



Au Conseil général de la commune des Ponts-de-Martel
Rapport à l'appui du projet de budget pour l'exercice 2022

Monsieur le Président, Madame, Monsieur,

Préambule

Le Conseil communal a l'avantage de vous présenter son projet de budget pour l'année 2022. Celui-ci a été élaboré en tenant compte des données connues à ce jour, des expériences des années précédentes et de ce qui pourrait raisonnablement être envisagé. Il reste bien entendu une part d'impondérables difficilement contrôlables, mais dont l'incidence ne devrait pas modifier fondamentalement nos prévisions.

Le parcours des différents chapitres, ci-après, vous renseignera en détail sur la composition du projet de budget 2022 pour notre commune.

Détail des postes

0 Administration générale

02 Services généraux

02100 Service financier

31800.00 – Réévaluations sur créances : Plus aucun montant n'est prévu à ce poste. Il avait été utilisé précédemment afin d'augmenter à son maximum légal la réserve permettant de compenser les impôts qui ne seraient jamais réglés, réserve visible au passif du bilan au poste « 20550.01 – Provision impôts ».

31810.01 – ADB, remises et non-valeur PP : Le Service des contributions ayant rattrapé son retard, le Conseil communal a prévu un montant ordinaire à ce poste comprenant les charges liées aux actes de défauts de biens en lien avec les impôts impayés des personnes physiques.

02200 Administration (général)

30100.00 – Salaires du personnel administratif/exploitation : Le Conseil communal a tenu compte d'un échelon supplémentaire pour chaque employé de l'administration communale en 2022, comme le prévoit le *Règlement cantonal concernant les traitements de la fonction publique (RTFP)*. En effet, le travail fourni par ces derniers donne entière satisfaction.

31332.02 – Contrat SIEN : Le montant figurant à ce poste a été augmenté lors de l'établissement du budget 2021 en prévision des frais de mise à jour du site internet communal. En effet, la version actuelle du site date de plusieurs années et subira une refonte complète afin de correspondre aux standards techniques et graphiques actuels. Ces travaux n'ont pas pu avoir lieu en 2021, raison pour laquelle ces charges sont à nouveau prévues à ce poste au budget 2022.

31620.00 – Mensualités de leasing (photocopieuse) : L'actuel contrat de leasing a pris fin courant 2021 et le Conseil communal collabore désormais en la matière avec le Service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN), ce qui apporte une diminution des coûts pour des prestations identiques.

42400.00 – Taxes d'utilisation et prestations de services : Lors de l'établissement du budget 2021, le Conseil communal avait quelque peu sous-estimé la masse de travail effectuée par les employés de l'administration communale pour la tenue de la comptabilité de la crèche locale. C'est pourquoi un montant similaire à celui figurant aux comptes 2020 a été prévu à ce poste pour 2022.

02900 Immeubles administratifs

30 – Charges de personnel : Aucun montant n'est prévu à tous les comptes de ce chapitre pour l'exercice 2022. En effet, la concierge du bureau communal a démissionné de ce poste et cette tâche est effectuée depuis mi-2020 par le concierge du collège et du centre polyvalent qui n'est pas un employé de la commune mais une personne indépendante.

31300.08 – Travaux effectués par des tiers : C'est à ce poste que les coûts des travaux de conciergerie précédemment cités sont désormais imputés.

44790.00 – Autres produits des biens-fonds PA : Le Conseil communal a signé un nouveau contrat avec l'entreprise Salt pour l'espace que son antenne de communication mobile occupe dans le clocher du Temple. Il porte sur 15 ans et l'indemnité annuelle reçue par cette entreprise passe de fr. 4'000.- à fr. 5'000.- dès le 1^{er} janvier 2022.

1 Ordre et sécurité publique

11 Questions juridiques

11100 Sécurité communale

36120.03 – Service du Domaine Public : En 2020 et 2021, le Service du Domaine Public n'est pas intervenu autant souvent qu'imaginé car de nombreuses manifestations ont été annulées en raison de la pandémie liée au coronavirus COVID-19. C'est pourquoi le montant budgété à ce poste correspond aux frais effectifs que ce service a facturé à notre commune en 2019, lorsque ce virus n'existait pas encore.

14 Questions juridiques

14000 Police des habitants

31320.00 – Honoraires de conseillers externes : Alors que certaines affaires nécessitant l'appui d'un avocat se terminent, d'autres s'ouvrent malheureusement, raison pour laquelle un montant est toujours prévu à ce poste.

14060 Office régional de l'Etat Civil

36120.01 – Emoluments état civil de district : L'Office d'Etat civil des Montagnes neuchâteloises a augmenté de 50% le taux d'occupation de l'un de ses collaborateurs, ce qui explique notamment l'augmentation du montant budgété à ce poste.

16 Défense

16200 Protection civile

31300.08 – Travaux effectués par des tiers : Le Conseil communal a créé ce nouveau compte afin que le coût des tâches effectuées par le concierge du centre polyvalent spécifiquement pour les abris soit clairement visible et non pas intégré à d'autres charges.

2 Formation

21 Scolarité obligatoire

21110 Cycle 1

36120.06 – Part communale / Cercle scolaire : Le montant prévu à ce poste correspond à 49 élèves répartis de la 1^{ère} à la 4^{ème} année HarmoS dont l'écologie revient à fr. 7'600.- par enfant. (Budget 2021 : 52 élèves à fr. 7'700.- / Comptes 2020 : 57 élèves à fr. 7'651.-).

