

# COMMUNE D'HAUTERIVE



# BUDGET

des revenus et des charges



# 2024

## Glossaire (non exhaustif)

Accord	Harmonisation des prestations sociales cantonales sous condition de ressources afin qu'elles soient en "Accord" les unes avec les autres
ADB	Acte de défaut de biens
ACN	Association des communes neuchâtelaises
BAP	Bâtiment Artisanat du Port
BSP	Bâtiment des Services Publics
BU	Bordereau Unique
BVR	Bulletin de Versement avec Références
CAE	Commission des Activités Extrascolaires
CC	Conseil Communal
CCNC	Caisse Cantonale Neuchâteloise de Compensation
CDD	Contrat à durée déterminée
CDI	Contra à durée indéterminée
CDP	Commandement de payer
CEG	Centre électronique de gestion
CEN	Communauté des Eaux Neuchâteloise
CES	Conseil d'Etablissement Scolaire
CF	Cash-flow
CG	Conseil Général
Comul	Communauté Urbaine du Littoral
cpcn	Caisse de pensions Canton de Neuchâtel
CS	Centre Sportif
CSR	Commission sociale régionale
DA	Domaine auto-financé
EE	Ecole Infantile
EP	Ecole Primaire
EPT	Emploi plein temps
FC	Football Club
FIF	Fonds d'infrastructure ferroviaire
FIP	Fonds d'intégration professionnelle
FFPP	Fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel
IFRONT	Impôt des frontaliers
IPC	Indice des prix à la consommation
IPM	Impôt des personnes morales
IPP	Impôt des personnes physiques
ISIS	Impôt à la source
LACI	Loi sur l'assurance-chômage obligatoire et l'indemnité en cas d'insolvabilité
LAVI	Loi d'aide aux victimes d'infractions
LAE	Loi cantonale sur l'accueil des enfants
LFinEC	Loi sur les finances de l'Etat et des communes
LPP	Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité
LRVP	Loi sur les routes et voies publiques
MCH2	Modèle comptable harmonisé 2
MIP	Mesures d'insertion professionnelle
MNA	Marge nette d'autofinancement
NVA	Non valeur
ODAS	Office cantonal de l'aide sociale

## Glossaire (non exhaustif)

OPC	Organisations de protection civile
PA	Patrimoine administratif
PAL	Plan d'aménagement
PCI	Protection civile
PE	Principe d'équivalence (chapitres autoporteurs)
PF	Patrimoine financier
PFL	Plan financier de législature
PFT	Plan financier et des tâches
PGEE	Plans généraux d'évacuation des eaux
PM	Personnes morales
PP	Personnes physiques
PTra	Prestations transitoires pour les chômeurs âgés
RCF	Règlement communal sur les finances
RFV	Réserve de fluctuation de valeurs
RLFinEC	Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes
RPT	Réforme de la péréquation financière et de la répartition des tâches entre la Confédération et les cantons
SASO	Service de l'action sociale
SAVI	Service d'aide aux victimes
SCI	Système de contrôle interne
SIAALN	Syndicat intercommunal anneau athlétisme Littoral neuchâtelois
SIEN	Service informatique de l'Entité neuchâteloise
SIPP	Système intégré des personnes physiques
SMIG	Service des migrations
SNLNM	Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat
SPVLN	Syndicat des sapeurs-pompier volontaires du Littoral neuchâtelois
SSR	Service social régional
SSCL	Syndicat intercommunal de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois
SSREDL	Service social régional de l'Entre-Deux-Lacs
STPA	Souterrain des troupes de protections aériennes
TOU	Taxation ordinaire ultérieure
VADEC	Société anonyme pour la valorisation des déchets

## **Table des matières – MCH2**

- 1. Commentaires relatifs au budget – rapport du Conseil communal**
- 2. Propositions et approbation**
- 3. Compte de résultat à 3 niveaux par nature**
- 4. Compte de résultat et d'investissement condensés en fonctionnelle**
- 5. Plan financier et des tâches**
- 6. Contrôle des crédits**
- 7. Indicateurs financiers**
- 8. Détails des comptes**
  - 8.1 Comptes de résultat : fonctionnelle à 5 positions**
  - 8.2 Comptes de résultat : nature à 7 positions**
  - 8.3 Compte des investissements**
- 9. Annexes**
- 10. Signatures**

**1.**

**Commentaires relatifs  
au budget – rapport  
du Conseil communal**

## RAPPORT

du Conseil communal au Conseil général d'Hauterive  
à l'appui du projet de budget pour l'année 2024

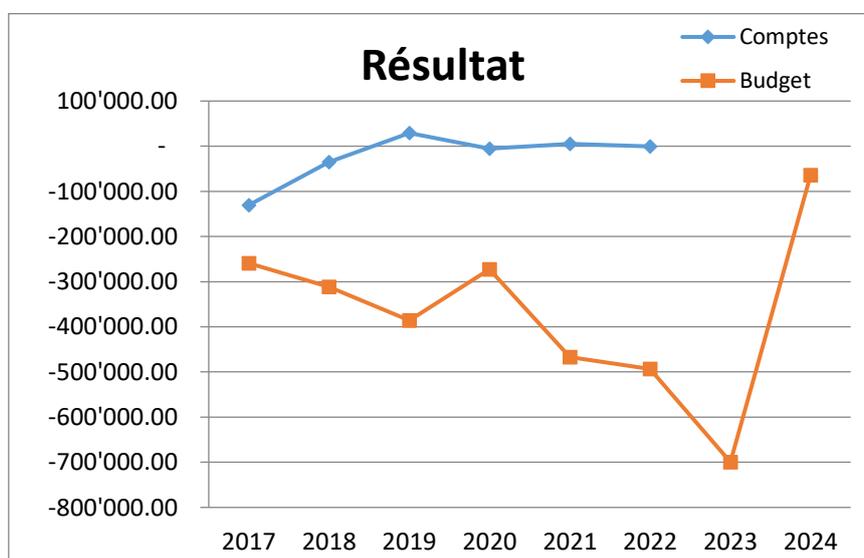
Monsieur le président,  
Mesdames, Messieurs,

### 1. Introduction

Conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur, tout particulièrement l'article 33 du Règlement général de commune du 23 octobre 2017 (RGC) et le Règlement communal sur les finances (RCF) du 1<sup>er</sup> décembre 2022, nous vous soumettons le budget pour l'exercice 2024 accompagné du compte de résultat et des investissements.

Les prévisions pour le budget 2024 laissent apparaître un excédent de charges de **CHF 63'903.-**.

Total des charges	CHF	16'064'568.00
Total des revenus	- CHF	16'000'665.00
<b>Excédent de charges</b>	<b>CHF</b>	<b>63'903.00</b>



De nombreux paramètres ont influencé l'élaboration du budget, dont la majorité découle de décisions et processus législatifs en lien avec le Canton. Dans ce cadre, le Conseil communal dispose d'une marge de manœuvre très réduite et doit s'investir pour le bon fonctionnement des institutions aux meilleurs coûts possibles. Chaque poste est ainsi analysé individuellement et revu à la hausse ou à la baisse en fonction des réalités.

Le budget 2024 a été établi avec le maintien du coefficient fiscal communal de 70%, taux déjà appliqué depuis 2018 (71% en 2017). Pour rappel et pour la commune d'Hauterive, la valeur d'un point d'impôt correspond à un montant d'environ CHF 100'000.-.

## **2. Remarques préalables**

### **2.1. Actualité**

Les années chaotiques se succèdent, après la COVID-19 en 2020 et 2021, la guerre en Ukraine en 2022, la guerre Israël-Hamas est déclenchée le 7 octobre 2023 près de la frontière avec la bande de Gaza et pourrait provoquer un choc de prix sur les matières premières et le pétrole, dans une économie mondiale déjà fragilisée.

Les hausses de prix se succèdent dans différents domaines, que ce soit sur les carburants, l'électricité, le gaz, les matériaux ou encore les denrées alimentaires.

Tous ces éléments impactent fortement la conjoncture et, par conséquent, les prévisions budgétaires pour 2024 sont particulièrement incertaines.

### **2.2. Fusion**

Lors de l'élaboration du budget, le résultat de la votation sur la fusion n'était pas encore connu. Il a donc été décidé, en concertation avec les 3 autres communes, de séparer le budget lié à la fusion du budget usuel. En effet, les travaux préparatoires à l'entrée en fonction de Laténa nécessiteront des investissements supplémentaires qui seront chiffrés une fois le résultat de la votation connu et présentés au Conseils généraux des 4 communes en début d'année 2024.

### **2.3. Terrains et bâtiments communaux**

Comme les années précédentes, l'abri du STPA et son affectation font toujours l'objet d'études et toutes les possibilités doivent être scrupuleusement analysées afin de trouver le meilleur compromis.

Des investissements sont prévus sur les bâtiments du Silex et du BAP. Grâce à l'adoption d'une nouvelle réglementation par le Conseil général lors de la séance du 25 septembre 2023, ces investissements seront compensés par un prélèvement au fonds d'entretien des bâtiments du patrimoine financier, ceci afin d'éviter un répercuSSION sur les loyers.

Pour mémoire, le patrimoine administratif est composé des biens immobiliers et mobiliers affectés aux tâches publiques. Tout bien n'entrant pas dans la définition du patrimoine administratif appartient au patrimoine financier.

A noter que le patrimoine financier n'est pas amorti, c'est pourquoi, tout investissement le concernant doit être minutieusement étudié.

### **2.4. Organisation des services**

#### **2.4.1. Administration**

En 2023, le Conseil communal a décidé d'adapter les horaires d'ouverture de l'administration et de réduire l'ouverture hebdomadaire à 27.5 heures (en lieu et place de 31h) afin de garantir un accueil et un service optimal à la population. Cette réduction d'heure permet par exemple, à notre personnel administratif de piquet pour les votations et élections, de reprendre les heures travaillées le week-end sans que cela n'impacte la qualité d'accueil. De plus, vu la charge croissante de travail en lien avec divers projets d'envergure, réduire l'ouverture du guichet permet aux employés de « faire de l'avance » sur les tâches courantes sans interruption.

#### **2.4.2. Services techniques**

Les services techniques, composés du service de la voirie, du service du port, du service du centre sportif et du service de conciergerie, travaillent en synergie afin de proposer des prestations de qualité. Certaines tâches auparavant effectuées par des prestataires externes sont maintenant accomplies par nos services. Ce n'est que lorsque certains travaux demandent des connaissances techniques spécifiques ou des consignes de sécurité particulières que nous faisons appel à des sociétés externes.

#### **2.4.3. Structure d'accueil**

La structure doit faire face à des difficultés organisationnelles liées au taux d'absentéisme élevé en raison de la réalité du terrain liée à l'accueil quotidien d'enfants. Notre équipe travaille activement à

remplacer les départs, changements de groupe et autres mutations pouvant s'opérer au sein de l'équipe.

Afin d'améliorer la situation financière de notre structure d'accueil La Souris Verte, une attention particulière est apportée au taux d'occupation des différents groupes. Cette démarche amorcée déjà en 2021, continue à porter ses fruits puisque l'accueil préscolaire a atteint un taux de remplissage de 96.02% en 2022.

Notre commune offre ainsi à sa population, une multitude de services qui, nous l'espérons, répondent aux besoins et souhaits de toutes et tous.

## 2.5. Frein à l'endettement et degré d'autofinancement – Equilibre budgétaire

Sur la base de la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) et de notre Règlement communal sur les finances (RCF), le budget 2023 respecte aussi bien la notion d'équilibre budgétaire (art. 6 RCF) que le degré d'autofinancement (art. 7 RCF).

Certains investissements particulièrement importants ont été sortis du mécanisme du frein à l'endettement. Ainsi, les travaux liés au complexe scolaire et à la RC5 n'entrent pas dans le calcul ci-dessous. Conformément à notre Règlement communal sur les finances (RCF), les investissements du patrimoine financier (PF) ne sont pas pris en compte non plus.

Notre taux d'endettement net est de 134% ce qui nous impose un degré minimal d'autofinancement de 70% (art. 7 alinéa 5 RCF). Les investissements nets (objets mentionnés ci-dessus déduits) correspondent à 85 % du montant total porté au budget.



### Calcul du frein à l'endettement

Calcul du taux d'endettement		Comptes 2022
200	Engagements courants	653'920
201	Engagements financiers à court terme	0
204	Passifs de régularisation	934'989
205	Provisions à court terme	45'807
206	Engagements financiers à long terme	16'211'000
208	Provisions à long terme	14'209
209	Engagements envers les financements spéciaux	66'766
<b>20</b>		<b>CAPITAUX DE TIERS</b>
		<b>17'926'691</b>
100	Disponibilités	808'904
101	Créances	2'143'174
104	Actifs de régularisation	323'209
6-108	Placements financiers	2'718'131
<b>10</b>		<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>
		<b>5'993'418</b>
400	Impôts personnes physiques	8'138'000
401	Impôts personnes morales	475'000
	Impôts autres	290'100
<b>REVENUS FISCAUX</b>		<b>8'903'100</b>

**Taux d'endettement net en %** **134.0**

Marge d'autofinancement		Budget 2024
	Résultat d'exercice	-63'903
	Amortissements légaux (33)	1'258'445
	Attribution financements spéciaux (35)	411'355
	./. Prélèvements financements spéciaux (45)	-267'100
	Amort. suppl. (383) & attrib. capital propre (389)	5'000
	Réévaluation participations PA (365)	
	./. Réévaluation PA (449)	0
	./. Prélèvem. sur capital propre (489)	-165'100
	<b>Marge d'autofinancement</b>	<b>1'178'697</b>
	Investissements NETS	1'280'000
		1'088'000 85%
	<b>Degré d'autofinancement</b>	<b>108.3</b>
	Degré minimal autofinancement RCF	<b>70</b>

#### Règles RCF

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

**OK RESPECTE LA LIMITE !**

### **3. Investissements**

Le compte des investissements regroupe les dépenses et recettes liées aux améliorations des infrastructures communales. Les dépenses nettes s'élèvent à CHF 11'240'000.- alors qu'elles se montaient à CHF 7'933'000.- en 2023.

#### **Développement**

L'établissement du budget des investissements vise essentiellement les buts suivants :

- dresser l'inventaire des besoins de la commune en matière d'équipements et d'infrastructures puis en fixer les priorités,
- estimer l'impact sur la dette publique et l'incidence des charges financières sur le compte de fonctionnement,
- servir de base complémentaire à l'établissement du budget annuel de trésorerie,
- donner au Conseil général une vue globale sur les investissements à court terme.

Outil de gestion indispensable, le plan des investissements garde néanmoins un caractère informatif. Les montants qui y figurent sont **estimatifs** car, si certains d'entre eux résultent d'une étude détaillée, d'autres découlent d'une analyse globale fixant une enveloppe pour les travaux concernés.

Ce rapport ne saurait par ailleurs lier formellement les conseils général et communal dans leur réalisation. Il importe, au contraire, que le Conseil communal puisse en tout temps apporter les rectifications nécessaires à son programme en fonction des circonstances. Il s'agit donc, en premier lieu, de la manifestation d'une volonté politique.

#### **Catégorie d'investissements 2023**

Afin de mesurer l'impact financier du plan des investissements, il faut distinguer :

- Les **investissements des patrimoines administratif (PA) et financier (PF) dont la charge financière incombe totalement au compte de fonctionnement**. Ils contribuent au développement et au maintien à long terme de l'infrastructure communale. Il s'agit de :

20232101 PA	Complexe scolaire Crédit voté le 20 février 2023	CHF	7'250'000.00
20223401 PA	Centre sportif changement bloc ventilation A voter	CHF	400'000.00
20243402 PA	Réfection place de jeux la Rebatte A voter	CHF	10'000.00
20183501 PA	Réfection temple Crédit voté le 20 décembre 2021	CHF	590'000.00
20146202 PA	Local pompiers, réaffectation A voter	CHF	10'000.00
20186101 PA	Acquisition bien-fonds 402 Crédit voté le 23 octobre 2017	CHF	60'000.00
20226102 PA	Aménagements RC5 Crédit voté le 28 mars 2022	CHF	678'500.00
20207902 PA	Révision du plan d'aménagement local Crédit voté le 30 juin 2020	CHF	190'000.00
24963031 PF	Travaux d'entretien le Silex A voter	CHF	150'000.00
24963051 PF	Travaux d'entretien BAP A voter	CHF	60'000.00
<b>TOTAL</b>		<b>CHF</b>	<b>9'398'500.00</b>

- Les investissements **qui concernent des éléments d'actif dont la charge financière (intérêts et amortissements) est entièrement couverte par leur rendement ou par un compte de réserves** → sans effet sur le compte de fonctionnement (mais sur la trésorerie et l'endettement).

20197101 PA	Assainissement captages eau A voter	CHF	20'000.00
20227201 PA	PGEE, RC5 Crédit voté le 28 mars 2022	CHF	1'821'500.00
<b>TOTAL</b>		<b>CHF</b>	<b>1'841'500.00</b>

### **Financement**

Pour assurer la réalisation de ce plan des investissements, il convient d'en étudier le financement qui devra être assuré par :

- L'autofinancement constitué par les amortissements légaux, les excédents des attributions aux réserves et les éventuels excédents du compte de fonctionnement.
- Le recours à l'emprunt.
- La vente de biens immobiliers ou mobiliers non indispensables à la bonne marche de la collectivité.

Le recours à l'emprunt, dont les charges financières se répercutent directement sur le résultat du compte de fonctionnement, réduit la marge de manœuvre à disposition du Conseil communal pour la réalisation d'autres tâches. Il convient donc de procéder à une analyse pour déterminer la limite supportable de l'endettement.

## 4. Analyse détaillée du résultat

### 4.1. Charges et revenus par nature

Récapitulation des principales différences par nature et explications détaillées pour les chapitres qui nous semblent importants et qui présentent un écart conséquent, ici mentionnés en rouge :

	Compte de résultats	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>16'064'568.00</b>	<b>15'313'606.00</b>	<b>330'752.00</b>	<b>15'114'880.66</b>	<b>529'477.34</b>
30	Charges de personnel	3'545'740.00	3'543'236.00	2'504.00	3'406'556.50	139'183.50
31	Biens, services et charges d'expl.	2'457'898.00	2'128'665.00	<b>329'233.00</b>	2'109'666.16	348'231.84
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'258'445.00	1'377'000.00	<b>-118'555.00</b>	1'973'270.66	-714'825.66
34	Charges financières	415'210.00	381'610.00	<b>33'600.00</b>	242'143.87	173'066.13
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	411'355.00	237'650.00	<b>173'705.00</b>	290'962.89	120'392.11
36	Charges de transfert	6'963'640.00	7'034'645.00	<b>-71'005.00</b>	6'404'783.95	558'856.05
37	Subventions redistribuées	120'000.00	120'000.00	0.00	118'054.30	1'945.70
38	Charges extraordinaires	5'000.00	0.00	5'000.00	0.00	5'000.00
39	Imputations internes	887'280.00	872'410.00	14'870.00	811'586.20	75'693.80
<b>Revenus d'exploitation</b>		<b>-16'000'665.00</b>	<b>-14'361'610.00</b>	<b>-1'068'245.00</b>	<b>-14'595'383.13</b>	<b>-834'471.87</b>
40	Revenus fiscaux	-8'903'100.00	-8'607'800.00	<b>-295'300.00</b>	-8'827'877.06	-75'222.94
41	Patentes et concessions	-4'000.00	-4'000.00	0.00	-4'000.00	0.00
42	Taxes	-3'290'775.00	-2'964'250.00	-326'525.00	-3'036'687.66	-254'087.34
43	Revenus divers	-31'000.00	-23'000.00	<b>-8'000.00</b>	-54'271.04	23'271.04
44	Revenus financiers	-405'710.00	-418'600.00	12'890.00	-458'460.85	52'750.85
45	Prélev. sur fonds et financem. spéciaux	-267'100.00	-40'450.00	<b>-226'650.00</b>	-235'575.03	-243'524.97
46	Revenus de transfert	-1'926'600.00	-1'729'700.00	<b>-196'900.00</b>	-1'719'331.84	-207'268.16
47	Subventions à redistribuer	-120'000.00	-120'000.00	0.00	-118'054.30	-1'945.70
48	Revenus extraordinaires	-165'100.00	-215'500.00	50'400.00	-303'765.92	138'665.92
49	Imputations internes	-887'280.00	-872'410.00	-14'870.00	-811'586.20	-75'693.80

### 30 Charges de personnel

La politique salariale actuelle est appliquée à la fonction publique depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2017. La commune suit les recommandations du Canton.

Les charges de personnel subissent des variations pour plusieurs raisons :

- Afin d'éviter de solliciter un nouvel effort salarial de la part de la fonction publique neuchâteloise, une compensation du renchérissement correspondant à la variation annuelle (de mai 2022 à mai 2023) de l'IPC a été intégrée au budget à hauteur de 2.2%. Aussi, en appliquant les 2.2% communiqué par l'OFS, l'allocation de renchérissement passe de 1.80% à 4.04%.
- Comme à l'Etat, avec les progressions automatiques (échelons), les titulaires de fonctions publiques qui ne sont pas au maximum de leur classe de traitement ne subiront pas de perte de pouvoir d'achat.
- Les cotisations auprès de la SUVA sont en légère hausse en 2024.
- Dès juillet 2024, au terme de sa formation, une employée en CDD quittera son poste à l'administration, ce qui représente une diminution de 0.3 EPT.

Voici la répartition des postes de travail par rubrique comptable :

	Administration	Conciergerie	Accueil parascolaire	Centre sportif	Port	Accueil préscolaire	Voirie	Total
<b>Nombre de postes (EPT) 2024</b>	4.6	1.6	3.75	1.6	2	13.55	4.2	<b>31.3</b>
<b>Budget 2023</b>	4.7	1.6	3.5	1.6	2	13	4.2	<b>30.6</b>
<b>Comptes 2022</b>	4.7	1.6	3.5	1.2	2	12	4.2	<b>29.2</b>
<b>Budget 2022</b>	4.5	1.6	3.5	1.2	2	13	4.2	<b>30</b>
<b>Comptes 2021</b>	4.7	1.6	3.5	1.2	2	12	4.2	<b>29.2</b>

Certains postes sont toujours répartis par le biais des imputations internes (comme par ex. au port).

Dès 2024, le salaire de la directrice de la Souris verte est réparti entre le pré et le parascolaire (25/75). La personne employée pour la conciergerie de la Souris verte (en remplacement du service de conciergerie externe) est maintenant engagée en CDI au lieu d'un contrat à l'heure.

En plus de ces postes fixes, nous employons une dizaine de personnes rétribuées à l'heure, il s'agit des postes de conciergerie, des patrouilleurs et des garde-bains.

#### Apprentis et stagiaires :

5 apprenti-e-s sont en formation dans notre commune à l'heure actuelle.

- 1 à l'administration qui a commencé son apprentissage en août 2023.
- 4 à la Souris Verte.

Depuis le mois d'octobre 2023, une stagiaire, qui débutera normalement son apprentissage en août 2024, complète l'équipe de notre structure d'accueil.

Ce personnel ne fait pas partie des EPT mentionnés ci-dessus. Pour conclure ce chapitre, le service des ressources humaines gère, à l'heure actuelle, un personnel composé de 63 personnes.

### **31 Biens, services et charges d'expl.**

Ce chapitre enregistre une augmentation de CHF 329'233.- qui s'explique principalement par l'intégration d'une location pour l'école provisoire d'un montant de CHF 311'500.- (compte 31600.00), montant qui est compensé dans les recettes dans le chapitre 46. En règle générale, une augmentation de 50% a été appliquée pour l'électricité et 30% pour le chauffage.

### **33 Amortissements du patrimoine administratif**

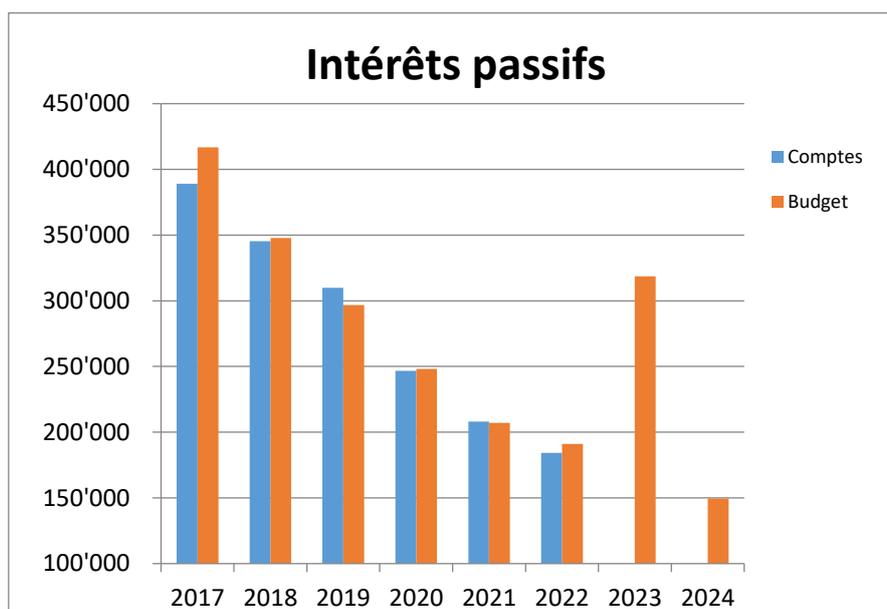
Les amortissements sont sujets à de grandes variations. Certains biens sont totalement amortis et diminuent donc les charges. Les nouveaux investissements, par contre, impactent les amortissements à la hausse.

Pour rappel, depuis 2021, les amortissements sont intégrés directement depuis le module « Immobilisations » du programme Abacus, c'est pourquoi, nous n'ajoutons plus de tableau des amortissements dans les comptes ou dans le budget.

### **34 Charges financières**

Après des années de taux bas, les taux d'intérêts ont pris l'ascenseur dès 2022. Les intérêts de l'emprunt en lien avec le nouveau complexe scolaire sont comptabilisés en investissement et non en fonctionnement.

Avec CHF 149'600.-, la charge diminue de CHF 169'000.- par rapport au budget 2023 et de CHF 34'617.- par rapport aux comptes 2022. Lors de l'élaboration du budget 2023, les intérêts intercalaires liés au complexe scolaire n'avaient pas encore été intégrés au crédit d'investissement d'où une différence importante entre ces deux années.



Les charges relatives au patrimoine financier complètent les charges financières.

### **35 Attributions aux fonds et financements spéciaux**

Les prévisions budgétaires 2024 devraient permettre les attributions suivantes :

- 34110 Port Attribution de CHF 90'955.-
- 71000 Approvisionnement en eau Attribution de CHF 45'400.-
- 72000 Traitement des eaux usées Attribution de CHF 249'000.-

Soit une augmentation des réserves de CHF 385'355.-.

La réserve négative (avance) du chapitre du port s'élève encore au 1<sup>er</sup> janvier 2023 à CHF 151'661.98 et doit encore être comblée. Pour rappel, cette avance est due au rattrapage des taxes comptabilisées pour l'année complète en 1992 (alors que seul 3 mois auraient dû être pris en compte) que nous avons rattrapé en 2019.

L'attribution sur le fonds pour redevance à vocation énergétique touche également ce poste.

### **36 Charges de transfert**

Par définition les charges de transfert concernent des dédommagements à une collectivité qui effectue pour une autre, partiellement ou dans son intégralité, une tâche à des fins publiques (par ex. les syndicats).

Comme les années précédentes, en 2024, ces charges subissent de grandes variations, pour lesquelles nous n'avons souvent pas beaucoup d'influence, et impactent principalement les chapitres suivants :

- éorén cycle 2 (+ CHF 69'400.-)
- Assistance social privé (+ CHF 31'300.-)
- Part communale bourses d'étude (+ CHF 5'950.-)
- Syndicat pour la déchetterie (+ CHF 22'600.-)
- ECAP – missions de secours (+ CHF 5'850.-)

### **39 Imputations internes**

La répartition des imputations internes fait l'objet d'une analyse en continu. Certaines charges salariales sont, par contre, directement comptabilisées dans les bons services.

Le détail figure dans les annexes.

#### **40 Revenus fiscaux**

Cette rubrique fait l'objet d'une explication dans le chapitre 9. Finances et impôts.

#### **42 Taxes**

Ce chapitre enregistre une différence de CHF 326'525.- par rapport à 2023. Les taxes d'équipement, enregistrées maintenant dans les comptes de fonctionnement en lieu et place des comptes d'investissement, en sont la principale raison.

#### **45 Prélèvement sur fonds et financements spéciaux**

Les prévisions budgétaires 2024 prévoient les prélèvements suivants :

- 73010 Gestion des déchets ménages                      Prélèvement de CHF 30'300.-
- 73030 Gestion des déchets entreprises                      Prélèvement de CHF 7'700.-

Soit une diminution des réserves de CHF 38'000.-.

Les prélèvements sur les fonds du capital propre s'élèvent à CHF 215'000.- (en lien avec les investissements du PF).

#### **46 Revenus de transfert**

Comme pour les charges, il s'agit de dédommagements d'autres collectivités en notre faveur.

Voici les principales différences :

- éorén – école provisoire (+ CHF 229'500.-)
- éorén – piscine (+ CHF 16'900.-)

#### **49 Imputations internes**

Mêmes remarques que sous rubrique 39 Imputations internes.

## 4.2 Charges et revenus par fonctionnelle

Dans le présent rapport, nous avons pris l'option d'amener un commentaire uniquement pour les chapitres accusant un écart conséquent par rapport au budget 2023 ainsi que pour les chapitres où une explication nous semble importante (attention, les autres chapitres ont été supprimés de la liste).

	Classification fonctionnelle (résumé)	Budget	Budget	Ecarts	Comptes	Ecarts
		2024	2023		2022	
<b>0</b>	<b>Administration Générale</b>	<b>896'935.00</b>	<b>927'790.00</b>	<b>-30'855.00</b>	<b>938'277.74</b>	<b>-41'342.74</b>
0110	Législatif	35'750.00	53'460.00	-17'710.00	38'393.00	-2'643.00
0220	Services généraux, autres	488'575.00	521'235.00	-32'660.00	512'524.50	-23'949.50
<b>1</b>	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>240'768.00</b>	<b>240'090.00</b>	<b>678.00</b>	<b>199'331.38</b>	<b>41'436.62</b>
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>3'622'400.00</b>	<b>3'676'081.00</b>	<b>-53'681.00</b>	<b>3'856'734.51</b>	<b>234'334.51</b>
2111	Cycle élémentaire	872'650.00	886'150.00	-13'500.00	812'853.45	59'796.55
2120	Degré primaire	978'000.00	908'600.00	69'400.00	854'489.15	123'510.85
2130	Degré secondaire	1'156'000.00	1'237'600.00	-81'600.00	1'085'709.90	70'290.10
2170	Bâtiments scolaires	221'510.00	352'986.00	-131'476.00	890'998.72	669'488.72
2180	Structures d'accueil parascolaire	278'180.00	167'460.00	110'720.00	125'060.94	153'119.06
2192	Ecoles obligatoires autres	68'460.00	85'485.00	-17'025.00	52'909.94	15'550.06
<b>3</b>	<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>812'395.00</b>	<b>716'915.00</b>	<b>95'480.00</b>	<b>788'458.17</b>	<b>23'936.83</b>
3290	Culture, non mentionné ailleurs	70'750.00	27'250.00	43'500.00	73'524.68	-2'774.68
3410	Sports	506'460.00	474'825.00	31'635.00	535'501.98	-29'041.98
3420	Loisirs	102'810.00	83'490.00	19'320.00	61'204.18	41'605.82
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>110'600.00</b>	<b>97'250.00</b>	<b>13'350.00</b>	<b>98'060.85</b>	<b>12'539.15</b>
4220	Services de sauvetage	109'400.00	96'050.00	13'350.00	97'902.10	11'497.90
<b>5</b>	<b>Sécurité sociale</b>	<b>1'942'420.00</b>	<b>2'108'260.00</b>	<b>-165'840.00</b>	<b>1'728'831.25</b>	<b>213'588.75</b>
5120	Réductions de primes	445'100.00	523'600.00	-78'500.00	380'358.21	64'741.79
5451	Crèches et garderies	489'340.00	580'460.00	-91'120.00	405'205.10	84'134.90
5720	Aide matérielle légale	634'355.00	649'600.00	-15'245.00	612'499.60	21'855.40
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	48'900.00	31'300.00	17'600.00	28'649.34	20'250.66
<b>6</b>	<b>Trafic</b>	<b>1'185'960.00</b>	<b>1'178'535.00</b>	<b>7'425.00</b>	<b>1'102'014.58</b>	<b>83'945.42</b>
6150	Routes communales	613'070.00	661'770.00	-48'700.00	649'939.08	-36'869.08
6230	Trafic d'agglomération	706'900.00	634'400.00	72'500.00	572'068.80	134'831.20
<b>7</b>	<b>Protection environnement et aménagement</b>	<b>305'710.00</b>	<b>318'125.00</b>	<b>-12'415.00</b>	<b>293'746.45</b>	<b>11'963.55</b>
<b>8</b>	<b>Economie publique</b>	<b>-52'625.00</b>	<b>-48'850.00</b>	<b>-3'775.00</b>	<b>-69'563.21</b>	<b>16'938.21</b>
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>-9'000'660.00</b>	<b>-8'514'690.00</b>	<b>-485'970.00</b>	<b>-8'936'477.09</b>	<b>-64'182.91</b>
9100	Impôts communaux généraux	-8'613'000.00	-8'318'000.00	-295'000.00	-8'523'769.23	-89'230.77
9610	Intérêts	-2'230.00	170'100.00	-172'330.00	5'294.82	-7'524.82
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-144'430.00	-133'990.00	-10'440.00	-160'462.95	16'032.95
	Excédent des charges/revenus (-)	63'903.00	699'506.00	-635'603.00	-585.37	64'488.37

## 0 ADMINISTRATION GENERALE

### Législatif 0110

La votation pour la fusion ayant eu lieu le 26 novembre 2023, les charges en lien avec celle-ci sont inexistantes en 2024.

## Administration (en général) 0220

Une réorganisation du service interviendra en 2024 suite au départ à la retraite fin 2023 d'un collaborateur de longue date.

## 2 FORMATION

### Scolarité obligatoire

21

Voici le montant des écolages prévus par l'éorén pour l'année 2024 :

	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Comptes 2022</b>
<b>Cycle 1</b>	9'022.-	8'570.-	8'194.-
<b>Cycle 2</b>	9'667.-	9'367.-	8'915.-
<b>Cycle 3</b>	13'203.-	13'111.-	12'6217.-

Et le détail du nombre d'élèves par cycle :

	Année scolaire 2023-2024	Année scolaire 2022-2023	Année scolaire 2021-2022
Total élèves cycle 1	98	107	92
Total élèves cycle 2	100	94	91
Total élèves cycle 3	88	95	74
<b>Total</b>	<b>286</b>	<b>296</b>	<b>257</b>

Selon les chiffres officiels, 9 élèves d'Hauterive fréquentent l'école du Crêt-du-Chêne à Neuchâtel et 34 le collège de Bas-Lac à Saint-Blaise.

### Bâtiments scolaires

2170

Le service de conciergerie, créé en 2020, a repris dès le milieu de l'année 2023, l'entier de la conciergerie du bâtiment des Jardillets 18, ce bâtiment est désormais géré par nos services et ne dépend plus d'interventions extérieures.

### Accueil parascolaire

2180

Les tables de midi sont ouvertes les lundis, mardis, jeudis et vendredis midis. Suite aux travaux en lien avec le complexe scolaire, ces dernières sont accueillies à la buvette du FC Hauterive « chez Calzette » pour toute la durée des travaux.

Voici la capacité d'accueil de notre commune :

- 14 places dans le bâtiment Jardillets 18 (avant et/ou après l'école + pour les repas de midi)
- 30 places dans le collège provisoire (idem que ci-dessus)
- 23 places pour l'accueil lors du repas de midi chez Calzette

L'accueil parascolaire présente donc une capacité d'accueil de 67 places.

La Loi cantonale sur l'accueil des enfants du 28 septembre 2010 (LAE) a pour but d'encourager le développement préscolaire et parascolaire, de sorte à atteindre un taux de couverture cantonal d'au moins 20% pour l'accueil parascolaire (environ 40 places pour Hauterive). Nous offrons donc, avec 67 places, plus de places que la loi nous l'impose.

L'année 2024 tient compte d'une location dans les containers.

Pour rappel, la facturation des parts parentales est dépendante des revenus. Plus le revenu est faible et plus la part communale sera élevée.

Notons également que de plus en plus d'élèves sont scolarisés sur d'autres communes (St-Blaise, Neuchâtel), ce qui augmente également notre participation aux charges facturées par les communes concernées.

### **Ecoles obligatoires autres**

2192

Le déplacement de deux classes au collège du Mail pendant la période des travaux relatifs à la construction du nouveau complexe scolaire, dès la rentrée 2023, oblige la commune à subventionner totalement les abonnements TransN pour ces élèves. Les courses d'école sont maintenant directement financées par les fonds résultant des bénéfices des fêtes scolaires.

## **3 CULTURE, SPORTS, LOISIRS ET EGLISES**

### **Culture, non-mentionné ailleurs**

3290

La fête d'automne se déroule tous les 2 ans. Elle aura donc lieu en 2024 et un budget de CHF 12'000.- est prévu pour cette manifestation. Le travail fourni par l'équipe du service technique à cette occasion est répercuté via des imputations internes.

### **Sport**

3410

Le remplacement de la grande auto-laveuse pour la salle de gym, ainsi que l'achat d'une petite pour faciliter le nettoyage des vestiaires sont prévus en 2024. De plus, un abri pour le tracteur du terrain synthétique et un dépôt de carburant sont également prévus.

