Remboursements | - | - | - | - | - | - |
| 62 Report d'immobilisations incorporelles | - | - | - | - | - | - |
| 63 Subventions d'investissement acquises | - | - | - | - | - | - |
| 64 Remboursement de prêts | - | - | - | - | - | - |
| 65 Report de participations | - | - | - | - | - | - |
| 66 Remboursement de subventions d'investissement propres | - | - | - | - | - | - |
| 67 Subventions d'investissement à redistribuer | - | - | - | - | - | - |
| 6 TOTAL DES RECETTES | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 59 Report au bilan | - | - | - | - | - | - |
| 69 Report au bilan | - | 182'561.35 | - | - | - | 120'498.32 |
| Investissements nets | 182'561.35 | | 0.00 | | 120'498.32 | |