Le montant figurant à ce poste comprend également l'éventuel surcoût que le Cercle scolaire chaux-de-fonnier facture aux communes rurales partenaires en fonction du sous-effectif de certaines classes dans leur collège ou d'une ristourne s'il est plutôt question de sureffectif.

Pour 2022, il est prévu pour ce cycle un sureffectif diminuant ainsi la facture scolaire adressée à notre commune de fr. 3'200.-.

21200 Cycle 2

36120.06 – Part communale / Cercle scolaire : Le montant prévu à ce poste correspond à 47 élèves répartis de la 5^{ème} à la 8^{ème} année HarmoS dont l'écologie revient à fr. 8'700.- par enfant. (Budget 2021 : 44 élèves à fr. 8'650.- / Comptes 2020 : 39 élèves à fr. 8'638.-).

Pour 2022, aucun sur ou sous-effectif n'est prévu pour ce cycle.

21300 Cycle 3

36120.06 – Part communale / Cercle scolaire : Le montant prévu à ce poste correspond à 30 élèves répartis de la 9^{ème} à la 11^{ème} année HarmoS dont l'écologie revient à fr. 11'560.- par enfant. (Budget 2021 : 34 élèves à fr. 11'500.- / Comptes 2020 : 34 élèves à fr. 11'496.-).

Pour 2022, il est prévu pour ce cycle un sous-effectif augmentant ainsi la facture scolaire chaux-de-fonnière adressée à notre commune de fr. 16'900.-.

A noter encore que ce compte comprend les frais d'écologie qui sont facturés à notre commune pour deux élèves ponliers qui fréquentent le cycle 3 d'un autre cercle scolaire que celui de La Chaux-de-Fonds.

21700 Bâtiment scolaire

Toutes les charges de ce sous-chapitre sont refacturées au cercle scolaire de La Chaux-de-Fonds, ce qui explique son total à zéro.

21701 Salles classes Promenade 32

31600.00 – Loyers et fermages des biens-fonds : Etant donné que les locaux scolaires situés à Promenade 32 ne sont plus loués, ce compte ne comporte plus de montant.

Par contre, le montant des intérêts de la dette ayant permis l'achat de ces locaux figure au chapitre « 9 – Finances et impôts ».

44700.03 – Loyers salles – classes 1-2 HarmoS : En tant que propriétaire des locaux scolaires situés à Promenade 32, la commune des Ponts-de-Martel facture au cercle scolaire chaud-fonnier un loyer pour leur utilisation par l'école. Cette recette permet notamment de couvrir l'amortissement et l'intérêt de la somme empruntée pour l'achat de ces locaux.

46120.04 – Participation cercle scolaire – entretien bâtiment : Toutes les charges liées aux locaux scolaires situés à Promenade 32 (sous-chapitre « 31 – Charges de biens et services et autres charges ») sont refacturées au cercle scolaire de La Chaux-de-Fonds. Le total de ce sous-chapitre (fr. 13'800.-) se retrouve ainsi à ce poste de recettes.

21702 Bâtiment Grande rue 22

44700.02 – Loyers appartement : Le montant du loyer versé par la structure d'accueil extra-familial à notre commune pour l'occupation de l'entier de cet immeuble a été augmenté dès le 1^{er} janvier 2022, augmentation visible à ce poste.

Le total du sous-chapitre « 21702 Bâtiment Grande rue 22 » présente un solde en faveur de la commune de fr. 5'090.-.

21920 Ecole obligatoire, autres

A l'exception des montants figurant aux comptes « 31300.07 – Transport scolaire » (fr. 45'000.-) et « 31710.00 – Excursions, voyages scolaires et camps » (fr. 2'000.-), toutes les autres charges de ce sous-chapitre sont refacturées au cercle scolaire chaud-fonnier, ce qui explique son total de fr. 47'000.-.

31620.00 – Mensualités de leasing (photocopieuse) : Tout comme pour la photocopieuse de l'administration communale, l'actuel contrat de leasing des machines installées au collège a pris fin courant 2021 et le Conseil communal collabore désormais en la matière avec le Service informatique de l'entité neuchâteloise (SIEN), ce qui apporte une diminution des coûts pour des prestations identiques.

22 Ecoles spéciales

22000 Ecoles spéciales

36140.01 – Etablissements spécialisés : Ce compte comprend les frais liés à la scolarisation de 4 enfants ponliers dans des établissements spécialisés.

Le montant visible à ce poste pour 2020 est anormalement bas car une facture concernant cet exercice n'a été établie qu'en 2021.

3 Culture, sports, loisirs et églises

32 Culture, autres

32200 Concerts et théâtre (général)

36350.00 – Subventions aux entreprises privées : Le Conseil communal a augmenté le montant habituellement imputé à ce compte car il prévoit de soutenir financièrement le festival des arts et de la culture « Festi'Tourb » prévu au printemps 2022.

32900 Culture, autres

31051.01 – Fête nationale : Suite aux péripéties vécues ces dernières années liées à la sécheresse et au coronavirus COVID-19, un montant à nouveau habituel est prévu à ce poste puisque le Conseil communal espère que cette manifestation pourra se dérouler de manière ordinaire le 31 juillet 2022.

46120.01 – Dédommagement de Brot-Plamboz : Etant donné que les charges liées à la Fête nationale seront plus élevées qu'auparavant, le dédommagement reçu de la commune de Brot-Plamboz le sera également.