### **Loisirs**

3420

Afin que les dépenses correspondent au mieux à la réalité, le Conseil communal a décidé, dès 2024, d'affecter une partie des dépenses en lien avec l'éclairage public au port à la zone de loisirs au bord du lac.

## **4 SANTE**

### **Service de sauvetage**

4220

Selon les directives de l'ECAP, les missions communautaires sont incluses dans ce chapitre dès 2024.

## **5 SECURITE SOCIALE**

### **Facture sociale**

5120/5410/5430/5510/5520/5720/5790 (+ 2300)

La facture sociale cantonale 2024, en nette diminution par rapport au budget 2023, est estimée à CHF 212'753'600.- (-7.66%), dont 40% seront mis à la charge des communes et répartis au prorata du nombre d'habitants. Pour Hauterive, ce montant s'élève à CHF 1'299'856.- pour 2024 (CHF 1'376'487.- en 2023).

La diminution estimée des charges relève principalement des composantes « Subsidés LAMal » et « Aide sociale ». Cette diminution d'environ a été atténuée légèrement par l'augmentation des dépenses dans les composantes « Bourses d'études » et « Social Privé ».

Dès 2024, le périmètre de la facture sociale harmonisée sera élargi avec deux types de dépenses qui ont été présentées au Conseil des autorités d'action sociale au début juillet dernier :

- La première nouveauté, intégrée dans la composante « Social privé », concerne les prestations délivrées par la Fondation en faveur des adultes en difficultés sociales (FADS) sur mandat de l'État (service d'accompagnement et d'accueil de l'adulte / SAHA). Il s'agit d'une part de l'accueil d'urgence pour des personnes sans solution de logement et en grande précarité sociale et d'autre part de l'accompagnement social ambulatoire (maintien à domicile en mode préventif ou suite à l'accueil d'urgence). L'intervention de la FADS permet d'éviter de solliciter les services sociaux

régionaux pour la résolution de l'entier des situations quand il n'y a pas de possibilité d'hébergement standard.

- Le 2<sup>ème</sup> élargissement concerne la composante « Bourses d'études » et est consécutif à la volonté du Conseil d'État de donner le plus rapidement possible un accès aux aides à la formation (bourses et prêts d'études) à des personnes issues de l'asile (permis F de moins de 7 ans) et appelées à rester durablement en Suisse. Ce sont actuellement, le plus souvent, des personnes émargeant à l'aide sociale qu'il serait pertinent de soutenir par une aide en amont (bourse). Cette mesure démarre à la rentrée scolaire 2024-2025.

La diminution de la charge nette cantonale au niveau des subsides LAMal s'explique par différents éléments. Tout d'abord, par une situation conjoncturelle favorable sous l'angle du marché de l'emploi et du recours aux prestations sociales (nombre de personnes dans le besoin), ensuite dans le domaine de la réduction individuelle des primes d'assurance-maladie, le « subside extraordinaire pouvoir d'achat » (SEPA), mis en place comme une mesure temporaire « vie chère » à l'intention de la population la plus fragile, n'est pas reconduit. Par contre, s'agissant du système ordinaire de réduction individuelle des primes, les conditions décidées pour les subsides 2023 sont identiques en 2024 (réaménagement des limites de revenus, maintien de l'intensité de l'aide et introduction d'un subside uniforme et conséquent en faveur des enfants pour l'ensemble des classifications).

L'augmentation des charges de la composante « Bourses d'études » est expliquée par la prise en compte de mesures destinées à lutter contre les effets de l'inflation, telles que l'augmentation de la prise en compte des frais annuels de logement sur le lieu d'étude et l'augmentation de la prise en compte des frais de repas de midi. Le solde de l'écart est expliqué plus haut.

Les allocations familiales pour personnes sans activité lucrative (composante Alfa Sal) sont en diminution. L'estimation du budget est calculée sur le même taux que l'aide sociale, soit une baisse de 3,5% par rapport aux comptes 2022.

## **Crèches et garderies**

5451

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2022, la structure offre 48 places pour l'accueil préscolaire (au lieu de 44 en 2021). Ces 4 places supplémentaires permettent de répondre à la demande des parents mais également d'augmenter nos revenus et par conséquent aussi nos charges (salariales). Toutefois, comme déjà mentionné, les prévisions sont toujours difficiles puisqu'elles sont liées aux revenus des parents qui ne sont souvent pas connus à l'avance.

L'objectif de la LAE vise à atteindre un taux de couverture cantonal d'au moins 30% pour l'accueil préscolaire (environ 30 places pour notre commune). Avec 48 places, nous sommes donc plutôt bien dotés en places d'accueil.

Pour rappel, la facturation des parts parentales est dépendante des revenus. Plus le revenu est faible et plus la part communale sera élevée. Lorsque les enfants accueillis proviennent d'une autre commune, c'est cette dernière qui prendra en charge la différence.

A noter qu'une révision de la LAE est en cours et que son entrée en vigueur impactera inévitablement notre structure puisque la commune d'Hauterive fournit l'effort communal AEF pour 100 habitants le plus élevé du canton.

## **6 TRAFIC**

### **Routes communales**

6150

La comptabilisation des taxes d'équipement dans ce chapitre, à hauteur de CHF 137'000.- explique, en partie, l'amélioration de CHF 48'700.- constatée par rapport au budget 2023.

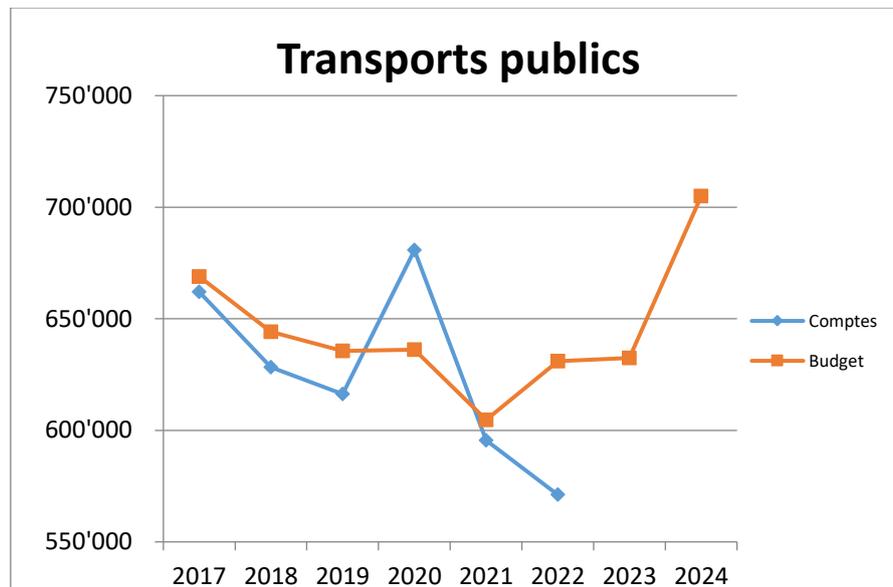
Malgré la modernisation des infrastructures de l'éclairage public et l'extinction nocturne, la hausse de prix de l'électricité nous impose d'augmenter ces dépenses. D'autres postes augmentent, notamment l'entretien des routes où des travaux de réfections sont prévus à divers endroits en 2024.

Les imputations internes sont maintenant intégrées beaucoup plus précisément dans les différents secteurs et impactent aussi cette rubrique.

## Transports publics 6230

Deux causes principales expliquent l'augmentation des indemnités versées aux entreprises de transports publics. D'une part l'accroissement du coût des prestations de transN et d'autre part la diminution du cofinancement du trafic régional voyageurs (TRV) par la Confédération.

Les subsides versés aux entreprises intègrent les incidences résiduelles liées à la crise sanitaire qui a eu un impact considérable sur le domaine des transports publics. Des aides financières extraordinaires ont ainsi été consenties par les pouvoirs publics afin de soutenir les entreprises face à la baisse significative de la fréquentation et donc des recettes. Le budget 2024 tient encore compte des effets de la pandémie auxquels s'ajoutent les surcoûts énergétiques.



## **9 FINANCES ET IMPOTS**

### **Impôts 91**

Comme lors de l'élaboration du budget 2023, nous avons tenu compte de la baisse de l'impôt à la source qui est due à l'application des nouvelles dispositions légales. Il s'agit principalement de personnes soumises à l'impôt à la source qui bénéficient d'une taxation ordinaire ultérieure (TOU), passant ainsi de l'impôt à la source à l'impôt ordinaire.

L'augmentation des recettes des personnes physiques tient compte de la bonne tenue de l'économie, ainsi que de l'adaptation des salaires à la situation réjouissante des entreprises et à l'inflation. La baisse du chômage engendre également une augmentation de revenu des personnes ayant retrouvé un travail et en corrélation des recettes fiscales.

L'arrivée de contribuables importants dans la commune contribue également à l'embellie des rentrées fiscales.

Le retrait du capital de prévoyance vieillesse, très aléatoire, influence par contre l'IPP de manière imprévisible.

En ce qui concerne les personnes morales (PM), la reprise est bien présente et tous les acteurs économiques le confirment. Toutefois, l'incertitude géopolitique indiquée plus haut, laisse un certain doute sur la durée de cette embellie, ce qui nous pousse à garder un certain degré de prudence.

Le fonds IPM est en hausse grâce à l'augmentation de 8% de la proportion du nombre d'emplois EPT sur Hauterive, de plus, le service des contributions indique attendre un résultat élevé au niveau des recettes PM 2024. Ce chiffre nous a été transmis par ce service.

Les prévisions pour l'impôt foncier, désormais facturé par l'Etat, sont identiques au budget 2023.

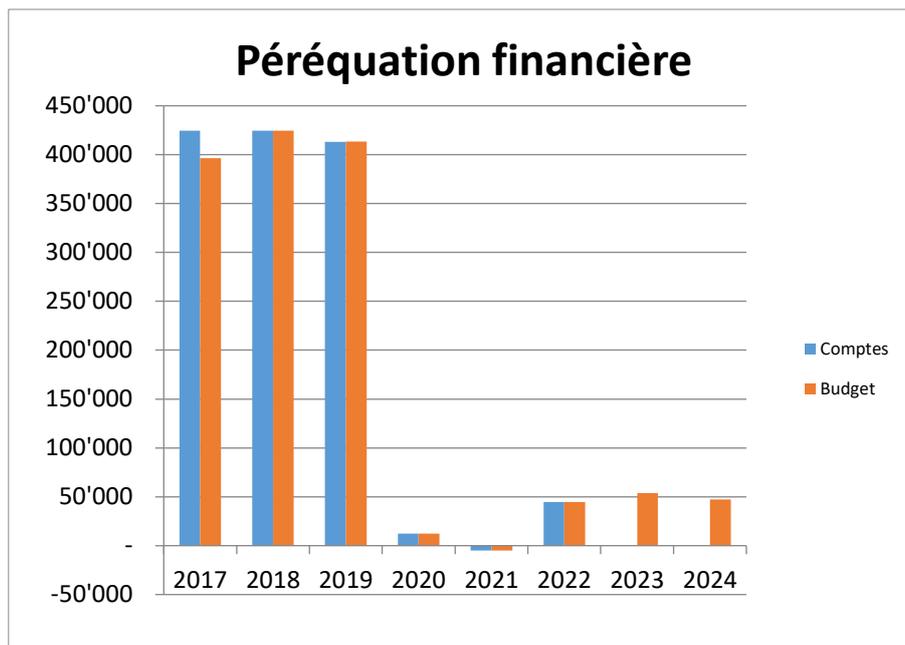
Tous ces paramètres améliorent les revenus de ce chapitre à hauteur de CHF 295'000.-.

## Péréquation financière 9300

Après la révision du volet des charges de la péréquation financière intercommunale, la péréquation horizontale se compose de la péréquation des ressources avec un taux de réduction des écarts de 40%, de la compensation des charges scolaires et des structures d'accueil préscolaires et parascolaires. La péréquation des ressources est fondée sur les indicateurs fiscaux 2020, 2021, 2022, dont les comptes sont bouclés.

La compensation des charges structurelles a été abandonnée au profit d'une compensation verticale des charges de centres supportées par les villes, principalement dans les domaines de la culture, des loisirs et des sports.

Mis à part l'année 2021 où notre commune a été bénéficiaire à hauteur de CHF 4'967.-, dès 2022, la répartition est à nouveau en notre défaveur. Pour 2024, les chiffres transmis par le Canton prévoient une charge de CHF 47'300.- (au lieu de CHF 53'800.- en 2023).



## Intérêts 9610

Cette rubrique fait l'objet d'une explication dans les charges financières 34.

### **5. Conclusion**

Les prévisions de l'exercice 2024 laissent apparaître un déficit de CHF 63'903.- dont les raisons vous ont été expliquées tout au long du présent rapport.

De nombreux paramètres n'ont pas facilité l'élaboration de ce budget 2024, notamment les projections fiscales toujours plus imprévisibles et sujettes aux aléas de la conjoncture.

Le Conseil communal a pris des mesures partout où il le jugeait possible, afin de consolider les bases financières qui permettront à la commune d'Hauterive de relever ses nombreux défis, le tout en tenant compte du processus de fusion en cours.

Partant, nous vous prions, Monsieur le président, Mesdames, Messieurs, de bien vouloir adopter le projet d'arrêté et budgets de fonctionnement et des investissements liés au présent rapport pour l'exercice 2024.

Hauterive, le 13 novembre 2023

LE CONSEIL COMMUNAL

**2.**

**Propositions et  
approbation**

**COMMUNE DE HAUTERIVE  
CONSEIL GENERAL**

**Arrêté du Conseil général approuvant le budget 2024**

Le Conseil général de la Commune d'Hauterive  
Vu le rapport du Conseil communal, du 14 novembre 2022 ;  
Vu la loi sur les communes, du 21 décembre 1964 ;  
Vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014 ;  
Vu le règlement communal sur les finances (RCF), du 1<sup>er</sup> décembre 2022 ;  
Vu le préavis de la Commission financière ;  
Sur la proposition du Conseil communal,

**Article premier** Est approuvé le budget de l'exercice 2024 qui comprend:

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

Charges d'exploitation	Fr. 15'644'358.00
Revenus d'exploitation	Fr.-15'429'855.00
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	Fr. 214'503.00
Charges financières	Fr. 415'210.00
Produits financiers	Fr.- 405'710.00
Résultat provenant des financements (2)	Fr. 9'500.00
<b>Résultat opérationnel (1 + 2)</b>	<b>Fr. 224'003.00</b>
Charges extraordinaires	Fr. 5'000.00
Revenus extraordinaires	Fr.- 165'100.00
Résultat extraordinaire (3)	Fr.- 160'100.00
<b>Résultat total, compte de résultats (1 + 2 + 3)</b>	<b>Fr. 63'903.00</b>

**b) les crédits d'investissements du PA autorisés selon les limites du frein :**

Dépenses	Fr. 1'280'000.00
Recettes	Fr.- 0.00
Montant total des crédits d'investissements	Fr. 1'280'000.00

**c) les crédits d'investissements du PA autorisés en dehors des limites du frein :**

Dépenses	Fr. 9'750'000.00
Recettes	Fr.- 0.00
Montant total des crédits d'investissements	Fr. 9'750'000.00

**d) les crédits d'investissements du PF**

Dépenses	Fr. 210'000.00
Recettes	Fr.- 0.00
Montant total des crédits d'investissements	Fr. 210'000.00

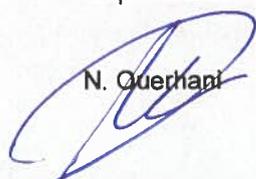
**Art. 2** <sup>1</sup>Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

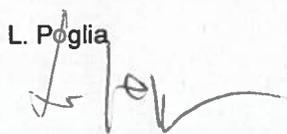
<sup>2</sup>Il sera transmis, avec un exemplaire du budget, au service des communes.

Hauterive, le 18 décembre 2023

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

Le président : Le secrétaire :

  
N. Querhant

  
L. Poggia

**3.**

**Compte de résultat à  
3 niveaux par nature**



## Budget 2024

Compte de résultats	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>15'644'358</b>	<b>15'313'606</b>	<b>330'752</b>	<b>15'114'880.66</b>	<b>529'477</b>
30 Charges de personnel	3'545'740	3'543'236	2'504	3'406'556.50	139'184
31 Biens, services et charges d'expl.	2'457'898	2'128'665	329'233	2'109'666.16	348'232
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'258'445	1'377'000	-118'555	1'973'270.66	-714'826
35 Attributions aux fonds et financements spé..	411'355	237'650	173'705	290'962.89	120'392
36 Charges de transfert	6'963'640	7'034'645	-71'005	6'404'783.95	558'856
37 Subventions redistribuées	120'000	120'000	0	118'054.30	1'946
39 Imputations internes	887'280	872'410	14'870	811'586.20	75'694
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>-15'429'855</b>	<b>-14'361'610</b>	<b>-1'068'245</b>	<b>-14'595'383.13</b>	<b>-834'472</b>
40 Revenus fiscaux	-8'903'100	-8'607'800	-295'300	-8'827'877.06	-75'223
41 Patentes et concessions	-4'000	-4'000	0	-4'000.00	0
42 Taxes	-3'290'775	-2'964'250	-326'525	-3'036'687.66	-254'087
43 Revenus divers	-31'000	-23'000	-8'000	-54'271.04	23'271
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-267'100	-40'450	-226'650	-23'575.03	-243'525
46 Revenus de transfert	-1'926'600	-1'729'700	-196'900	-1'719'331.84	-207'268
47 Subventions à redistribuer	-120'000	-120'000	0	-118'054.30	-1'946
49 Imputations internes	-887'280	-872'410	-14'870	-811'586.20	-75'694
<b>Résultat des activités d'exploitation</b>	<b>214'503</b>	<b>951'996</b>	<b>-737'493</b>	<b>519'497.53</b>	<b>-304'995</b>
34 Charges financières	415'210	381'610	33'600	242'143.87	173'066
44 Revenus financiers	-405'710	-418'600	12'890	-458'460.85	52'751
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>9'500</b>	<b>-36'990</b>	<b>46'490</b>	<b>-216'316.98</b>	<b>225'817</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>224'003</b>	<b>915'006</b>	<b>-691'003</b>	<b>303'180.55</b>	<b>-79'178</b>
38 Charges extraordinaires	5'000	0	5'000	0.00	5'000
48 Revenus extraordinaires	-165'100	-215'500	50'400	-303'765.92	138'666
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-160'100</b>	<b>-215'500</b>	<b>55'400</b>	<b>-303'765.92</b>	<b>143'666</b>
<b>Total du compte de résultats</b>	<b>63'903</b>	<b>699'506</b>	<b>-635'603</b>	<b>-585.37</b>	<b>64'488</b>

**4.**

**Comptes de résultat  
et d'investissement  
condensés en  
fonctionnelle**

## **4.1**

# **Compte de résultat condensé en fonctionnelle**



## Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
<b>Fonctionnelle</b>	<b>63'903.00</b>	<b>699'506.00</b>	<b>-635'603.00</b>	<b>-585.37</b>	<b>64'488.37</b>
Total des Charges	16'064'568.00	15'695'216.00	369'352.00	15'357'024.53	707'543.47
Total des Revenus	-16'000'665.00	-14'995'710.00	-1'004'955.00	-15'357'609.90	-643'055.10
<b>0 Administration Générale</b>	<b>896'935.00</b>	<b>927'790.00</b>	<b>-30'855.00</b>	<b>938'277.74</b>	<b>-41'342.74</b>
Charges	1'284'635.00	1'329'830.00	-45'195.00	1'321'227.54	-36'592.54
Revenus	-387'700.00	-402'040.00	14'340.00	-382'949.80	-4'750.20
<b>1 Ordre et sécurité publique</b>	<b>240'768.00</b>	<b>240'090.00</b>	<b>678.00</b>	<b>199'331.38</b>	<b>41'436.62</b>
Charges	324'268.00	318'390.00	5'878.00	273'822.83	50'445.17
Revenus	-83'500.00	-78'300.00	-5'200.00	-74'491.45	-9'008.55
<b>2 Formation</b>	<b>3'622'400.00</b>	<b>3'676'081.00</b>	<b>-53'681.00</b>	<b>3'856'734.51</b>	<b>-234'334.51</b>
Charges	4'785'200.00	4'750'796.00	34'404.00	4'906'136.27	-120'936.27
Revenus	-1'162'800.00	-1'074'715.00	-88'085.00	-1'049'401.76	-113'398.24
<b>3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>812'395.00</b>	<b>716'915.00</b>	<b>95'480.00</b>	<b>788'458.17</b>	<b>23'936.83</b>
Charges	1'842'895.00	1'724'845.00	118'050.00	1'764'775.05	78'119.95
Revenus	-1'030'500.00	-1'007'930.00	-22'570.00	-976'316.88	-54'183.12
<b>4 Santé</b>	<b>110'600.00</b>	<b>97'250.00</b>	<b>13'350.00</b>	<b>98'060.85</b>	<b>12'539.15</b>
Charges	110'600.00	97'250.00	13'350.00	98'060.85	12'539.15
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>5 Sécurité sociale</b>	<b>1'942'420.00</b>	<b>2'108'260.00</b>	<b>-165'840.00</b>	<b>1'728'831.25</b>	<b>213'588.75</b>
Charges	3'258'520.00	3'326'860.00	-68'340.00	3'087'994.71	170'525.29
Revenus	-1'316'100.00	-1'218'600.00	-97'500.00	-1'359'163.46	43'063.46
<b>6 Trafic</b>	<b>1'185'960.00</b>	<b>1'178'535.00</b>	<b>7'425.00</b>	<b>1'102'014.58</b>	<b>83'945.42</b>
Charges	1'811'680.00	1'655'360.00	156'320.00	1'568'282.63	243'397.37
Revenus	-625'720.00	-476'825.00	-148'895.00	-466'268.05	-159'451.95
<b>7 Protection environnement et aménagement</b>	<b>305'710.00</b>	<b>318'125.00</b>	<b>-12'415.00</b>	<b>293'746.45</b>	<b>11'963.55</b>
Charges	2'037'610.00	1'923'175.00	114'435.00	1'929'891.39	107'718.61
Revenus	-1'731'900.00	-1'605'050.00	-126'850.00	-1'636'144.94	-95'755.06
<b>8 Economie publique</b>	<b>-52'625.00</b>	<b>-48'850.00</b>	<b>-3'775.00</b>	<b>-69'563.21</b>	<b>16'938.21</b>
Charges	74'950.00	72'700.00	2'250.00	51'793.99	23'156.01
Revenus	-127'575.00	-121'550.00	-6'025.00	-121'357.20	-6'217.80
<b>9 Finances et impôts</b>	<b>-9'000'660.00</b>	<b>-8'514'690.00</b>	<b>-485'970.00</b>	<b>-8'936'477.09</b>	<b>-64'182.91</b>
Charges	534'210.00	496'010.00	38'200.00	355'039.27	179'170.73
Revenus	-9'534'870.00	-9'010'700.00	-524'170.00	-9'291'516.36	-243'353.64



## Budget 2024

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
<b>0</b>	<b>Administration Générale</b>	<b>896'935</b>	<b>927'790</b>	<b>-30'855</b>	<b>938'277.74</b>	<b>-41'343</b>
01	Législatif et exécutif	194'060	206'130	-12'070	203'726.88	-9'667
02	Services généraux	702'875	721'660	-18'785	734'550.86	-31'676
<b>1</b>	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>240'768</b>	<b>240'090</b>	<b>678</b>	<b>199'331.38</b>	<b>41'437</b>
11	Sécurité publique	96'450	97'290	-840	73'505.40	22'945
14	Questions juridiques	-28'700	-24'300	-4'400	-29'404.87	705
15	Service du feu	136'618	131'600	5'018	119'752.85	16'865
16	Défense	36'400	35'500	900	35'478.00	922
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>3'622'400</b>	<b>3'676'081</b>	<b>-53'681</b>	<b>3'856'734.51</b>	<b>-234'335</b>
21	Scolarité obligatoire	3'574'800	3'638'281	-63'481	3'822'022.10	-247'222
22	Ecoles spéciales	3'850	0	3'850	0.00	3'850
23	Formation professionnelle initiale	43'750	37'800	5'950	34'712.41	9'038
<b>3</b>	<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>812'395</b>	<b>716'915</b>	<b>95'480</b>	<b>788'458.17</b>	<b>23'937</b>
31	Héritage culturel	1'200	1'200	0	1'182.60	17
32	Culture, autres	133'050	89'750	43'300	130'298.81	2'751
34	Sports et loisirs	609'270	558'315	50'955	596'706.16	12'564
35	Eglises et affaires religieuses	68'875	67'650	1'225	60'270.60	8'604
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>110'600</b>	<b>97'250</b>	<b>13'350</b>	<b>98'060.85</b>	<b>12'539</b>
42	Soins ambulatoires	109'500	96'150	13'350	98'002.10	11'498
43	Prévention de la santé	1'100	1'100	0	58.75	1'041
<b>5</b>	<b>Sécurité sociale</b>	<b>1'942'420</b>	<b>2'108'260</b>	<b>-165'840</b>	<b>1'728'831.25</b>	<b>213'589</b>
51	Maladie et accident	445'100	523'600	-78'500	380'358.21	64'742
53	Vieillesse et survivants	18'000	17'800	200	20'646.60	-2'647
54	Famille et jeunesse	523'490	621'260	-97'770	437'364.87	86'125
55	Chômage	95'575	95'300	275	83'377.03	12'198
57	Aide sociale et domaine de l'asile	859'255	849'300	9'955	805'634.54	53'620
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	1'000	1'000	0	1'450.00	-450
<b>6</b>	<b>Trafic</b>	<b>1'185'960</b>	<b>1'178'535</b>	<b>7'425</b>	<b>1'102'014.58</b>	<b>83'945</b>
61	Circulation routière	472'860	538'170	-65'310	523'110.53	-50'251
62	Transports publics	712'900	640'165	72'735	576'634.05	136'266
63	Transports, autres	200	200	0	2'270.00	-2'070
<b>7</b>	<b>Protection environnement et aménagement</b>	<b>305'710</b>	<b>318'125</b>	<b>-12'415</b>	<b>293'746.45</b>	<b>11'964</b>
71	Approvisionnement en eau	0	0	0	0.00	0
72	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
73	Gestion des déchets	94'100	92'250	1'850	87'206.78	6'893
75	Protection des espèces et du paysage	200	200	0	181.80	18
76	Lutte contre la pollution de l'environ.	12'610	9'220	3'390	8'435.90	4'174
77	Protection de l'environnement, autres	37'100	55'055	-17'955	50'163.85	-13'064
79	Aménagement du territoire	161'700	161'400	300	147'758.12	13'942
<b>8</b>	<b>Economie publique</b>	<b>-52'625</b>	<b>-48'850</b>	<b>-3'775</b>	<b>-69'563.21</b>	<b>16'938</b>
81	Agriculture	1'200	1'200	0	1'429.55	-230
82	Sylviculture	20'775	15'150	5'625	2'114.33	18'661
84	Tourisme	8'400	8'300	100	8'330.00	70
87	Combustibles et énergie	-83'000	-73'500	-9'500	-81'437.09	-1'563
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>-9'000'660</b>	<b>-8'514'690</b>	<b>-485'970</b>	<b>-8'936'477.09</b>	<b>-64'183</b>
91	Impôts	-8'899'100	-8'603'600	-295'500	-8'823'804.16	-75'296
93	Péréquation fin. et comp. des charges	47'300	53'800	-6'500	44'728.00	2'572
96	Administration de la fortune et de la dette	-146'660	36'110	-182'770	-155'168.13	8'508
97	Redistributions	-2'200	-1'000	-1'200	-2'232.80	33
	<b>Excédent des charges/revenus (-)</b>	<b>63'903</b>	<b>699'506</b>	<b>-635'603</b>	<b>-585.37</b>	<b>64'488</b>

**4.2**

**Compte  
d'investissement  
condensé en  
fonctionnelle**



## Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
<b>Fonctionnelle</b>	<b>11'030'000.00</b>	<b>7'933'000.00</b>	<b>3'097'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11'030'000.00</b>
Total des Charges	11'030'000.00	7'933'000.00	3'097'000.00	1'183'956.22	9'846'043.78
Total des Revenus	0.00	0.00	0.00	-1'183'956.22	1'183'956.22
<b>0 Administration Générale</b>	<b>0.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>-15'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	15'000.00	-15'000.00	54'638.75	-54'638.75
Revenus	0.00	0.00	0.00	-54'638.75	54'638.75
<b>1 Ordre et sécurité publique</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>2 Formation</b>	<b>7'250'000.00</b>	<b>5'000'000.00</b>	<b>2'250'000.00</b>	<b>5'136.35</b>	<b>7'244'863.65</b>
Charges	7'250'000.00	5'000'000.00	2'250'000.00	487'408.85	6'762'591.15
Revenus	0.00	0.00	0.00	-482'272.50	482'272.50
<b>3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>443'000.00</b>	<b>557'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000'000.00</b>
Charges	1'000'000.00	443'000.00	557'000.00	255'962.85	744'037.15
Revenus	0.00	0.00	0.00	-255'962.85	255'962.85
<b>4 Santé</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>5 Sécurité sociale</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'136.35</b>	<b>5'136.35</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	-5'136.35	5'136.35
<b>6 Trafic</b>	<b>748'500.00</b>	<b>300'000.00</b>	<b>448'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>748'500.00</b>
Charges	748'500.00	300'000.00	448'500.00	131'590.95	616'909.05
Revenus	0.00	0.00	0.00	-131'590.95	131'590.95
<b>7 Protection environnement et aménagement</b>	<b>2'031'500.00</b>	<b>2'175'000.00</b>	<b>-143'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'031'500.00</b>
Charges	2'031'500.00	2'175'000.00	-143'500.00	254'354.82	1'777'145.18
Revenus	0.00	0.00	0.00	-254'354.82	254'354.82
<b>8 Economie publique</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>9 Finances et impôts</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



## Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
<b>Fonctionnelle</b>	<b>210'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>210'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>210'000.00</b>
Total des Charges	210'000.00	0.00	210'000.00	0.00	210'000.00
Total des Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>0 Administration Générale</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>1 Ordre et sécurité publique</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>2 Formation</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>4 Santé</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>5 Sécurité sociale</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>6 Trafic</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>7 Protection environnement et aménagement</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>8 Economie publique</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>9 Finances et impôts</b>	<b>210'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>210'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>210'000.00</b>
Charges	210'000.00	0.00	210'000.00	0.00	210'000.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**5.**

**Plan financier et des  
tâches**

# 5. Plan financier et des tâches (PFT) 2025 à 2027

---

## 1. Introduction

Conformément à la législation cantonale et communale en vigueur, le Conseil communal vous soumet pour information le plan financier et des tâches (PFT) 2025-2027. Celui-ci est basé sur les éléments en notre possession au jour de son émission, notamment les réformes initiées par l'Etat et la Commune. Il représente donc une consolidation des dépenses et recettes prévisibles pour le bon fonctionnement de notre Commune. Il s'agit d'une planification du fonctionnement financier pour les prestations actuellement fournies à notre population, avec l'intégration de certains éléments et certaines hypothèses qui vous sont détaillés ci-après.

Le PFT est issu des articles 13 à 16 de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2014. C'est donc un outil qui permet de mettre en évidence l'évolution de la situation économique sur une période de 3 ans après l'établissement du budget et surtout d'envisager des mesures à l'avance afin que leurs effets puissent se déployer au moment opportun. Le Conseil communal vous présente donc ici un PFT appelé à évoluer et à se développer au fil des années. Ce document annuel reste construit sur la base des comptes des cinq années précédentes afin de maintenir autant que possible une unité de réflexion. Il reste cependant très dépendant des décisions cantonales.

Nous rappelons qu'une grande partie des charges de fonctionnement sont imposées par l'Etat à notre commune - péréquation financière intercommunale, fiscalité des PM, transports, sécurité, action sociale - ce qui nous laisse une marge de manœuvre très réduite pour agir sur des charges qui, par ailleurs, évoluent souvent à la hausse, chaque année, dans des proportions très difficiles à prévoir, malgré le PFT cantonal.

Cette planification fait partie intégrante du budget et est adaptée chaque année en fonction des besoins et des ressources de la Commune. Pour son élaboration, le Conseil communal s'est adjoint les compétences de la même société spécialisée que l'an dernier et a travaillé sur la base des éléments suivants :

- résultats financiers des exercices 2018 à 2022, résultats épurés, c'est-à-dire corrigés des balances des chapitres autofinancés et des revenus/charges extraordinaires,
- prévisions de l'évolution de la population et du nombre de contribuables, et, incidemment, des recettes fiscales pour les personnes physiques et morales (fonds de répartition compris),
- prévisions de l'évolution des charges de personnel, des biens, services et marchandises, d'amortissements et financières (notamment, intérêt de la dette),
- prévisions de l'évolution des recettes autres que celles fiscales,
- plan des investissements de la période considérée, selon les données et priorités fixées par le Conseil communal.

## 2. Méthode utilisée

Etant donné que le passé ne peut être modifié, mais qu'il est, en partie, représentatif des évolutions futures, aucune modification sur l'origine et la nature des dépenses et des recettes n'a été effectuée pour l'analyse financière. Les comptes ont toutefois été épurés.

Par épuration nous entendons, pour les comptes des années passées, que les éléments particuliers sont retraités, afin de permettre une analyse claire et élaborer des projections. Il s'agit principalement de supprimer des écritures purement comptables (par exemple les imputations internes et les opérations sur les réserves) que la commune a réalisées pour la gestion ou pour la répartition de certains coûts. D'une manière générale, **l'entier de l'analyse du passé, ainsi que la projection, portent sur les dépenses et les recettes de la commune et non sur ses charges et ses produits.**

La différence est essentielle à comprendre. Il n'est pas possible d'analyser ou de projeter des charges et des produits qui font l'objet d'écritures strictement comptables, notamment de clôture de comptes, comme par exemple les attributions ou les prélèvements aux réserves affectées dans les domaines liés à l'environnement (comptes autofinancés). Dans ces domaines, l'équilibre des comptes passe par une écriture comptable à la fin de l'exercice, mais n'assure en rien un taux de couverture des dépenses par les recettes. De même, les réserves affectées figurant au bilan ne sont pas forcément constituées et se confondent dans un ensemble d'actifs. **Ce type d'écritures doit donc être éliminé des comptes, afin d'obtenir une vision claire et précise de la situation réelle de la commune.**

Cette démarche produira des **comptes épurés** qui ne comporteront pas les mêmes montants que les comptes de fonctionnement présentés et publiés par la commune. Il est donc normal que les chiffres de ce document ne puissent pas être comparés avec les chiffres publiés (budget et comptes).

**Les comptes soumis au PE (principe d'équivalence - chapitres autoporteurs) n'ont pas été pris en compte puisque autofinancés par des taxes devant être adaptées (à la hausse comme à la baisse) en tout temps en fonction des charges des services.**

### Années comptables vs années fiscales

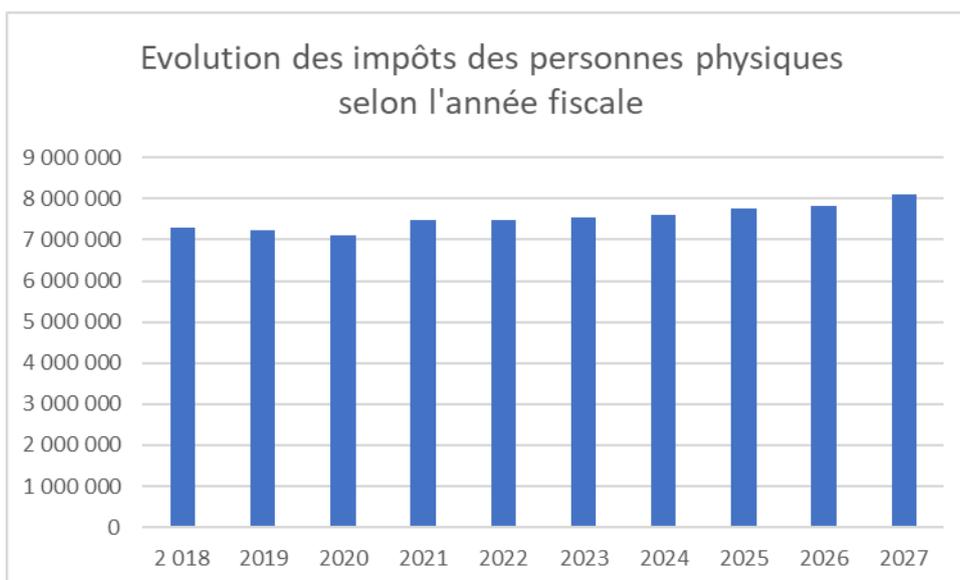
En matière de revenus des impôts, *l'année comptable* (1 exercice) représente les 12 mois durant lesquels des impôts sont encaissés et inscrits dans les comptes de la commune, sachant que ces impôts peuvent encore appartenir aux années fiscales précédentes. *L'année fiscale* quant à elle, se base sur la période durant laquelle le calcul des impôts des contribuables doit être effectué.

Dans cette analyse, nous utilisons les années fiscales et non comptables pour la détermination des recettes fiscales des personnes physiques et morales. Cette démarche permet **d'établir des tendances plus fiables pour les années à venir**, ce qui est l'un des objectifs de la planification financière. Toutefois, cela contribue également au fait que les comptes de fonctionnement tels que présentés chaque année par la Commune ne coïncident pas exactement avec ceux que nous présentons ici.

L'épuration des comptes remplace par conséquent les années comptables par des années fiscales.