34 Sports et loisirs

34100 Centre Polyvalent Le Bugnon

31110.00 – Machines, appareils, véhicules et outils : Le montant prévu à ce poste est en augmentation car le Conseil communal prévoit de remplacer deux paires de barres parallèles qui ne sont plus aux normes.

33009.34 – Amortissements – Soutien infrastructures sportives : Ce nouveau compte comprend le montant des amortissements liés au don de fr. 150'000.- accordé par le Conseil général afin de soutenir les importants investissements entrepris par l'Union sportive des Ponts-de-Martel sur ses installations.

44720.01 – Locations salles centre polyvalent Le Bugnon : Le Conseil communal a été prudent lors de la définition de ce montant puisqu'il a repris le même que budgété en 2021 qui tenait compte de l'annulation de beaucoup de contrats de location du centre polyvalent en raison de la crise sanitaire.

34200 Loisirs (général)

43090.00 – Autres revenus d'exploitation : Le montant prévu à ce poste est plus élevé que par le passé car il tient compte des nombreux versements effectués par les camping-caristes lors de l'utilisation de la borne Euro-Relais observés jusqu'ici.
Ce compte comprend également les recettes issues de la borne de recharge des véhicules électriques située au parking du Bugnon.

35 Eglises et affaires religieuses

35000 Temple

31440.00 – Entretien des bâtiments immeubles : Le Conseil communal a augmenté le montant prévu à ce poste car il prévoit de remplacer la porte d'entrée ouest du Temple. Afin de répondre aux normes en vigueur, celle-ci s'ouvrira désormais contre l'extérieur et sera équipée d'une serrure anti-panique.

4 Santé

42 Soins ambulatoires

42200 Services de sauvetage

36120.04 – Part communale au SIS : Le montant figurant à ce poste est en nette augmentation car les charges salariales du Service d'incendie et de secours des Montagnes neuchâteloises (SISMN) ont augmenté. Ce montant comprend également l'amortissement des nouveaux véhicules acquis par le SISMN.

5 Sécurité sociale

L'Etat estime que la facture sociale 2022 pour l'entier du canton s'élèvera à fr. 226'364'700.-, dont 40% (fr. 90'545'880.-) à charge des communes répartis au prorata du nombre d'habitants, soit fr. 633'152.- pour Les Ponts-de-Martel répartis dans les différents comptes de ce chapitre. Ces montants sont en hausse par rapport au budget 2021 car l'Etat prévoit des augmentations de charges en lien avec la pandémie de coronavirus COVID-19 ainsi qu'avec l'augmentation du nombre de bénéficiaires.

54 Famille et jeunesse

54510 Crèches et garderies

36360.00 – Subventions organisations privées à but non lucratif : Le montant figurant à ce poste est en nette progression par rapport à la somme budgétée en 2021. En effet, ces charges avaient été sous-estimées. De plus, le prix de la journée préscolaire a augmenté de fr. 72.70 en 2020 à fr. 78.70 en 2021, information que le Conseil communal n'a reçue qu'en décembre 2020, lorsque le budget 2021 était déjà bouclé.

57 Aide sociale et domaine de l'asile

57200 Action sociale

36110.06 – Aide sociale : Outre les explications fournies en début de chapitre concernant l'augmentation globale des charges liées à la sécurité sociale, le montant figurant à ce poste est également influencé par la fin progressive des forfaits fédéraux qui arrivent à échéance pour un nombre important de bénéficiaires issus du domaine de l'asile.

6 Trafic

61 Circulation routière

61500 Routes communales

30 – Charges de personnel : Les charges de personnel de ce chapitre comprennent non seulement l'octroi d'un échelon supplémentaire à chaque employé de la voirie en 2022, mais aussi l'augmentation de 10% du taux de travail de l'un d'eux pour parvenir à mener à bien toutes les tâches à charge de la voirie.

En effet, le dernier engagement effectué l'a été à un taux d'occupation de 80%, taux qui était éventuellement à revoir car le Conseil communal ne pouvait pas se baser sur les années précédentes pour le fixer étant donné qu'elles avaient été le théâtre de nombreuses absences du personnel. La décision finale reste à prendre, mais à ce stade, le Conseil communal préfère intégrer cette augmentation dans le budget 2022.

31010.02 – Carburants : Le montant budgété à ce poste est plus élevé que par le passé car notre commune possède désormais un véhicule supplémentaire (petit tracteur Kubota).

31110.00 – Machines, appareils, véhicules et outils : Le Conseil communal prévoit le remplacement d'une débrousailluse, ce qui explique la progression du montant figurant à ce compte.

31300.70 – Déneigement par des tiers : Les charges imputées à ce poste sont toujours très compliquées à prévoir. Pour déterminer le montant figurant à ce compte, le Conseil communal s'est basé sur les frais effectifs de ces dernières années.

31400.00 – Entretien de terrains : Le Conseil communal a sensiblement augmenté le montant figurant à ce poste car il souhaite poursuivre les améliorations qu'il a mis en place au niveau des parterres de fleurs communaux. Il envisage également le changement de deux tables en bois de pique-nique courant 2022.

31400.02 – Entretien des places de jeux : Le Conseil communal prévoit à nouveau un entretien courant des places de jeux ce qui explique l'importante baisse du montant figurant à ce poste, puisque le budget 2021 comprenait la rénovation intégrale de l'une de ces places.

31410.00 – Entretien des routes / voies de communication : Le Conseil communal avait exceptionnellement prévu un entretien réduit du réseau routier en 2021, raison pour laquelle le montant figurant à ce poste avait été très largement diminué. Malheureusement, ces infrastructures souffrent considérablement, raison pour laquelle le montant prévu à ce compte a été augmenté afin qu'il corresponde à nouveau aux coûts d'un entretien ordinaire.

31510.04 – Entretien manitou et saleuse : L'entretien courant de ces deux véhicules nécessite un montant plus élevé qu'imaginé lors de l'établissement du budget 2021, raison pour laquelle le montant figurant à ce poste a été augmenté.

31510.07 – Entretien Tracteur Kubota : Le Conseil communal a créé ce nouveau compte afin que les frais d'entretien de ce véhicule soient clairement visibles et non pas intégrés à d'autres charges.

33001.60 – Amortissements – Réfections routes communales : Le montant figurant à ce poste est plus élevé que par le passé car il intègre désormais l'amortissement des réfections de la Grande rue (RC170) et de la route cantonale reliant Les Ponts-de-Martel à La Sagne (RC1310).

33003.01 – Amortissements planifiés éclairage public : Le montant figurant à ce poste a augmenté par rapport aux exercices précédents car les investissements effectués au niveau de l'éclairage public le long des deux routes cantonales précitées sont désormais à amortir.

33009.60 – Amortissements – Etude réfection Grande rue : Le crédit voté par votre autorité en 2015, d'un montant de fr. 38'000.-, permettant l'étude de faisabilité de la réfection de la Grande rue, est désormais entièrement amorti, ce qui explique qu'aucun montant ne soit prévu à ce poste pour l'exercice 2022.

25% de cette dépense concernaient le réseau d'eau potable, 25% le réseau d'eau usée et 50% les routes, raison pour laquelle cet amortissement se retrouve dans plusieurs chapitres.

62300 Trafic régional et local

36140.02 – Transports publics (pot commun) : Le montant prévu à ce poste comprend l'augmentation annoncées par l'Etat des indemnités aux entreprises de transports publics en raison de l'impact de la pandémie. De plus, des améliorations de dessertes sont également prévues pour un axe ferroviaire et un axe de Car postal.

7 Protection environnement et aménagement

71 Approvisionnement en eau

71010 Approvisionnement en eau

Les totaux de ce sous-chapitre sont à zéro puisqu'il s'autofinance.

31110.00 – Machines, appareils, véhicules et outils : L'achat du détecteur de fuites d'eau ayant eu lieu en 2021, le Conseil communal a prévu des dépenses ordinaires à ce poste pour l'exercice 2022.

31420.04 – Entretien des fontaines : La rénovation des fontaines que le Conseil communal a initiée en 2019 n'a pas eu lieu en 2021, raison pour laquelle le budget reste relativement élevé à ce poste afin de permettre cet entretien durant l'exercice 2022.

31610.01 – Location système détection fuites : Sont imputés à ce nouveau compte les frais de location du système de détection de fuites installé début 2021 sur le réseau d'eau potable communal. Il est composé de petits modules d'écoute disséminés sur le réseau qui permettent au fontainier d'être averti en cas de fuite et de savoir à quelle endroit cette dernière se situe.

33003.70 – Amortissements – Amélioration réseau/réservoir : Les charges prévues à ce poste sont en augmentation car elles comprennent désormais l'amortissement des travaux effectués sur les conduites d'eau potable dans le cadre de la réfection en cours de la rue Major Benoit.

45100.00 – Prélèvements sur les financements spéciaux : Le résultat attendu de ce sous-chapitre en 2022 implique un prélèvement à la réserve dédiée de fr. 89'930.- visible à ce poste. Cette réserve s'élevait fin 2020 à fr. 161'966.45.

72 Traitement des eaux usées

72010 Traitement des eaux usées

Les totaux de ce sous-chapitre sont à zéro puisqu'il s'autofinance.

31300.32 – Traitement des boues d'épuration : Environ un tiers de l'étang d'assèchement des boues d'épuration a été vidé courant 2020 et un autre tiers en 2021. Le Conseil communal entend terminer ces extractions durant l'exercice 2022, raison pour laquelle il a maintenu un montant relativement identique à l'année passée à ce poste.

31430.02 – Entretien canaux égouts : Le montant budgété pour l'exercice 2021 à ce poste s'étant avéré trop faible, le Conseil communal l'a augmenté quelque peu pour 2022.

33003.72 – Amortissements – Amélioration STEP : Le montant figurant à ce poste augmente au fur et à mesure des investissements effectués au niveau du réseau d'eau usée lors de la réfection de la Grande rue (RC170) et de la rue Major Benoit (RC1310).

45110.00 – Prélèvements sur les fonds du capital propre : Le résultat attendu de ce sous-chapitre en 2022 implique un prélèvement à la réserve dédiée de fr. 34'100.- visible à ce poste. Cette réserve s'élevait fin 2020 à fr. 253'649.09.

72030 Traitement des eaux claires

Ce nouveau sous-chapitre a été créé dans le cadre des travaux sur le réseau d'eau clair que le Conseil communal entend effectuer sur les routes cantonales RC170 et RC1310.

33003.75 – Amortissements – Raccordement eau claire rue Marronnier : Ce nouveau poste comprend l'amortissement des travaux de raccordement des eaux claires de la rue du Marronnier à la canalisation de la rue Major Benoit.

73 Gestion des déchets

73010 Gestion des déchets ménages

Le solde de ce sous-chapitre, soit fr. 23'540.-, équivaut au 25% des coûts d'élimination des déchets urbains provenant des ménages, conformément au *Règlement communal relatif à la gestion des déchets*.