## 3. Planification

### 3.1 Evolution des recettes fiscales des personnes physiques



De 2014 à 2016, un coefficient d'impôt de 72% était de mise suite à la bascule de 7 points de l'Etat aux Communes (65% jusqu'en 2013). Il est passé à 71% compte tenu du point police en moins en 2017, puis à 70% dès 2018 en raison du point d'impôt transféré au Canton dans le cadre du programme de redressement de ses finances (valeur du point d'impôt à Hauterive : environ CHF 100'000.-).

Les recettes fiscales sont à considérer avec précaution, dans la mesure où celles-ci dépendent d'un grand nombre de paramètres. Des événements particuliers peuvent en perturber l'évolution prévue. La croissance de la population, par exemple, ne peut être validée, à l'avenir, qu'en fonction du plan de développement démographique de la commune et, par conséquent, de son plan d'aménagement du territoire et d'un certain nombre de ses investissements. De même, la mise en place ou le développement de certaines politiques redistributives ou sociales peuvent influencer, sur le moyen et le long terme, la composition de la population ou la structure des contribuables.

### 3.2 Planification des investissements

Au fil des évènements, le Conseil communal peut écarter – momentanément du moins – certains projets afin de prioriser les investissements nécessaires à la bonne marche de la Commune et aux besoins de la population. La priorité est de maintenir les prestations actuelles et notamment éviter des baisses dans certains domaines clés dont en voici quelques exemples à titre indicatif :

- entretien des biens du patrimoine administratif (bâtiments, infrastructures, etc.),
- maintien des activités pré-parascolaires et scolaires dans la commune,
- dynamisation du commerce local,
- maintien du tissu associatif et soutien aux sociétés locales,
- etc.

La planification détaillée des investissements a été réalisée par le Conseil communal, en tenant notamment compte des éléments généraux suivants :

1. Un investissement nécessitant un nouvel emprunt génère des intérêts passifs supplémentaires (le taux retenu est de 2.75%) ;
2. Un investissement nécessitant un nouvel emprunt génère des remboursements supplémentaires, même si ceux-ci peuvent intervenir dans un laps de temps éloigné (dans le cas d'emprunts à terme) ;
3. Un investissement nécessitant un nouvel emprunt augmente la dette d'autant ;
4. Un investissement engendre des amortissements comptables obligatoires, calculés sur sa durée de vie, selon une méthode linéaire ;
5. Tout renouvellement d'emprunt existant arrivant à échéance génère des intérêts passifs au nouveau taux retenu de 2.75%.

Si un investissement donné implique de nouvelles dépenses de fonctionnement, celles-ci doivent être considérées dans la planification future, car elles auront un impact sur la capacité d'investissement et sur l'endettement de la Commune. Ces dépenses peuvent, dans certains cas, être relativement importantes, voir plus conséquentes que l'investissement en question. Ces éléments ne doivent donc pas être négligés lors de la réalisation de la planification des investissements.

Une commune doit investir pour maintenir en bonne « santé » ses infrastructures et services à la population. Une réflexion à moyen et long terme est nécessaire pour apprécier la nécessité (ou non) d'un investissement conséquent.

Les investissements financés par l'impôt – à ce jour - sont mentionnés dans le tableau ci-après.

Investissements	Durée de vie	2023	2024	2025	2026	2027
Etude fusion de communes	5	42 000.00	-	-	-	-
Complexe scolaire, honoraires	33	52 000.00	-	-	-	-
Complexe scolaire y.c. école provisoire	33	1 250 000.00	7 250 000.00	8 575 000.00	4 473 000.00	-
Réfection terrain sud	33	-	-	-	-	150 000.00
Achat tracteur, machines + acc. CS + TP	5	95 000.00	-	-	-	-
Changement bloc de ventilation CS	15	-	400 000.00	-	-	-
Réfection place de jeux	50	19 000.00	10 000.00	-	-	-
Fitness urbain	10	-	-	50 000.00	-	-
Réfection temple	33	265 000.00	590 000.00	-	-	-
Réfection routes et murs de vignes	50	-	-	100 000.00	100 000.00	-
Local pompiers réaffectation	5	-	10 000.00	-	-	-
Eclairage public	20	112 000.00	-	-	-	-
Aménagement RC5	50	-	679 000.00	1 000 000.00	587 000.00	-
Acquisition bien-fonds 402	50	-	60 000.00	-	-	-
Feux Longschamps - Rue du Collège	20	-	-	110 000.00	-	-
Mise aux normes arrêts bus Lhand	20	180 000.00	-	-	-	-
Carrefour Croix d'Or - plan spécial	50	-	-	-	-	42 000.00
Etude zones bleues de la commune	5	-	-	100 000.00	-	-
Plan aménagement local	10	100 000.00	190 000.00	-	-	-
Travaux d'entretien Le Silex	33	-	150 000.00	-	-	-
Travaux d'entretien BAP	33	-	60 000.00	-	-	-
		2 115 000	9 399 000	9 935 000	5 160 000	192 000

Lors de la planification financière, la charge d'amortissement du complexe scolaire a été totalement compensée par la participation attendue de l'éorén et la charge d'intérêt a été compensée à hauteur de 1.6% pour la même raison. Il est toutefois important de soulever que la participation de l'éorén n'interviendra qu'une fois le complexe scolaire terminé à la rentrée 2026.

Pour faire face à cette problématique, la commune a décidé d'activer la charge des intérêts intercalaires et de les amortir sur 33 ans.

### 3.3 Evolution des résultats

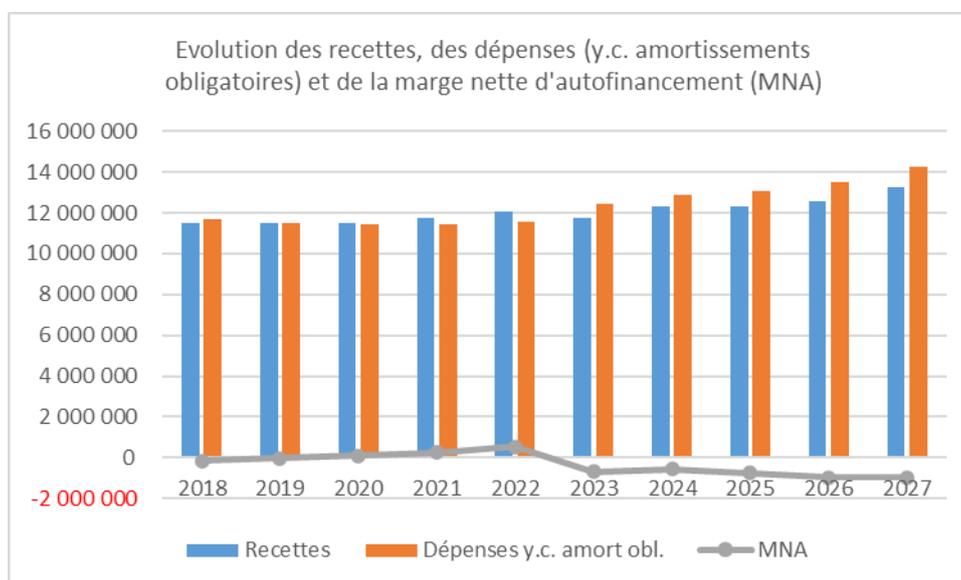
L'évolution des résultats est présentée dans le tableau suivant.

Désignation	2023	2024	2025	2026	2027
Recettes	11 774 891	12 315 471	12 346 095	12 570 158	13 260 928
Dépenses + amort. obl.	12 451 201	12 867 552	13 087 706	13 528 280	14 232 860
<b>MNA</b>	<b>-676 310</b>	<b>-552 081</b>	<b>-741 611</b>	<b>-958 121</b>	<b>-971 931</b>

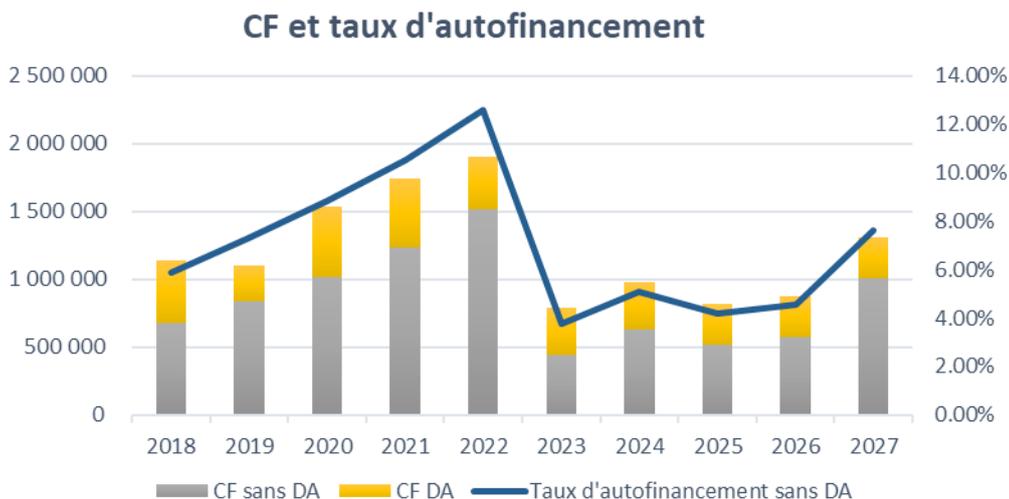
Le Conseil communal est dépendant des diverses évolutions qu'il ne maîtrise pas (transports, sécurité, facture sociale, etc.) et qui impactent le résultat.

Pour ces raisons, comme nous naviguons légèrement en dessus de nos capacités - voir coefficient d'équilibre ci-après - tôt ou tard nous devons apporter les corrections qui s'imposeront si cette tendance continue, telles que la réduction des prestations à la population et/ou une augmentation du coefficient fiscal communal.

Le graphique suivant présente l'évolution des dépenses et des recettes, ainsi que la Marge Nette d'Autofinancement (MNA). Il reprend également les années 2018 à 2027, afin d'évaluer la tendance générale, tant passée que planifiée. On remarque que le niveau des dépenses dépasse celui des recettes dès 2018. Ceci s'explique essentiellement par le maintien d'un coefficient fiscal à 70% depuis 2018.



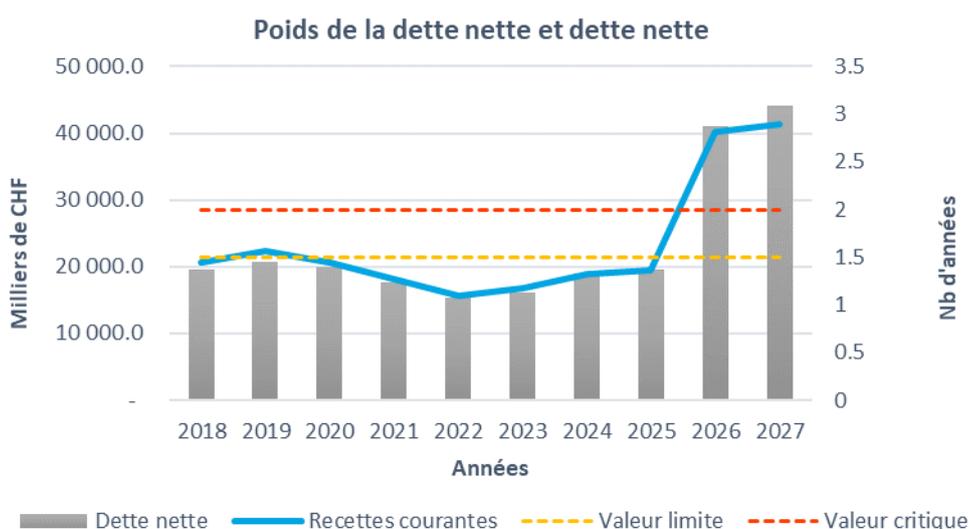
Le Cash-flow (CF) représente les moyens financiers générés par la commune pour effectuer des investissements ou rembourser des emprunts.



### 3.4 Indicateurs financiers

Parmi les chiffres de résultat, pour donner une vue d'ensemble, nous reprenons ci-après dans le détail les plus importants sous forme d'indicateurs.

La **marge nette d'autofinancement (MNA)** (voir tableau des résultats ci-dessus) correspond à un concept de résultat qui reflète les moyens financiers à disposition de la commune. Dans le cadre de la planification financière, la MNA est un instrument de prévision des moyens financiers à disposition pour les années futures, qui peuvent être utilisés sous forme de baisse d'impôts, de financement de nouveaux investissements, de remboursements supplémentaires d'emprunts ou encore de financements de politiques redistributives ou sociales. Les amortissements comptables obligatoires (réguliers) sont les seules écritures comptables prises en compte dans le calcul de la MNA, celle-ci supposant que les amortissements comptables correspondent aux amortissements financiers (amortissement économique ou remboursement de la dette). Les sommes allouées à ces remboursements ne sont donc plus disponibles pour un autre usage. Dès 2023 les investissements consentis dans le cadre de la construction du nouveau complexe scolaire, préscolaire et parascolaire ainsi que la réfection de la RC5 augmentent considérablement la dette, ce qui explique l'évolution des différents indicateurs.

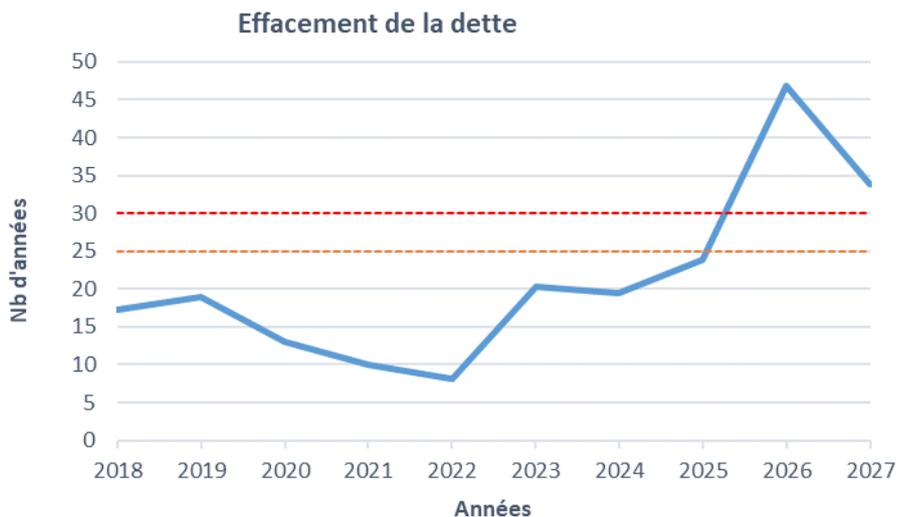


Le **Poids de la dette** est un indicateur (ratio) qui détermine le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour rembourser sa dette, si toutes les recettes courantes y étaient affectées (dettes financières nettes des disponibilités / recettes courantes). Ce ratio n'informe pas sur la gestion de la dette, mais montre le poids de l'endettement dans les finances de la collectivité. En effet, un

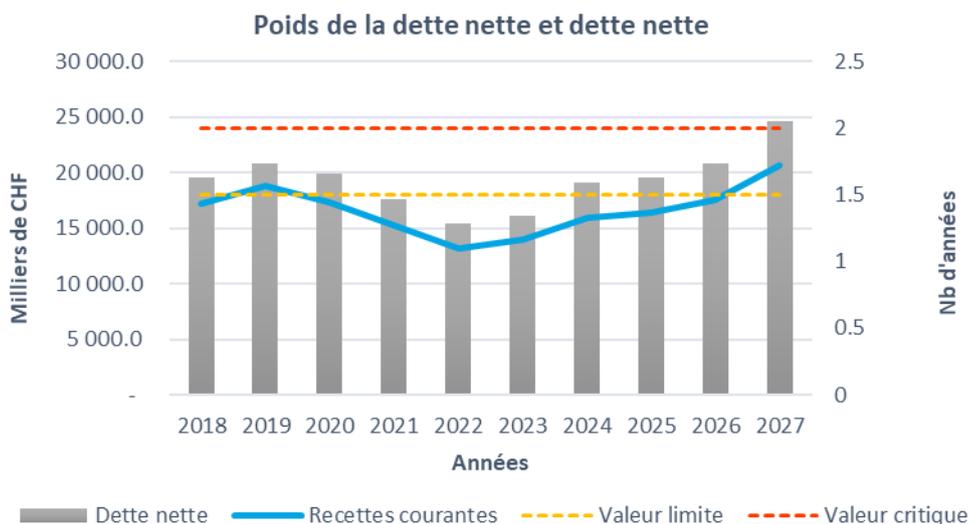
endettement qui augmente n'est pas nécessairement signe de mauvaise santé financière. Cette évolution doit être mise en perspective avec celle des recettes de la commune lui permettant de supporter cet endettement. Si le ratio augmente (à moyen terme), cela signifie que l'endettement s'alourdit.

Il n'existe pas de véritable norme de référence, mais il est généralement admis qu'un nombre d'années supérieur à 2 est signe d'un endettement conséquent.

Un autre indicateur intéressant est l'effacement de la dette, qui met en relation le cash-flow généré par la commune et la dette nette. Il permet de mesurer en combien d'années la commune pourrait rembourser sa dette si elle y consacrait tout son cash-flow. On considère que la durée de remboursement doit être comprise au maximum entre 25 et 30 ans. Cette valeur correspond à la durée de vie moyenne des infrastructures, mais également à une génération. Elle permet de garantir l'équité intergénérationnelle, et de ne pas engager aujourd'hui la génération future.



L'amortissement du nouveau collège sera intégralement couvert par la participation de l'éorèn. Le risque de la dette est donc, dans les faits, assumé par l'éorèn. Le poids de la dette a dès lors été ajusté pour tenir compte de cet élément.

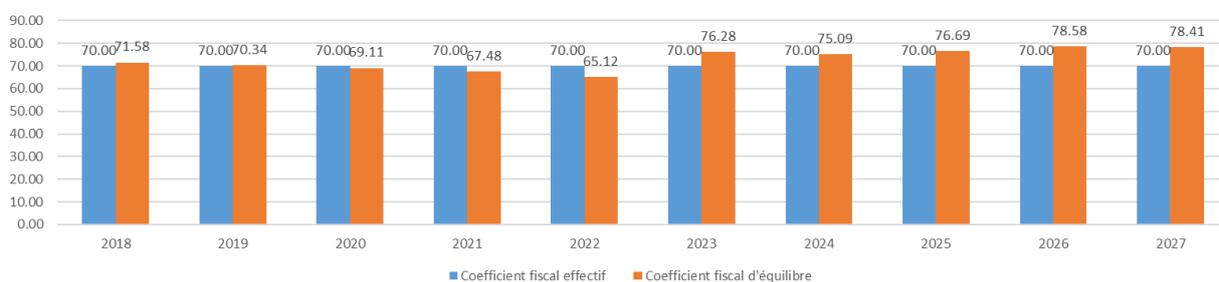


### 3.5 Equilibre fiscal

La marge de manœuvre d'une collectivité peut être analysée sous différents angles, par exemple en relation avec les législations en vigueur, ses responsabilités imposées par le Canton ou la Confédération, son implication dans des collaborations intercommunales, etc.

Dans cette partie, c'est uniquement la marge de manœuvre financière qui retiendra notre attention. La MNA, la capacité d'autofinancement et le degré d'autonomie permettent également d'apprécier cette liberté d'action. L'évaluation de la marge de manœuvre passe également par la détermination du coefficient fiscal d'équilibre.

La comparaison entre le **coefficient fiscal d'équilibre** (personnes physiques [PP] et/ou personnes morales [PM] du compte de fonctionnement) et le coefficient fiscal effectif permet de tester la pérennité de la gestion financière dans la mesure où un coefficient d'équilibre évalué au-dessus du coefficient effectif signifie que la collectivité voit sa marge de manœuvre financière diminuer progressivement. A moyen terme, le manque de moyens financiers doit être compensé par le prélèvement de ressources dans d'autres domaines ou par la mise en place de certaines pratiques comptables comme la diminution des amortissements comptables, l'utilisation de taxes mises en place dans des domaines soumis au principe d'équivalence (comptes autoporteurs : vases communicants), la diminution comptable de la fortune, etc.



Comme expliqué plus haut, le coefficient fiscal 2018 est fixé à 70. Le Conseil communal a décidé de reconduire le même coefficient jusqu'en 2027 dans sa planification financière.

De 2018 à 2027 le coefficient d'équilibre fluctue entre 71 et 78, avec une tendance à la hausse expliquée en partie par l'inflation et l'augmentation du coût de la dette. Si rien ne change, il nous manquera donc entre 2 et 8 points (suivant l'exercice) pour équilibrer la gestion du ménage communal au cours des quatre prochaines années. Une petite partie des points manquants jusqu'au coefficient d'équilibre pourrait être trouvée dans la baisse des prestations, mais la grande partie ne pourra provenir que d'une augmentation de notre coefficient fiscal. Toutefois, l'amélioration des recettes fiscales constatées en 2022 et l'évolution à la hausse de notre population avec les différents projets immobiliers en cours devrait limiter cet accroissement.

Comme l'impose la LFinEC, la Commune devra donc surveiller attentivement la réalisation des investissements inscrits au programme 2024-2027 afin de contenir son endettement.

### 3.6 Planification par nature 2023-2027

Ci-dessous, les différentes prévisions pour les années 2023 à 2027 sont présentées sous forme de tableau représentant les dépenses et recettes (retraitées) par nature :

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Dépenses retraitées</b>	<b>12 451 201</b>	<b>12 867 552</b>	<b>13 087 706</b>	<b>13 528 280</b>	<b>14 232 860</b>
30. Charges de personnel	3 035 749	3 066 107	3 096 768	3 127 736	3 159 013
31. Biens, services et charges d'exploitation	1 637 658	1 896 491	1 909 683	1 753 939	1 541 763
33. Amortissements du PA	1 117 906	1 179 892	1 260 418	1 530 574	1 979 628
34. Charges financières	156 218	158 324	190 401	421 259	792 705
340 LT. Charges d'intérêt à LT	98 291	100 398	132 474	363 333	734 778
343. Charges pour bien-fonds, PF	57 927	57 927	57 927	57 927	57 927
36. Charges de transfert	6 503 669	6 566 738	6 630 436	6 694 772	6 759 751
360. Parts de revenus à des collectivités publiques	7 493	7 493	7 493	7 493	7 493
361. Dédommagements à des collectivités publiques	6 306 814	6 369 882	6 433 581	6 497 917	6 562 896
362. Péréquation financière et compensation des charges	103 877	103 877	103 877	103 877	103 877
363. Subventions	85 485	85 485	85 485	85 485	85 485
<b>Recettes retraitées</b>	<b>11 774 891</b>	<b>12 315 471</b>	<b>12 346 095</b>	<b>12 255 298</b>	<b>12 316 347</b>
40. Revenus fiscaux	8 360 817	8 546 397	8 713 138	8 768 718	9 046 620
41. Patentes et concessions	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
42. Taxes et redevances	1 238 341	1 388 341	1 252 224	1 264 746	1 277 394
43. Revenus divers	25 000	30 000	30 000	30 000	30 000
44. Revenus financiers	427 727	427 727	427 727	427 727	427 727
440. Revenus des intérêts	73 585	73 585	73 585	73 585	73 585
442. Revenus de participation PF	5 905	5 905	5 905	5 905	5 905
443. Produits des immeubles du PF	222 618	222 618	222 618	222 618	222 618
447. Produit des immeubles PA	125 619	125 619	125 619	125 619	125 619
46. Revenus de transfert	1 719 006	1 919 006	1 919 006	1 760 106	1 530 606
460. Part aux revenus de la Confédération	20 030	20 030	20 030	20 030	20 030
461. Dédommagements de collectivités publiques	512 119	512 119	512 119	512 119	512 119
461. Dédommagements EOREN nouvelle école	0	0	0	314 861	944 582
462. Péréquation financière et compensation des charges	59 149	59 149	59 149	59 149	59 149
463. Subventions de collectivités publiques et de tiers	1 125 475	1 325 475	1 325 475	1 166 575	937 075
469. Autres revenus de transfert	2 233	2 233	2 233	2 233	2 233

## 4. Conclusion

Par essence, une planification financière ne peut prendre en compte que les éléments connus au moment de sa rédaction. Toutefois et même s'il est appelé à évoluer, le PFT 2025-2027 fournit des indications utiles à nos autorités pour la conduite de l'action politique. Il démontre en tous cas la pertinence et l'intérêt du processus de maîtrise et consolidation des finances. Il ne tient bien entendu pas compte des transferts de charges pouvant être projetés ces prochaines années par le Canton.

Certes, l'avenir est incertain et beaucoup de paramètres sont difficiles à prévoir. Cependant, l'objectif de la gestion prospective n'est pas de prévoir l'avenir avec certitude, mais de prendre des points de référence dans le futur à partir desquels il sera possible non seulement de constater et de mesurer des écarts, mais également de prendre des mesures correctives (à la hausse ou à la baisse).

Certaines incertitudes, notamment les réformes cantonales en cours ou l'évolution de la population (donc de contribuables ou d'élèves) telles que planifiées, pourraient toutefois influencer de manière

substantielle l'évolution financière. Ces constatations sont soumises à l'ensemble des hypothèses prises dans cette étude.

**La pleine utilité d'une planification financière comme outil de gestion se mesure après plusieurs années. Il est donc essentiel de réactualiser cette planification chaque année afin de pouvoir constater les écarts par rapport à la réalité.**

Bien que conscient des difficultés à maintenir l'équilibre ces prochaines années, le Conseil communal est convaincu que son programme d'investissements pourra être mené à bien tout en maîtrisant les défis financiers à venir. Ce sont les choix du Canton qui pourraient en décider autrement. Ce fait ne relève pas de la compétence du Conseil communal, à moins que l'Etat et les Communes n'arrivent à relever le défi d'améliorer la répartition des compétences entre eux et de trouver des synergies permettant de réelles économies d'échelle profitant au citoyen neuchâtelois.

Hauterive, le 13 novembre 2023

Le Conseil communal

**6.**

# **Contrôle des crédits**



## Contrôle des objets d'investissements - comptes 2023

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
<b>PA</b>		<b>34'929'057</b>	<b>0</b>	<b>34'929'057</b>	<b>2'014'817</b>	<b>-113'055</b>	<b>1'633'197</b>	<b>0</b>	<b>3'648'014</b>	<b>-113'055</b>	<b>31'281'044</b>	
<b>01</b>	<b>Législatif et exécutif</b>	<b>15'000</b>	<b>0</b>	<b>15'000</b>	<b>15'004</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15'004</b>	<b>0</b>	<b>-4</b>	
<b>0120</b>	<b>Exécutif</b>	<b>15'000</b>	<b>0</b>	<b>15'000</b>	<b>15'004</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15'004</b>	<b>0</b>	<b>-4</b>	
202101.20	Renouvellement matériel informatique ..	15'000	0	15'000	15'004	0	0	0	15'004	0	-4	
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>	<b>146'575</b>	<b>0</b>	<b>146'575</b>	<b>82'675</b>	<b>0</b>	<b>31'872</b>	<b>0</b>	<b>114'547</b>	<b>0</b>	<b>32'028</b>	
<b>0220</b>	<b>Services généraux, autres</b>	<b>146'575</b>	<b>0</b>	<b>146'575</b>	<b>82'675</b>	<b>0</b>	<b>31'872</b>	<b>0</b>	<b>114'547</b>	<b>0</b>	<b>32'028</b>	
201302.01	Etude fusion de communes	50'000	0	50'000	28'036	0	0	0	28'036	0	21'964	
202201.01	Fusion - 2ème phase des travaux prép..	96'575	0	96'575	54'639	0	31'872	0	86'511	0	10'064	
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>22'541'700</b>	<b>0</b>	<b>22'541'700</b>	<b>907'582</b>	<b>-8'500</b>	<b>801'280</b>	<b>0</b>	<b>1'708'862</b>	<b>-8'500</b>	<b>20'832'839</b>	
<b>2170</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>22'541'700</b>	<b>0</b>	<b>22'541'700</b>	<b>907'582</b>	<b>-8'500</b>	<b>801'280</b>	<b>0</b>	<b>1'708'862</b>	<b>-8'500</b>	<b>20'832'839</b>	
202021.01	Chauffage Jardillets 18	110'000	0	110'000	78'702	-8'500	0	0	78'702	-8'500	31'298	
202021.02	Concours d'architecture complexe scol..	370'000	0	370'000	352'780	0	0	0	352'780	0	17'220	
202221.01	Complexe scolaire honoraires	500'000	0	500'000	462'403	0	51'844	0	514'247	0	-14'247	
202221.02	Réfection façade + toiture Jardillets 18 ..	13'700	0	13'700	13'697	0	0	0	13'697	0	3	
202321.01	Complexe scolaire	21'548'000	0	21'548'000	0	0	749'436	0	749'436	0	20'798'565	
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>227'782</b>	<b>0</b>	<b>227'782</b>	<b>82'542</b>	<b>0</b>	<b>68'169</b>	<b>0</b>	<b>150'711</b>	<b>0</b>	<b>77'071</b>	
<b>3410</b>	<b>Sports</b>	<b>119'782</b>	<b>0</b>	<b>119'782</b>	<b>26'579</b>	<b>0</b>	<b>52'017</b>	<b>0</b>	<b>78'596</b>	<b>0</b>	<b>41'186</b>	
202034.01	Remplacement des douches	13'782	0	13'782	13'782	0	0	0	13'782	0	0	
202134.01	Remplacement des douches 2e moitié	11'000	0	11'000	12'797	0	0	0	12'797	0	-1'797	
202334.01	Achat tracteur CS	95'000	0	95'000	0	0	52'017	0	52'017	0	42'983	
<b>3411</b>	<b>Port</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>3420</b>	<b>Loisirs</b>	<b>108'000</b>	<b>0</b>	<b>108'000</b>	<b>55'963</b>	<b>0</b>	<b>16'152</b>	<b>0</b>	<b>72'115</b>	<b>0</b>	<b>35'885</b>	
202234.02	Réfection place de jeux Port	75'000	0	75'000	55'963	0	16'152	0	72'115	0	2'885	
202361.02	Réfection sentier du Lac "A voter"	23'000	0	23'000	0	0	0	0	0	0	23'000	
202361.03	Démolition stand de tir "A voter"	10'000	0	10'000	0	0	0	0	0	0	10'000	
<b>35</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>	<b>1'055'000</b>	<b>0</b>	<b>1'055'000</b>	<b>200'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200'000</b>	<b>0</b>	<b>855'000</b>	
<b>3500</b>	<b>Paroisse protestante</b>	<b>1'055'000</b>	<b>0</b>	<b>1'055'000</b>	<b>200'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200'000</b>	<b>0</b>	<b>855'000</b>	
201835.01	Réfection temple	1'055'000	0	1'055'000	200'000	0	0	0	200'000	0	855'000	
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>3'052'500</b>	<b>0</b>	<b>3'052'500</b>	<b>238'935</b>	<b>0</b>	<b>112'064</b>	<b>0</b>	<b>350'999</b>	<b>0</b>	<b>2'701'501</b>	
<b>6150</b>	<b>Routes communales</b>	<b>3'052'500</b>	<b>0</b>	<b>3'052'500</b>	<b>238'935</b>	<b>0</b>	<b>112'064</b>	<b>0</b>	<b>350'999</b>	<b>0</b>	<b>2'701'501</b>	
201861.01	Acquisition bien-fonds 402	60'000	0	60'000	0	0	0	0	0	0	60'000	



## Contrôle des objets d'investissements - comptes 2023

Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
202062.01	Eclairage public	28.09.2020	CG	485'000	0	485'000	218'196	0	112'064	0	330'260	0	154'740
202261.02	Aménagement RC5	28.03.2022	CG	2'285'500	0	2'285'500	20'739	0	0	0	20'739	0	2'264'761
202261.03	Carrefour Croix d'Or	19.12.2022	CG	42'000	0	42'000	0	0	0	0	0	0	42'000
202361.01	Arrêts de bus - mise aux normes LHand	19.12.2022	CG	180'000	0	180'000	0	0	0	0	0	0	180'000
<b>6155</b>	<b>Places de stationnement</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>			<b>351'400</b>	<b>0</b>	<b>351'400</b>	<b>291'334</b>	<b>-104'555</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>291'334</b>	<b>-104'555</b>	<b>60'066</b>
<b>7100</b>	<b>Approvisionnement en eau (en géné..</b>			<b>351'400</b>	<b>0</b>	<b>351'400</b>	<b>291'334</b>	<b>-104'555</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>291'334</b>	<b>-104'555</b>	<b>60'066</b>
201670.01	CEN	25.04.2016	CG	247'000	0	247'000	221'703	-104'555	0	0	221'703	-104'555	25'297
202271.01	Plan Général Eau (PGA)	27.09.2021	CG	75'400	0	75'400	69'631	0	0	0	69'631	0	5'769
202371.01	CEN - crédit complémentaire		CC	29'000	0	29'000	0	0	0	0	0	0	29'000
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>			<b>7'085'800</b>	<b>0</b>	<b>7'085'800</b>	<b>52'534</b>	<b>0</b>	<b>566'765</b>	<b>0</b>	<b>619'299</b>	<b>0</b>	<b>6'466'501</b>
<b>7200</b>	<b>Traitement des eaux usées (en géné..</b>			<b>7'085'800</b>	<b>0</b>	<b>7'085'800</b>	<b>52'534</b>	<b>0</b>	<b>566'765</b>	<b>0</b>	<b>619'299</b>	<b>0</b>	<b>6'466'501</b>
202272.01	PGEE, RC5	28.03.2022	CG	6'135'800	0	6'135'800	0	0	0	0	0	0	6'135'800
202372.01	PGEE, Jardillets EST	26.09.2022	CG	950'000	0	950'000	52'534	0	566'765	0	619'299	0	330'701
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>			<b>453'300</b>	<b>0</b>	<b>453'300</b>	<b>144'211</b>	<b>0</b>	<b>53'047</b>	<b>0</b>	<b>197'258</b>	<b>0</b>	<b>256'042</b>
<b>7900</b>	<b>Aménagement du territoire (en géné..</b>			<b>453'300</b>	<b>0</b>	<b>453'300</b>	<b>144'211</b>	<b>0</b>	<b>53'047</b>	<b>0</b>	<b>197'258</b>	<b>0</b>	<b>256'042</b>
201779.01	Etude plan aménagement local	28.05.2018	CG	45'000	0	45'000	43'428	0	0	0	43'428	0	1'572
202079.01	Etude de faisabilité aménagement loge..	30.06.2020	CG	53'300	0	53'300	37'593	0	0	0	37'593	0	15'707
202079.02	Révision du plan d'aménagement local ..	30.06.2020	CG	290'000	0	290'000	0	0	53'047	0	53'047	0	236'953
202279.03	Préétude PAL crédit supp. 2022	30.05.2022	CG	65'000	0	65'000	63'190	0	0	0	63'190	0	1'810
<b>PF</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la ..</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9630</b>	<b>Biens-fonds du patrimoine financier</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**7.**

# **Indicateurs financiers**

## Indicateurs

Indicateurs	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2022	Budget 2021
Taux d'endettement net <u>Dettes nettes I * 100</u> Revenus fiscaux	134.04	148.32	169.74	180.80
Degré d'autofinancement <u>Autofinancement * 100</u> Investissements nets	10.49	8.31	85.22	85.59
Part des charges d'intérêts <u>Charges d'intérêts nets * 100</u> Revenus courants	0.50	1.73	0.86	1.09
Degré de couverture des revenus déterminants <u>Solde du compte de résultats * 100</u> Revenus déterminants	-0.43	-5.00	-3.66	-3.52
Dettes brutes par rapport aux revenus <u>Dettes brutes * 100</u> Revenus courants	112.48	158.12	176.67	185.47
Proportion des investissements <u>Investissements bruts * 100</u> Dépenses totales	45.65	37.74	8.07	4.48
Part du service de la dette <u>Service de la dette * 100</u> Revenus courants	8.90	11.56	10.52	10.86
Dettes nettes par habitant en francs <u>Dettes nettes I</u> Population résidente permanente	4'433	4'858	5'190	5'306
Taux d'autofinancement <u>Autofinancement * 100</u> Revenus courants	7.86	4.71	6.83	3.78
Poids des charges financières <u>Charges d'intérêts * 100</u> Revenus fiscaux directs	4.82	4.59	2.99	3.54

## 7. Indicateurs financiers

## Valeurs indicatives\*

a) Taux d'endettement net	$\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Revenus fiscaux}} \times 100 = \frac{11'933'272.16}{8'903'100.00} \times 100 = \mathbf{134.04\%}$	Indicateur renseignant sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.  < 100% bon 100% - 150% suffisant > 150% mauvais
b) Degré d'autofinancement	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100 = \frac{1'178'697.00}{11'240'000.00} \times 100 = \mathbf{10.49\%}$	Indicateur renseignant sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.  A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'autofinancement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle :  > 100% haute conjoncture 80% - 100% cas normal 50% - 80% récession
c) Part des charges d'intérêts	$\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{75'500.00}{14'993'385.00} \times 100 = \mathbf{0.50\%}$	Indicateur renseignant sur la part du "revenu disponible" absorbée par les charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée.  0% - 4% bon 4% - 9% suffisant > 9% mauvais
d) Degré de couverture des revenus déterminants	$\frac{\text{Solde du compte de résultats}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100 = \frac{-63'903.00}{14'993'385.00} \times 100 = \mathbf{-0.43\%}$	Indicateur renseignant sur le résultat du compte de résultats exprimé en pourcent des revenus déterminants.  > 0% équilibré / excédentaire -2.5% - 0% déficit modéré < -2.5% déficit exagéré