30900.00 – Formation et perfectionnement du personnel : Ce compte comprend les coûts de la formation d'exploitant de déchetterie que le nouvel employé communal suivra courant 2022.

33003.73 – Amortissements planifiés – Création déchetterie : L'investissement relatif à la création de la déchetterie, accepté par votre autorité le 23 juin 2010, a totalement été amorti, raison pour laquelle plus aucun montant ne figure à ce poste.

35100.00 – Attribution aux financements spéciaux : Le résultat attendu de ce sous-chapitre en 2022 permet un versement à la réserve dédiée de fr. 8'500.- visible à ce poste. Cette réserve s'élevait fin 2020 à fr. 13'637.09.

42401.20 – Taxe déchets ménages : Le Conseil communal entend maintenir la taxe de base à fr. 70.- par unité de ménage en 2022.

42600.11 – Vente du papier : Alors que la commune des Ponts-de-Martel touchait pour le papier qu'elle récoltait fr. 60.-/tonne en 2019 et plus que fr. 10.-/tonne en 2020, cette redevance est de fr. 85.-/tonne au moment d'écrire ce rapport. C'est la raison pour laquelle le montant figurant à ce poste a été augmenté.

73030 Gestion des déchets entreprises

Les totaux de ce sous-chapitre sont à zéro puisqu'il s'autofinance.

42401.21 – Taxe déchets entreprises : Le Conseil communal entend maintenir la taxe de base à fr. 60.- par entreprise en 2022.

45100.00 – Prélèvements sur les financements spéciaux : Le résultat attendu de ce sous-chapitre en 2021 implique un prélèvement à la réserve dédiée de fr. 740.- visible à ce poste. Cette réserve s'élevait fin 2020 à fr. 9'404.73.

77 Protection de l'environnement, autres

77910 Toilettes publiques

31440.01 – Entretien édicules et WC publics : Les toilettes publiques situées au nord de la Place du village sont vieillissantes et le Conseil communal imagine rénover certains éléments, raison pour laquelle le montant figurant à ce poste a été augmenté.

79 Aménagement du territoire

79000 Aménagement du territoire (général)

31332.04 – Révision du Plan d'aménagement local : La révision du Plan d'aménagement local (PAL) se poursuit, raison pour laquelle figurent à nouveau fr. 25'000.- à ce poste. Ce mandat devrait se terminer en 2023.

8 Economie publique

81 Agriculture

81200 Améliorations foncières

Les écritures influençant le fonds des drainages transitent par les comptes de fonctionnement de la manière décrite ci-après :

Frais d'entretien et d'extension du réseau :	- fr.	20'000.-	Compte fonct. n°31430.08
Taxe versée par les propriétaires :	fr.	9'900.-	Compte fonct. n°42400.01
Participation communale au fonds :	fr.	9'900.-	Compte fonct. n°35110.02*
<u>Participation des propriétaires aux travaux :</u>	<u>fr.</u>	<u>10'000.-</u>	<u>Compte fonct. n°42400.08</u>
Variation prévue du fonds des drainages en 2022 :	fr.	9'800.-	(augmentation)

*35110.02 – Attribution au fonds des drainages : L'attribution au fonds des drainages se compose du montant des taxes qui seront payées par les propriétaires (fr. 9'900.-) + la participation communale égale (fr. 9'900.-), soit un total de fr. 19'800.-, conformément au *Règlement communal des drainages*.

Le fonds des drainages s'élevait fin 2020 à fr. 16'653.80.

87 Combustibles et énergie

87100 Electricité (général)

35110.00 – Attributions aux fonds du capital propre : Ce compte est utilisé pour transférer le montant de la redevance à vocation énergétique (voir ci-après) au fonds communal de l'énergie figurant au bilan.

42400.05 – Redevance à vocation énergétique : Ce compte comprend le montant de la redevance à vocation énergétique perçue par l'intermédiaire du gestionnaire du réseau de distribution d'électricité auprès des consommateurs, conformément à la *Loi cantonale sur l'approvisionnement en électricité (LAEL)*.

Ce fonds peut notamment servir aux assainissements énergétiques des bâtiments propriétés de la commune. Il s'élevait fin 2020 à fr. 80'081.55.

9 Finances et impôts

91 Impôts

91000 Impôts communaux généraux

Le 27 mars 2019, le Grand Conseil avalisait la réforme de l'imposition des personnes morales et des personnes physiques et celle relative au volet des charges de la péréquation financière intercommunale.

Ces réformes sont entrées en vigueur progressivement en 2020 (environ 2/3) puis en 2021 (environ 1/3).

40000.00 – Impôts sur le revenu, personnes physiques (PP) – année fiscale : Afin de définir le montant figurant à ce poste, le Conseil communal s'est basé sur les rentrées fiscales observées jusqu'ici, sur les incidences de la réforme fiscale précitée et sur les incidences de la pandémie liée au coronavirus COVID-19. Il a, comme par le passé, été très prudent lors de ses prévisions.

40100.00 – Impôts sur le bénéfice, personnes morales (PM) – Année fiscale : Le Conseil communal a défini le montant figurant à ce poste sur le même principe que pour les personnes physiques, à la seule différence que selon les informations obtenues du Service des contributions, la crise sanitaire n'a pas impacté autant qu'imaginé les entreprises ponlières.

93 Péréquation financière et compensation des charges

93000 Péréquation financière et compensation des charges

En observant le total du chapitre « 93000 Péréquation financière et compensation des charges », on peut constater une augmentation des recettes pour notre commune de fr. 2'100.- par rapport au budget 2021 et une diminution de fr. 16'049.- par rapport aux comptes 2020.

96 Administration de la fortune et de la dette

96100 Intérêts

34010.01 – Intérêts Postfinance – 0.13% 2020/21 : Ce compte comprenait les intérêts relatifs à l'emprunt de fr. 900'000.- conclu à un taux de 0.13% sur 1 an sans amortissement, afin de financer l'achat des locaux scolaires situés à Promenade 32.

Cet emprunt a pu être remboursé avec le produit de la vente de l'immeuble locatif sis Grande rue 45, comme prévu.

34060.11 – Intérêts Postfinance – 0.7% 2021/33 : Ce nouveau compte comprend les intérêts relatifs à un nouvel emprunt de fr. 800'000.- conclu à un taux de 0.7% sur 12 ans comprenant un amortissement annuel de fr. 20'000.- afin de pouvoir financer les coûts à charge de la commune dans le cadre de la réfection des routes cantonales RC170 et RC1310 par l'Etat.

96301 Immeuble Grande rue 58

44300.01 – Loyers Grande rue 58 : Deux des quatre appartements de cet immeuble sont actuellement vacants. Pour définir les recettes 2022 issues des loyers de ce bâtiment, le Conseil communal a tenu compte d'une occupation durant toute l'année de 2 logements, d'une vacance durant 6 mois pour l'un d'eux et d'une vacance durant 12 mois pour le dernier.

96302 Immeuble Grande rue 16

44300.02 – Loyers Grande rue 16 : Un appartement est actuellement vacant dans cet immeuble. Pour définir les recettes 2022 issues des loyers de cet immeuble, le Conseil communal a tenu compte uniquement des loyers perçus actuellement car le logement vacant n'est pas en état d'être loué.

96303 Immeuble Grande rue 45

Plus aucun montant n'est prévu pour ce sous-chapitre étant donné que ce bâtiment a été vendu.

96304 Immeuble Pury 3

34310.04 – Entretien courant Pury 3 : En plus de l'entretien courant de cet immeuble, le Conseil communal prévoit le remplacement des portes d'entrée de 2 logements.

44300.04 – Loyers Pury 3 : Seul un des six appartements de cet immeuble est actuellement vacant. Pour définir les recettes 2022 issues des loyers de ce bâtiment, le Conseil communal a tenu compte des loyers perçus actuellement.

96305 Immeuble Pury 5

44300.05 – Loyers Pury 5 : Seul un des trois appartements de cet immeuble est actuellement vacant. Pour définir les recettes 2022 issues des loyers de ce bâtiment, le Conseil communal a tenu compte des loyers perçus actuellement auxquels il a ajouté 6 mois de location de l'appartement actuellement vacant.

Réfection et isolation de la toiture du bureau communal & réfection de sa façade nord : Le toit de ce bâtiment étant en bout de course, le Conseil communal prévoit sa réfection et profiterait de ces travaux pour réfectionner la façade nord.

Réfection du pan nord de la toiture du collège : Cela fait plusieurs années que cet investissement figure à l'échéancier dans la colonne « Dès que nécessaire ». Les récentes infiltrations d'eau montrent que ces travaux doivent être entrepris, raison pour laquelle le Conseil communal les prévoit en 2023.

Création d'une cuisine industrielle dans le Centre polyvalent du Bugnon : L'idée est d'implanter une cuisine industrielle au sein du centre polyvalent, ce qui comblerait un manque.

Remplacement des stores des fenêtres de la salle de gymnastique du Centre polyvalent du Bugnon : Ces stores étant hors d'usage depuis de nombreuses années, le Conseil communal prévoit leur remplacement.

Remplacement du système de ventilation du Centre polyvalent du Bugnon : Ce système n'a pas été renouvelé depuis la création du bâtiment et est désormais hors d'usage. Avant que l'humidité résiduelle n'endommage la structure du bâtiment, il est urgent de remplacer cette ventilation, raison pour laquelle le Conseil communal l'a prévu en 2022.

Réfection de l'étanchéité du toit de la scène du Centre polyvalent du Bugnon : Les récentes interventions d'une entreprise spécialisée ont permis de résoudre le problème d'infiltration d'eau lors d'importantes précipitation. Dans ces conditions, la réfection de cette étanchéité est moins urgente et cet investissement a été repoussé.

Installation d'un nouveau système de sonorisation au Temple : Cette installation accuse le poids des années et il est nécessaire de songer à son remplacement.

Réfection des façades du Temple : Ces façades sont en mauvais état et leur réfection est nécessaire.

Soutien à l'implantation de médecins aux Ponts-de-Martel : Votre autorité a accepté cet investissement le 10 décembre 2020, soutien qui sera versé courant 2022.

Réfection d'un tronçon de route entre Martel-Dernier 1 et 4 : Il s'agit de la continuité de la réfection de la route de Martel-Dernier amorcée il y a quelques années.

Réfection de la rue du Collège : Cette rue étant en très mauvais état et ne nécessitant pas un investissement démesuré pour la rénover, le Conseil communal songe à sa réfection.

Réfection d'un escalier : Le Conseil communal prévoit la réfection d'un escalier par législature si possible. L'escalier reliant la Grande rue à la rue du Collège à la hauteur de Grande rue 27 ayant été rénové lors de la précédente période administrative, le Conseil communal prévoit de rénover l'escalier reliant la pharmacie au Temple durant la législature 2021-2024.