## Valeurs indicatives\*

e) Dette brute par rapport aux revenus	$\frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{16'864'919.58}{14'993'385.00} \times 100 = \mathbf{112.48\%}$	Indicateur renseignant sur le niveau de la dette et plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés.										
		<table> <tr><td>&lt; 50%</td><td>très bon</td></tr> <tr><td>50% - 100%</td><td>bon</td></tr> <tr><td>100% - 150%</td><td>moyen</td></tr> <tr><td>150% - 200%</td><td>mauvais</td></tr> <tr><td>&gt; 200%</td><td>critique</td></tr> </table>	< 50%	très bon	50% - 100%	bon	100% - 150%	moyen	150% - 200%	mauvais	> 200%	critique
< 50%	très bon											
50% - 100%	bon											
100% - 150%	moyen											
150% - 200%	mauvais											
> 200%	critique											
f) Proportion des investissements	$\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}} \times 100 = \frac{11'240'000.00}{24'622'488.00} \times 100 = \mathbf{45.65\%}$	Indicateur renseignant sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.										
		<table> <tr><td>&lt; 10%</td><td>effort d'investissement faible</td></tr> <tr><td>10% - 20%</td><td>effort d'investissement moyen</td></tr> <tr><td>20% - 30%</td><td>effort d'investissement élevé</td></tr> <tr><td>&gt; 40%</td><td>effort d'investissement très élevé</td></tr> </table>	< 10%	effort d'investissement faible	10% - 20%	effort d'investissement moyen	20% - 30%	effort d'investissement élevé	> 40%	effort d'investissement très élevé		
< 10%	effort d'investissement faible											
10% - 20%	effort d'investissement moyen											
20% - 30%	effort d'investissement élevé											
> 40%	effort d'investissement très élevé											
g) Part du service de la dette	$\frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{1'333'945.00}{14'993'385.00} \times 100 = \mathbf{8.90\%}$	Indicateur mesurant l'importance des charges financières qui pèsent sur le budget et les comptes. Il renseigne sur la part des revenus courants absorbée par le service de la dette (intérêts et amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge de manœuvre budgétaire plus restreinte.										
		<table> <tr><td>&lt; 5%</td><td>charge faible</td></tr> <tr><td>5% - 15%</td><td>charge acceptable</td></tr> <tr><td>&gt; 15%</td><td>charge forte</td></tr> </table>	< 5%	charge faible	5% - 15%	charge acceptable	> 15%	charge forte				
< 5%	charge faible											
5% - 15%	charge acceptable											
> 15%	charge forte											
h) Dette nette par habitant en francs	$\frac{\text{Dette nette II}}{\text{Population résidante permanente}} = \frac{11'933'272.16}{2'692.00} = \mathbf{4'432.86}$	Indicateur n'ayant qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évaluation de l'importance de la dette doit davantage tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre.										
		<table> <tr><td>&lt; 0 CHF</td><td>patrimoine net</td></tr> <tr><td>0 - 1'000 CHF</td><td>endettement faible</td></tr> <tr><td>1'001 - 2'500 CHF</td><td>endettement moyen</td></tr> <tr><td>2'501 - 5'000 CHF</td><td>endettement important</td></tr> <tr><td>&gt; 5'001 CHF</td><td>endettement très important</td></tr> </table>	< 0 CHF	patrimoine net	0 - 1'000 CHF	endettement faible	1'001 - 2'500 CHF	endettement moyen	2'501 - 5'000 CHF	endettement important	> 5'001 CHF	endettement très important
< 0 CHF	patrimoine net											
0 - 1'000 CHF	endettement faible											
1'001 - 2'500 CHF	endettement moyen											
2'501 - 5'000 CHF	endettement important											
> 5'001 CHF	endettement très important											

## Valeurs indicatives\*

i) Taux d'autofinancement	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{1'178'697.00}{14'993'385.00} \times 100 = 7.86\%$	Indicateur renseignant sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.
		<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; 20% bon</li> <li>10% - 20% moyen</li> <li>&lt; 10% mauvais</li> </ul>
j) Poids des charges financières	$\frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux directs}} \times 100 = \frac{415'210.00}{8'614'600.00} \times 100 = 4.82\%$	Indicateur renseignant sur les intérêts passifs exprimés en pourcent des recettes fiscales directes. La totalité des intérêts passifs est prise en considération. Concernant les recettes fiscales directes, on considère les impôts sur le revenu et la fortune versés par les personnes physiques ainsi que les impôts sur le bénéfice et le capital des sociétés.
		<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; 9% poids des intérêts exagéré</li> <li>4% - 9% poids des intérêts moyen</li> <li>&lt; 4% poids des intérêts faible</li> </ul>

\* Echelles définies par la Conférence des directeurs cantonaux des finances

**8.**

# **Détail des comptes**

# **8.1**

## **Comptes de résultat : fonctionnelle à 5 positions**



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>Administration Générale</b>		<b>896'935.00</b>	<b>927'790</b>	<b>-30'855</b>	<b>938'277.74</b>	<b>-41'343</b>	
	Charges	1'284'635.00	1'329'830	-45'195	1'321'227.54	-36'593	
	Revenus	-387'700.00	-402'040	14'340	-382'949.80	-4'750	
<b>Législatif et exécutif</b>		<b>194'060.00</b>	<b>206'130</b>	<b>-12'070</b>	<b>203'726.88</b>	<b>-9'667</b>	
	Charges	213'260.00	225'260	-12'000	222'856.88	-9'597	
	Revenus	-19'200.00	-19'130	-70	-19'130.00	-70	
<b>01100</b>	<b>Conseil général</b>	35'750.00	53'460	-17'710	38'393.00	-2'643	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>8'650.00</b>	<b>8'650</b>	<b>0</b>	<b>8'910.00</b>	<b>-260</b>	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	5'500.00	5'500	0	5'860.00	-360	
30000.03	Indemnités aux Partis politiques	3'150.00	3'150	0	3'050.00	100	400 par groupe constitué + 50 par membre élu
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>15'200.00</b>	<b>21'200</b>	<b>-6'000</b>	<b>17'583.00</b>	<b>-2'383</b>	
31020.00	Imprimés	3'500.00	5'000	-1'500	1'862.25	1'638	Montant plus important en raison des élections communales
31020.02	Publications et annonces	0.00	3'000	-3'000	0.00	0	
31050.00	Denrées alimentaires	1'500.00	1'500	0	728.90	771	Subsistance séances budget + comptes + votations
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	0.00	0	0	3'521.80	-3'522	
31320.02	Révision des comptes communaux	8'000.00	9'500	-1'500	9'316.05	-1'316	Honoraires fiduciaire contrôle des comptes
31332.00	Contrat de prestation informatique	2'200.00	2'200	0	2'154.00	46	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	0.00	10'000	-10'000	0.00	0	
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>11'900.00</b>	<b>13'610</b>	<b>-1'710</b>	<b>11'900.00</b>	<b>0</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	11'900.00	13'610	-1'710	11'900.00	0	Répartition compte tenu du temps consacré par l'ensemble des services, y compris Conseil communal aux autres dicastères, les imputations sont revues continuellement - valable pour l'ensemble des imputations internes (voir annexes)



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>01200</b>	<b>Conseil communal</b>	158'310.00	152'670	5'640	165'333.88	-7'024	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>122'460.00</b>	<b>122'700</b>	<b>-240</b>	<b>127'717.25</b>	<b>-5'257</b>	
30000.02	Honoraires du Conseil communal	114'000.00	114'000	0	114'000.00	0	
30000.04	Vacations	0.00	0	0	4'500.00	-4'500	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	7'800.00	7'920	-120	8'394.55	-595	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	80.00	80	0	84.60	-5	
30592.00	Cotisations LAE	165.00	165	0	174.65	-10	
30593.00	Fonds formation apprentis	415.00	535	-120	563.45	-148	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>44'250.00</b>	<b>38'750</b>	<b>5'500</b>	<b>50'746.90</b>	<b>-6'497</b>	
31020.02	Publications et annonces	1'000.00	500	500	0.00	1'000	
31050.00	Denrées alimentaires	3'000.00	2'000	1'000	3'237.10	-237	Subsistance du Conseil communal durant ou après les séances
31051.00	Frais de réception	5'000.00	5'000	0	5'570.30	-570	Vin d'honneur, réception autorités autres communes, naturalisés, Galerie 2016, nouveaux habitants et jeunes citoyens, etc.
31051.01	Manifestations diverses	15'000.00	10'000	5'000	20'107.40	-5'107	Tous frais de manifestations subventionnées par la Commune
31051.02	Réception personnes âgées	10'000.00	10'000	0	9'456.40	544	Journée organisée en l'honneur de nos aînés à partir de 70 ans et de leurs conjoints
31300.05	Cotisations	650.00	700	-50	650.00	0	
31332.00	Contrat de prestation informatique	7'100.00	8'800	-1'700	9'216.25	-2'116	
31340.00	Primes d'assurances	2'000.00	1'250	750	1'970.95	29	
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	500.00	500	0	538.50	-39	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>3'800.00</b>	<b>3'800</b>	<b>0</b>	<b>5'999.73</b>	<b>-2'200</b>	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	3'800.00	3'800	0	5'999.73	-2'200	
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>7'000.00</b>	<b>6'550</b>	<b>450</b>	<b>0.00</b>	<b>7'000</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	7'000.00	6'550	450	0.00	7'000	
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-19'200.00</b>	<b>-19'130</b>	<b>-70</b>	<b>-19'130.00</b>	<b>-70</b>	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	-19'200.00	-19'130	-70	-19'130.00	-70	Répartition compte tenu du temps consacré par l'ensemble des services, y compris Conseil communal aux autres dicastères, les imputations sont revues continuellement - valable pour l'ensemble des imputations internes (voir annexes)



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>Services généraux</b>		<b>702'875.00</b>	<b>721'660</b>	<b>-18'785</b>	<b>734'550.86</b>	<b>-31'676</b>	
Charges		1'071'375.00	1'104'570	-33'195	1'098'370.66	-26'996	
Revenus		-368'500.00	-382'910	14'410	-363'819.80	-4'680	
<b>02100</b>	<b>Service financier</b>	140'500.00	131'500	9'000	159'372.81	-18'873	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>175'500.00</b>	<b>171'500</b>	<b>4'000</b>	<b>193'220.73</b>	<b>-17'721</b>	
31300.04	Frais de poursuites	16'000.00	18'000	-2'000	15'859.25	141	Frais engagés pour la récupération des arriérés
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	6'500.00	6'500	0	7'079.55	-580	Entre autres, planification financière
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	38'000.00	37'000	1'000	38'240.00	-240	Gestion, encaissement et contentieux effectué par l'Etat - CHF 20.- par personne physique + CHF 20.- par personne morale
31800.01	Variation provision débiteurs divers	0.00	0	0	3'056.00	-3'056	
31800.02	Variation provision débiteurs impôts	0.00	0	0	13'522.00	-13'522	
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	115'000.00	110'000	5'000	115'463.93	-464	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-35'000.00</b>	<b>-40'000</b>	<b>5'000</b>	<b>-33'847.92</b>	<b>-1'152</b>	
42600.01	Remboursements frais de poursuites et rappels	-35'000.00	-40'000	5'000	-33'847.92	-1'152	Récupération sur poursuites engagées par la Commune et par l'Etat pour les impôts
<b>02200</b>	<b>Administration (général)</b>	488'575.00	521'235	-32'660	512'524.50	-23'950	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>604'475.00</b>	<b>655'345</b>	<b>-50'870</b>	<b>632'191.05</b>	<b>-27'716</b>	
30100.00	Salaires du personnel	477'100.00	516'700	-39'600	500'892.65	-23'793	Voir commentaires dans le rapport du Conseil communal - mesures salariales. S'applique à tous les chapitres
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et ..	0.00	0	0	-5'115.60	5'116	
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'400.00	3'600	-1'200	3'500.00	-1'100	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	39'200.00	44'300	-5'100	43'918.60	-4'719	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	58'200.00	62'500	-4'300	58'522.30	-322	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	3'400.00	3'650	-250	3'671.55	-272	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	17'300.00	17'715	-415	17'227.95	72	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	415.00	450	-35	439.20	-24	
30592.00	Cotisations LAE	860.00	930	-70	910.25	-50	
30593.00	Fonds formation apprentis	2'100.00	3'000	-900	2'931.05	-831	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	3'000.00	2'000	1'000	4'548.10	-1'548	
30990.00	Autres charges du personnel	500.00	500	0	745.00	-245	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>123'300.00</b>	<b>124'400</b>	<b>-1'100</b>	<b>124'696.32</b>	<b>-1'396</b>	
31000.00	Matériel de bureau	3'000.00	3'000	0	2'732.55	267	
31010.05	Articles d'hygiène	0.00	500	-500	47.65	-48	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31020.00	Imprimés	4'500.00	8'000	-3'500	4'246.60	253	
31020.01	Photocopies	5'000.00	2'500	2'500	4'898.25	102	Leasing du photocopieur et copies
31020.02	Publications et annonces	28'000.00	27'000	1'000	27'395.65	604	Participation au BulCom régie par convention pour les articles officiels (CHF 25'000.-) + annonces dans la Feuille officielle
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	800.00	800	0	745.60	54	
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	100.00	100	0	31.60	68	
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	2'000.00	2'000	0	2'459.40	-459	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'500.00	0	1'500	1'626.25	-126	
31300.01	Frais postaux	12'000.00	12'000	0	12'849.38	-849	
31300.02	Frais bancaires	1'000.00	4'500	-3'500	4'243.53	-3'244	
31300.03	Téléphones	10'000.00	10'000	0	9'933.50	67	Frais centralisés au secteur administratif
31300.05	Cotisations	100.00	100	0	100.00	0	
31332.00	Contrat de prestation informatique	40'300.00	38'700	1'600	37'890.00	2'410	Redevance au SIEN pour l'ensemble de nos applications informatiques
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	6'100.00	6'000	100	5'943.75	156	Frais liés au réseau informatique cantonal
31340.00	Primes d'assurances	6'200.00	6'500	-300	6'169.70	30	
31370.00	Impôts et taxes	600.00	600	0	570.45	30	Impôt foncier payé à St-Blaise pour le temple, deux pâturages, le cimetière et une partie du terrain de tennis
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	1'000.00	1'000	0	729.20	271	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	200.00	200	0	151.80	48	
31920.01	Droits d'auteurs	400.00	400	0	365.45	35	
31990.00	Autres charges d'exploitation	500.00	500	0	1'566.01	-1'066	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>22'800.00</b>	<b>13'200</b>	<b>9'600</b>	<b>14'592.46</b>	<b>8'208</b>	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	0.00	0	0	7'463.16	-7'463	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	22'800.00	13'200	9'600	7'129.30	15'671	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-100.00</b>	<b>-200</b>	<b>100</b>	<b>-276.20</b>	<b>176</b>	
42500.00	Ventes	-100.00	-200	100	-276.20	176	
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-500.00</b>	<b>-500</b>	<b>0</b>	<b>-899.13</b>	<b>399</b>	
43900.00	Autres revenus	-500.00	-500	0	-899.13	399	
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-3'000.00</b>	<b>-3'000</b>	<b>0</b>	<b>-6'000.00</b>	<b>3'000</b>	
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-3'000.00	-3'000	0	-6'000.00	3'000	Soutien financier suite à l'introduction du fonds d'encouragement à la formation
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-258'400.00</b>	<b>-268'010</b>	<b>9'610</b>	<b>-251'780.00</b>	<b>-6'620</b>	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	-258'400.00	-268'010	9'610	-251'780.00	-6'620	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>02900</b>	<b>Immeubles administratifs</b>	0.00	0	0	0.00	0	
<b>02901</b>	<b>Administration communale Rebatte 1</b>	53'500.00	47'710	5'790	43'526.25	9'974	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>13'660</b>	<b>-13'660</b>	<b>9'714.50</b>	<b>-9'715</b>	
30100.00	Salaires du personnel	0.00	12'000	-12'000	12'244.45	-12'244	
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-3'863.10	3'863	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	0.00	1'000	-1'000	708.90	-709	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	0.00	0	0	150.65	-151	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	0.00	21	-21	13.90	-14	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	100	-100	93.60	-94	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	0.00	437	-437	296.90	-297	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.00	10	-10	7.45	-7	
30592.00	Cotisations LAE	0.00	22	-22	14.40	-14	
30593.00	Fonds formation apprentis	0.00	70	-70	47.35	-47	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>21'500.00</b>	<b>16'050</b>	<b>5'450</b>	<b>15'386.75</b>	<b>6'113</b>	
31010.01	Produits de nettoyage	1'000.00	500	500	2'072.95	-1'073	
31200.01	Chauffage	12'000.00	7'150	4'850	6'198.10	5'802	
31200.02	Electricité	3'000.00	3'000	0	1'945.55	1'054	
31200.03	Eau	600.00	600	0	636.35	-36	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	300.00	300	0	0.00	300	Programme Energo
31340.00	Primes d'assurances	1'600.00	1'500	100	1'575.05	25	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	3'000.00	3'000	0	2'958.75	41	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>36'500.00</b>	<b>36'500</b>	<b>0</b>	<b>36'426.30</b>	<b>74</b>	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	36'500.00	36'500	0	36'426.30	74	L'amortissement supplémentaire se retrouve sous compte 48950.00. Idem pour tous les chapitres
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>14'000.00</b>	<b>0</b>	<b>14'000</b>	<b>0.00</b>	<b>14'000</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	14'000.00	0	14'000	0.00	14'000	
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-400.00</b>	<b>-400</b>	<b>0</b>	<b>-250.00</b>	<b>-150</b>	
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-400.00	-400	0	-250.00	-150	Locations de l'Hauterivienne
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-300.00</b>	<b>-300</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-300</b>	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-300.00	-300	0	0.00	-300	Prélèvement au fonds à vocation énergétique
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-17'800.00</b>	<b>-17'800</b>	<b>0</b>	<b>-17'751.30</b>	<b>-49</b>	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	-17'800.00	-17'800	0	-17'751.30	-49	Voir compte 33004.00. Idem pour tous les chapitres



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>02902</b>	<b>STPA</b>	20'300.00	21'215	-915	19'127.30	1'173	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>8'000.00</b>	<b>6'600</b>	<b>1'400</b>	<b>6'852.30</b>	<b>1'148</b>	
31200.02	Electricité	3'000.00	1'800	1'200	1'891.10	1'109	
31200.03	Eau	300.00	300	0	226.60	73	
31340.00	Primes d'assurances	3'200.00	3'000	200	3'052.35	148	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	1'500.00	1'500	0	1'682.25	-182	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>61'500.00</b>	<b>61'500</b>	<b>0</b>	<b>61'490.25</b>	<b>10</b>	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	61'500.00	61'500	0	61'490.25	10	
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'800.00</b>	<b>5'815</b>	<b>-2'015</b>	<b>3'800.00</b>	<b>0</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	3'800.00	5'815	-2'015	3'800.00	0	
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-300.00</b>	<b>0</b>	<b>-300</b>	<b>-300.00</b>	<b>0</b>	
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-300.00	0	-300	-300.00	0	
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-52'700.00</b>	<b>-52'700</b>	<b>0</b>	<b>-52'715.25</b>	<b>15</b>	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	-52'700.00	-52'700	0	-52'715.25	15	
<b>02903</b>	<b>Ancien collège Longschamps 10</b>	0.00	0	0	0.00	0	
	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>240'768.00</b>	<b>240'090</b>	<b>678</b>	<b>199'331.38</b>	<b>41'437</b>	
	Charges	324'268.00	318'390	5'878	273'822.83	50'445	
	Revenus	-83'500.00	-78'300	-5'200	-74'491.45	-9'009	
	<b>Sécurité publique</b>	<b>96'450.00</b>	<b>97'290</b>	<b>-840</b>	<b>73'505.40</b>	<b>22'945</b>	
	Charges	108'450.00	107'790	660	86'142.90	22'307	
	Revenus	-12'000.00	-10'500	-1'500	-12'637.50	638	
<b>11100</b>	<b>Sécurité communale</b>	108'450.00	107'790	660	86'142.90	22'307	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>13'050.00</b>	<b>1'050</b>	<b>12'000</b>	<b>607.60</b>	<b>12'442</b>	
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	50.00	50	0	50.00	0	
31051.01	Manifestations diverses	0.00	0	0	182.25	-182	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'000.00	1'000	0	375.35	625	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	12'000.00	0	12'000	0.00	12'000	Interventions ponctuelles par une société externe



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart	Commentaires
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>73'700.00</b>	<b>73'000</b>	<b>700</b>	<b>63'905.30</b>	<b>9'795</b>	
36120.21	Part agent de sécurité la Tène	73'700.00	73'000	700	63'905.30	9'795	y c. charges liées à la fonction et charges indirectes
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>21'700.00</b>	<b>33'740</b>	<b>-12'040</b>	<b>21'630.00</b>	<b>70</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	21'700.00	33'740	-12'040	21'630.00	70	
<b>11200</b>	<b>Sécurité routière</b>	<b>-12'000.00</b>	<b>-10'500</b>	<b>-1'500</b>	<b>-12'637.50</b>	<b>638</b>	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-12'000.00</b>	<b>-10'500</b>	<b>-1'500</b>	<b>-12'637.50</b>	<b>638</b>	
42700.00	Amendes	-11'000.00	-10'000	-1'000	-11'037.50	38	
42700.08	Dépôts de plaques d'immatriculation	-1'000.00	-500	-500	-1'600.00	600	
	<b>Questions juridiques</b>	<b>-28'700.00</b>	<b>-24'300</b>	<b>-4'400</b>	<b>-29'404.87</b>	<b>705</b>	
	Charges	42'800.00	43'500	-700	32'449.08	10'351	
	Revenus	-71'500.00	-67'800	-3'700	-61'853.95	-9'646	
<b>14000</b>	<b>Police des habitants</b>	<b>-43'900.00</b>	<b>-40'300</b>	<b>-3'600</b>	<b>-43'942.15</b>	<b>42</b>	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>770.00</b>	<b>230</b>	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	1'000.00	1'000	0	770.00	230	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>22'600.00</b>	<b>22'500</b>	<b>100</b>	<b>13'068.50</b>	<b>9'532</b>	
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	18.75	-19	
31300.05	Cotisations	100.00	0	100	70.00	30	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	20'000.00	20'000	0	10'697.80	9'302	ADB remis par une société externe
31332.02	Informatisation cadastre	2'500.00	2'500	0	2'246.95	253	y c. applications informatiques spécifiques, mise-à-jour du cadastre souterrain
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	35.00	-35	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>4'000.00</b>	<b>4'000</b>	<b>0</b>	<b>4'073.30</b>	<b>-73</b>	
36010.04	Documents d'identité - part Etat	4'000.00	4'000	0	4'073.30	-73	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-13'000.00</b>	<b>-13'500</b>	<b>500</b>	<b>-12'845.30</b>	<b>-155</b>	
42100.01	Emoluments Contrôle des habitants	-6'500.00	-7'000	500	-6'440.30	-60	Permis de séjour, attestations, etc
42100.05	Emoluments documents d'identité	-6'500.00	-6'500	0	-6'405.00	-95	
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-32'000.00</b>	<b>-32'300</b>	<b>300</b>	<b>-31'147.65</b>	<b>-852</b>	
44320.05	Taxe d'affichage, enseignes	-4'500.00	-4'800	300	-4'514.65	15	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-22'500.00	-22'500	0	-22'500.00	0	Redevance pour utilisation du domaine public



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-5'000.00	-5'000	0	-4'133.00	-867	Redevance pour utilisation ponctuelle du domaine public
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-26'500.00</b>	<b>-22'000</b>	<b>-4'500</b>	<b>-17'861.00</b>	<b>-8'639</b>	
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-26'500.00	-22'000	-4'500	-17'861.00	-8'639	Remboursement de l'Etat pour les notifications de commandement de payer délivrées par la commune
<b>14060</b>	<b>Office régional de l'état civil</b>	15'200.00	16'000	-800	14'537.28	663	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>15'200.00</b>	<b>16'000</b>	<b>-800</b>	<b>14'537.28</b>	<b>663</b>	
36120.01	Emoluments état civil de district	15'200.00	16'000	-800	14'537.28	663	
<b>14061</b>	<b>Office d'état civil intercommunal</b>	0.00	0	0	0.00	0	
	<b>Service du feu</b>	<b>136'618.00</b>	<b>131'600</b>	<b>5'018</b>	<b>119'752.85</b>	<b>16'865</b>	
	Charges	136'618.00	131'600	5'018	119'752.85	16'865	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
<b>15000</b>	<b>Service du feu</b>	136'618.00	131'600	5'018	119'752.85	16'865	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4'000.00</b>	<b>3'500</b>	<b>500</b>	<b>4'060.00</b>	<b>-60</b>	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	4'000.00	3'500	500	4'060.00	-60	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>2'618.00</b>	<b>700</b>	<b>1'918</b>	<b>398.60</b>	<b>2'219</b>	
31050.00	Denrées alimentaires	300.00	300	0	0.00	300	
31130.00	Matériel informatique	1'500.00	0	1'500	0.00	1'500	
31300.03	Téléphones	18.00	0	18	0.00	18	
31332.00	Contrat de prestation informatique	800.00	400	400	398.60	401	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>130'000.00</b>	<b>127'400</b>	<b>2'600</b>	<b>115'294.25</b>	<b>14'706</b>	
36120.22	Part communale SSCL	130'000.00	127'400	2'600	115'294.25	14'706	
<b>15060</b>	<b>Service du feu, organisation régionale</b>	0.00	0	0	0.00	0	
	<b>Défense</b>	<b>36'400.00</b>	<b>35'500</b>	<b>900</b>	<b>35'478.00</b>	<b>922</b>	
	Charges	36'400.00	35'500	900	35'478.00	922	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>16200</b>	<b>Protection civile</b>	36'400.00	35'500	900	35'478.00	922	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>36'400.00</b>	<b>35'500</b>	<b>900</b>	<b>35'478.00</b>	<b>922</b>	
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	36'400.00	35'500	900	35'478.00	922	
<b>16260</b>	<b>Organisations régionales de protection civile</b>	0.00	0	0	0.00	0	
	<b>Formation</b>	<b>3'622'400.00</b>	<b>3'676'081</b>	<b>-53'681</b>	<b>3'856'734.51</b>	<b>-234'335</b>	
	Charges	4'785'200.00	4'750'796	34'404	4'906'136.27	-120'936	
	Revenus	-1'162'800.00	-1'074'715	-88'085	-1'049'401.76	-113'398	
	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>3'574'800.00</b>	<b>3'638'281</b>	<b>-63'481</b>	<b>3'822'022.10</b>	<b>-247'222</b>	
	Charges	4'737'600.00	4'712'996	24'604	4'871'423.86	-133'824	
	Revenus	-1'162'800.00	-1'074'715	-88'085	-1'049'401.76	-113'398	
<b>21110</b>	<b>Cycle 1</b>	872'650.00	886'150	-13'500	812'853.45	59'797	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>150.00</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>210.00</b>	<b>-60</b>	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	150.00	150	0	210.00	-60	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>872'500.00</b>	<b>886'000</b>	<b>-13'500</b>	<b>812'643.45</b>	<b>59'857</b>	
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	872'500.00	886'000	-13'500	812'643.45	59'857	Voir rapport du Conseil communal
<b>21200</b>	<b>Cycle 2</b>	978'000.00	908'600	69'400	854'489.15	123'511	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>2'000.00</b>	<b>2'000</b>	<b>0</b>	<b>1'710.00</b>	<b>290</b>	
31300.21	Orthophonie, logopédie	2'000.00	2'000	0	1'710.00	290	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>976'000.00</b>	<b>906'600</b>	<b>69'400</b>	<b>852'779.15</b>	<b>123'221</b>	
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	976'000.00	906'600	69'400	852'779.15	123'221	Voir rapport du Conseil communal
<b>21300</b>	<b>Cycle 3</b>	1'156'000.00	1'237'600	-81'600	1'085'709.90	70'290	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'156'000.00</b>	<b>1'237'600</b>	<b>-81'600</b>	<b>1'085'709.90</b>	<b>70'290</b>	
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	1'156'000.00	1'237'600	-81'600	1'085'709.90	70'290	Voir rapport du Conseil communal