Réfection de la toiture du hangar des travaux publics (sauf toit plat) : Le toit plat ayant été rénové, le Conseil communal prévoit la réfection de la toiture restante de ce hangar, voire la création d'un véritable centre des travaux publics en y intégrant les locaux utilisés actuellement au sous-sol du collège par les employés communaux.

Création d'abris de bus : Le Conseil communal pense toujours à la création d'abris de bus mais ne place pas cet investissement en priorité.

Remplacement de la conduite d'eau potable entre Les Petits-Ponts et Les Ponts-de-Martel : Cette canalisation accuse le poids des années et nécessitera son remplacement car il s'agit d'un point essentiel du réseau d'eau potable ponlier.

Réfection de la station d'épuration (pré-étude) : La station d'épuration est âgée de plus de 40 ans et devra être remplacée, ce qui nécessite une étude préliminaire que le Conseil communal souhaite effectuer cette législature afin que les travaux puissent être entrepris lors de la prochaine période administrative.

Réfection de la station d'épuration (travaux) : Très lourd investissement qui ne pourra malheureusement pas être évité.

Don en soutien à la création de « La Maison de la Tourbière » : Le début des travaux de création de « La Maison de la Tourbière » étant proche, le Conseil communal prévoit de verser le soutien accepté par le Conseil général le 5 décembre 2018 au cours des deux prochaines années.

Aménagement de la route sud du quartier des Prises : Cet investissement sera réalisé lorsqu'un projet concret existera pour aménager les parcelles communales situées à l'ouest des bâtiments Pury 3 et 5. En effet, cette route au sud du quartier des Prises est le seul accès possible et autorisé à ces parcelles.

Aménagement de places de parc couvertes entre Pury 3 et 5 : Le Conseil communal prévoit la création de cet ouvrage pour faciliter le parage de véhicules dans ce quartier.

Rénovation des immeubles communaux : Le Conseil communal prévoit de continuer d'entretenir les immeubles communaux, qu'il s'agisse de la rénovation d'appartements, de l'isolation de façades ou autres.

Frein à l'endettement / Equilibre budgétaire

(RCF art. 4)

Selon notre *Règlement communal sur les finances (RCF)*, si le budget présente un déficit, celui-ci doit être couvert par l'excédent du bilan (fortune). Ce déficit ne doit pas excéder le 20% du capital propre.

Le tableau ci-après démontre que ces conditions sont respectées :

		Budget 2022	Budget 2021
1. Couverture du déficit par l'excédent du bilan			
Fortune au 31.12.2020	(chiffre 299 du bilan)	3'621'481.63	3'500'878.35
Résultat de fonctionnement 2021 budgété	(-) déficit / (+) bénéfice	-16'330.00	3'110.00
Fortune au 31.12.2021		3'605'151.63	3'503'988.35
Résultat de fonctionnement 2022 budgété	(-) déficit / (+) bénéfice	-25'600.00	-16'330.00
Condition : le déficit doit être couvert par la fortune		Condition OK	Condition OK

		Budget 2022	Budget 2021
2. Le déficit ne doit pas excéder les 20% du capital propre			
Capital propre au 31.12.2020	(chiffre 29 du bilan)	14'740'416.51	14'842'072.50
20% du capital propre		2'948'083.30	2'968'414.50
Résultat de fonctionnement 2022 budgété	(-) déficit / (+) bénéfice	-25'600.00	-16'330.00
Condition : le déficit doit être couvert par le 20% du capital propre		Condition OK	Condition OK

Frein à l'endettement / Degré d'autofinancement

(RCF art. 5)

Directives du Service des communes : « *Le Règlement communal sur les finances a préconisé à son article 5 l'utilisation de la méthode dite intégrée, qui considère dans le calcul du degré d'autofinancement la somme des investissements du patrimoine administratif et la somme des amortissements du chapitre. Cette méthode demeure valable et a pour avantage de considérer l'ensemble du ménage communal comme une entité intégrée, quelles que soient les sources de financement de ces investissements.*

Une approche alternative est aussi admise qui admet que les dépenses d'investissement dans les domaines autofinancés, en raison de l'obligation d'adapter les taxes de manière à équilibrer le bilan du chapitre considéré, n'entrent pas dans le calcul du degré d'autofinancement. Ainsi, on admettra que les chapitres autofinancés en quelque sorte soient gérés comme une entité tierce distincte de l'administration générale financée par l'impôt. Il convient selon ce modèle de sortir du calcul de la marge d'autofinancement les amortissements générés par les investissements entrepris dans les chapitres autofinancés.

Il convient toutefois que les communes adoptent la même procédure de comptabilisation sur la durée en application du principe de pérennité des méthodes comptables. Cette durée ne devrait pas être inférieure à 20 ans. »

Jusqu'ici, le Conseil communal avait retenu l'approche alternative, soit l'exclusion des investissements des chapitres autofinancés que sont les investissements pour l'eau, l'épuration et les déchets.

Cependant, sur la base des investissements conséquents à effectuer ces prochaines années sur les réseaux d'eaux durant la réfection, par l'Etat, des routes cantonales RC170 et RC1310, le Service des communes a conseillé le Conseil communal d'**opter désormais pour la méthode intégrée** afin d'être en mesure d'investir dans d'autres domaines également.

Les tableaux ci-après reflètent ce changement.

Méthode précédente : « Approche alternative » :

Le montant des investissements nets respectant le degré d'autofinancement pour 2022 est de fr. 416'925.-.

Calcul du taux d'endettement

Comptes 2020

Total capitaux de tiers (20) 9'294'238

Total patrimoine financier (10) 6'118'565

Total revenus fiscaux (40) 2'671'300

Taux d'endettement net en % 2020 118.88

Marge d'autofinancement "sans les autofinancés"

Résultat d'exercice
(-) déficit / (+) bénéfice -25'600

Amortissements 660'390

./. Amortissements invest. autofinancés
-86'570

Autofinancement net 548'220

Investissements net PA 685'500

./. Investissements secteurs autofinancés
-195'000

Investissements soumis au frein 490'500

Taux RCF correspond à 85%

Investissements selon RCF 416'925

Degré d'autofinancement en % 131.49

Degré minimal d'autofinancement selon Règles LFinEC 80

RCF

Taux d'endettement net	Degré minimal d'autofinancement exigé
<0%	pas de limite
de 0 à <50%	50%
de 50 à <100%	70%
de 100 à <150%	80%
de 150 à <200%	100%
200% et plus	110%

RFC = Règlement communal sur les finances

Le degré minimal d'autofinancement est respecté.

Nouvelle méthode: « Méthode intégrée » :

Le montant des investissements nets respectant le degré d'autofinancement pour 2022 est de fr. 582'675.-.

Calcul du taux d'endettement

Comptes 2020

Total capitaux de tiers (20) 9'294'238

Total patrimoine financier (10) 6'118'565

Total revenus fiscaux (40) 2'671'300

Taux d'endettement net en % 2020 118.88

Marge d'autofinancement

Résultat d'exercice
(-) déficit / (+) bénéfice -25'600

Amortissements 660'390

Autofinancement net 634'790

Investissements net PA 685'500

./. Investissements soumis à dérogation 0

Investissements soumis au frein 685'500

Taux RCF correspond à 85%

Investissements selon RCF 582'675

Degré d'autofinancement en % 108.94

Degré minimal d'autofinancement
selon Règles LFinEC 80

RCF

Taux d'endettement net	Degré minimal d'autofinancement exigé
<0%	pas de limite
de 0 à <50%	50%
de 50 à <100%	70%
de 100 à <150%	80%
de 150 à <200%	100%
200% et plus	110%

RFC = Règlement communal sur les finances

Le degré minimal d'autofinancement est respecté.

En comparant ces deux tableaux, l'on constate une capacité d'investissement plus élevée avec la nouvelle méthode de calcul, ce qui ne reflète pas la réalité. C'est pourquoi le Conseil communal vous prie de garder à l'esprit que **la capacité d'investissement ordinaire de notre commune s'élève toujours aux environs de fr. 350'000.- par année.**

Conclusions

Le résultat final du budget correspond à l'état actuel de nos connaissances sur la situation économique du canton et de la répartition des frais entre l'Etat et les communes.

Lors de l'élaboration du présent projet de budget, le Conseil communal a été très prudent dans ses prévisions et a souvent imaginé les situations les plus défavorables.

Bien que légèrement déficitaire, le résultat d'exercice prévu reste proche de l'équilibre. Outre d'un suivi scrupuleux et raisonné de chaque dépense par le Conseil communal, cette situation découle aussi de l'important montant que notre commune reçoit via le mécanisme de péréquation financière. Le Conseil communal espère que ces recettes resteront stables à l'avenir car une diminution de ces dernières entraînerait inexorablement un lourd déficit.

Le Conseil communal reste soucieux de l'endettement de notre commune et ne dévie pas de l'objectif défini lors des précédentes législatures, à savoir le maintien des infrastructures en investissant pour des objets indispensables, à la hauteur des moyens à disposition, tout en tentant de diminuer sensiblement la dette communale.

Tenant compte de ce qui précède, le Conseil communal vous invite à voter l'arrêté proposé.

Au nom du **CONSEIL COMMUNAL**,
Le président,

Simon Kammer

La secrétaire,



Silvia Robert



Commune des Ponts-de-Martel

ARRÊTÉ

- I. Le Conseil général de la commune des Ponts-de-Martel,
vu le rapport du Conseil communal du 2 novembre 2021,
vu la loi sur les communes, du 21 décembre 1964,
vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014,
sur la proposition du Conseil communal,

Arrête :

Article premier : Est approuvé le budget de l'exercice 2022 comprenant :

a) le budget du compte de résultats qui se présente comme suit :

Charges d'exploitation	fr.	5'408'550.--
Revenus d'exploitation	fr.	4'846'250.--
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	fr.	-562'300.--
Charges financières	fr.	94'770.--
Produits financiers	fr.	369'160.--
Résultat provenant des financements (2)	fr.	274'390.--
Résultat opérationnel (1+2)	fr.	-287'910.--
Charges extraordinaires	fr.	0.--
Revenus extraordinaires	fr.	262'310.--
Résultat extraordinaire (3)	fr.	262'310.--
Résultat total, compte de résultats (1+2+3)	fr.	-25'600.--

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

Total des dépenses	fr.	685'500.--
Total des recettes	fr.	0.--
Investissements nets	fr.	685'500.--

c) pour information, les dépenses d'investissements du patrimoine financier sont de :

Total des dépenses	fr.	0.--
Total des recettes	fr.	0.--
Investissements nets	fr.	0.--

Article 2 : ¹Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

²Il sera transmis, avec un exemplaire du budget, au service des communes.

Les Ponts-de-Martel, le 9 décembre 2021

Au nom du **CONSEIL GENERAL**,
Le président, La secrétaire,

Didier Barth

Floriane Perret