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart	Commentaires
<b>21700</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	171'900.00	251'300	-79'400	104'197.55	67'702	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'500.00</b>	<b>1'500</b>	<b>0</b>	<b>1'010.00</b>	<b>490</b>	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	1'500.00	1'500	0	1'010.00	490	Jetons commission bâtiments scolaires
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>170'400.00</b>	<b>249'800</b>	<b>-79'400</b>	<b>103'187.55</b>	<b>67'212</b>	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	99'900.00	187'500	-87'600	10'006.60	89'893	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	70'500.00	62'300	8'200	93'180.95	-22'681	
<b>21701</b>	<b>Jardillets 18 - cycle 1</b>	1'600.00	3'485	-1'885	2'528.07	-928	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>24'300.00</b>	<b>20'100</b>	<b>4'200</b>	<b>27'973.62</b>	<b>-3'674</b>	
31010.01	Produits de nettoyage	2'000.00	2'000	0	2'663.20	-663	
31010.05	Articles d'hygiène	1'300.00	0	1'300	1'306.10	-6	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'000.00	1'000	0	903.25	97	
31200.01	Chauffage	4'000.00	2'100	1'900	2'046.25	1'954	
31200.02	Electricité	2'500.00	4'500	-2'000	1'850.85	649	
31200.03	Eau	1'600.00	1'600	0	1'568.65	31	
31200.04	Déchets	1'800.00	1'800	0	2'172.55	-373	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	400.00	400	0	0.00	400	Programme Energo
31340.00	Primes d'assurances	1'500.00	1'500	0	1'521.90	-22	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	8'000.00	2'000	6'000	7'848.67	151	
31440.01	Entretien - Conciergerie	0.00	3'000	-3'000	6'000.00	-6'000	Entreprise privée jusqu'au 30.06.2023, ensuite travail effectué par notre service de conciergerie
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	200.00	200	0	92.20	108	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>65'300.00</b>	<b>65'300</b>	<b>0</b>	<b>65'184.75</b>	<b>115</b>	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	65'300.00	65'300	0	65'184.75	115	
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>14'400.00</b>	<b>19'385</b>	<b>-4'985</b>	<b>14'340.00</b>	<b>60</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	14'400.00	19'385	-4'985	14'340.00	60	
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-400.00</b>	<b>-400</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-400</b>	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-400.00	-400	0	0.00	-400	Prélèvement au fonds à vocation énergétique
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-102'300.00</b>	<b>-101'200</b>	<b>-1'100</b>	<b>-105'238.40</b>	<b>2'938</b>	
46120.02	Eorén - Jardillets 18	-102'300.00	-101'200	-1'100	-105'238.40	2'938	Part de l'eorén à la location et aux charges
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>300.00</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>268.10</b>	<b>32</b>	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	300.00	300	0	268.10	32	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>21702</b>	<b>Ecole provisoire - cycle 1 &amp; 2</b>	48'010.00	93'851	-45'841	477'889.60	-429'880	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>190'290.00</b>	<b>194'846</b>	<b>-4'556</b>	<b>174'046.60</b>	<b>16'243</b>	
30100.00	Salaires du personnel	148'400.00	151'600	-3'200	142'439.55	5'960	
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et ..	0.00	0	0	87.35	-87	
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-8'395.85	8'396	
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'320.00	3'100	-780	3'120.00	-800	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	12'500.00	13'000	-500	12'078.40	422	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	17'900.00	17'200	700	16'215.05	1'685	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	250.00	260	-10	243.80	6	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances-accid.	3'750.00	3'255	495	3'179.05	571	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	4'100.00	4'150	-50	3'902.00	198	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	130.00	131	-1	120.95	9	
30592.00	Cotisations LAE	270.00	270	0	250.25	20	
30593.00	Fonds formation apprentis	670.00	880	-210	806.05	-136	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>328'220.00</b>	<b>188'820</b>	<b>139'400</b>	<b>31'884.60</b>	<b>296'335</b>	
31010.01	Produits de nettoyage	2'500.00	3'000	-500	7'811.00	-5'311	
31010.05	Articles d'hygiène	1'000.00	2'000	-1'000	508.25	492	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	0	0	228.50	-229	
31200.01	Chauffage	0.00	10'400	-10'400	6'479.70	-6'480	
31200.02	Electricité	4'500.00	4'200	300	2'373.95	2'126	
31200.03	Eau	1'500.00	1'500	0	1'824.00	-324	
31200.04	Déchets	2'000.00	4'000	-2'000	2'154.75	-155	
31300.03	Téléphones	120.00	120	0	192.00	-72	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	900	-900	0.00	0	
31340.00	Primes d'assurances	3'600.00	2'300	1'300	4'012.90	-413	
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	0.00	0	0	40.00	-40	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	0	0	5'808.25	-5'808	
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'000.00	1'000	0	288.15	712	
31510.04	Entretien véhicules	500.00	500	0	163.15	337	
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	311'500.00	158'900	152'600	0.00	311'500	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>8'900.00</b>	<b>52'900</b>	<b>-44'000</b>	<b>519'279.55</b>	<b>-510'380</b>	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	0.00	44'000	-44'000	510'369.55	-510'370	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	8'900.00	8'900	0	8'910.00	-10	
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>-8'200</b>	<b>8'200</b>	<b>-14'004.00</b>	<b>14'004</b>	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	-8'200	8'200	-14'004.00	14'004	
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-388'400.00</b>	<b>-222'600</b>	<b>-165'800</b>	<b>-108'857.60</b>	<b>-279'542</b>	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
46120.03	Eorén - Nouveau collège Longschamps 10	0.00	-63'700	63'700	-108'857.60	108'858	
46120.07	Eorén - Ecole provisoire	-388'400.00	-158'900	-229'500	0.00	-388'400	Part de l'éorén à la location et aux charges
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>-30'000</b>	<b>30'000</b>	<b>-51'419.55</b>	<b>51'420</b>	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	0.00	-30'000	30'000	-51'419.55	51'420	
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-91'000.00</b>	<b>-81'915</b>	<b>-9'085</b>	<b>-73'040.00</b>	<b>-17'960</b>	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	-91'000.00	-81'915	-9'085	-73'040.00	-17'960	
<b>21703</b>	<b>Ancien collège Longschamps 10 - cycle 2</b>	0.00	4'350	-4'350	306'383.50	-306'384	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>7'765</b>	<b>-7'765</b>	<b>13'339.65</b>	<b>-13'340</b>	
31010.01	Produits de nettoyage	0.00	1'125	-1'125	2'658.70	-2'659	
31010.05	Articles d'hygiène	0.00	500	-500	0.00	0	
31200.01	Chauffage	0.00	3'200	-3'200	3'239.90	-3'240	
31200.02	Electricité	0.00	1'000	-1'000	1'558.55	-1'559	
31200.03	Eau	0.00	500	-500	2'317.05	-2'317	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	240	-240	0.00	0	
31340.00	Primes d'assurances	0.00	1'200	-1'200	1'989.60	-1'990	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	0	0	1'575.85	-1'576	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>0.00</b>	<b>22'200</b>	<b>-22'200</b>	<b>335'902.70</b>	<b>-335'903</b>	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	0.00	22'200	-22'200	335'902.70	-335'903	
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>6'785</b>	<b>-6'785</b>	<b>8'580.00</b>	<b>-8'580</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	0.00	6'785	-6'785	8'580.00	-8'580	
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'200</b>	<b>1'200</b>	<b>-1'750.00</b>	<b>1'750</b>	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	-1'200	1'200	-1'750.00	1'750	
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>-18'100</b>	<b>18'100</b>	<b>-31'460.80</b>	<b>31'461</b>	
46120.06	Eorén - Ancien collège - Longschamps 10	0.00	-18'100	18'100	-31'460.80	31'461	
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>-13'100</b>	<b>13'100</b>	<b>-18'228.05</b>	<b>18'228</b>	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	0.00	-13'100	13'100	-18'228.05	18'228	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>21800</b>	<b>Accueil parascolaire</b>	278'180.00	167'460	110'720	125'060.94	153'119	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>386'480.00</b>	<b>332'550</b>	<b>53'930</b>	<b>320'491.65</b>	<b>65'988</b>	
30100.00	Salaires du personnel	309'400.00	265'800	43'600	265'615.35	43'785	
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et ..	0.00	0	0	3'116.05	-3'116	
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-14'730.40	14'730	
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'560.00	1'440	120	1'040.00	520	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	26'300.00	22'800	3'500	23'083.25	3'217	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	32'700.00	28'500	4'200	27'810.95	4'889	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	2'300.00	1'900	400	1'473.70	826	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	290.00	0	290	0.00	290	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	11'200.00	9'400	1'800	9'743.75	1'456	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	270.00	230	40	231.55	38	
30592.00	Cotisations LAE	560.00	480	80	478.35	82	
30593.00	Fonds formation apprentis	1'400.00	1'500	-100	1'539.85	-140	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	500.00	500	0	1'089.25	-589	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>206'200.00</b>	<b>139'820</b>	<b>66'380</b>	<b>140'430.40</b>	<b>65'770</b>	
31000.00	Matériel de bureau	100.00	100	0	219.66	-120	
31010.01	Produits de nettoyage	1'000.00	1'000	0	1'878.25	-878	
31010.05	Articles d'hygiène	2'500.00	2'500	0	2'066.79	433	
31020.02	Publications et annonces	300.00	500	-200	131.95	168	
31040.00	Matériel didactique	1'500.00	1'500	0	1'672.77	-173	
31050.00	Denrées alimentaires	100'000.00	105'000	-5'000	108'552.06	-8'552	Repas de midi et collations
31051.01	Manifestations diverses	1'000.00	500	500	0.00	1'000	
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	300.00	500	-200	422.52	-123	
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	2'000.00	1'000	1'000	1'753.50	247	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	500.00	1'500	-1'000	198.80	301	
31200.01	Chauffage	2'000.00	1'300	700	3'751.45	-1'751	
31200.02	Electricité	2'000.00	1'200	800	542.45	1'458	
31200.03	Eau	1'000.00	1'000	0	478.05	522	
31200.04	Déchets	500.00	500	0	537.15	-37	
31300.03	Téléphones	500.00	300	200	333.60	166	
31300.05	Cotisations	50.00	50	0	25.00	25	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	350.00	270	80	0.00	350	Programme Energo
31332.00	Contrat de prestation informatique	2'400.00	2'400	0	2'413.30	-13	Programme ETIC AEF
31340.00	Primes d'assurances	2'000.00	800	1'200	793.85	1'206	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	500.00	500	0	1'402.55	-903	
31440.01	Entretien - Conciergerie	0.00	5'000	-5'000	9'937.80	-9'938	Entreprise privée jusqu'au 30.06.2023, ensuite travail effectué par notre service de conciergerie
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	150.00	150	0	34.10	116	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	250.00	250	0	137.15	113	
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	83'300.00	10'000	73'300	0.00	83'300	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	200.00	200	0	5.20	195	
31720.00	Manifestations culturelles, courses d'école	1'800.00	1'800	0	2'360.65	-561	
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	781.80	-782	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>16'300.00</b>	<b>28'500</b>	<b>-12'200</b>	<b>37'198.90</b>	<b>-20'899</b>	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	16'300.00	28'500	-12'200	37'198.90	-20'899	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>234'000.00</b>	<b>242'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>251'071.45</b>	<b>-17'071</b>	
36120.02	Emoluments à autres communes	52'000.00	52'000	0	60'380.25	-8'380	Enfants placés dans d'autres communes
36120.11	Part communale Hauterive	182'000.00	190'000	-8'000	190'691.20	-8'691	Subvention communale aux parents - voir compte 46320.11
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>16'200.00</b>	<b>22'890</b>	<b>-6'690</b>	<b>21'540.00</b>	<b>-5'340</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	16'200.00	22'890	-6'690	21'540.00	-5'340	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-248'000.00</b>	<b>-250'000</b>	<b>2'000</b>	<b>-260'585.90</b>	<b>12'586</b>	
42600.11	Part des parents	-248'000.00	-250'000	2'000	-260'585.90	12'586	Facturé selon législation cantonale
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-100.00</b>	<b>-100</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-100</b>	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-100.00	-100	0	0.00	-100	Prélèvement au fonds à vocation énergétique
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-333'000.00</b>	<b>-341'000</b>	<b>8'000</b>	<b>-350'879.93</b>	<b>17'880</b>	
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-120'000.00	-120'000	0	-126'501.78	6'502	Subvention cantonale selon places occupées à la crèche
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-6'000.00	-6'000	0	-6'000.00	0	
46320.00	Subventions des communes et des syndicats i..	-25'000.00	-25'000	0	-27'686.95	2'687	
46320.11	Part communale Hauterive	-182'000.00	-190'000	8'000	-190'691.20	8'691	Subvention communale - voir compte 36120.11
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>100.00</b>	<b>-7'200</b>	<b>7'300</b>	<b>-34'205.63</b>	<b>34'306</b>	
48610.00	Revenus de transfert extraordinaires - cantons	0.00	0	0	-21'931.23	21'931	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	100.00	-7'200	7'300	-12'274.40	12'374	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>21920</b>	<b>Ecoles obligatoires, autres</b>	68'460.00	85'485	-17'025	52'909.94	15'550	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>14'020.00</b>	<b>14'350</b>	<b>-330</b>	<b>13'215.15</b>	<b>805</b>	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	500.00	500	0	430.00	70	
30100.00	Salaires du personnel	12'000.00	12'000	0	11'245.70	754	Patrouilleurs scolaires
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'000.00	1'200	-200	988.30	12	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	20.00	25	-5	19.20	1	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	90.00	120	-30	103.80	-14	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	330.00	385	-55	331.90	-2	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	10.00	15	-5	9.80	0	
30592.00	Cotisations LAE	20.00	25	-5	20.50	-1	
30593.00	Fonds formation apprentis	50.00	80	-30	65.95	-16	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>46'040.00</b>	<b>58'040</b>	<b>-12'000</b>	<b>31'314.79</b>	<b>14'725</b>	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	481.30	-481	
31051.01	Manifestations diverses	0.00	3'000	-3'000	145.25	-145	
31300.03	Téléphones	40.00	40	0	40.00	0	
31300.22	Abonnements TN - participation	40'000.00	40'000	0	21'193.00	18'807	Frais de transport des élèves - subvention sur abonnements
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	6'000.00	10'000	-4'000	4'202.64	1'797	
31720.00	Manifestations culturelles, courses d'école	0.00	5'000	-5'000	5'252.60	-5'253	Les courses d'écoles sont financées en fonction des fonds générés par les bénéfices des fêtes scolaires
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>8'400.00</b>	<b>13'095</b>	<b>-4'695</b>	<b>8'380.00</b>	<b>20</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	8'400.00	13'095	-4'695	8'380.00	20	
	<b>Ecoles spéciales</b>	<b>3'850.00</b>	<b>0</b>	<b>3'850</b>	<b>0.00</b>	<b>3'850</b>	
	Charges	3'850.00	0	3'850	0.00	3'850	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
<b>22000</b>	<b>Ecoles spéciales</b>	3'850.00	0	3'850	0.00	3'850	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>3'850.00</b>	<b>0</b>	<b>3'850</b>	<b>0.00</b>	<b>3'850</b>	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	3'850.00	0	3'850	0.00	3'850	Académie de Meuron
	<b>Formation professionnelle initiale</b>	<b>43'750.00</b>	<b>37'800</b>	<b>5'950</b>	<b>34'712.41</b>	<b>9'038</b>	
	Charges	43'750.00	37'800	5'950	34'712.41	9'038	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>23000</b>	<b>Formation professionnelle initiale</b>	43'750.00	37'800	5'950	34'712.41	9'038	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>2'000.00</b>	<b>2'000</b>	<b>0</b>	<b>997.10</b>	<b>1'003</b>	
31380.01	Frais d'apprentis	2'000.00	2'000	0	997.10	1'003	Frais d'enseignement de nos apprentis
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>41'750.00</b>	<b>35'800</b>	<b>5'950</b>	<b>33'715.31</b>	<b>8'035</b>	
36110.05	Part communale aux bourses d'études	41'750.00	35'800	5'950	33'715.31	8'035	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
	<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>812'395.00</b>	<b>716'915</b>	<b>95'480</b>	<b>788'458.17</b>	<b>23'937</b>	
	Charges	1'842'895.00	1'724'845	118'050	1'764'775.05	78'120	
	Revenus	-1'030'500.00	-1'007'930	-22'570	-976'316.88	-54'183	
	<b>Héritage culturel</b>	<b>1'200.00</b>	<b>1'200</b>	<b>0</b>	<b>1'182.60</b>	<b>17</b>	
	Charges	1'200.00	1'200	0	1'182.60	17	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
<b>31100</b>	<b>Musées et arts plastiques</b>	1'200.00	1'200	0	1'182.60	17	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'200.00</b>	<b>1'200</b>	<b>0</b>	<b>1'182.60</b>	<b>17</b>	
36360.03	Subvention au musée de la vigne et du vin	1'200.00	1'200	0	1'182.60	17	45 cts par habitant
	<b>Culture, autres</b>	<b>133'050.00</b>	<b>89'750</b>	<b>43'300</b>	<b>130'298.81</b>	<b>2'751</b>	
	Charges	133'050.00	89'750	43'300	130'298.81	2'751	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
<b>32200</b>	<b>Concerts et théâtre (général)</b>	62'300.00	62'500	-200	56'774.13	5'526	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>100.00</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>60.00</b>	<b>40</b>	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	100.00	100	0	60.00	40	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>62'200.00</b>	<b>62'400</b>	<b>-200</b>	<b>56'714.13</b>	<b>5'486</b>	
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	62'200.00	62'400	-200	56'704.13	5'496	Chiffre transmis par le Syndicat intercommunal
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	0	0	10.00	-10	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>32900</b>	<b>Culture, autres</b>	70'750.00	27'250	43'500	73'524.68	-2'775	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>24'300.00</b>	<b>12'000</b>	<b>12'300</b>	<b>22'582.68</b>	<b>1'717</b>	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000.00	2'000	0	42.58	1'957	Vaisselle réutilisable
31051.03	Fête du 1er août	10'000.00	10'000	0	9'402.66	597	Fête intercommunale
31051.04	Fête d'automne	12'000.00	0	12'000	12'874.59	-875	
31340.00	Primes d'assurances	300.00	0	300	262.85	37	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>15'250.00</b>	<b>15'250</b>	<b>0</b>	<b>19'862.00</b>	<b>-4'612</b>	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	10'000.00	10'000	0	14'606.40	-4'606	Subventions aux sociétés locales + aides ponctuelles dans le domaine de la culture
36360.05	Subvention Centre culturel NE	800.00	800	0	800.00	0	
36360.06	Subvention fanfare Association musicale	3'000.00	3'000	0	3'000.00	0	
36360.07	Subvention école de musique	1'450.00	1'450	0	1'455.60	-6	Part à l'école de musique dans le cadre de la Paroisse politique (La Tène, Saint-Blaise, Hauterive)
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>31'200.00</b>	<b>0</b>	<b>31'200</b>	<b>31'080.00</b>	<b>120</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	31'200.00	0	31'200	31'080.00	120	
	<b>Sports et loisirs</b>	<b>609'270.00</b>	<b>558'315</b>	<b>50'955</b>	<b>596'706.16</b>	<b>12'564</b>	
	Charges	1'639'770.00	1'566'245	73'525	1'573'023.04	66'747	
	Revenus	-1'030'500.00	-1'007'930	-22'570	-976'316.88	-54'183	
<b>34100</b>	<b>Sports (général)</b>	94'500.00	91'050	3'450	127'821.76	-33'322	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>400.00</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>700.00</b>	<b>-300</b>	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	400.00	400	0	700.00	-300	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>14'000.00</b>	<b>16'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>16'542.26</b>	<b>-2'542</b>	
31300.23	Réseau d'activités physiques et de sports	12'000.00	12'000	0	11'213.46	787	Coordinateur sportif
31400.01	Entretien de la piste VITA	2'000.00	4'000	-2'000	5'328.80	-3'329	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'002.00</b>	<b>-1'002</b>	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	0.00	0	0	1'002.00	-1'002	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>75'100.00</b>	<b>74'650</b>	<b>450</b>	<b>95'307.50</b>	<b>-20'208</b>	
36120.07	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	9'980.00	10'200	-220	9'029.55	950	Chiffre transmis par le Syndicat intercommunal
36120.08	Syndicat des patinoires	55'400.00	54'700	700	60'558.10	-5'158	Chiffre transmis par le Syndicat intercommunal
36120.14	Part communale association Skatepark	720.00	750	-30	719.85	0	Idem pour l'Association du Skatepark - issue de la COMUL



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	9'000.00	9'000	0	25'000.00	-16'000	Subventions aux sociétés locales + aides ponctuelles au niveau du sport
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>5'000.00</b>	<b>0</b>	<b>5'000</b>	<b>14'270.00</b>	<b>-9'270</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	5'000.00	0	5'000	14'270.00	-9'270	
<b>34101</b>	<b>Centre sportif</b>	<b>281'215.00</b>	<b>250'305</b>	<b>30'910</b>	<b>237'255.58</b>	<b>43'959</b>	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>166'765.00</b>	<b>160'330</b>	<b>6'435</b>	<b>151'936.95</b>	<b>14'828</b>	
30100.00	Salaires du personnel	130'600.00	125'700	4'900	119'632.60	10'967	
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et ..	0.00	0	0	-174.35	174	
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-2'798.60	2'799	
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	3'100.00	3'100	0	3'054.40	46	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	11'000.00	10'800	200	10'397.20	603	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	13'800.00	13'100	700	14'481.00	-681	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	225.00	215	10	187.70	37	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	3'300.00	2'700	600	2'669.95	630	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	3'800.00	3'650	150	3'473.90	326	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	115.00	110	5	103.75	11	
30592.00	Cotisations LAE	235.00	225	10	215.70	19	
30593.00	Fonds formation apprentis	590.00	730	-140	693.70	-104	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>171'600.00</b>	<b>150'500</b>	<b>21'100</b>	<b>144'709.22</b>	<b>26'891</b>	
31010.01	Produits de nettoyage	5'000.00	6'000	-1'000	8'445.85	-3'446	
31010.05	Articles d'hygiène	1'000.00	1'000	0	98.75	901	
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	0.00	0	0	45.40	-45	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	23'000.00	3'000	20'000	1'266.10	21'734	Auto-laveuses entre autres
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	0.00	0	0	131.90	-132	
31200.01	Chauffage	52'000.00	52'000	0	52'550.45	-550	
31200.02	Electricité	35'000.00	33'000	2'000	23'227.10	11'773	
31200.04	Déchets	500.00	1'000	-500	733.85	-234	
31300.03	Téléphones	0.00	0	0	24.00	-24	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	1'200.00	1'200	0	19'902.95	-18'703	Programme Energo
31332.00	Contrat de prestation informatique	1'100.00	1'200	-100	1'372.10	-272	
31340.00	Primes d'assurances	9'200.00	8'600	600	9'143.80	56	
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	100.00	0	100	100.00	0	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	35'000.00	36'000	-1'000	19'192.52	15'807	2ème étape rénovation cuisine
31440.02	Entretien locaux FC	6'500.00	6'500	0	6'706.80	-207	
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	2'000.00	1'000	1'000	1'767.65	232	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>226'600.00</b>	<b>223'800</b>	<b>2'800</b>	<b>226'572.57</b>	<b>27</b>	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	226'600.00	223'800	2'800	226'572.57	27	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>23'200.00</b>	<b>32'240</b>	<b>-9'040</b>	<b>23'110.00</b>	<b>90</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	23'200.00	32'240	-9'040	23'110.00	90	
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-12'000.00</b>	<b>-16'000</b>	<b>4'000</b>	<b>-12'834.15</b>	<b>834</b>	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-11'000.00	-11'000	0	-10'874.15	-126	Locations annuelles
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'000.00	-5'000	4'000	-1'960.00	960	Locations ponctuelles
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-1'200.00</b>	<b>-1'200</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'200</b>	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-1'200.00	-1'200	0	0.00	-1'200	Prélèvement au fonds à vocation énergétique
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-98'900.00</b>	<b>-99'100</b>	<b>200</b>	<b>-101'421.56</b>	<b>2'522</b>	
46120.04	Eorén - salle de gym	-98'900.00	-99'100	200	-101'421.56	2'522	Part de l'eorén à la location et aux charges
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-52'300.00</b>	<b>-52'300</b>	<b>0</b>	<b>-52'307.45</b>	<b>7</b>	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	-52'300.00	-52'300	0	-52'307.45	7	
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-142'550.00</b>	<b>-147'965</b>	<b>5'415</b>	<b>-142'510.00</b>	<b>-40</b>	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	-98'800.00	-104'215	5'415	-98'760.00	-40	
49500.00	Imputations internes amort. planif. et non planif.	-43'750.00	-43'750	0	-43'750.00	0	
<b>34102</b>	<b>Piscine</b>	21'745.00	43'755	-22'010	85'478.04	-63'733	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>26'495.00</b>	<b>26'605</b>	<b>-110</b>	<b>29'637.35</b>	<b>-3'142</b>	
30100.00	Salaires du personnel	23'500.00	23'500	0	23'104.85	395	Surveillants du bassin de natation
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-498.75	499	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'970.00	2'015	-45	2'008.25	-38	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	40.00	40	0	39.40	1	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	180.00	200	-20	210.60	-31	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	640.00	650	-10	706.20	-66	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	20.00	20	0	19.95	0	
30592.00	Cotisations LAE	40.00	40	0	41.65	-2	
30593.00	Fonds formation apprentis	105.00	140	-35	134.00	-29	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	0	0	3'871.20	-3'871	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>99'200.00</b>	<b>99'200</b>	<b>0</b>	<b>136'909.59</b>	<b>-37'710</b>	
31010.01	Produits de nettoyage	14'000.00	14'000	0	20'480.75	-6'481	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	500.00	500	0	12'811.25	-12'311	
31200.03	Eau	58'000.00	58'000	0	60'676.75	-2'677	
31300.05	Cotisations	500.00	500	0	0.00	500	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	23'000.00	23'000	0	36'211.29	-13'211	y c. analyses de l'eau
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	3'000.00	3'000	0	6'502.35	-3'502	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31920.01	Droits d'auteurs	200.00	200	0	227.20	-27	
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>134'950.00</b>	<b>139'950</b>	<b>-5'000</b>	<b>134'910.00</b>	<b>40</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	91'200.00	96'200	-5'000	91'160.00	40	
39500.00	Imputations internes pour amortissements plan..	43'750.00	43'750	0	43'750.00	0	
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-15'000.00</b>	<b>-15'000</b>	<b>0</b>	<b>-12'740.05</b>	<b>-2'260</b>	
43090.01	Recettes entrées public	-15'000.00	-15'000	0	-12'740.05	-2'260	
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-45'000.00</b>	<b>-45'000</b>	<b>0</b>	<b>-44'490.25</b>	<b>-510</b>	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-45'000.00	-45'000	0	-44'490.25	-510	Location aux sociétés + privés
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-178'900.00</b>	<b>-162'000</b>	<b>-16'900</b>	<b>-158'748.60</b>	<b>-20'151</b>	
46120.05	Eorén - piscine	-178'900.00	-162'000	-16'900	-158'748.60	-20'151	Part de l'éorén à la location et aux charges
<b>34103</b>	<b>Terrains</b>	<b>109'000.00</b>	<b>89'715</b>	<b>19'285</b>	<b>84'946.60</b>	<b>24'053</b>	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>793.90</b>	<b>-794</b>	
30100.00	Salaires du personnel	0.00	0	0	710.15	-710	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	0.00	0	0	54.45	-54	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	0.00	0	0	18.30	-18	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	0	0	5.70	-6	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.00	0	0	0.55	-1	
30592.00	Cotisations LAE	0.00	0	0	1.10	-1	
30593.00	Fonds formation apprentis	0.00	0	0	3.65	-4	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>44'950.00</b>	<b>34'500</b>	<b>10'450</b>	<b>32'810.00</b>	<b>12'140</b>	
31010.02	Carburants	500.00	1'000	-500	395.45	105	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	6'000.00	500	5'500	112.00	5'888	Nouvelle installation d'arrosage terrain sud
31200.03	Eau	5'000.00	5'000	0	4'086.90	913	
31300.00	Prestations de services de tiers	800.00	800	0	30.00	770	Gestion des locations du terrain synthétique
31340.00	Primes d'assurances	1'000.00	700	300	951.15	49	
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	150.00	0	150	124.00	26	
31400.00	Entretien de terrains	30'000.00	25'000	5'000	22'654.05	7'346	Abri pour tracteur et dépôt de carburant
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'000.00	1'000	0	917.65	82	
31510.04	Entretien véhicules	500.00	500	0	3'538.80	-3'039	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>71'950.00</b>	<b>63'200</b>	<b>8'750</b>	<b>58'622.70</b>	<b>13'327</b>	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	58'600.00	58'600	0	58'622.70	-23	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	13'350.00	4'600	8'750	0.00	13'350	
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>7'600.00</b>	<b>8'015</b>	<b>-415</b>	<b>7'600.00</b>	<b>0</b>	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	7'600.00	8'015	-415	7'600.00	0	
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-15'500.00</b>	<b>-16'000</b>	<b>500</b>	<b>-14'880.00</b>	<b>-620</b>	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-7'500.00	-8'000	500	-7'500.00	0	
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-8'000.00	-8'000	0	-7'380.00	-620	
<b>34110</b>	<b>Port</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>224'175.00</b>	<b>230'660</b>	<b>-6'485</b>	<b>223'511.75</b>	<b>663</b>	
30100.00	Salaires du personnel	177'300.00	182'400	-5'100	175'477.90	1'822	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	14'900.00	15'600	-700	15'249.80	-350	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	21'000.00	21'900	-900	20'522.40	478	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	300.00	310	-10	300.30	0	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	4'500.00	3'900	600	3'916.80	583	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	4'900.00	5'000	-100	4'808.05	92	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	155.00	160	-5	152.75	2	
30592.00	Cotisations LAE	320.00	330	-10	315.90	4	
30593.00	Fonds formation apprentis	800.00	1'060	-260	1'017.85	-218	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	0	0	1'600.00	-1'600	
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	0	0	150.00	-150	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>58'570.00</b>	<b>62'720</b>	<b>-4'150</b>	<b>111'765.07</b>	<b>-53'195</b>	
31010.01	Produits de nettoyage	500.00	500	0	327.16	173	
31010.05	Articles d'hygiène	500.00	500	0	366.67	133	
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	500.00	500	0	0.00	500	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'000.00	1'000	0	50.23	950	
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	500.00	500	0	171.73	328	
31200.02	Electricité	7'500.00	11'550	-4'050	11'383.76	-3'884	
31200.03	Eau	1'000.00	1'000	0	1'649.20	-649	
31200.04	Déchets	7'500.00	7'500	0	7'600.45	-100	
31300.03	Téléphones	120.00	120	0	120.00	0	
31332.00	Contrat de prestation informatique	0.00	1'100	-1'100	1'004.78	-1'005	
31340.00	Primes d'assurances	2'800.00	2'800	0	2'660.50	140	
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	150.00	150	0	0.00	150	
31430.01	Entretien du port	20'000.00	22'000	-2'000	49'026.10	-29'026	y c. contrat de maintenance des installations électriques
31430.02	Entretien cabanons, coffres	10'000.00	0	10'000	15'212.81	-5'213	Rénovation des cabanons prévue par étapes
31440.04	Entretien WC port	2'000.00	2'000	0	3'258.86	-1'259	
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	4'000.00	8'000	-4'000	9'229.14	-5'229	
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	0.00	3'000	-3'000	9'601.04	-9'601	
31510.04	Entretien véhicules	500.00	500	0	91.50	409	
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	11.14	-11	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>15'320.00</b>	<b>14'700</b>	<b>620</b>	<b>27'593.70</b>	<b>-12'274</b>	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	10'920.00	10'300	620	23'193.70	-12'274	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	4'400.00	4'400	0	4'400.00	0	
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spé..</b>	<b>90'955.00</b>	<b>78'325</b>	<b>12'630</b>	<b>0.00</b>	<b>90'955</b>	
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	90'955.00	78'325	12'630	0.00	90'955	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>600.00</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>600.00</b>	<b>0</b>	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	600.00	600	0	600.00	0	Redevance annuelle pour les bouées
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>65'080.00</b>	<b>57'260</b>	<b>7'820</b>	<b>65'230.80</b>	<b>-151</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	59'700.00	51'660	8'040	59'555.00	145	
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0	Location du BAP
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	380.00	600	-220	675.80	-296	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-386'300.00</b>	<b>-385'500</b>	<b>-800</b>	<b>-385'999.46</b>	<b>-301</b>	
42401.41	Taxe électricité (utilisation du réseau)	-8'000.00	-5'000	-3'000	-8'720.44	720	
42401.50	Taxe d'amarrage	-304'000.00	-300'000	-4'000	-301'243.90	-2'756	
42401.51	Places à terre	-20'000.00	-22'000	2'000	-20'050.13	50	
42401.52	Location cabanons du port	-11'000.00	-11'000	0	-10'750.53	-249	
42401.53	Location coffres	-2'300.00	-2'400	100	-2'268.75	-31	
42401.54	Taxes pour planches à voile	-800.00	-800	0	-750.00	-50	
42401.55	Taxe d'utilisation de la grue	-9'000.00	-13'000	4'000	-10'897.91	1'898	
42401.56	Taxe visiteurs (port)	-7'000.00	-7'000	0	-6'328.50	-672	
42401.57	Taxe d'hivernage (concessionnaire)	-13'000.00	-12'500	-500	-13'189.30	189	
42401.58	Taxe d'inscription	-1'500.00	-2'100	600	-2'100.00	600	
42401.59	Taxe surfaces zones techniques et zone saiso..	-9'700.00	-9'700	0	-9'700.00	0	
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-2'500.00</b>	<b>-2'500</b>	<b>0</b>	<b>-3'641.95</b>	<b>1'142</b>	
43900.00	Autres revenus	-2'500.00	-2'500	0	-3'641.95	1'142	
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-14'304.91</b>	<b>14'305</b>	
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	0	0	-14'304.91	14'305	
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-65'900.00</b>	<b>-56'265</b>	<b>-9'635</b>	<b>-24'755.00</b>	<b>-41'145</b>	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	-53'900.00	-44'265	-9'635	-13'755.00	-40'145	
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	-12'000.00	-12'000	0	-11'000.00	-1'000	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>34200</b>	<b>Loisirs (général)</b>	102'810.00	83'490	19'320	61'204.18	41'606	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>79'200.00</b>	<b>55'500</b>	<b>23'700</b>	<b>54'477.68</b>	<b>24'722</b>	
31010.02	Carburants	700.00	700	0	1'083.80	-384	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	500.00	500	0	471.00	29	
31200.02	Electricité	7'500.00	300	7'200	287.35	7'213	
31200.03	Eau	500.00	500	0	1'699.00	-1'199	
31200.04	Déchets	5'000.00	5'000	0	6'954.00	-1'954	
31340.00	Primes d'assurances	300.00	300	0	0.00	300	
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	200.00	200	0	191.10	9	
31400.00	Entretien de terrains	15'000.00	15'000	0	30'165.45	-15'165	Entretien places de jeux, réalisations florales, dès 2023 travail effectué par nos services (voir compte 39100.00)
31400.02	Entretien de la zone verte des rives	20'000.00	28'000	-8'000	11'974.15	8'026	
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'500.00	1'500	0	1'151.93	348	
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	20'000.00	0	20'000	0.00	20'000	Suite contrôle OICF
31510.04	Entretien véhicules	8'000.00	3'500	4'500	499.90	7'500	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>21'300.00</b>	<b>25'400</b>	<b>-4'100</b>	<b>14'350.00</b>	<b>6'950</b>	
33000.00	Amortissements planifiés, terrains PA	21'300.00	14'300	7'000	14'350.00	6'950	
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	0.00	1'100	-1'100	0.00	0	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	0.00	10'000	-10'000	0.00	0	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>60.00</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>60.00</b>	<b>0</b>	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	60.00	60	0	60.00	0	Redevance annuelle pour le radeau
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>5'000.00</b>	<b>0</b>	<b>5'000</b>	<b>0.00</b>	<b>5'000</b>	
38790.00	Amortissements supplémentaires de dépenses..	5'000.00	0	5'000	0.00	5'000	Place récréative de la Rebatte
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>11'700.00</b>	<b>11'630</b>	<b>70</b>	<b>0.00</b>	<b>11'700</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	11'700.00	11'630	70	0.00	11'700	Voir remarque sous 31400.00
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>-4'000.00</b>	<b>-4'000</b>	<b>0</b>	<b>-4'000.00</b>	<b>0</b>	
41200.00	Revenus de concessions	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0	Concession circuit petites voitures
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-5'450.00</b>	<b>-5'100</b>	<b>-350</b>	<b>-3'683.50</b>	<b>-1'767</b>	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-5'450.00	-5'100	-350	-3'683.50	-1'767	Location des jardins et garages
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-5'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-5'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'000</b>	
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000	Place récréative de la Rebatte



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>Eglises et affaires religieuses</b>		<b>68'875.00</b>	<b>67'650</b>	<b>1'225</b>	<b>60'270.60</b>	<b>8'604</b>	
	Charges	68'875.00	67'650	1'225	60'270.60	8'604	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
<b>35000</b>	<b>Paroisse protestante</b>	<b>55'975.00</b>	<b>54'250</b>	<b>1'725</b>	<b>47'610.75</b>	<b>8'364</b>	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>150.00</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>150.00</b>	<b>0</b>	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	150.00	150	0	150.00	0	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>31'300.00</b>	<b>29'900</b>	<b>1'400</b>	<b>34'800.90</b>	<b>-3'501</b>	
31440.03	Entretien du Temple	31'300.00	29'900	1'400	34'800.90	-3'501	Dans le cadre de la Paroisse politique
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>11'625.00</b>	<b>10'800</b>	<b>825</b>	<b>0.00</b>	<b>11'625</b>	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	11'625.00	10'800	825	0.00	11'625	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>12'900.00</b>	<b>13'400</b>	<b>-500</b>	<b>12'659.85</b>	<b>240</b>	
36120.16	Part communale Paroisse de St-Blaise - Haute..	12'900.00	13'400	-500	12'659.85	240	Dans le cadre de la Paroisse politique
<b>35010</b>	<b>Eglise catholique</b>	<b>12'900.00</b>	<b>13'400</b>	<b>-500</b>	<b>12'659.85</b>	<b>240</b>	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>12'900.00</b>	<b>13'400</b>	<b>-500</b>	<b>12'659.85</b>	<b>240</b>	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	12'900.00	13'400	-500	12'659.85	240	Même montant attribué qu'à l'église protestante
<b>Santé</b>		<b>110'600.00</b>	<b>97'250</b>	<b>13'350</b>	<b>98'060.85</b>	<b>12'539</b>	
	Charges	110'600.00	97'250	13'350	98'060.85	12'539	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
<b>Soins ambulatoires</b>		<b>109'500.00</b>	<b>96'150</b>	<b>13'350</b>	<b>98'002.10</b>	<b>11'498</b>	
	Charges	109'500.00	96'150	13'350	98'002.10	11'498	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>42100</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	100.00	100	0	100.00	0	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>100.00</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>	
36340.03	Subvention à la Croix-Rouge	100.00	100	0	100.00	0	
<b>42200</b>	<b>Services de sauvetage</b>	95'000.00	95'000	0	96'956.00	-1'956	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>95'000.00</b>	<b>95'000</b>	<b>0</b>	<b>96'956.00</b>	<b>-1'956</b>	
36120.19	Part communale service d'ambulances	95'000.00	95'000	0	96'956.00	-1'956	CHF 35.- par habitant
<b>42201</b>	<b>Grimp/Missions communautaires</b>	14'400.00	1'050	13'350	946.10	13'454	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>14'400.00</b>	<b>1'050</b>	<b>13'350</b>	<b>946.10</b>	<b>13'454</b>	
36120.17	ECAP - missions de secours	14'400.00	1'050	13'350	946.10	13'454	Missions communautaires incluses dans ce chapitre
	<b>Prévention de la santé</b>	<b>1'100.00</b>	<b>1'100</b>	<b>0</b>	<b>58.75</b>	<b>1'041</b>	
	Charges	1'100.00	1'100	0	58.75	1'041	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
<b>43300</b>	<b>Service médical des écoles</b>	0.00	0	0	0.00	0	
<b>43310</b>	<b>Service dentaire scolaire</b>	1'000.00	1'000	0	0.00	1'000	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>	
36370.00	Subventions aux personnes physiques	1'000.00	1'000	0	0.00	1'000	Subvention aux parents pour les frais des soins dentaires orthodontiques
<b>43400</b>	<b>Contrôle des denrées alimentaires</b>	100.00	100	0	58.75	41	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>100.00</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>58.75</b>	<b>41</b>	
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	100.00	100	0	58.75	41	Contrôle des champignons effectué par la Commune de Saint-Blaise
	<b>Sécurité sociale</b>	<b>1'942'420.00</b>	<b>2'108'260</b>	<b>-165'840</b>	<b>1'728'831.25</b>	<b>213'589</b>	
	Charges	3'258'520.00	3'326'860	-68'340	3'087'994.71	170'525	
	Revenus	-1'316'100.00	-1'218'600	-97'500	-1'359'163.46	43'063	
	<b>Maladie et accident</b>	<b>445'100.00</b>	<b>523'600</b>	<b>-78'500</b>	<b>380'358.21</b>	<b>64'742</b>	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
	Charges	445'100.00	523'600	-78'500	380'358.21	64'742	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
<b>51200</b>	<b>Réductions de primes</b>	445'100.00	523'600	-78'500	380'358.21	64'742	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>445'100.00</b>	<b>523'600</b>	<b>-78'500</b>	<b>380'358.21</b>	<b>64'742</b>	
36110.02	Subsides LAMal	445'100.00	523'600	-78'500	380'358.21	64'742	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
	<b>Vieillesse et survivants</b>	<b>18'000.00</b>	<b>17'800</b>	<b>200</b>	<b>20'646.60</b>	<b>-2'647</b>	
	Charges	18'000.00	17'800	200	20'646.60	-2'647	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
<b>53160</b>	<b>Agences régionales AVS</b>	18'000.00	17'800	200	15'591.60	2'408	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>18'000.00</b>	<b>17'800</b>	<b>200</b>	<b>15'591.60</b>	<b>2'408</b>	
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	18'000.00	17'800	200	15'591.60	2'408	Guichet de Saint-Blaise
<b>53300</b>	<b>Prestations aux retraités</b>	0.00	0	0	5'055.00	-5'055	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5'055.00</b>	<b>-5'055</b>	
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0.00	0	0	5'055.00	-5'055	
	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>523'490.00</b>	<b>621'260</b>	<b>-97'770</b>	<b>437'364.87</b>	<b>86'125</b>	
	Charges	1'839'590.00	1'839'860	-270	1'796'528.33	43'062	
	Revenus	-1'316'100.00	-1'218'600	-97'500	-1'359'163.46	43'063	
<b>54100</b>	<b>Allocations familiales</b>	29'100.00	35'500	-6'400	28'693.93	406	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>29'100.00</b>	<b>35'500</b>	<b>-6'400</b>	<b>28'693.93</b>	<b>406</b>	
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	29'100.00	35'500	-6'400	28'693.93	406	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
<b>54300</b>	<b>Avance et recouvr. pensions alim.</b>	5'050.00	5'300	-250	3'465.84	1'584	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>5'050.00</b>	<b>5'300</b>	<b>-250</b>	<b>3'465.84</b>	<b>1'584</b>	
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	5'050.00	5'300	-250	3'465.84	1'584	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart	Commentaires
<b>54510</b>	<b>Crèches et garderies</b>	489'340.00	580'460	-91'120	405'205.10	84'135	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'245'790.00</b>	<b>1'228'510</b>	<b>17'280</b>	<b>1'173'358.35</b>	<b>72'432</b>	
30100.00	Salaires du personnel	1'002'000.00	988'000	14'000	950'032.75	51'967	
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et ..	0.00	0	0	-9'476.40	9'476	
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-1'149.60	1'150	
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	5'040.00	4'000	1'040	2'980.00	2'060	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	84'000.00	84'000	0	82'064.55	1'935	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	101'300.00	98'000	3'300	95'101.00	6'199	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	6'800.00	6'700	100	7'037.75	-238	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	880.00	750	130	288.00	592	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	35'600.00	35'700	-100	33'828.35	1'772	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	870.00	860	10	821.15	49	
30592.00	Cotisations LAE	1'800.00	1'800	0	1'698.95	101	
30593.00	Fonds formation apprentis	4'500.00	5'700	-1'200	5'475.10	-975	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	3'000.00	3'000	0	4'656.75	-1'657	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>164'150.00</b>	<b>162'000</b>	<b>2'150</b>	<b>196'167.51</b>	<b>-32'018</b>	
31000.00	Matériel de bureau	300.00	400	-100	577.51	-278	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	538.72	-539	
31010.01	Produits de nettoyage	2'000.00	2'500	-500	2'309.03	-309	
31010.05	Articles d'hygiène	15'000.00	12'000	3'000	16'675.58	-1'676	
31020.00	Imprimés	100.00	150	-50	0.00	100	
31020.02	Publications et annonces	500.00	1'000	-500	395.80	104	
31040.00	Matériel didactique	4'000.00	6'000	-2'000	4'737.22	-737	
31050.00	Denrées alimentaires	97'000.00	95'000	2'000	101'525.08	-4'525	Repas de midi et collations
31051.01	Manifestations diverses	1'500.00	750	750	184.10	1'316	
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	1'200.00	1'200	0	1'308.94	-109	
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	4'500.00	3'000	1'500	5'457.00	-957	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	300.00	1'000	-700	906.40	-606	
31200.01	Chauffage	3'500.00	2'600	900	1'534.70	1'965	
31200.02	Electricité	2'500.00	3'400	-900	1'104.75	1'395	
31200.03	Eau	1'500.00	1'500	0	1'434.10	66	
31200.04	Déchets	1'200.00	1'400	-200	1'635.35	-435	
31300.03	Téléphones	1'200.00	800	400	899.60	300	
31300.05	Cotisations	200.00	200	0	225.00	-25	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	600.00	300	300	2'939.00	-2'339	Programme Energo
31332.00	Contrat de prestation informatique	7'700.00	7'200	500	7'656.35	44	Programme ETIC AEF
31340.00	Primes d'assurances	1'800.00	1'800	0	2'104.80	-305	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	15'000.00	2'500	12'500	3'700.08	11'300	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31440.01	Entretien - Conciergerie	0.00	14'900	-14'900	29'813.40	-29'813	Entreprise privée jusqu'au 30.06.2023, ensuite travail effectué par notre service de conciergerie
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	250.00	250	0	102.30	148	
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	500.00	500	0	411.30	89	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	300.00	300	0	0.00	300	
31720.00	Manifestations culturelles, courses d'école	1'500.00	1'000	500	3'062.15	-1'562	
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	200	-200	4'666.75	-4'667	
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	150	-150	262.50	-263	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>49'000.00</b>	<b>49'000</b>	<b>0</b>	<b>48'888.45</b>	<b>112</b>	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	49'000.00	49'000	0	48'888.45	112	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>309'000.00</b>	<b>325'000</b>	<b>-16'000</b>	<b>315'144.25</b>	<b>-6'144</b>	
36120.02	Emoluments à autres communes	176'000.00	185'000	-9'000	179'344.60	-3'345	Subvention communale aux parents d'enfants placés dans d'autres communes
36120.11	Part communale Hauterive	133'000.00	140'000	-7'000	135'799.65	-2'800	Subvention communale aux parents des enfants placés à la Souris Verte
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>37'500.00</b>	<b>34'550</b>	<b>2'950</b>	<b>30'810.00</b>	<b>6'690</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	37'500.00	34'550	2'950	30'810.00	6'690	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-600'000.00</b>	<b>-540'500</b>	<b>-59'500</b>	<b>-579'107.12</b>	<b>-20'893</b>	
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-500	500	3'043.33	-3'043	
42600.11	Part des parents	-600'000.00	-540'000	-60'000	-582'150.45	-17'850	Facturation aux parents
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-300.00</b>	<b>-300</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-300</b>	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-300.00	-300	0	0.00	-300	Prélèvement au fonds à vocation énergétique
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-716'000.00</b>	<b>-678'000</b>	<b>-38'000</b>	<b>-745'523.75</b>	<b>29'524</b>	
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-345'000.00	-290'000	-55'000	-363'478.10	18'478	Subvention cantonale pour places occupées
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-18'000.00	-18'000	0	-24'000.00	6'000	Soutien financier suite à l'introduction du fonds d'encouragement à la formation
46320.00	Subventions des communes et des syndicats i..	-220'000.00	-230'000	10'000	-222'246.00	2'246	Participation pour les enfants d'autres communes placés à la Souris Verte
46320.11	Part communale Hauterive	-133'000.00	-140'000	7'000	-135'799.65	2'800	Subvention communale - voir compte 36120.11
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>200.00</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>-34'532.59</b>	<b>34'733</b>	
48610.00	Revenus de transfert extraordinaires - cantons	0.00	0	0	-34'733.64	34'734	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	200.00	200	0	201.05	-1	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>Chômage</b>		<b>95'575.00</b>	<b>95'300</b>	<b>275</b>	<b>83'377.03</b>	<b>12'198</b>	
Charges		95'575.00	95'300	275	83'377.03	12'198	
Revenus		0.00	0	0	0.00	0	
<b>55100</b>	<b>Assurance chômage</b>	32'175.00	30'900	1'275	29'213.88	2'961	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>32'175.00</b>	<b>30'900</b>	<b>1'275</b>	<b>29'213.88</b>	<b>2'961</b>	
36110.03	Part sur financement LACI	32'175.00	30'900	1'275	29'213.88	2'961	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
<b>55200</b>	<b>Prestations aux chômeurs</b>	63'400.00	64'400	-1'000	54'163.15	9'237	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>63'400.00</b>	<b>64'400</b>	<b>-1'000</b>	<b>54'163.15</b>	<b>9'237</b>	
36110.01	Intégration socio-professionnelle	63'400.00	64'400	-1'000	54'163.15	9'237	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
<b>Aide sociale et domaine de l'asile</b>		<b>859'255.00</b>	<b>849'300</b>	<b>9'955</b>	<b>805'634.54</b>	<b>53'620</b>	
Charges		859'255.00	849'300	9'955	805'634.54	53'620	
Revenus		0.00	0	0	0.00	0	
<b>57200</b>	<b>Aide matérielle légale</b>	634'355.00	649'600	-15'245	612'499.60	21'855	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>634'355.00</b>	<b>649'600</b>	<b>-15'245</b>	<b>612'499.60</b>	<b>21'855</b>	
36110.06	Aide sociale	622'355.00	639'400	-17'045	602'841.12	19'514	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
36110.18	Lutte contre la fraude	12'000.00	10'200	1'800	9'658.48	2'342	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
<b>57900</b>	<b>Assistance, autres</b>	48'900.00	31'300	17'600	28'649.34	20'251	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>48'900.00</b>	<b>31'300</b>	<b>17'600</b>	<b>28'649.34</b>	<b>20'251</b>	
36110.10	Social privé	48'900.00	31'300	17'600	28'649.34	20'251	Rubrique de la facture sociale payée à l'Etat
<b>57960</b>	<b>Guichets sociaux régionaux</b>	176'000.00	168'400	7'600	164'485.60	11'514	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>176'000.00</b>	<b>168'400</b>	<b>7'600</b>	<b>164'485.60</b>	<b>11'514</b>	
36120.12	Service social intercommunal	156'000.00	146'900	9'100	147'363.55	8'636	Guichet social de Saint-Blaise
36120.13	Guichet Accord intercommunal	20'000.00	21'500	-1'500	17'122.05	2'878	Idem
<b>Domaine social, non mentionné ailleurs</b>		<b>1'000.00</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>1'450.00</b>	<b>-450</b>	
Charges		1'000.00	1'000	0	1'450.00	-450	
Revenus		0.00	0	0	0.00	0	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart	Commentaires
<b>59200</b>	<b>Actions d'entraide dans le pays</b>	1'000.00	1'000	0	1'450.00	-450	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>1'450.00</b>	<b>-450</b>	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000.00	1'000	0	1'450.00	-450	Actions d'entraides ponctuelles
<b>59300</b>	<b>Actions d'entraide à l'étranger</b>	0.00	0	0	0.00	0	
	<b>Trafic</b>	<b>1'185'960.00</b>	<b>1'178'535</b>	<b>7'425</b>	<b>1'102'014.58</b>	<b>83'945</b>	
	Charges	1'811'680.00	1'655'360	156'320	1'568'282.63	243'397	
	Revenus	-625'720.00	-476'825	-148'895	-466'268.05	-159'452	
	<b>Circulation routière</b>	<b>472'860.00</b>	<b>538'170</b>	<b>-65'310</b>	<b>523'110.53</b>	<b>-50'251</b>	
	Charges	1'098'580.00	1'014'995	83'585	989'148.58	109'431	
	Revenus	-625'720.00	-476'825	-148'895	-466'038.05	-159'682	
<b>61500</b>	<b>Routes communales</b>	613'070.00	661'770	-48'700	649'939.08	-36'869	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>547'940.00</b>	<b>547'330</b>	<b>610</b>	<b>533'194.00</b>	<b>14'746</b>	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	300.00	300	0	580.00	-280	
30100.00	Salaires du personnel	426'400.00	426'600	-200	415'034.90	11'365	
30100.01	Salaires des auxiliaires	0.00	0	0	100.00	-100	
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et ..	0.00	0	0	2'021.15	-2'021	
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-2'798.60	2'799	
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	6'240.00	7'000	-760	6'894.40	-654	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	35'800.00	36'600	-800	36'265.85	-466	
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	52'000.00	50'500	1'500	49'524.15	2'476	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	730.00	730	0	713.45	17	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	10'700.00	9'100	1'600	9'311.25	1'389	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	11'700.00	11'800	-100	11'581.35	119	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	370.00	400	-30	363.40	7	
30592.00	Cotisations LAE	780.00	800	-20	752.05	28	
30593.00	Fonds formation apprentis	1'920.00	2'500	-580	2'420.65	-501	
30900.00	Formation et perfection. du personnel	1'000.00	1'000	0	430.00	570	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>260'000.00</b>	<b>210'600</b>	<b>49'400</b>	<b>225'622.13</b>	<b>34'378</b>	
31000.00	Matériel de bureau	500.00	500	0	119.35	381	
31010.01	Produits de nettoyage	2'000.00	2'000	0	2'574.40	-574	
31010.02	Carburants	10'000.00	10'000	0	7'621.40	2'379	
31010.05	Articles d'hygiène	500.00	500	0	687.35	-187	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31020.01 Photocopies	2'000.00	2'000	0	1'709.35	291	Leasing du photocopieur et copies
31060.00 Remèdes, médicaments, pansements	200.00	200	0	0.00	200	
31100.00 Meubles, machines, appareils de bureau	500.00	500	0	287.90	212	
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils	3'000.00	3'000	0	2'380.65	619	
31110.02 Signalisation routière	10'000.00	5'000	5'000	2'536.46	7'464	
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux	2'000.00	2'000	0	2'865.00	-865	
31130.00 Matériel informatique	1'000.00	1'000	0	0.00	1'000	
31200.01 Chauffage	20'000.00	15'600	4'400	18'846.15	1'154	
31200.02 Electricité	30'000.00	25'000	5'000	34'296.00	-4'296	Eclairage public et BSP
31200.03 Eau	3'000.00	2'500	500	1'944.90	1'055	
31200.04 Déchets	4'000.00	4'000	0	6'384.35	-2'384	
31300.03 Téléphones	400.00	400	0	384.00	16	
31300.05 Cotisations	300.00	200	100	270.00	30	
31300.24 Neuchâtel Roule	5'400.00	6'500	-1'100	5'385.00	15	Station de vélos au parking du port
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	13'000.00	3'000	10'000	819.35	12'181	Programme Energo + ingénieur conseils et étude murs de vignes
31332.00 Contrat de prestation informatique	3'200.00	3'200	0	3'113.40	87	
31340.00 Primes d'assurances	13'000.00	13'000	0	13'356.10	-356	
31370.02 Taxes routières vhc service (plaques)	3'500.00	4'000	-500	3'895.75	-396	
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	50'000.00	20'000	30'000	18'861.89	31'138	
31410.01 Entretien hivernal des routes	2'000.00	10'000	-8'000	2'533.90	-534	Sel à dégeler principalement
31430.20 Entretien des canaux, égouts	2'000.00	5'000	-3'000	2'750.70	-751	
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	10'000.00	18'000	-8'000	16'131.95	-6'132	
31500.00 Entretien meubles, machines, appareils bureau	200.00	200	0	136.40	64	
31510.00 Entretien machines, appareils et outils	2'000.00	2'000	0	230.35	1'770	
31510.02 Entretien éclairage public (EP)	55'000.00	40'000	15'000	59'555.20	-4'555	y c. montage et démontage des décorations de Noël + suite contrôle OICF
31510.04 Entretien véhicules	10'000.00	10'000	0	14'796.18	-4'796	
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	300.00	300	0	300.00	0	
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'000.00	1'000	0	848.70	151	
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>176'250.00</b>	<b>156'400</b>	<b>19'850</b>	<b>155'544.45</b>	<b>20'706</b>	
33001.00 Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	38'500.00	29'000	9'500	29'009.45	9'491	
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	24'400.00	16'700	7'700	16'132.30	8'268	
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	83'000.00	83'300	-300	82'949.20	51	
33006.00 Amort. planifiés, biens meubles PA	30'350.00	27'400	2'950	25'850.50	4'500	
33200.00 Amort. planifiés, immob. incorporelles	0.00	0	0	1'603.00	-1'603	
<b>39 Imputations internes</b>	<b>60'600.00</b>	<b>44'265</b>	<b>16'335</b>	<b>20'455.00</b>	<b>40'145</b>	
39100.00 Imputations internes pour prestations de servic..	60'600.00	44'265	16'335	20'455.00	40'145	
<b>42 Taxes</b>	<b>-143'800.00</b>	<b>-8'500</b>	<b>-135'300</b>	<b>319.20</b>	<b>-144'119</b>	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
42400.07	Taxes d'équipement - Routes	-137'000.00	0	-137'000	1'119.20	-138'119	
42400.13	Redevance usage accru du domaine public ro..	-6'800.00	-8'500	1'700	0.00	-6'800	
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-800.00	800	
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'912.50</b>	<b>1'913</b>	
43900.00	Autres revenus	0.00	0	0	-1'912.50	1'913	
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-15'820.00</b>	<b>-15'300</b>	<b>-520</b>	<b>-16'895.00</b>	<b>1'075</b>	
44390.00	Remboursement de charges	-2'160.00	-2'300	140	-2'160.00	0	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-12'660.00	-12'700	40	-12'780.00	120	Loyer de notre locataire
44720.00	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'000.00	-300	-700	-1'955.00	955	Locations ponctuelles du BSP
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-500.00</b>	<b>-600</b>	<b>100</b>	<b>0.00</b>	<b>-500</b>	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-500.00	-600	100	0.00	-500	Prélèvement au fonds à vocation énergétique
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-9'200.00</b>	<b>-14'900</b>	<b>5'700</b>	<b>-15'099.00</b>	<b>5'899</b>	
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-9'200.00	-8'900	-300	-9'099.00	-101	
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	0.00	-6'000	6'000	-6'000.00	6'000	
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-42'900.00</b>	<b>-42'900</b>	<b>0</b>	<b>-42'874.20</b>	<b>-26</b>	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	-42'900.00	-42'900	0	-42'874.20	-26	
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-219'500.00</b>	<b>-214'625</b>	<b>-4'875</b>	<b>-208'415.00</b>	<b>-11'085</b>	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	-201'000.00	-196'125	-4'875	-208'415.00	7'415	
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	-18'500.00	-18'500	0	0.00	-18'500	
<b>61550</b>	<b>Places de stationnement</b>	<b>-147'400.00</b>	<b>-139'400</b>	<b>-8'000</b>	<b>-141'282.55</b>	<b>-6'117</b>	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>9'100.00</b>	<b>2'600</b>	<b>6'500</b>	<b>3'381.50</b>	<b>5'719</b>	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00	0	1'000	402.20	598	Concerne nos horodateurs
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'000.00	1'000	0	271.50	729	
31300.02	Frais bancaires	5'500.00	0	5'500	0.00	5'500	
31340.00	Primes d'assurances	100.00	100	0	189.20	-89	
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'500.00	1'500	0	2'158.60	-659	Idem
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	360.00	-360	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>25'500.00</b>	<b>26'000</b>	<b>-500</b>	<b>25'497.50</b>	<b>3</b>	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	25'500.00	25'500	0	25'497.50	3	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	0.00	500	-500	0.00	0	
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>12'000.00</b>	<b>12'000</b>	<b>0</b>	<b>11'000.00</b>	<b>1'000</b>	
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	12'000.00	12'000	0	11'000.00	1'000	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-194'000.00</b>	<b>-180'000</b>	<b>-14'000</b>	<b>-181'161.55</b>	<b>-12'838</b>	
42400.10	Locations places de parc	-60'000.00	-60'000	0	-60'010.00	10	Location places de parc sur domaine public
42400.11	Revenus horodateurs	-86'000.00	-75'000	-11'000	-75'863.10	-10'137	
42400.12	Vignettes parking port et divers	-48'000.00	-45'000	-3'000	-45'288.45	-2'712	
<b>61900</b>	<b>Secours routier</b>	<b>7'190.00</b>	<b>15'800</b>	<b>-8'610</b>	<b>14'454.00</b>	<b>-7'264</b>	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>7'190.00</b>	<b>15'800</b>	<b>-8'610</b>	<b>14'454.00</b>	<b>-7'264</b>	
36120.17	ECAP - missions de secours	7'190.00	15'800	-8'610	14'454.00	-7'264	Forte réduction due à l'abandon du recours systématique à un véhicule de désincarcération
	<b>Transports publics</b>	<b>712'900.00</b>	<b>640'165</b>	<b>72'735</b>	<b>576'634.05</b>	<b>136'266</b>	
	Charges	712'900.00	640'165	72'735	576'634.05	136'266	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
<b>62300</b>	<b>Subvention Onde-Verte</b>	<b>706'900.00</b>	<b>634'400</b>	<b>72'500</b>	<b>572'068.80</b>	<b>134'831</b>	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>2'000.00</b>	<b>2'000</b>	<b>0</b>	<b>950.60</b>	<b>1'049</b>	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	2'000.00	2'000	0	950.60	1'049	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>704'900.00</b>	<b>632'400</b>	<b>72'500</b>	<b>571'118.20</b>	<b>133'782</b>	
36110.11	Transports publics (pot commun)	704'900.00	632'400	72'500	571'118.20	133'782	Participation au déficit du trafic régional
<b>62310</b>	<b>Noctambus</b>	<b>3'500.00</b>	<b>3'000</b>	<b>500</b>	<b>1'808.75</b>	<b>1'691</b>	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>3'500.00</b>	<b>3'000</b>	<b>500</b>	<b>1'808.75</b>	<b>1'691</b>	
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	3'500.00	3'000	500	1'808.75	1'691	Participation au Noctambus
<b>62900</b>	<b>Transports publics, autres</b>	<b>2'500.00</b>	<b>2'500</b>	<b>0</b>	<b>2'520.00</b>	<b>-20</b>	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>2'500.00</b>	<b>2'500</b>	<b>0</b>	<b>2'520.00</b>	<b>-20</b>	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'500.00	2'500	0	2'520.00	-20	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>62901</b>	<b>Ferroviaire / Aéronef</b>	0.00	265	-265	236.50	-237	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>265</b>	<b>-265</b>	<b>236.50</b>	<b>-237</b>	
36120.17	ECAP - missions de secours	0.00	265	-265	236.50	-237	Disparition des interventions ferroviaires et aéronefs, car non-significatives
	<b>Transports, autres</b>	<b>200.00</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>2'270.00</b>	<b>-2'070</b>	
	Charges	200.00	200	0	2'500.00	-2'300	
	Revenus	0.00	0	0	-230.00	230	
<b>63100</b>	<b>Navigation</b>	0.00	0	0	2'270.00	-2'270	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2'500.00</b>	<b>-2'500</b>	
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	0.00	0	0	2'500.00	-2'500	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-230.00</b>	<b>230</b>	
42500.11	Vente cartes LNM	0.00	0	0	-230.00	230	
<b>63300</b>	<b>Autres systèmes de transport</b>	200.00	200	0	0.00	200	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>200.00</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>200</b>	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	200.00	200	0	0.00	200	Soutien à Nez-Rouge
	<b>Protection environnement et amén..</b>	<b>305'710.00</b>	<b>318'125</b>	<b>-12'415</b>	<b>293'746.45</b>	<b>11'964</b>	
	Charges	2'037'610.00	1'923'175	114'435	1'929'891.39	107'719	
	Revenus	-1'731'900.00	-1'605'050	-126'850	-1'636'144.94	-95'755	
	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	
	Charges	567'800.00	518'000	49'800	528'344.90	39'455	
	Revenus	-567'800.00	-518'000	-49'800	-528'344.90	-39'455	
<b>71000</b>	<b>Approvisionnement en eau (général)</b>	-43'600.00	-36'500	-7'100	-32'460.71	-11'139	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>188'600.00</b>	<b>187'850</b>	<b>750</b>	<b>139'174.50</b>	<b>49'426</b>	
31110.01	Compteurs (acquisition)	20'000.00	20'000	0	18'416.02	1'584	
31110.03	Extension du réseau	0.00	10'000	-10'000	0.00	0	
31200.02	Electricité	11'000.00	11'200	-200	6'847.87	4'152	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31200.03 Eau	30'000.00	33'000	-3'000	27'769.54	2'230	Rinçage de la conduite de secours intercommunale sur le tronçon Neuchâtel - Hauterive. Engagement conventionnel
31200.06 Taxe pour contingent d'eau	3'000.00	3'000	0	5'814.24	-2'814	Surplus d'eau de Valangin, nécessaire en cas de sécheresse
31300.05 Cotisations	200.00	250	-50	160.00	40	
31300.30 Contrôle de l'eau potable	12'000.00	12'000	0	11'476.60	523	
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	20'000.00	21'000	-1'000	16'495.49	3'505	Gestion par Viteos + honoraires ingénieur conseils
31340.00 Primes d'assurances	1'400.00	1'400	0	1'320.15	80	
31430.16 Entretien du réseau d'eau	20'000.00	40'000	-20'000	6'127.87	13'872	Gestion, recherche et réparations de fuites
31430.18 Entretien des captages et réservoirs	70'000.00	35'000	35'000	41'620.52	28'379	
31810.00 Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	1'809.71	-1'810	
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'000.00	1'000	0	1'316.49	-316	
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>62'000.00</b>	<b>57'100</b>	<b>4'900</b>	<b>48'765.00</b>	<b>13'235</b>	
33002.00 Amortissements planifiés, aménagement des e..	62'000.00	57'100	4'900	48'765.00	13'235	
<b>35 Attributions aux fonds et financements spé..</b>	<b>45'400.00</b>	<b>6'865</b>	<b>38'535</b>	<b>93'717.59</b>	<b>-48'318</b>	
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	45'400.00	6'865	38'535	93'717.59	-48'318	
<b>37 Subventions redistribuées</b>	<b>120'000.00</b>	<b>120'000</b>	<b>0</b>	<b>118'054.30</b>	<b>1'946</b>	
37010.01 Redevances sur vente d'eau (canton)	120'000.00	120'000	0	118'054.30	1'946	Redevance de 70 cts/m3 reversée à l'Etat
<b>39 Imputations internes</b>	<b>108'200.00</b>	<b>109'685</b>	<b>-1'485</b>	<b>96'172.80</b>	<b>12'027</b>	
39100.00 Imputations internes pour prestations de servic..	67'800.00	71'985	-4'185	67'665.00	135	
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	11'700.00	11'700	0	0.00	11'700	
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	28'700.00	26'000	2'700	28'507.80	192	
<b>42 Taxes</b>	<b>-444'800.00</b>	<b>-395'000</b>	<b>-49'800</b>	<b>-406'842.60</b>	<b>-37'957</b>	
42401.01 Taxe de base eau (compteur)	-30'000.00	-30'000	0	-30'317.80	318	
42401.02 Taxe sur la consommation d'eau	-360'000.00	-365'000	5'000	-376'275.90	16'276	Taxe fixée à CHF 2.10/m3, hors TVA
42401.03 Taxes d'équipement - Eau	-54'800.00	0	-54'800	-248.90	-54'551	
<b>43 Revenus divers</b>	<b>-3'000.00</b>	<b>-3'000</b>	<b>0</b>	<b>-2'910.00</b>	<b>-90</b>	
43900.00 Autres revenus	-3'000.00	-3'000	0	-2'910.00	-90	
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-538.00</b>	<b>538</b>	
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-538.00	538	
<b>47 Subventions à redistribuer</b>	<b>-120'000.00</b>	<b>-120'000</b>	<b>0</b>	<b>-118'054.30</b>	<b>-1'946</b>	
47010.01 Redevance cantonale sur l'eau potable	-120'000.00	-120'000	0	-118'054.30	-1'946	Voir compte 37010.01



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>71010</b>	<b>CEN</b>	43'600.00	36'500	7'100	32'460.71	11'139	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>11'000.00</b>	<b>4'000</b>	<b>7'000</b>	<b>10'825.96</b>	<b>174</b>	
31200.03	Eau	11'000.00	4'000	7'000	10'825.96	174	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>4'600.00</b>	<b>2'400</b>	<b>2'200</b>	<b>2'362.95</b>	<b>2'237</b>	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des e..	4'600.00	2'400	2'200	2'362.95	2'237	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>26'800.00</b>	<b>29'000</b>	<b>-2'200</b>	<b>18'037.00</b>	<b>8'763</b>	
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	26'800.00	29'000	-2'200	18'037.00	8'763	Participation d'Hauterive à la CEN
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'200.00</b>	<b>1'100</b>	<b>100</b>	<b>1'234.80</b>	<b>-35</b>	
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	1'200.00	1'100	100	1'234.80	-35	
<b>71011</b>	<b>CEN - Hauterive - St-Blaise - Cornaux - Cressier</b>	0.00	0	0	0.00	0	
	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	
	Charges	732'200.00	650'000	82'200	629'296.81	102'903	
	Revenus	-732'200.00	-650'000	-82'200	-629'296.81	-102'903	
<b>72000</b>	<b>Traitement des eaux usées (général)</b>	0.00	0	0	0.00	0	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>300.00</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>210.00</b>	<b>90</b>	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	300.00	300	0	210.00	90	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>2'500.00</b>	<b>5'000</b>	<b>-2'500</b>	<b>1'789.21</b>	<b>711</b>	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'500.00	5'000	-2'500	0.00	2'500	Honoraires ingénieur conseils
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	1'512.40	-1'512	
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	276.81	-277	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>111'300.00</b>	<b>117'500</b>	<b>-6'200</b>	<b>98'946.00</b>	<b>12'354</b>	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des e..	111'300.00	108'100	3'200	98'946.00	12'354	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	0.00	9'400	-9'400	0.00	0	
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spé..</b>	<b>249'000.00</b>	<b>108'925</b>	<b>140'075</b>	<b>141'663.64</b>	<b>107'336</b>	
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	249'000.00	108'925	140'075	141'663.64	107'336	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>295'400.00</b>	<b>350'300</b>	<b>-54'900</b>	<b>319'364.31</b>	<b>-23'964</b>	
36120.09	Syndicat pour l'épuration (Châtellenie)	295'400.00	350'300	-54'900	319'364.31	-23'964	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>73'700.00</b>	<b>67'975</b>	<b>5'725</b>	<b>67'323.65</b>	<b>6'376</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	26'200.00	24'575	1'625	26'145.00	55	
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	6'800.00	6'800	0	0.00	6'800	
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	40'700.00	36'600	4'100	41'178.65	-479	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-732'200.00</b>	<b>-650'000</b>	<b>-82'200</b>	<b>-629'296.75</b>	<b>-102'903</b>	
42401.10	Taxe d'épuration	-650'000.00	-650'000	0	-627'486.40	-22'514	Taxe fixée à CHF 3.80/m3, hors TVA
42401.11	Taxes d'équipement - Epuration	-82'200.00	0	-82'200	-1'810.35	-80'390	
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-0.06</b>	<b>0</b>	
43900.00	Autres revenus	0.00	0	0	-0.06	0	
	<b>Gestion des déchets</b>	<b>94'100.00</b>	<b>92'250</b>	<b>1'850</b>	<b>87'206.78</b>	<b>6'893</b>	
	Charges	468'200.00	482'300	-14'100	506'719.46	-38'519	
	Revenus	-374'100.00	-390'050	15'950	-419'512.68	45'413	
<b>73010</b>	<b>Gestion des déchets ménages</b>	<b>94'100.00</b>	<b>92'250</b>	<b>1'850</b>	<b>87'206.78</b>	<b>6'893</b>	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>144'200.00</b>	<b>170'800</b>	<b>-26'600</b>	<b>182'724.08</b>	<b>-38'524</b>	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'000	-1'000	0.00	0	
31010.06	Sacs poubelles	4'000.00	5'000	-1'000	3'068.34	932	
31020.00	Imprimés	0.00	800	-800	0.00	0	
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	100	-100	29.27	-29	
31200.02	Electricité	100.00	300	-200	334.59	-235	
31300.40	Ramassage des déchets urbains	37'000.00	37'000	0	45'020.26	-8'020	
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	52'000.00	70'000	-18'000	63'991.84	-11'992	
31300.43	Récupération du papier	30'000.00	30'000	0	24'591.24	5'409	
31300.44	Recyclage et collecte du verre	7'000.00	7'000	0	7'285.10	-285	
31300.45	Récupération de la ferraille	3'000.00	6'000	-3'000	2'382.39	618	
31300.46	Récupération déchets spéciaux	2'000.00	2'000	0	1'851.11	149	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'500.00	0	2'500	2'321.26	179	
31340.00	Primes d'assurances	600.00	600	0	539.55	60	
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	5'000.00	10'000	-5'000	4'169.45	831	Nettoyage des containers principalement
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	1'563.05	-1'563	
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000.00	1'000	0	25'576.63	-24'577	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>56'900.00</b>	<b>56'900</b>	<b>0</b>	<b>56'900.00</b>	<b>0</b>	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	56'900.00	56'900	0	56'900.00	0	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>102'150.00</b>	<b>79'550</b>	<b>22'600</b>	<b>63'113.17</b>	<b>39'037</b>	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart	Commentaires
36120.10	Syndicat pour la déchetterie (Châtellenie)	102'150.00	79'550	22'600	63'113.17	39'037	
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>94'050.00</b>	<b>88'050</b>	<b>6'000</b>	<b>94'494.15</b>	<b>-444</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	93'300.00	86'850	6'450	93'135.00	165	
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	750.00	1'200	-450	1'359.15	-609	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-253'500.00</b>	<b>-252'000</b>	<b>-1'500</b>	<b>-254'225.75</b>	<b>726</b>	
42401.20	Taxe déchets ménages	-208'000.00	-208'000	0	-209'136.16	1'136	Taxe fixée à CHF 95.- par habitant avec système de pondération pour les familles
42500.04	Vente de sacs poubelle	-1'500.00	-2'000	500	-1'875.52	376	
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-44'000.00	-42'000	-2'000	-43'214.07	-786	
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-21'597.35</b>	<b>21'597</b>	
43900.00	Autres revenus	0.00	0	0	-21'597.35	21'597	
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-30'300.00</b>	<b>-26'750</b>	<b>-3'550</b>	<b>-9'270.12</b>	<b>-21'030</b>	
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-30'300.00	-26'750	-3'550	-9'270.12	-21'030	
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-5'400.00</b>	<b>-10'300</b>	<b>4'900</b>	<b>-10'931.40</b>	<b>5'531</b>	
46040.01	Récupération du verre	-5'000.00	-5'000	0	-6'106.35	1'106	
46040.02	Récupération du papier	0.00	-5'000	5'000	-4'491.81	4'492	
46040.03	Récupération de l'aluminium	-400.00	-300	-100	-333.24	-67	
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-14'000.00</b>	<b>-14'000</b>	<b>0</b>	<b>-14'000.00</b>	<b>0</b>	
49300.02	Imputation déchets entreprises	-14'000.00	-14'000	0	-14'000.00	0	
<b>73030</b>	<b>Gestion des déchets entreprises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>39'500.00</b>	<b>37'200</b>	<b>2'300</b>	<b>48'900.76</b>	<b>-9'401</b>	
31300.40	Ramassage des déchets urbains	14'000.00	14'000	0	29'525.50	-15'526	
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	20'000.00	20'000	0	19'375.26	625	
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'500.00	0	2'500	0.00	2'500	
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'000.00	3'200	-200	0.00	3'000	
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spé..</b>	<b>0.00</b>	<b>18'535</b>	<b>-18'535</b>	<b>29'242.30</b>	<b>-29'242</b>	
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	0.00	18'535	-18'535	29'242.30	-29'242	
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>31'400.00</b>	<b>31'265</b>	<b>135</b>	<b>31'345.00</b>	<b>55</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	17'400.00	17'265	135	17'345.00	55	
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	14'000.00	14'000	0	14'000.00	0	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-63'200.00</b>	<b>-87'000</b>	<b>23'800</b>	<b>-109'488.06</b>	<b>46'288</b>	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart	Commentaires
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-28'000.00	-24'000	-4'000	-29'981.67	1'982	
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-32'000.00	-60'000	28'000	-72'277.98	40'278	
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-3'200.00	-3'000	-200	-7'228.41	4'028	
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-7'700.00</b>	<b>0</b>	<b>-7'700</b>	<b>0.00</b>	<b>-7'700</b>	
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-7'700.00	0	-7'700	0.00	-7'700	
	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>200.00</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>181.80</b>	<b>18</b>	
	Charges	200.00	200	0	181.80	18	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
<b>75000</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>200.00</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>181.80</b>	<b>18</b>	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>200.00</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>181.80</b>	<b>18</b>	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	200.00	200	0	181.80	18	Contribution communale pour la qualité du paysage
	<b>Lutte contre la pollution de l'environ.</b>	<b>12'610.00</b>	<b>9'220</b>	<b>3'390</b>	<b>8'435.90</b>	<b>4'174</b>	
	Charges	12'610.00	9'220	3'390	8'435.90	4'174	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
<b>76100</b>	<b>Chimique / Radioprotection</b>	<b>3'610.00</b>	<b>6'070</b>	<b>-2'460</b>	<b>5'545.10</b>	<b>-1'935</b>	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>3'610.00</b>	<b>6'070</b>	<b>-2'460</b>	<b>5'545.10</b>	<b>-1'935</b>	
36120.17	ECAP - missions de secours	3'610.00	6'070	-2'460	5'545.10	-1'935	
<b>76900</b>	<b>Hydrocarbure</b>	<b>9'000.00</b>	<b>3'150</b>	<b>5'850</b>	<b>2'890.80</b>	<b>6'109</b>	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>9'000.00</b>	<b>3'150</b>	<b>5'850</b>	<b>2'890.80</b>	<b>6'109</b>	
36120.17	ECAP - missions de secours	9'000.00	3'150	5'850	2'890.80	6'109	
	<b>Protection de l'environnement, autres</b>	<b>37'100.00</b>	<b>55'055</b>	<b>-17'955</b>	<b>50'163.85</b>	<b>-13'064</b>	
	Charges	37'100.00	55'055	-17'955	50'163.85	-13'064	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>77100</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>	20'100.00	30'500	-10'400	32'906.25	-12'806	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>20'100.00</b>	<b>30'500</b>	<b>-10'400</b>	<b>32'906.25</b>	<b>-12'806</b>	
36120.16	Part communale Paroisse de St-Blaise - Haute..	20'100.00	30'500	-10'400	32'906.25	-12'806	Dans le cadre de la Paroisse politique
<b>77910</b>	<b>Toilettes publiques</b>	17'000.00	24'555	-7'555	17'257.60	-258	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>438.00</b>	<b>-438</b>	
30100.00	Salaires du personnel	0.00	0	0	391.80	-392	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	0.00	0	0	30.05	-30	
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	0.00	0	0	0.60	-1	
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	0	0	3.15	-3	
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	0.00	0	0	9.45	-9	
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.00	0	0	0.30	0	
30592.00	Cotisations LAE	0.00	0	0	0.65	-1	
30593.00	Fonds formation apprentis	0.00	0	0	2.00	-2	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>3'800.00</b>	<b>4'300</b>	<b>-500</b>	<b>3'664.60</b>	<b>135</b>	
31200.02	Electricité	200.00	300	-100	119.40	81	
31200.03	Eau	600.00	500	100	539.15	61	
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	3'000.00	3'500	-500	3'006.05	-6	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>4'800.00</b>	<b>4'800</b>	<b>0</b>	<b>4'825.00</b>	<b>-25</b>	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	4'800.00	4'800	0	4'825.00	-25	
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>8'400.00</b>	<b>15'455</b>	<b>-7'055</b>	<b>8'330.00</b>	<b>70</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	8'400.00	15'455	-7'055	8'330.00	70	
	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>161'700.00</b>	<b>161'400</b>	<b>300</b>	<b>147'758.12</b>	<b>13'942</b>	
	Charges	219'500.00	208'400	11'100	206'748.67	12'751	
	Revenus	-57'800.00	-47'000	-10'800	-58'990.55	1'191	
<b>79000</b>	<b>Aménagement du territoire (général)</b>	141'700.00	142'000	-300	127'595.92	14'104	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>600.00</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>230.00</b>	<b>370</b>	
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	600.00	600	0	230.00	370	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>51'500.00</b>	<b>36'500</b>	<b>15'000</b>	<b>52'836.92</b>	<b>-1'337</b>	
31030.01	Plans	1'000.00	1'000	0	145.30	855	
31300.05	Cotisations	500.00	500	0	439.95	60	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	50'000.00	35'000	15'000	40'963.42	9'037	Architecte-conseil, urbaniste-conseil et mandataire juridique dont une partie est récupérée sous 43900.00
31332.00	Contrat de prestation informatique	0.00	0	0	11'288.25	-11'288	
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>33'300.00</b>	<b>32'800</b>	<b>500</b>	<b>21'618.15</b>	<b>11'682</b>	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	33'300.00	32'800	500	21'618.15	11'682	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>30'000.00</b>	<b>22'000</b>	<b>8'000</b>	<b>27'851.40</b>	<b>2'149</b>	
36110.15	Sanction de plan SAT	30'000.00	22'000	8'000	27'851.40	2'149	
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>84'100.00</b>	<b>97'100</b>	<b>-13'000</b>	<b>84'050.00</b>	<b>50</b>	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servic..	84'100.00	97'100	-13'000	84'050.00	50	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-47'800.00</b>	<b>-45'000</b>	<b>-2'800</b>	<b>-48'420.55</b>	<b>621</b>	
42100.00	Emoluments administratifs	-7'800.00	-10'000	2'200	-9'467.70	1'668	
42100.03	Sanctions de plans	-40'000.00	-35'000	-5'000	-38'952.85	-1'047	
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-10'000.00</b>	<b>-2'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>-10'570.00</b>	<b>570</b>	
43900.00	Autres revenus	-10'000.00	-2'000	-8'000	-10'570.00	570	
<b>79070</b>	<b>Conférences régionales (ACN - RUN - COMU L)</b>	<b>20'000.00</b>	<b>19'400</b>	<b>600</b>	<b>20'162.20</b>	<b>-162</b>	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>2'500.00</b>	<b>2'500</b>	<b>0</b>	<b>2'496.60</b>	<b>3</b>	
31300.06	Cotisation ACN	2'500.00	2'500	0	2'496.60	3	Association des communes neuchâteloises
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>17'500.00</b>	<b>16'900</b>	<b>600</b>	<b>17'665.60</b>	<b>-166</b>	
36340.01	Part communale RUN et RNL	17'500.00	16'900	600	17'665.60	-166	Dans le cadre de la politique d'agglomération
	<b>Economie publique</b>	<b>-52'625.00</b>	<b>-48'850</b>	<b>-3'775</b>	<b>-69'563.21</b>	<b>16'938</b>	
	Charges	74'950.00	72'700	2'250	51'793.99	23'156	
	Revenus	-127'575.00	-121'550	-6'025	-121'357.20	-6'218	
	<b>Agriculture</b>	<b>1'200.00</b>	<b>1'200</b>	<b>0</b>	<b>1'429.55</b>	<b>-230</b>	
	Charges	1'200.00	1'200	0	1'429.55	-230	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>81401</b>	<b>Viticulture</b>	1'200.00	1'200	0	1'429.55	-230	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>1'200.00</b>	<b>1'200</b>	<b>0</b>	<b>1'429.55</b>	<b>-230</b>	
31300.00	Prestations de services de tiers	1'200.00	1'200	0	1'429.55	-230	Protection du vignoble
	<b>Sylviculture</b>	<b>20'775.00</b>	<b>15'150</b>	<b>5'625</b>	<b>2'114.33</b>	<b>18'661</b>	
	Charges	28'850.00	26'700	2'150	14'395.08	14'455	
	Revenus	-8'075.00	-11'550	3'475	-12'280.75	4'206	
<b>82000</b>	<b>Sylviculture</b>	20'775.00	15'150	5'625	2'114.33	18'661	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>19'050.00</b>	<b>18'700</b>	<b>350</b>	<b>14'395.08</b>	<b>4'655</b>	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	100.00	0	100	0.00	100	
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	150	-150	0.00	0	
31051.00	Frais de réception	0.00	500	-500	0.00	0	
31110.04	Achat de plants	250.00	250	0	0.00	250	
31300.00	Prestations de services de tiers	18'400.00	17'000	1'400	13'470.18	4'930	
31300.05	Cotisations	300.00	700	-400	757.00	-457	
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	100	-100	167.90	-168	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>9'800.00</b>	<b>8'000</b>	<b>1'800</b>	<b>0.00</b>	<b>9'800</b>	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	8'000.00	8'000	0	0.00	8'000	
36120.17	ECAP - missions de secours	1'800.00	0	1'800	0.00	1'800	Prise en compte des interventions liées aux feux de forêt et de végétation
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-8'075.00</b>	<b>-6'550</b>	<b>-1'525</b>	<b>-6'890.75</b>	<b>-1'184</b>	
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-50.00	-50	0	-50.00	0	
42500.01	Vente de bois de service	-6'000.00	-6'500	500	-1'113.85	-4'886	
42500.02	Vente de bois d'industrie	0.00	0	0	-5'726.90	5'727	
42500.03	Vente de bois de feu	-2'025.00	0	-2'025	0.00	-2'025	
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'000</b>	<b>5'000</b>	<b>-5'390.00</b>	<b>5'390</b>	
46300.00	Subventions de la Confédération	0.00	-3'000	3'000	-2'915.00	2'915	
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-2'000	2'000	-2'475.00	2'475	
	<b>Tourisme</b>	<b>8'400.00</b>	<b>8'300</b>	<b>100</b>	<b>8'330.00</b>	<b>70</b>	
	Charges	8'400.00	8'300	100	8'330.00	70	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>84000</b>	<b>Tourisme</b>	8'400.00	8'300	100	8'330.00	70	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>400.00</b>	<b>300</b>	<b>100</b>	<b>446.00</b>	<b>-46</b>	
31300.05	Cotisations	200.00	200	0	200.00	0	
31370.01	Taxe de séjour	200.00	100	100	246.00	-46	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>8'000.00</b>	<b>8'000</b>	<b>0</b>	<b>7'884.00</b>	<b>116</b>	
36110.12	Subventions à organisations touristiques	8'000.00	8'000	0	7'884.00	116	Subvention à Tourisme neuchâtelois (CHF 3.-/hab.)
	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	
	Charges	0.00	0	0	0.00	0	
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0	
<b>85000</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	0.00	0	0	0.00	0	
	<b>Combustibles et énergie</b>	<b>-83'000.00</b>	<b>-73'500</b>	<b>-9'500</b>	<b>-81'437.09</b>	<b>-1'563</b>	
	Charges	36'500.00	36'500	0	27'639.36	8'861	
	Revenus	-119'500.00	-110'000	-9'500	-109'076.45	-10'424	
<b>87110</b>	<b>Réseau électrique</b>	-53'000.00	-48'500	-4'500	-51'778.41	-1'222	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>500.00</b>	<b>1'500</b>	<b>-1'000</b>	<b>0.00</b>	<b>500</b>	
31051.01	Manifestations diverses	500.00	500	0	0.00	500	
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	1'000	-1'000	0.00	0	
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spé..</b>	<b>26'000.00</b>	<b>25'000</b>	<b>1'000</b>	<b>26'339.36</b>	<b>-339</b>	
35110.01	Attribution au fonds pour redevance à vocation..	26'000.00	25'000	1'000	26'339.36	-339	Voir compte 42400.06
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000</b>	<b>0</b>	<b>1'300.00</b>	<b>8'700</b>	
36100.01	Cotisation à Cité de l'énergie/Planair/etc	10'000.00	10'000	0	1'300.00	8'700	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-79'000.00</b>	<b>-75'000</b>	<b>-4'000</b>	<b>-79'417.77</b>	<b>418</b>	
42400.04	Prestations d'accueil (Viteos)	-10'000.00	-10'000	0	-10'000.00	0	
42400.05	Redevance s/kWh (Viteos)	-43'000.00	-40'000	-3'000	-43'078.41	78	Redevance usage du domaine public
42400.06	Redevance à vocation énergétique (Viteos)	-26'000.00	-25'000	-1'000	-26'339.36	339	Voir compte 35110.01
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-10'500.00</b>	<b>-10'000</b>	<b>-500</b>	<b>0.00</b>	<b>-10'500</b>	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-10'500.00	-10'000	-500	0.00	-10'500	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>87200</b>	<b>Pétrole et gaz</b>	-30'000.00	-25'000	-5'000	-29'658.68	-341	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-30'000.00</b>	<b>-25'000</b>	<b>-5'000</b>	<b>-29'658.68</b>	<b>-341</b>	
42400.03	Redevance gaz (Viteos)	-30'000.00	-25'000	-5'000	-29'658.68	-341	
<b>87310</b>	<b>Chauffage à distance (CAD)</b>	0.00	0	0	0.00	0	
	<b>Finances et impôts</b>	<b>-9'000'660.00</b>	<b>-8'514'690</b>	<b>-485'970</b>	<b>-8'936'477.09</b>	<b>-64'183</b>	
	Charges	534'210.00	496'010	38'200	355'039.27	179'171	
	Revenus	-9'534'870.00	-9'010'700	-524'170	-9'291'516.36	-243'354	
	<b>Impôts</b>	<b>-8'899'100.00</b>	<b>-8'603'600</b>	<b>-295'500</b>	<b>-8'823'804.16</b>	<b>-75'296</b>	
	Charges	4'000.00	4'200	-200	4'072.90	-73	
	Revenus	-8'903'100.00	-8'607'800	-295'300	-8'827'877.06	-75'223	
<b>91000</b>	<b>Impôts communaux généraux</b>	-8'613'000.00	-8'318'000	-295'000	-8'523'769.23	-89'231	
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-8'613'000.00</b>	<b>-8'318'000</b>	<b>-295'000</b>	<b>-8'523'769.23</b>	<b>-89'231</b>	
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-6'600'000.00	-6'500'000	-100'000	-6'453'698.25	-146'302	Voir rapport du Conseil communal
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-300'000.00	-300'000	0	-406'601.13	106'601	Idem
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	0.00	0	0	-78'213.80	78'214	
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	8'000.00	7'000	1'000	12'246.50	-4'247	Ordonnance fédérale sur les doubles impositions
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-1'050'000.00	-980'000	-70'000	-1'054'109.05	4'109	Voir rapport du Conseil communal
40011.00	Impôts sur la fortune, PP - années précédentes	-100'000.00	-100'000	0	-145'953.75	45'954	Idem
40012.00	Rappels d'impôts sur la fortune, PP	0.00	0	0	-55'532.90	55'533	
40020.00	Impôts à la source, PP	-65'000.00	-50'000	-15'000	40'335.40	-105'335	Produit des emplois d'étrangers non titulaires de permis C
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-31'000.00	-30'000	-1'000	-62'087.00	31'087	
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-100'000.00	-110'000	10'000	-91'510.88	-8'489	Voir rapport du Conseil communal
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précédentes	-30'000.00	-30'000	0	12'203.61	-42'204	
40102.00	Rappels d'impôts PM	0.00	0	0	-4'617.89	4'618	
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-40'000.00	-35'000	-5'000	-19'314.80	-20'685	Idem
40111.00	Impôts sur le capital PM - années précéd.	-20'000.00	-20'000	0	-9'034.01	-10'966	
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	0.00	0	0	637.66	-638	
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-285'000.00	-170'000	-115'000	-208'518.94	-76'481	Idem



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>91010</b>	<b>Impôts spéciaux</b>	-286'100.00	-285'600	-500	-300'034.93	13'935	
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52.90</b>	<b>-53</b>	
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	52.90	-53	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>4'000.00</b>	<b>4'200</b>	<b>-200</b>	<b>4'020.00</b>	<b>-20</b>	
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	4'000.00	4'200	-200	4'020.00	-20	
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-290'100.00</b>	<b>-289'800</b>	<b>-300</b>	<b>-304'107.83</b>	<b>14'008</b>	
40113.00	Impôt corporations publiques	-1'600.00	-1'600	0	-1'597.90	-2	
40210.01	Impôts fonciers PP	-210'000.00	-210'000	0	-221'107.86	11'108	Voir rapport du Conseil communal
40210.02	Impôts fonciers PM	-62'000.00	-62'000	0	-64'922.07	2'922	Idem
40330.00	Taxe des chiens	-16'500.00	-16'200	-300	-16'480.00	-20	
	<b>Péréquation fin. et comp. des charges</b>	<b>47'300.00</b>	<b>53'800</b>	<b>-6'500</b>	<b>44'728.00</b>	<b>2'572</b>	
	Charges	110'100.00	105'300	4'800	103'877.00	6'223	
	Revenus	-62'800.00	-51'500	-11'300	-59'149.00	-3'651	
<b>93000</b>	<b>Péréquation financière et compensation des charges</b>	47'300.00	53'800	-6'500	44'728.00	2'572	
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>110'100.00</b>	<b>105'300</b>	<b>4'800</b>	<b>103'877.00</b>	<b>6'223</b>	
36227.00	Péréquation financière des ressources interco..	0.00	1'200	-1'200	0.00	0	
36228.01	Compensation des charges scolaires	110'100.00	104'100	6'000	103'877.00	6'223	
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-62'800.00</b>	<b>-51'500</b>	<b>-11'300</b>	<b>-59'149.00</b>	<b>-3'651</b>	
46227.00	Contribution de la péréquation des ressources	-2'000.00	0	-2'000	-1'338.00	-662	
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-26'300.00	-19'300	-7'000	-31'479.00	5'179	
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-34'500.00	-32'200	-2'300	-26'332.00	-8'168	
	<b>Administration de la fortune et de la de..</b>	<b>-146'660.00</b>	<b>36'110</b>	<b>-182'770</b>	<b>-155'168.13</b>	<b>8'508</b>	
	Charges	420'110.00	386'510	33'600	247'089.37	173'021	
	Revenus	-566'770.00	-350'400	-216'370	-402'257.50	-164'513	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart	Commentaires
<b>96100</b>	<b>Intérêts</b>	-2'230.00	170'100	-172'330	5'294.82	-7'525	
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>149'600.00</b>	<b>318'600</b>	<b>-169'000</b>	<b>184'217.32</b>	<b>-34'617</b>	
34060.02	Int. 2.66 % 05-25 BCN	4'700.00	7'300	-2'600	9'975.00	-5'275	
34060.03	Int. 3.10 % 08-23 Kommunalkredit	0.00	62'000	-62'000	61'686.12	-61'686	
34060.08	Int. 2.54 % 10-25 Postfinance	24'700.00	28'500	-3'800	32'300.00	-7'600	
34060.13	Int. 0.22 % 17-22 Postfinance	0.00	0	0	2'292.00	-2'292	
34060.14	Int. 0.60 % 17-22 BCN	0.00	0	0	6'750.00	-6'750	
34060.15	Int. 1.58 % 19-29 BCN	24'700.00	25'300	-600	25'801.40	-1'101	
34060.16	Int. 0.417 % 19-28 BCGE	6'300.00	6'300	0	6'255.00	45	
34060.17	Int. 0.417 % 19-28 BCGE	9'900.00	9'900	0	9'903.80	-4	
34060.18	Int. 0.26 % 19-27 Postfinance	4'400.00	4'400	0	4'420.00	-20	
34060.19	Int. 0.5 % 20-30 BCGE	5'500.00	5'500	0	5'500.00	0	
34060.20	Int. 0.5 % 20-30 BCN	17'800.00	17'800	0	17'750.00	50	
34060.21	Int. 0.18 % 21-27 SUVA	1'600.00	1'600	0	1'584.00	16	
34060.22	Int. 2.5 % Nouvel emprunt	50'000.00	150'000	-100'000	0.00	50'000	
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-80'100.00</b>	<b>-83'000</b>	<b>2'900</b>	<b>-105'966.30</b>	<b>25'866</b>	
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-72'000.00	-75'000	3'000	-71'544.07	-456	
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-1'300.00	-1'500	200	-1'258.08	-42	
44011.04	Intérêts sur fonds IPM	-800.00	-500	-300	-783.15	-17	
44200.00	Dividendes	-6'000.00	-6'000	0	-5'905.00	-95	
44900.00	Réévaluations PA	0.00	0	0	-26'476.00	26'476	
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-71'730.00</b>	<b>-65'500</b>	<b>-6'230</b>	<b>-72'956.20</b>	<b>1'226</b>	
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-71'730.00	-65'500	-6'230	-72'956.20	1'226	
<b>96300</b>	<b>Biens-fonds du patrimoine financier</b>	0.00	0	0	0.00	0	
<b>96301</b>	<b>Immeuble des Arcades</b>	-17'230.00	-24'490	7'260	-29'270.55	12'041	
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>17'710.00</b>	<b>13'410</b>	<b>4'300</b>	<b>8'619.45</b>	<b>9'091</b>	
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	2'500.00	2'500	0	31.80	2'468	
34391.01	Chauffage PF	12'000.00	7'800	4'200	6'198.10	5'802	
34391.02	Electricité PF	750.00	750	0	124.80	625	
34391.03	Eau PF	760.00	760	0	782.20	-22	
34394.00	Primes d'assurances PF	1'500.00	1'400	100	1'482.55	17	
34397.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes PF	200.00	200	0	0.00	200	Programme Energo
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-34'740.00</b>	<b>-37'700</b>	<b>2'960</b>	<b>-37'890.00</b>	<b>3'150</b>	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-29'520.00	-35'300	5'780	-35'310.00	5'790	
44390.00	Remboursement de charges	-5'220.00	-2'400	-2'820	-2'580.00	-2'640	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	Commentaires
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-200.00</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-200</b>	
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-200.00	-200	0	0.00	-200	Prélèvement au fonds à vocation énergétique
<b>96302</b>	<b>Immeuble Château 12 - Brel 8/10</b>	0.00	0	0	3'532.55	-3'533	
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10'252.55</b>	<b>-10'253</b>	
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	0.00	0	0	2'100.60	-2'101	
34391.01	Chauffage PF	0.00	0	0	6'060.95	-6'061	
34391.02	Electricité PF	0.00	0	0	302.15	-302	
34391.03	Eau PF	0.00	0	0	363.55	-364	
34394.00	Primes d'assurances PF	0.00	0	0	1'425.30	-1'425	
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6'720.00</b>	<b>6'720</b>	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	0.00	0	0	-5'460.00	5'460	
44390.00	Remboursement de charges	0.00	0	0	-1'260.00	1'260	
<b>96303</b>	<b>Immeuble Le Silex</b>	-103'000.00	-90'500	-12'500	-102'534.95	-465	
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>153'100.00</b>	<b>15'600</b>	<b>137'500</b>	<b>9'271.45</b>	<b>143'829</b>	
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	0.00	10'000	-10'000	6'601.80	-6'602	
34394.00	Primes d'assurances PF	2'700.00	2'700	0	2'669.65	30	
34395.00	Prestations de services de tiers PF	0.00	2'500	-2'500	0.00	0	
34397.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes PF	400.00	400	0	0.00	400	Programme Energo
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	150'000.00	0	150'000	0.00	150'000	Travaux d'entretien (investissements)
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'300.00</b>	<b>2'300</b>	<b>0</b>	<b>2'268.60</b>	<b>31</b>	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'300.00	2'300	0	2'268.60	31	
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6'075.00</b>	<b>6'075</b>	
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-6'075.00	6'075	
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-108'000.00</b>	<b>-108'000</b>	<b>0</b>	<b>-108'000.00</b>	<b>0</b>	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-108'000.00	-108'000	0	-108'000.00	0	
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-150'400.00</b>	<b>-400</b>	<b>-150'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-150'400</b>	
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-150'000.00	0	-150'000	0.00	-150'000	Travaux d'entretien (investissements)
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-400.00	-400	0	0.00	-400	Prélèvement au fonds à vocation énergétique



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart	Commentaires
<b>96305</b>	<b>BAP</b>	-24'200.00	-19'000	-5'200	-32'190.00	7'990	
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>94'800.00</b>	<b>34'000</b>	<b>60'800</b>	<b>29'783.10</b>	<b>65'017</b>	
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	0.00	5'000	-5'000	5'129.85	-5'130	
34391.01	Chauffage PF	20'000.00	14'300	5'700	12'163.45	7'837	
34391.02	Electricité PF	3'500.00	3'500	0	1'315.50	2'185	
34391.03	Eau PF	4'000.00	4'000	0	2'643.50	1'357	
34394.00	Primes d'assurances PF	2'100.00	2'000	100	2'086.50	14	
34395.00	Prestations de services de tiers PF	5'000.00	0	5'000	0.00	5'000	
34397.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes PF	200.00	200	0	0.00	200	Programme Energo
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	0.00	5'000	-5'000	6'444.30	-6'444	
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	60'000.00	0	60'000	0.00	60'000	Travaux d'entretien (investissements)
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'600.00</b>	<b>2'600</b>	<b>0</b>	<b>2'676.90</b>	<b>-77</b>	
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	2'600.00	2'600	0	2'676.90	-77	
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-56'400.00</b>	<b>-50'400</b>	<b>-6'000</b>	<b>-59'650.00</b>	<b>3'250</b>	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-51'840.00	-45'800	-6'040	-55'140.00	3'300	
44390.00	Remboursement de charges	-4'560.00	-4'600	40	-4'510.00	-50	
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-60'200.00</b>	<b>-200</b>	<b>-60'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-60'200</b>	
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-60'000.00	0	-60'000	0.00	-60'000	Travaux d'entretien (investissements)
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à vocat..	-200.00	-200	0	0.00	-200	Prélèvement au fonds à vocation énergétique
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-5'000.00</b>	<b>-5'000</b>	<b>0</b>	<b>-5'000.00</b>	<b>0</b>	
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fra..	-5'000.00	-5'000	0	-5'000.00	0	Location par le port (bureau du garde-port, part aux garages et aux douches/WC)
<b>96306</b>	<b>Bien-fonds 1065</b>	0.00	0	0	0.00	0	
<b>96900</b>	<b>Succession Madeleine Petitat</b>	0.00	0	0	0.00	0	
	<b>Redistributions</b>	<b>-2'200.00</b>	<b>-1'000</b>	<b>-1'200</b>	<b>-2'232.80</b>	<b>33</b>	
	Charges	0.00	0	0	0.00	0	
	Revenus	-2'200.00	-1'000	-1'200	-2'232.80	33	



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart	Commentaires
<b>97100</b>	<b>Redistributions liées à la taxe sur le CO2</b>	-2'200.00	-1'000	-1'200	-2'232.80	33	
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-2'200.00</b>	<b>-1'000</b>	<b>-1'200</b>	<b>-2'232.80</b>	<b>33</b>	
46990.00	Redistribution taxe CO2	-2'200.00	-1'000	-1'200	-2'232.80	33	

## **8.2**

**Comptes de résultat :  
nature à 7 positions**



## Budget 2024

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
<b>CHARGES</b>		<b>16'064'568</b>	<b>15'695'216</b>	<b>369'352</b>	<b>15'357'024.53</b>	<b>707'543</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3'545'740</b>	<b>3'543'236</b>	<b>2'504</b>	<b>3'406'556.50</b>	<b>139'184</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	14'500	14'000	500	14'270.00	230
30000.02	Honoraires du Conseil communal	114'000	114'000	0	114'000.00	0
30000.03	Indemnités aux Partis politiques	3'150	3'150	0	3'050.00	100
30000.04	Vacations	0	0	0	4'500.00	-4'500
30100.00	Salaires du personnel	2'706'700	2'704'300	2'400	2'616'822.65	89'877
30100.01	Salaires des auxiliaires	0	0	0	100.00	-100
30108.00	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-9'541.80	9'542
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0	0	0	-34'234.90	34'235
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	20'660	22'240	-1'580	20'588.80	71
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	234'470	239'235	-4'765	235'242.15	-772
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	296'900	291'700	5'200	282'327.50	14'573
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	14'065	13'851	214	13'719.65	345
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	23'690	20'125	3'565	19'781.90	3'908
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	89'570	88'887	683	85'909.80	3'660
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	2'435	2'466	-31	2'355.40	80
30592.00	Cotisations LAE	5'050	5'087	-37	4'874.40	176
30593.00	Fonds formation apprentis	12'550	16'195	-3'645	15'700.65	-3'151
30900.00	Formation et perfection. du personnel	7'500	7'500	0	16'195.30	-8'695
30990.00	Autres charges du personnel	500	500	0	895.00	-395
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>2'457'898</b>	<b>2'128'665</b>	<b>329'233</b>	<b>2'109'666.16</b>	<b>348'232</b>
31000.00	Matériel de bureau	3'900	4'000	-100	3'649.07	251
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'100	3'000	100	1'464.80	1'635
31010.01	Produits de nettoyage	30'000	32'625	-2'625	51'221.29	-21'221
31010.02	Carburants	11'200	11'700	-500	9'100.65	2'099
31010.05	Articles d'hygiène	21'800	19'500	2'300	21'757.14	43
31010.06	Sacs poubelles	4'000	5'000	-1'000	3'068.34	932
31020.00	Imprimés	8'100	13'950	-5'850	6'108.85	1'991
31020.01	Photocopies	7'000	4'500	2'500	6'607.60	392
31020.02	Publications et annonces	29'800	32'000	-2'200	27'923.40	1'877
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	850	1'100	-250	824.87	25
31030.01	Plans	1'000	1'000	0	145.30	855
31040.00	Matériel didactique	5'500	7'500	-2'000	6'409.99	-910
31050.00	Denrées alimentaires	201'800	203'800	-2'000	214'061.89	-12'262
31051.00	Frais de réception	5'000	5'500	-500	5'570.30	-570
31051.01	Manifestations diverses	18'000	14'750	3'250	20'619.00	-2'619
31051.02	Réception personnes âgées	10'000	10'000	0	9'456.40	544
31051.03	Fête du 1er août	10'000	10'000	0	9'402.66	597
31051.04	Fête d'automne	12'000	0	12'000	12'874.59	-875
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	1'800	2'000	-200	1'808.46	-8
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	9'500	7'000	2'500	13'479.60	-3'980
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	39'300	14'000	25'300	21'601.28	17'699
31110.01	Compteurs (acquisition)	20'000	20'000	0	18'416.02	1'584
31110.02	Signalisation routière	10'000	5'000	5'000	2'536.46	7'464
31110.03	Extension du réseau	0	10'000	-10'000	0.00	0
31110.04	Achat de plants	250	250	0	0.00	250
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	2'500	2'500	0	3'168.63	-669
31130.00	Matériel informatique	2'500	1'000	1'500	0.00	2'500
31200.01	Chauffage	93'500	94'350	-850	94'646.70	-1'147
31200.02	Electricité	108'800	100'750	8'050	87'763.27	21'037
31200.03	Eau	115'600	111'500	4'100	117'676.20	-2'076
31200.04	Déchets	22'500	25'200	-2'700	28'172.45	-5'672
31200.06	Taxe pour contingent d'eau	3'000	3'000	0	5'814.24	-2'814
31300.00	Prestations de services de tiers	20'400	20'000	400	14'929.73	5'470
31300.01	Frais postaux	12'000	12'000	0	12'849.38	-849
31300.02	Frais bancaires	6'500	4'500	2'000	4'243.53	2'256
31300.03	Téléphones	12'398	11'780	618	11'926.70	471
31300.04	Frais de poursuites	16'000	18'000	-2'000	15'859.25	141
31300.05	Cotisations	3'100	3'400	-300	2'896.95	203
31300.06	Cotisation ACN	2'500	2'500	0	2'496.60	3
31300.21	Orthophonie, logopédie	2'000	2'000	0	1'710.00	290
31300.22	Abonnements TN - participation	40'000	40'000	0	21'193.00	18'807
31300.23	Réseau d'activités physiques et de sports	12'000	12'000	0	11'213.46	787



## Budget 2024

Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31300.24 Neuchâtel Roule	5'400	6'500	-1'100	5'385.00	15
31300.30 Contrôle de l'eau potable	12'000	12'000	0	11'476.60	523
31300.40 Ramassage des déchets urbains	51'000	51'000	0	74'545.76	-23'546
31300.41 Incinération des déchets urbains (Vadec)	20'000	20'000	0	19'375.26	625
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	52'000	70'000	-18'000	63'991.84	-11'992
31300.43 Récupération du papier	30'000	30'000	0	24'591.24	5'409
31300.44 Recyclage et collecte du verre	7'000	7'000	0	7'285.10	-285
31300.45 Récupération de la ferraille	3'000	6'000	-3'000	2'382.39	618
31300.46 Récupération déchets spéciaux	2'000	2'000	0	1'851.11	149
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	131'850	94'110	37'740	101'218.82	30'631
31320.02 Révision des comptes communaux	8'000	9'500	-1'500	9'316.05	-1'316
31331.00 Frais participation Bordereau Unique	38'000	37'000	1'000	38'240.00	-240
31332.00 Contrat de prestation informatique	64'800	65'200	-400	76'507.03	-11'707
31332.01 Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	6'100	6'000	100	5'943.75	156
31332.02 Informatisation cadastre	2'500	2'500	0	2'246.95	253
31340.00 Primes d'assurances	50'600	47'350	3'250	51'614.40	-1'014
31370.00 Impôts et taxes	600	600	0	570.45	30
31370.01 Taxe de séjour	200	100	100	246.00	-46
31370.02 Taxes routières vhc service (plaques)	4'100	4'350	-250	4'350.85	-251
31380.01 Frais d'apprentis	2'000	2'000	0	997.10	1'003
31400.00 Entretien de terrains	45'000	40'000	5'000	52'819.50	-7'820
31400.01 Entretien de la piste VITA	2'000	4'000	-2'000	5'328.80	-3'329
31400.02 Entretien de la zone verte des rives	20'000	28'000	-8'000	11'974.15	8'026
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	50'000	20'000	30'000	18'861.89	31'138
31410.01 Entretien hivernal des routes	2'000	10'000	-8'000	2'533.90	-534
31430.01 Entretien du port	20'000	22'000	-2'000	49'026.10	-29'026
31430.02 Entretien cabanons, coffres	10'000	0	10'000	15'212.81	-5'213
31430.16 Entretien du réseau d'eau	20'000	40'000	-20'000	6'127.87	13'872
31430.18 Entretien des captages et réservoirs	70'000	35'000	35'000	41'620.52	28'379
31430.20 Entretien des canaux, égouts	2'000	5'000	-3'000	2'750.70	-751
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	101'000	92'000	9'000	100'468.81	531
31440.01 Entretien - Conciergerie	0	22'900	-22'900	45'751.20	-45'751
31440.02 Entretien locaux FC	6'500	6'500	0	6'706.80	-207
31440.03 Entretien du Temple	31'300	29'900	1'400	34'800.90	-3'501
31440.04 Entretien WC port	2'000	2'000	0	3'258.86	-1'259
31500.00 Entretien meubles, machines, appareils bureau	2'100	2'100	0	1'540.50	560
31510.00 Entretien machines, appareils et outils	21'950	29'950	-8'000	27'055.92	-5'106
31510.02 Entretien éclairage public (EP)	75'000	43'000	32'000	69'156.24	5'844
31510.04 Entretien véhicules	19'500	15'000	4'500	19'089.53	410
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	395'100	169'200	225'900	300.00	394'800
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	700	700	0	157.00	543
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	6'000	10'000	-4'000	4'202.64	1'797
31720.00 Manifestations culturelles, courses d'école	3'300	7'800	-4'500	10'675.40	-7'375
31800.01 Variation provision débiteurs divers	0	0	0	3'056.00	-3'056
31800.02 Variation provision débiteurs impôts	0	0	0	13'522.00	-13'522
31810.00 Pertes sur créances effectives	0	200	-200	10'792.75	-10'793
31811.01 ADB, remises et NVA s. impôt PP	115'000	110'000	5'000	115'463.93	-464
31920.01 Droits d'auteurs	600	600	0	592.65	7
31990.00 Autres charges d'exploitation	6'500	6'950	-450	30'015.04	-23'515
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>1'258'445</b>	<b>1'377'000</b>	<b>-118'555</b>	<b>1'973'270.66</b>	<b>-714'826</b>
33000.00 Amortissements planifiés, terrains PA	21'300	14'300	7'000	14'350.00	6'950
33001.00 Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	38'500	30'100	8'400	29'009.45	9'491
33002.00 Amortissements planifiés, aménagement des ..	177'900	167'600	10'300	150'073.95	27'826
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	176'320	168'000	8'320	180'346.20	-4'026
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	654'525	827'200	-172'675	1'420'816.27	-766'291
33006.00 Amort. planifiés, biens meubles PA	60'800	49'100	11'700	52'623.39	8'177
33200.00 Amort. planifiés, immob. incorporelles	129'100	120'700	8'400	126'051.40	3'049
<b>34 Charges financières</b>	<b>415'210</b>	<b>381'610</b>	<b>33'600</b>	<b>242'143.87</b>	<b>173'066</b>
34060.02 Int. 2.66 % 05-25 BCN	4'700	7'300	-2'600	9'975.00	-5'275
34060.03 Int. 3.10 % 08-23 Kommunalkredit	0	62'000	-62'000	61'686.12	-61'686
34060.08 Int. 2.54 % 10-25 Postfinance	24'700	28'500	-3'800	32'300.00	-7'600
34060.13 Int. 0.22 % 17-22 Postfinance	0	0	0	2'292.00	-2'292
34060.14 Int. 0.60 % 17-22 BCN	0	0	0	6'750.00	-6'750
34060.15 Int. 1.58 % 19-29 BCN	24'700	25'300	-600	25'801.40	-1'101
34060.16 Int. 0.417 % 19-28 BCGE	6'300	6'300	0	6'255.00	45
34060.17 Int. 0.417 % 19-28 BCGE	9'900	9'900	0	9'903.80	-4



## Budget 2024

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
34060.18	Int. 0.26 % 19-27 Postfinance	4'400	4'400	0	4'420.00	-20
34060.19	Int. 0.5 % 20-30 BCGE	5'500	5'500	0	5'500.00	0
34060.20	Int. 0.5 % 20-30 BCN	17'800	17'800	0	17'750.00	50
34060.21	Int. 0.18 % 21-27 SUVA	1'600	1'600	0	1'584.00	16
34060.22	Int. 2.5 % Nouvel emprunt	50'000	150'000	-100'000	0.00	50'000
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	2'500	17'500	-15'000	13'864.05	-11'364
34391.01	Chauffage PF	32'000	22'100	9'900	24'422.50	7'578
34391.02	Electricité PF	4'250	4'250	0	1'742.45	2'508
34391.03	Eau PF	4'760	4'760	0	3'789.25	971
34394.00	Primes d'assurances PF	6'300	6'100	200	7'664.00	-1'364
34395.00	Prestations de services de tiers PF	5'000	2'500	2'500	0.00	5'000
34397.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes ..	800	800	0	0.00	800
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	0	5'000	-5'000	6'444.30	-6'444
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	210'000	0	210'000	0.00	210'000
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>411'355</b>	<b>237'650</b>	<b>173'705</b>	<b>290'962.89</b>	<b>120'392</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	385'355	212'650	172'705	264'623.53	120'731
35110.01	Attribution au fonds pour redevance à vocatio..	26'000	25'000	1'000	26'339.36	-339
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'963'640</b>	<b>7'034'645</b>	<b>-71'005</b>	<b>6'404'783.95</b>	<b>558'856</b>
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	4'000	4'200	-200	4'020.00	-20
36010.04	Documents d'identité - part Etat	4'000	4'000	0	4'073.30	-73
36100.01	Cotisation à Cité de l'énergie/Planair/etc	10'000	10'000	0	1'300.00	8'700
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	13'760	13'760	0	5'787.30	7'973
36110.01	Intégration socio-professionnelle	63'400	64'400	-1'000	54'163.15	9'237
36110.02	Subsides LAMal	445'100	523'600	-78'500	380'358.21	64'742
36110.03	Part sur financement LACI	32'175	30'900	1'275	29'213.88	2'961
36110.05	Part communale aux bourses d'études	41'750	35'800	5'950	33'715.31	8'035
36110.06	Aide sociale	622'355	639'400	-17'045	602'841.12	19'514
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	29'100	35'500	-6'400	28'693.93	406
36110.10	Social privé	48'900	31'300	17'600	28'649.34	20'251
36110.11	Transports publics (pot commun)	704'900	632'400	72'500	571'118.20	133'782
36110.12	Subventions à organisations touristiques	8'000	8'000	0	7'884.00	116
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	5'050	5'300	-250	3'465.84	1'584
36110.15	Sanction de plan SAT	30'000	22'000	8'000	27'851.40	2'149
36110.18	Lutte contre la fraude	12'000	10'200	1'800	9'658.48	2'342
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	36'400	35'500	900	35'478.00	922
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	44'900	46'900	-2'000	33'687.35	11'213
36120.01	Emoluments état civil de district	15'200	16'000	-800	14'537.28	663
36120.02	Emoluments à autres communes	228'000	237'000	-9'000	239'724.85	-11'725
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	3'004'500	3'030'200	-25'700	2'751'132.50	253'368
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	62'200	62'400	-200	56'704.13	5'496
36120.07	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	9'980	10'200	-220	9'029.55	950
36120.08	Syndicat des patinoires	55'400	54'700	700	60'558.10	-5'158
36120.09	Syndicat pour l'épuration (Châtellenie)	295'400	350'300	-54'900	319'364.31	-23'964
36120.10	Syndicat pour la déchetterie (Châtellenie)	102'150	79'550	22'600	63'113.17	39'037
36120.11	Part communale Hauterive	315'000	330'000	-15'000	326'490.85	-11'491
36120.12	Service social intercommunal	156'000	146'900	9'100	147'363.55	8'636
36120.13	Guichet Accord intercommunal	20'000	21'500	-1'500	17'122.05	2'878
36120.14	Part communale association Skatepark	720	750	-30	719.85	0
36120.16	Part communale Paroisse de St-Blaise - Haut..	33'000	43'900	-10'900	45'566.10	-12'566
36120.17	ECAP - missions de secours	36'000	26'335	9'665	24'072.50	11'928
36120.19	Part communale service d'ambulances	95'000	95'000	0	96'956.00	-1'956
36120.21	Part agent de sécurité la Tène	73'700	73'000	700	63'905.30	9'795
36120.22	Part communale SSCL	130'000	127'400	2'600	115'294.25	14'706
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	3'500	3'000	500	1'808.75	1'691
36227.00	Péréquation financière des ressources interc..	0	1'200	-1'200	0.00	0
36228.01	Compensation des charges scolaires	110'100	104'100	6'000	103'877.00	6'223
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	0	0	0	2'500.00	-2'500
36340.01	Part communale RUN et RNL	17'500	16'900	600	17'665.60	-166
36340.03	Subvention à la Croix-Rouge	100	100	0	100.00	0
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	36'950	43'600	-6'650	53'716.25	-16'766
36360.03	Subvention au musée de la vigne et du vin	1'200	1'200	0	1'182.60	17
36360.05	Subvention Centre culturel NE	800	800	0	800.00	0
36360.06	Subvention fanfare Association musicale	3'000	3'000	0	3'000.00	0
36360.07	Subvention école de musique	1'450	1'450	0	1'455.60	-6
36370.00	Subventions aux personnes physiques	1'000	1'000	0	5'065.00	-4'065



## Budget 2024

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>120'000</b>	<b>120'000</b>	<b>0</b>	<b>118'054.30</b>	<b>1'946</b>
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	120'000	120'000	0	118'054.30	1'946
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>5'000</b>	<b>0</b>	<b>5'000</b>	<b>0.00</b>	<b>5'000</b>
38790.00	Amortissements supplémentaires de dépens..	5'000	0	5'000	0.00	5'000
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>887'280</b>	<b>872'410</b>	<b>14'870</b>	<b>811'586.20</b>	<b>75'694</b>
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	722'300	713'660	8'640	664'880.00	57'420
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	35'500	35'500	0	16'000.00	19'500
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	14'000	14'000	0	14'000.00	0
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	71'730	65'500	6'230	72'956.20	-1'226
39500.00	Imputations internes pour amortissements pla..	43'750	43'750	0	43'750.00	0
	<b>PRODUITS</b>	<b>-16'000'665</b>	<b>-14'995'710</b>	<b>-1'004'955</b>	<b>-15'357'609.90</b>	<b>-643'055</b>
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-8'903'100</b>	<b>-8'607'800</b>	<b>-295'300</b>	<b>-8'827'877.06</b>	<b>-75'223</b>
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-6'600'000	-6'500'000	-100'000	-6'453'698.25	-146'302
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-300'000	-300'000	0	-406'601.13	106'601
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	0	0	0	-78'213.80	78'214
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	8'000	7'000	1'000	12'246.50	-4'247
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-1'050'000	-980'000	-70'000	-1'054'109.05	4'109
40011.00	Impôts sur la fortune, PP - années précédent..	-100'000	-100'000	0	-145'953.75	45'954
40012.00	Rappels d'impôts sur la fortune, PP	0	0	0	-55'532.90	55'533
40020.00	Impôts à la source, PP	-65'000	-50'000	-15'000	40'335.40	-105'335
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-31'000	-30'000	-1'000	-62'087.00	31'087
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-100'000	-110'000	10'000	-91'510.88	-8'489
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précéden..	-30'000	-30'000	0	12'203.61	-42'204
40102.00	Rappels d'impôts PM	0	0	0	-4'617.89	4'618
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-40'000	-35'000	-5'000	-19'314.80	-20'685
40111.00	Impôts sur le capital PM - années précéd.	-20'000	-20'000	0	-9'034.01	-10'966
40113.00	Impôt corporations publiques	-1'600	-1'600	0	-1'597.90	-2
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	0	0	0	637.66	-638
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-285'000	-170'000	-115'000	-208'518.94	-76'481
40210.01	Impôts fonciers PP	-210'000	-210'000	0	-221'107.86	11'108
40210.02	Impôts fonciers PM	-62'000	-62'000	0	-64'922.07	2'922
40330.00	Taxe des chiens	-16'500	-16'200	-300	-16'480.00	-20
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>-4'000</b>	<b>-4'000</b>	<b>0</b>	<b>-4'000.00</b>	<b>0</b>
41200.00	Revenus de concessions	-4'000	-4'000	0	-4'000.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-3'290'775</b>	<b>-2'964'250</b>	<b>-326'525</b>	<b>-3'036'687.66</b>	<b>-254'087</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-7'800	-10'000	2'200	-9'467.70	1'668
42100.01	Emoluments Contrôle des habitants	-6'500	-7'000	500	-6'440.30	-60
42100.03	Sanctions de plans	-40'000	-35'000	-5'000	-38'952.85	-1'047
42100.05	Emoluments documents d'identité	-6'500	-6'500	0	-6'405.00	-95
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-50	-50	0	-50.00	0
42400.03	Redevance gaz (Viteos)	-30'000	-25'000	-5'000	-29'658.68	-341
42400.04	Prestations d'accueil (Viteos)	-10'000	-10'000	0	-10'000.00	0
42400.05	Redevance s/kWh (Viteos)	-43'000	-40'000	-3'000	-43'078.41	78
42400.06	Redevance à vocation énergétique (Viteos)	-26'000	-25'000	-1'000	-26'339.36	339
42400.07	Taxes d'équipement - Routes	-137'000	0	-137'000	1'119.20	-138'119
42400.10	Locations places de parc	-60'000	-60'000	0	-60'010.00	10
42400.11	Revenus horodateurs	-86'000	-75'000	-11'000	-75'863.10	-10'137
42400.12	Vignettes parking port et divers	-48'000	-45'000	-3'000	-45'288.45	-2'712
42400.13	Redevance usage accru du domaine public r..	-6'800	-8'500	1'700	0.00	-6'800
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-30'000	-30'000	0	-30'317.80	318
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-360'000	-365'000	5'000	-376'275.90	16'276
42401.03	Taxes d'équipement - Eau	-54'800	0	-54'800	-248.90	-54'551
42401.10	Taxe d'épuration	-650'000	-650'000	0	-627'486.40	-22'514
42401.11	Taxes d'équipement - Epuration	-82'200	0	-82'200	-1'810.35	-80'390
42401.20	Taxe déchets ménages	-208'000	-208'000	0	-209'136.16	1'136
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-28'000	-24'000	-4'000	-29'981.67	1'982
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-32'000	-60'000	28'000	-72'277.98	40'278



## Budget 2024

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
42401.41	Taxe électricité (utilisation du réseau)	-8'000	-5'000	-3'000	-8'720.44	720
42401.50	Taxe d'amarrage	-304'000	-300'000	-4'000	-301'243.90	-2'756
42401.51	Places à terre	-20'000	-22'000	2'000	-20'050.13	50
42401.52	Location cabanons du port	-11'000	-11'000	0	-10'750.53	-249
42401.53	Location coffres	-2'300	-2'400	100	-2'268.75	-31
42401.54	Taxes pour planches à voile	-800	-800	0	-750.00	-50
42401.55	Taxe d'utilisation de la grue	-9'000	-13'000	4'000	-10'897.91	1'898
42401.56	Taxe visiteurs (port)	-7'000	-7'000	0	-6'328.50	-672
42401.57	Taxe d'hivernage (concessionnaire)	-13'000	-12'500	-500	-13'189.30	189
42401.58	Taxe d'inscription	-1'500	-2'100	600	-2'100.00	600
42401.59	Taxe surfaces zones techniques et zone sais..	-9'700	-9'700	0	-9'700.00	0
42500.00	Ventes	-100	-200	100	-1'076.20	976
42500.01	Vente de bois de service	-6'000	-6'500	500	-1'113.85	-4'886
42500.02	Vente de bois d'industrie	0	0	0	-5'726.90	5'727
42500.03	Vente de bois de feu	-2'025	0	-2'025	0.00	-2'025
42500.04	Vente de sacs poubelle	-1'500	-2'000	500	-1'875.52	376
42500.11	Vente cartes LNM	0	0	0	-230.00	230
42600.00	Remboursements de tiers	0	-500	500	-3'031.67	3'032
42600.01	Remboursements frais de poursuites et rapp..	-35'000	-40'000	5'000	-33'847.92	-1'152
42600.11	Part des parents	-848'000	-790'000	-58'000	-842'736.35	-5'264
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-44'000	-42'000	-2'000	-43'214.07	-786
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-3'200	-3'000	-200	-7'228.41	4'028
42700.00	Amendes	-11'000	-10'000	-1'000	-11'037.50	38
42700.08	Dépôts de plaques d'immatriculation	-1'000	-500	-500	-1'600.00	600
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-31'000</b>	<b>-23'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>-54'271.04</b>	<b>23'271</b>
43090.01	Recettes entrées public	-15'000	-15'000	0	-12'740.05	-2'260
43900.00	Autres revenus	-16'000	-8'000	-8'000	-41'530.99	25'531
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-405'710</b>	<b>-418'600</b>	<b>12'890</b>	<b>-458'460.85</b>	<b>52'751</b>
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-72'000	-75'000	3'000	-71'544.07	-456
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-1'300	-1'500	200	-1'258.08	-42
44011.04	Intérêts sur fonds IPM	-800	-500	-300	-783.15	-17
44200.00	Dividendes	-6'000	-6'000	0	-5'905.00	-95
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-194'810	-194'200	-610	-207'593.50	12'784
44320.05	Taxe d'affichage, enseignes	-4'500	-4'800	300	-4'514.65	15
44390.00	Remboursement de charges	-11'940	-9'300	-2'640	-10'510.00	-1'430
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-98'660	-108'600	9'940	-113'898.40	15'238
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-15'700	-18'700	3'000	-15'978.00	278
44900.00	Réévaluations PA	0	0	0	-26'476.00	26'476
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-267'100</b>	<b>-40'450</b>	<b>-226'650</b>	<b>-23'575.03</b>	<b>-243'525</b>
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-38'000	-26'750	-11'250	-23'575.03	-14'425
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-215'000	0	-215'000	0.00	-215'000
45110.01	Prélèvement sur fonds pour redevance à voc..	-14'100	-13'700	-400	0.00	-14'100
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'926'600</b>	<b>-1'729'700</b>	<b>-196'900</b>	<b>-1'719'331.84</b>	<b>-207'268</b>
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-9'200	-8'900	-300	-9'099.00	-101
46040.01	Récupération du verre	-5'000	-5'000	0	-6'106.35	1'106
46040.02	Récupération du papier	0	-5'000	5'000	-4'491.81	4'492
46040.03	Récupération de l'aluminium	-400	-300	-100	-333.24	-67
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-26'500	-22'000	-4'500	-17'861.00	-8'639
46120.02	Eorén - Jardillets 18	-102'300	-101'200	-1'100	-105'238.40	2'938
46120.03	Eorén - Nouveau collège Longschamps 10	0	-63'700	63'700	-108'857.60	108'858
46120.04	Eorén - salle de gym	-98'900	-99'100	200	-101'421.56	2'522
46120.05	Eorén - piscine	-178'900	-162'000	-16'900	-158'748.60	-20'151
46120.06	Eorén - Ancien collège - Longschamps 10	0	-18'100	18'100	-31'460.80	31'461
46120.07	Eorén - Ecole provisoire	-388'400	-158'900	-229'500	0.00	-388'400
46227.00	Contribution de la péréquation des ressources	-2'000	0	-2'000	-1'338.00	-662
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-26'300	-19'300	-7'000	-31'479.00	5'179
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-34'500	-32'200	-2'300	-26'332.00	-8'168
46300.00	Subventions de la Confédération	0	-3'000	3'000	-2'915.00	2'915
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-465'000	-412'000	-53'000	-492'992.88	27'993
46311.00	Subventions du fonds de formation apprentis	-27'000	-33'000	6'000	-42'000.00	15'000
46320.00	Subventions des communes et des syndicats..	-245'000	-255'000	10'000	-249'932.95	4'933
46320.11	Part communale Hauterive	-315'000	-330'000	15'000	-326'490.85	11'491



## Budget 2024

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
46990.00	Redistribution taxe CO2	-2'200	-1'000	-1'200	-2'232.80	33
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-120'000</b>	<b>-120'000</b>	<b>0</b>	<b>-118'054.30</b>	<b>-1'946</b>
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-120'000	-120'000	0	-118'054.30	-1'946
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-165'100</b>	<b>-215'500</b>	<b>50'400</b>	<b>-303'765.92</b>	<b>138'666</b>
48610.00	Revenus de transfert extraordinaires - cantons	0	0	0	-56'664.87	56'665
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-165'100	-215'500	50'400	-247'101.05	82'001
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-887'280</b>	<b>-872'410</b>	<b>-14'870</b>	<b>-811'586.20</b>	<b>-75'694</b>
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-722'300	-713'660	-8'640	-664'880.00	-57'420
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-35'500	-35'500	0	-16'000.00	-19'500
49300.02	Imputation déchets entreprises	-14'000	-14'000	0	-14'000.00	0
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-71'730	-65'500	-6'230	-72'956.20	1'226
49500.00	Imputations internes amort. planif. et non pla..	-43'750	-43'750	0	-43'750.00	0

**8.3**

**Compte des  
investissements**



## Contrôle des objets d'investissements - Budget 2024

Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Dép. cum. 31.12.2022	Disponible 31.12.2022	Budget 2023	Budget 2024
<b>01</b>	<b>Législatif et exécutif</b>		<b>15'000</b>	<b>15'004</b>	<b>-4</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>0120</b>	<b>Exécutif</b>		<b>15'000</b>	<b>15'004</b>	<b>-4</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
202101.20	Renouvellement matériel informatique CC + EC..	22.11.2021	15'000	15'004	-4	0.00	0.00
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>		<b>146'575</b>	<b>82'675</b>	<b>63'900</b>	<b>15'000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>0220</b>	<b>Services généraux, autres</b>		<b>146'575</b>	<b>82'675</b>	<b>63'900</b>	<b>15'000.00</b>	<b>0.00</b>
201302.01	Etude fusion de communes	23.09.2013	50'000	28'036	21'964	0.00	0.00
202201.01	Fusion - 2ème phase des travaux préparatoires	28.03.2022	96'575	54'639	41'936	15'000.00	0.00
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>		<b>22'541'700</b>	<b>907'582</b>	<b>21'634'118</b>	<b>5'000'000.00</b>	<b>7'250'000.00</b>
<b>2170</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>		<b>22'541'700</b>	<b>907'582</b>	<b>21'634'118</b>	<b>5'000'000.00</b>	<b>7'250'000.00</b>
202021.01	Chauffage Jardillets 18	28.09.2020	110'000	78'702	31'298	0.00	0.00
202021.02	Concours d'architecture complexe scolaire	30.06.2020	370'000	352'780	17'220	0.00	0.00
202221.01	Complexe scolaire honoraires	20.12.2021	500'000	462'403	37'597	0.00	0.00
202221.02	Réfection façade + toiture Jardillets 18 complém..	04.04.2022	13'700	13'697	3	0.00	0.00
202321.01	Complexe scolaire	20.02.2023	21'548'000	0	21'548'000	5'000'000.00	7'250'000.00
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>		<b>227'782</b>	<b>82'542</b>	<b>145'240</b>	<b>178'000.00</b>	<b>410'000.00</b>
<b>3410</b>	<b>Sports</b>		<b>119'782</b>	<b>26'579</b>	<b>93'203</b>	<b>95'000.00</b>	<b>400'000.00</b>
202034.01	Remplacement des douches	10.05.2021	13'782	13'782	0	0.00	0.00
202134.01	Remplacement des douches 2e moitié	22.11.2021	11'000	12'797	-1'797	0.00	0.00
202334.01	Achat tracteur CS	26.09.2022	95'000	0	95'000	95'000.00	0.00
202234.01	Centre sportif changement bloc ventilation à voter		0	0	0	0.00	400'000.00
<b>3411</b>	<b>Port</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>3420</b>	<b>Loisirs</b>		<b>108'000</b>	<b>55'963</b>	<b>52'037</b>	<b>83'000.00</b>	<b>10'000.00</b>
202034.02	Fitness urbain "A voter"		0	0	0	50'000.00	0.00
202234.02	Réfection place de jeux Port	26.09.2022	75'000	55'963	19'037	0.00	0.00
202361.02	Réfection sentier du Lac "A voter"		23'000	0	23'000	23'000.00	0.00
202361.03	Démolition stand de tir "A voter"		10'000	0	10'000	10'000.00	0.00
202434.02	Réfection place de jeux Rebatte à voter		0	0	0	0.00	10'000.00
<b>35</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>		<b>1'055'000</b>	<b>200'000</b>	<b>855'000</b>	<b>265'000.00</b>	<b>590'000.00</b>
<b>3500</b>	<b>Paroisse protestante</b>		<b>1'055'000</b>	<b>200'000</b>	<b>855'000</b>	<b>265'000.00</b>	<b>590'000.00</b>
201835.01	Réfection temple	20.12.2021	1'055'000	200'000	855'000	265'000.00	590'000.00
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>		<b>3'052'500</b>	<b>238'935</b>	<b>2'813'565</b>	<b>300'000.00</b>	<b>748'500.00</b>
<b>6150</b>	<b>Routes communales</b>		<b>3'052'500</b>	<b>238'935</b>	<b>2'813'565</b>	<b>300'000.00</b>	<b>748'500.00</b>
201462.02	Local pompiers, réaffectation "A voter"		0	0	0	10'000.00	10'000.00
201861.01	Acquisition bien-fonds 402	23.10.2017	60'000	0	60'000	0.00	60'000.00



## Contrôle des objets d'investissements - Budget 2024

Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Dép. cum. 31.12.2022	Disponible 31.12.2022	Budget 2023	Budget 2024	
202062.01	Eclairage public	28.09.2020	CG	485'000	218'196	266'804	110'000.00	0.00
202261.02	Aménagement RC5	28.03.2022	CG	2'285'500	20'739	2'264'761	0.00	678'500.00
202261.03	Carrefour Croix d'Or	19.12.2022	CG	42'000	0	42'000	0.00	0.00
202361.01	Arrêts de bus - mise aux normes LHand	19.12.2022	CG	180'000	0	180'000	180'000.00	0.00
<b>6155</b>	<b>Places de stationnement</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>			<b>351'400</b>	<b>291'334</b>	<b>60'066</b>	<b>130'000.00</b>	<b>20'000.00</b>
<b>7100</b>	<b>Approvisionnement en eau (en général)</b>			<b>351'400</b>	<b>291'334</b>	<b>60'066</b>	<b>130'000.00</b>	<b>20'000.00</b>
201670.01	CEN	25.04.2016	CG	247'000	221'703	25'297	0.00	0.00
201971.01	Assainissement captages eau "A voter"			0	0	0	20'000.00	20'000.00
202271.01	Plan Général Eau (PGA)	27.09.2021	CG	75'400	69'631	5'769	0.00	0.00
202371.01	CEN - crédit complémentaire		CC	29'000	0	29'000	110'000.00	0.00
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>			<b>7'085'800</b>	<b>52'534</b>	<b>7'033'266</b>	<b>1'855'000.00</b>	<b>1'821'500.00</b>
<b>7200</b>	<b>Traitement des eaux usées (en général)</b>			<b>7'085'800</b>	<b>52'534</b>	<b>7'033'266</b>	<b>1'855'000.00</b>	<b>1'821'500.00</b>
202272.01	PGEE, RC5	28.03.2022	CG	6'135'800	0	6'135'800	940'000.00	1'821'500.00
202372.01	PGEE, Jardillets EST	26.09.2022	CG	950'000	52'534	897'466	915'000.00	0.00
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>			<b>453'300</b>	<b>144'211</b>	<b>309'089</b>	<b>190'000.00</b>	<b>190'000.00</b>
<b>7900</b>	<b>Aménagement du territoire (en général)</b>			<b>453'300</b>	<b>144'211</b>	<b>309'089</b>	<b>190'000.00</b>	<b>190'000.00</b>
201779.01	Etude plan aménagement local	28.05.2018	CG	45'000	43'428	1'572	0.00	0.00
202079.01	Etude de faisabilité aménagement logements S..	30.06.2020	CG	53'300	37'593	15'707	0.00	0.00
202079.02	Révision du plan d'aménagement local (PAL)	30.06.2020	CG	290'000	0	290'000	190'000.00	190'000.00
202279.03	Préétude PAL crédit supp. 2022	30.05.2022	CG	65'000	63'190	1'810	0.00	0.00



## Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
<b>Administration Générale</b>	<b>0</b>	<b>15'000</b>	<b>-15'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0	15'000	-15'000	54'638.75	-54'639
Revenus	0	0	0	-54'638.75	54'639
<b>02 Services généraux</b>	<b>0</b>	<b>15'000</b>	<b>-15'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0	15'000	-15'000	54'638.75	-54'639
Revenus	0	0	0	-54'638.75	54'639
<b>0220 Services généraux, autres</b>	<b>0</b>	<b>15'000</b>	<b>-15'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0	15'000	-15'000	54'638.75	-54'639
Revenus	0	0	0	-54'638.75	54'639
<b>52 Immobilisations incorporelles</b>	<b>0</b>	<b>15'000</b>	<b>-15'000</b>	<b>54'638.75</b>	<b>-54'639</b>
52900.00 Autres immobilisations incorporelles	0	15'000	-15'000	54'638.75	-54'639
<b>69 Report au bilan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-54'638.75</b>	<b>54'639</b>
69000.00 Dépenses reportées au bilan	0	0	0	-54'638.75	54'639



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	<b>Formation</b>	<b>7'250'000</b>	<b>5'000'000</b>	<b>2'250'000</b>	<b>5'136.35</b>	<b>7'244'864</b>
	Charges	7'250'000	5'000'000	2'250'000	487'408.85	6'762'591
	Revenus	0	0	0	-482'272.50	482'273
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>7'250'000</b>	<b>5'000'000</b>	<b>2'250'000</b>	<b>5'136.35</b>	<b>7'244'864</b>
	Charges	7'250'000	5'000'000	2'250'000	487'408.85	6'762'591
	Revenus	0	0	0	-482'272.50	482'273
<b>2170</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>7'250'000</b>	<b>5'000'000</b>	<b>2'250'000</b>	<b>-141'493.00</b>	<b>7'391'493</b>
	Charges	7'250'000	5'000'000	2'250'000	487'408.85	6'762'591
	Revenus	0	0	0	-628'901.85	628'902
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>7'250'000</b>	<b>5'000'000</b>	<b>2'250'000</b>	<b>25'006.05</b>	<b>7'224'994</b>
50400.00	Bâtiments	7'250'000	5'000'000	2'250'000	25'006.05	7'224'994
<b>52</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>462'402.80</b>	<b>-462'403</b>
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	462'402.80	-462'403
<b>69</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-628'901.85</b>	<b>628'902</b>
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0	0	0	-628'901.85	628'902
<b>2180</b>	<b>Structures d'accueil parascolaire</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>146'629.35</b>	<b>-146'629</b>
	Revenus	0	0	0	146'629.35	-146'629
<b>69</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>146'629.35</b>	<b>-146'629</b>
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0	0	0	146'629.35	-146'629



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>		<b>1'000'000</b>	<b>443'000</b>	<b>557'000</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000'000</b>
	Charges	1'000'000	443'000	557'000	255'962.85	744'037
	Revenus	0	0	0	-255'962.85	255'963
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>410'000</b>	<b>178'000</b>	<b>232'000</b>	<b>0.00</b>	<b>410'000</b>
	Charges	410'000	178'000	232'000	55'962.85	354'037
	Revenus	0	0	0	-55'962.85	55'963
<b>3410</b>	<b>Sports</b>	<b>400'000</b>	<b>95'000</b>	<b>305'000</b>	<b>0.00</b>	<b>400'000</b>
	Charges	400'000	95'000	305'000	0.00	400'000
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>400'000</b>	<b>95'000</b>	<b>305'000</b>	<b>0.00</b>	<b>400'000</b>
50400.00	Bâtiments	400'000	0	400'000	0.00	400'000
50600.02	Véhicules voirie	0	95'000	-95'000	0.00	0
<b>3420</b>	<b>Loisirs</b>	<b>10'000</b>	<b>83'000</b>	<b>-73'000</b>	<b>0.00</b>	<b>10'000</b>
	Charges	10'000	83'000	-73'000	55'962.85	-45'963
	Revenus	0	0	0	-55'962.85	55'963
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>10'000</b>	<b>83'000</b>	<b>-73'000</b>	<b>55'962.85</b>	<b>-45'963</b>
50000.00	Terrains	0	60'000	-60'000	0.00	0
50100.00	Routes / voies de communication	0	23'000	-23'000	0.00	0
50600.00	Biens mobiliers	10'000	0	10'000	55'962.85	-45'963
<b>69</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-55'962.85</b>	<b>55'963</b>
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0	0	0	-55'962.85	55'963
<b>35</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>	<b>590'000</b>	<b>265'000</b>	<b>325'000</b>	<b>0.00</b>	<b>590'000</b>
	Charges	590'000	265'000	325'000	200'000.00	390'000
	Revenus	0	0	0	-200'000.00	200'000
<b>3500</b>	<b>Paroisse protestante</b>	<b>590'000</b>	<b>265'000</b>	<b>325'000</b>	<b>0.00</b>	<b>590'000</b>
	Charges	590'000	265'000	325'000	200'000.00	390'000
	Revenus	0	0	0	-200'000.00	200'000
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>590'000</b>	<b>265'000</b>	<b>325'000</b>	<b>200'000.00</b>	<b>390'000</b>
50400.00	Bâtiments	590'000	265'000	325'000	200'000.00	390'000
<b>69</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-200'000.00</b>	<b>200'000</b>
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0	0	0	-200'000.00	200'000



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	<b>Sécurité sociale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5'136.35</b>	<b>5'136</b>
	Revenus	0	0	0	-5'136.35	5'136
<b>54</b>	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5'136.35</b>	<b>5'136</b>
	Revenus	0	0	0	-5'136.35	5'136
<b>5451</b>	<b>Crèches et garderies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5'136.35</b>	<b>5'136</b>
	Revenus	0	0	0	-5'136.35	5'136
<b>69</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5'136.35</b>	<b>5'136</b>
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0	0	0	-5'136.35	5'136



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
<b>Trafic</b>		<b>748'500</b>	<b>300'000</b>	<b>448'500</b>	<b>0.00</b>	<b>748'500</b>
	Charges	748'500	300'000	448'500	131'590.95	616'909
	Revenus	0	0	0	-131'590.95	131'591
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>748'500</b>	<b>300'000</b>	<b>448'500</b>	<b>0.00</b>	<b>748'500</b>
	Charges	748'500	300'000	448'500	131'590.95	616'909
	Revenus	0	0	0	-131'590.95	131'591
<b>6150</b>	<b>Routes communales</b>	<b>748'500</b>	<b>300'000</b>	<b>448'500</b>	<b>0.00</b>	<b>748'500</b>
	Charges	748'500	300'000	448'500	131'590.95	616'909
	Revenus	0	0	0	-131'590.95	131'591
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>748'500</b>	<b>300'000</b>	<b>448'500</b>	<b>131'590.95</b>	<b>616'909</b>
50100.00	Routes / voies de communication	738'500	180'000	558'500	20'739.00	717'761
50340.00	Ouvrages de génie civil électricité	0	0	0	110'851.95	-110'852
50400.00	Bâtiments	10'000	10'000	0	0.00	10'000
50600.01	Biens mobiliers - Eclairage Public	0	110'000	-110'000	0.00	0
<b>69</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-131'590.95</b>	<b>131'591</b>
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0	0	0	-131'590.95	131'591



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
<b>Protection environnement et aménagement</b>		<b>2'031'500</b>	<b>2'175'000</b>	<b>-143'500</b>	<b>0.00</b>	<b>2'031'500</b>
	Charges	2'031'500	2'175'000	-143'500	254'354.82	1'777'145
	Revenus	0	0	0	-254'354.82	254'355
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>20'000</b>	<b>130'000</b>	<b>-110'000</b>	<b>0.00</b>	<b>20'000</b>
	Charges	20'000	130'000	-110'000	138'631.28	-118'631
	Revenus	0	0	0	-138'631.28	138'631
<b>7100</b>	<b>Approvisionnement en eau (en général)</b>	<b>20'000</b>	<b>130'000</b>	<b>-110'000</b>	<b>0.00</b>	<b>20'000</b>
	Charges	20'000	130'000	-110'000	138'631.28	-118'631
	Revenus	0	0	0	-138'631.28	138'631
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>20'000</b>	<b>130'000</b>	<b>-110'000</b>	<b>103'631.28</b>	<b>-83'631</b>
50200.00	Aménagement des eaux	20'000	130'000	-110'000	103'631.28	-83'631
<b>59</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35'000.00</b>	<b>-35'000</b>
59000.00	Recettes reportées au bilan	0	0	0	35'000.00	-35'000
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-35'000.00</b>	<b>35'000</b>
63200.00	Subventions d'investissement des communes..	0	0	0	-35'000.00	35'000
<b>69</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-103'631.28</b>	<b>103'631</b>
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0	0	0	-103'631.28	103'631
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>1'821'500</b>	<b>1'855'000</b>	<b>-33'500</b>	<b>0.00</b>	<b>1'821'500</b>
	Charges	1'821'500	1'855'000	-33'500	52'533.94	1'768'966
	Revenus	0	0	0	-52'533.94	52'534
<b>7200</b>	<b>Traitement des eaux usées (en général)</b>	<b>1'821'500</b>	<b>1'855'000</b>	<b>-33'500</b>	<b>0.00</b>	<b>1'821'500</b>
	Charges	1'821'500	1'855'000	-33'500	52'533.94	1'768'966
	Revenus	0	0	0	-52'533.94	52'534
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1'821'500</b>	<b>1'855'000</b>	<b>-33'500</b>	<b>52'533.94</b>	<b>1'768'966</b>
50200.00	Aménagement des eaux	1'821'500	1'855'000	-33'500	52'533.94	1'768'966
<b>69</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-52'533.94</b>	<b>52'534</b>
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0	0	0	-52'533.94	52'534
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>190'000</b>	<b>190'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>190'000</b>
	Charges	190'000	190'000	0	63'189.60	126'810
	Revenus	0	0	0	-63'189.60	63'190
<b>7900</b>	<b>Aménagement du territoire (en général)</b>	<b>190'000</b>	<b>190'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>190'000</b>
	Charges	190'000	190'000	0	63'189.60	126'810
	Revenus	0	0	0	-63'189.60	63'190
<b>52</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>190'000</b>	<b>190'000</b>	<b>0</b>	<b>63'189.60</b>	<b>126'810</b>
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	190'000	190'000	0	63'189.60	126'810
<b>69</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-63'189.60</b>	<b>63'190</b>
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0	0	0	-63'189.60	63'190



## Contrôle des objets d'investissements - Budget 2024

	Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Dép. cum. 31.12.2022	Disponible 31.12.2022	Budget 2023	Budget 2024
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>210'000.00</b>
<b>9630</b>	<b>Biens-fonds du patrimoine financier</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>210'000.00</b>
249630.31	Travaux d'entretien Le Silex à voter		0	0	0	0.00	150'000.00
249630.51	Travaux d'entretien BAP à voter		0	0	0	0.00	60'000.00



## Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	<b>Finances et impôts</b>	<b>210'000</b>	<b>0</b>	<b>210'000</b>	<b>0.00</b>	<b>210'000</b>
	Charges	210'000	0	210'000	0.00	210'000
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>210'000</b>	<b>0</b>	<b>210'000</b>	<b>0.00</b>	<b>210'000</b>
	Charges	210'000	0	210'000	0.00	210'000
<b>9630</b>	<b>Biens-fonds du patrimoine financier</b>	<b>210'000</b>	<b>0</b>	<b>210'000</b>	<b>0.00</b>	<b>210'000</b>
	Charges	210'000	0	210'000	0.00	210'000
<b>70</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>210'000</b>	<b>0</b>	<b>210'000</b>	<b>0.00</b>	<b>210'000</b>
70400.00	Bâtiments	210'000	0	210'000	0.00	210'000

**9.**

# **Annexes**

## Budget 2024 - Imputations internes

### Centre sportif / Piscine - Imputation entre chapitres 34101 et 34102

L'amortissement de la piscine étant compris dans l'amortissement global du Centre sportif, nous procédons à une imputation interne au prorata de la valeur ECAP

		<u>Charges</u>	<u>Recettes</u>
34102.39500.00	Imputation amortissement piscine au prorata	Fr. 43'750.00	
34101.49500.00	Imputation amortissement		Fr. 43'750.00
		<b>Fr. 43'750.00</b>	<b>Fr. 43'750.00</b>

### Déchets - Imputations entre chapitres 73010 et 73030

		<u>Charges</u>	<u>Recettes</u>
73030.39300.00	Imputation Ramassage déchets urbains	Fr. 14'000.00	
73010.49300.02	Imputation charges "Entreprises" à "Ménages"		Fr. 14'000.00
		<b>Fr. 14'000.00</b>	<b>Fr. 14'000.00</b>

### Locations internes

		<u>Charges</u>	<u>Recettes</u>
34110.39200.00	Imp. de l'utilisation des bureaux du BAP par le garde-port	Fr. 5'000.00	
96305.49200.00	Imputation location		Fr. 5'000.00
		<b>Fr. 5'000.00</b>	<b>Fr. 5'000.00</b>

### Port - Imputation entre chapitre 34110 et 61550

Les vignettes vendues aux navigateurs font l'objet d'une imputation interne.

61550.39200.00	Imputation vignettes navigateurs au port	Fr. 12'000.00	
34110.49200.00	Imputation vignettes navigateurs au port		Fr. 12'000.00
		<b>Fr. 12'000.00</b>	<b>Fr. 12'000.00</b>

### Redevance pour usage accru du domaine public routier par les conduites industrielles - facturation interne

71000.39200.00	Redevance eau potable	Fr. 11'700.00	
72000.39200.00	Redevance épuration	Fr. 6'800.00	
61500.49200.00	Redevance chapitre des routes		Fr. 18'500.00
		<b>Fr. 18'500.00</b>	<b>Fr. 18'500.00</b>

## Budget 2024 - Imputations internes

### Répartitions salariales

		<u>Dépenses</u>	<u>Recettes</u>
01100.39100.00	Conseil général	de l'administration	Fr. 10'500.00
	Conseil général	de la voirie	Fr. 1'400.00
01200.39100.00	Conseil communal	de l'administration	Fr. 7'000.00
02901.39100.00	Rebatte 1 (conciergerie)	de l'école provisoire	Fr. 14'000.00
02902.39100.00	STPA	de l'école provisoire	Fr. 3'800.00
11100.39100.00	Sécurité	de la voirie	Fr. 21'700.00
21701.39100.00	Jardillets 18	de l'école provisoire	Fr. 14'400.00
21800.39100.00	Accueil écoliers	de l'administration	Fr. 7'200.00
	Accueil écoliers + tables de midi (Jardillets 18 + CS provisoire)	de l'école provisoire	Fr. 9'000.00
21920.39100.00	Cycle 1-2-3	de l'administration	Fr. 8'400.00
32900.39100.00	Culture, autre (1er août et fête d'automne, etc.)	de l'école provisoire	Fr. 5'800.00
	Culture, autre (1er août et fête d'automne, etc.)	de la voirie	Fr. 25'400.00
34100.39100.00	Sports (parcours VITA)	de la voirie	Fr. 5'000.00
34101.39100.00	Centre sportif	de la voirie	Fr. 22'300.00
34101.39100.00	Centre sportif	de l'école provisoire	Fr. 900.00
34102.39100.00	Piscine, centre sportif	du CS	Fr. 91'200.00
34103.39100.00	Terrains, centre sportif	du CS	Fr. 7'600.00
34110.39100.00	Port	du Conseil communal	Fr. 7'200.00
	Port	de l'administration	Fr. 39'200.00
	Port	de la voirie	Fr. 13'300.00
34200.39100.00	Loisirs	de l'école provisoire	Fr. 11'700.00
54510.39100.00	Accueil petite enfance	de l'administration	Fr. 23'500.00
	Accueil petite enfance	de l'école provisoire	Fr. 14'000.00
61500.39100.00	Voirie	de l'auxiliaire du port	Fr. 51'600.00
	Voirie	de l'école provisoire	Fr. 9'000.00
71000.39100.00	Eaux	du Conseil communal	Fr. 1'800.00
	Eaux	de l'administration	Fr. 26'700.00
	Eaux	de la voirie	Fr. 39'300.00
72000.39100.00	Epuration	du Conseil communal	Fr. 8'400.00
	Epuration	de l'administration	Fr. 4'700.00
	Epuration	de la voirie	Fr. 13'100.00
73010.39100.00	Déchets ménages	du Conseil communal	Fr. 900.00
	Déchets ménages	de l'administration	Fr. 30'600.00
	Déchets ménages	de la voirie	Fr. 59'500.00
	Déchets ménages	de l'auxiliaire du port	Fr. 2'300.00
73030.39100.00	Déchets entreprises	du Conseil communal	Fr. 900.00
	Déchets entreprises	de l'administration	Fr. 16'500.00
77910.39100.00	Edicules publiques	de l'école provisoire	Fr. 8'400.00
79000.39100.00	Urbanisme	Personnel dévolu urbanisme	Fr. 84'100.00
01200.49100.00	CC		Fr. 19'200.00
02200.49100.00	Administration		Fr. 258'400.00
21702.49100.00	Ecole provisoire		Fr. 91'000.00
34101.49100.00	Centre sportif		Fr. 98'800.00
34110.49100.00	Port		Fr. 53'900.00
61500.49100.00	Voirie		Fr. 201'000.00
		<b>Fr. 722'300.00</b>	<b>Fr. 722'300.00</b>

## Budget 2024 - Imputations internes

<u>Récapitulation</u>		<u>Dépenses</u>		<u>Recettes</u>	
01100.39100.00	Conseil général	Fr.	11'900.00		
01200.39100.00	Conseil communal	Fr.	7'000.00		
01200.49100.00	Conseil communal			Fr.	19'200.00
02200.49100.00	Administration			Fr.	258'400.00
02901.39100.00	Rebatte 1 (conciergerie)	Fr.	14'000.00		
02902.39100.00	STPA	Fr.	3'800.00		
11100.39100.00	Sécurité	Fr.	21'700.00		
21701.39100.00	Jardillets 18	Fr.	14'400.00		
21702.49100.00	Ecole provisoire			Fr.	91'000.00
21800.39100.00	Accueil parascolaire	Fr.	16'200.00		
21920.39100.00	Cycle 2	Fr.	8'400.00		
32900.39100.00	Culture, autre	Fr.	31'200.00		
34100.39100.00	Sports	Fr.	5'000.00		
34101.39100.00	Centre sportif	Fr.	23'200.00		
34101.49100.00	Centre sportif			Fr.	98'800.00
34101.49500.00	Centre sportif			Fr.	43'750.00
34102.39100.00	Piscine	Fr.	91'200.00		
34102.39500.00	Piscine	Fr.	43'750.00		
34103.39100.00	Terrains	Fr.	7'600.00		
34110.39100.00	Port	Fr.	59'700.00		
34110.39200.00	Port	Fr.	5'000.00		
34110.49100.00	Port			Fr.	53'900.00
34110.49200.00	Port			Fr.	12'000.00
34200.39100.00	Loisirs	Fr.	11'700.00		
54510.39100.00	Accueil petite enfance	Fr.	37'500.00		
61500.39100.00	Routes communales	Fr.	60'600.00		
61500.49100.00	Routes communales			Fr.	201'000.00
61500.49200.00	Routes communales			Fr.	18'500.00
61550.39200.00	Places de stationnement	Fr.	12'000.00		
71000.39100.00	Eaux	Fr.	67'800.00		
71000.39200.00	Eaux	Fr.	11'700.00		
72000.39100.00	Epuration	Fr.	26'200.00		
72000.39200.00	Epuration	Fr.	6'800.00		
73010.39100.00	Déchets ménage	Fr.	93'300.00		
73010.49300.02	Déchets ménage			Fr.	14'000.00
73030.39100.00	Déchets entreprises	Fr.	17'400.00		
73030.39300.00	Déchets entreprises	Fr.	14'000.00		
77910.39100.00	Edicules publiques	Fr.	8'400.00		
79000.39100.00	Urbanisme	Fr.	84'100.00		
96305.49200.00	BAP			Fr.	5'000.00
		<b>Fr.</b>	<b>815'550.00</b>	<b>Fr.</b>	<b>815'550.00</b>



Signatures

COMMUNE DE HAUTERIVE

Le budget qui précède est adopté par le Conseil général dans sa séance de ce jour.

Hauterive, le 18 décembre 2023

AU NOM DE LA COMMISSION FINANCIERE  
Le président :

L. Ramsbacher



O. Favre



AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL  
Le secrétaire :

T. Zeller



AU NOM DU CONSEIL GENERAL  
Le président :

N. Ouerhani



Le secrétaire :

L. Poggia

